
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Sokolniki
Termin kontroli:	25 marca – 8 maja 2015
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli, Sylvia Ryl – inspektor kontroli, Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2013-2014
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/11/2015 z dnia 6 marca 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Sokolniki położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wieruszowskim. Graniczy z gminami: Wieruszów, Galewice, Lututów, Biała i Czastary.

Liczba mieszkańców Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 4.889 osób.

Urząd Gminy w Sokolnikach i Gmina Sokolniki są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000543663 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku), [2] Gmina Sokolniki – 250855133 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku). Urząd Gminy w Sokolnikach posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 619-00-21-220 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kępnie z dnia 7 marca 1994 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 997-01-34-237, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie z dnia 19 maja 2009 roku.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Sokolnikach, przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego nr 1.

Kontrola ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
	1	W _{B1} Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	98,48%	96,64%	93,82%
	3	W _{B3} Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	17,32%	19,27%	15,14%
	4	W _{B4} Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	1,85%	10,50%	17,04%
	5	W _{B5} Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	59,97%	58,09%	56,20%
	6	W _{B6} Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	17,49%	20,35%	15,30%
	7	W _{B7} Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	1 231,26%	249,30%	131,97%
	II	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		w złotych	
1	W _{L1} Transfery bieżące na mieszkańca	1 845,01	1 972,77	1 937,85	
2	W _{L2} Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	486,18	578,89	478,01	
3	W _{L3} Zobowiązania ogółem na mieszkańca	812,18	587,37	409,36	

4	W _{L4}	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	812,18	587,37	409,36
III	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ		w %		
1	W _{Z1}	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	28,93%	19,55%	12,97%
2	W _{Z2}	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	28,93%	19,55%	12,97%
3	W _{Z3}	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	13,99%	9,92%	6,21%
4	W _{Z4}	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	13,99%	9,92%	6,21%
5	W _{Z6}	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	96,62%	90,32%	90,48%
6	W _{Z7}	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,43%
7	W _{U1}	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
8	W _{U2}	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2012-2014 (2.396.843,89 zł, 2.838.304,12 zł i 2.336.990,89 zł) i zauważono jej niewielkie wahania. Powodem wzrostu było zwiększenie dochodów bieżących w 2013 roku w stosunku do 2012 roku o 605.795,15 zł. Spadek wysokości nadwyżki operacyjnej w 2014 roku w stosunku do 2013 roku podyktowany był wzrostem wydatków bieżących o 748.217,95 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3}, W_{B6}, W_{B7} i W_{L2}.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wahania wskaźnika W_{B3} uwarunkowane zostały w 2013 roku przez wzrost dochodów bieżących, a co za tym idzie znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej. Wzrost wskaźnika w 2013 roku wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz wzrost możliwości zwiększania wydatków bieżących. W 2014 roku obniżenie wskaźnika spowodowane było znacznym wzrostem dochodów ogółem poprzez wzrost dochodów majątkowych.

Wskaźnik W_{B7}

Obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia. W roku 2012 wskaźnik samofinansowania w gminie Sokolniki kształtował się na wysokim poziomie 1 231,26%, co świadczy o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do możliwości gminy. Zaistniała sytuacja spowodowana była wdrożeniem w wyniku stwierdzenia nieprawidłowości w wydatkowaniu środków dotacyjnych oraz wysokiego poziomu zadłużenia, programem naprawczym finansów gminy, którego jednym z założeń było ograniczenie do minimum nowych wydatków inwestycyjnych. Lata 2013-2014 odnotowały znaczny spadek wskaźnika W_{B7}, spowodowany rosnącą tendencją dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych.

Wskaźnik W_{L2}

Podlegał w badanym okresie niewielkim wahaniom, co spowodowane było niewielkim zróżnicowaniem wypracowanej nadwyżki operacyjnej w poszczególnych latach.

Wskaźnik W_{L3}

Spadkowa tendencja wskaźnika zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2012-2014 spowodowana była malejącą z roku na rok kwotą zobowiązań.

Wskaźnik W_{L4}

Wartość wskaźnika zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w badanych okresach posiadała wartości wskaźnika W_{L3} , co oznacza brak możliwości realizacji nowych projektów unijnych w latach 2012-2014 ze względu na wdrożony w 2010 roku program naprawczy finansów gminy.

Wskaźnik W_{Z1-7}

W Gminie Sokolniki zaewidencjonowano zobowiązania w 2012 roku na kwotę 4.004.039,52 zł, w 2013 roku na kwotę 2.879.864,10 zł, a w 2014 roku – 2.001.315,22 zł. Tendencja spadkowa wskaźnika W_{Z1} i W_{Z2} spowodowana była malejącą z roku na rok kwotą zobowiązań, przy jednoczesnym wzroście kwoty dochodów budżetowych - a w przypadku wskaźnika W_{Z2} – również niemożnością realizacji nowych projektów unijnych.

Wskaźniki: W_{Z3} prezentujący obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia i W_{Z4} określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne kształtowały się w latach 2012-2014 na tym samym poziomie prezentując tendencję spadkową.

Wskaźnik W_{Z6} obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2012-2014 kształtował się na poziomie: 96,62%, 90,32% i 90,48%, co oznacza, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekroczyły bieżących dochodów gminy.

Wskaźnik W_{Z7} czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w 2014 roku kształtował się na poziomie 0,42%, co świadczy o nieterminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

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

	2013		2014		2015
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan na dzień 01.01.2015
Dochody bieżące	14 258 810,76	14 233 227,43	14 760 822,90	14 480 132,15	15 034 388,87
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
Wolne środki	983 193,92	983 597,59	1 734 500,00	1 855 764,91	-
Wydatki bieżące	12 554 358,76	11 394 923,31	13 471 101,05	12 143 141,26	12 887 401,87
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	+2 687 645,92	+3 821 901,71	+3 024 221,85	+4 192 755,80	+2 146 987,00

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2013-

2015 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2013-2014 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2012 (n-3)	2013 (n-2)	2014* (n-1)	2015 (n)
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych	-	-	-	847 498,15
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	115 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	13 838 407,93	14 728 439,96	15 565 368,52	16 261 292,90
4	Dochody bieżące	13 627 432,28	14 233 227,43	14 468 586,52	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	24 100,62	158 208,00	24 220,00	-
6	Wydatki bieżące	11 230 588,39	11 394 923,31	13 169 073,67	-
7	Wyłączenia – art. 243 ust. 3	-	-	-	-
8	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst	-	-	-	-
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	17,49%	20,35%	8,50%	-
	Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, plan III kwartału 2014	15,45%			5,92%

*planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2014 roku

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: 5,92% < 15,45%

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2015 rok wyniosła **5,92%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **15,45%**.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Sokolniki jest Rafał Zenon Prukop, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji (2010-2014) Przewodniczącym Rady Gminy Sokolniki był Grzegorz Ryszard Misiek powołany na to stanowisko uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Sokolniki z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Wójt gminy i jego zastępcy

Wójtem Gminy Sokolniki jest Sylwester Paweł Skrzypek, wybrany w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił również Sylwester Paweł Skrzypek.

W Gminie Sokolniki w obecnej oraz w poprzedniej kadencji Wójt w okresie od 31 grudnia 2010 roku do 3 grudnia 2014 roku posiadał zastępcę. Zarządzeniem nr 73/2010 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 31 grudnia 2010 roku powołano na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Renatę Świeściak. Natomiast zarządzeniem nr 56/2014 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 grudnia 2014 roku odwołano ze stanowiska Zastępcy Wójta Gminy Renatę Świeściak. Obecnie Wójt nie posiada zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Sokolniki w okresie trwania kontroli do dnia 28 kwietnia 2015 roku była Maria Werbicka, powołana na to stanowisko uchwałą nr 11/90 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 18 czerwca 1990 roku. Uchwałą nr VII/32/2015 Rady Gminy w Sokolnikach z dnia 29 kwietnia 2015 roku odwołano Marię Werbicką ze stanowiska Skarbnika Gminy Sokolniki.

Uchwałą nr VII/33/2015 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 kwietnia 2015 roku na stanowisko Skarbnika Gminy Sokolniki powołano Ewę Bartosiewicz.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Sokolniki jest Danuta Janiaczyk zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 sierpnia 2010 roku. W okresie wcześniejszym funkcję Sekretarza Gminy pełniła Jolanta Ulewska – Gnych, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2007 roku uchwałą nr IX/50/07 Rady Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2007 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zawiera załącznik nr 5 do Statutu Gminy, uchwalonego przez Radę Gminy uchwałą nr XX/138/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku. Zgodnie z ww. załącznikiem w Gminie Sokolniki funkcjonuje 8 jednostek organizacyjnych:

1. Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki – instytucja kultury,
2. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach – instytucja kultury,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach,
4. Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Sokolnikach,
5. Zespół Szkół im. 32 Eskadry Rozpoznawczej Lotnictwa Armii „Łódź” w Walichnowach,
6. Zespół Szkół w Starym Ochędzynie,
7. Zespół Szkół w Pichlicach,
8. Zespół Szkół w Tyblach.

Uchwałą Rady Gminy nr XXXI/229/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku, zmieniającą uchwałę w sprawie nadania Statutu Gminy Sokolniki, skreślono z wykazu jednostek organizacyjnych gminy Gimnazjum pod Starym Dębem w Walichnowach.

Wszystkie ww. jednostki organizacyjne poza instytucjami kultury pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu, a zatem funkcjonują jako jednostki budżetowe. Gminne jednostki organizacyjne ujęte są w rejestrze prowadzonym zgodnie z zapisami statutu Gminy Sokolniki.

Biblioteka Publiczna Gminy Sokolniki jest wpisana do rejestru instytucji kultury pod nr 2, natomiast Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Turystyki w Sokolnikach pod nr 1.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Sokolniki uchwalony został przez Radę Gminy w Sokolnikach uchwałą nr XX/138/09 z dnia 4 czerwca 2009 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 243 z dnia 20 sierpnia 2009 roku pod pozycją 2208). Statut wszedł w życie po upływie 14 dni od daty jego ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Uchwałami Rady Gminy Sokolniki nr XXI/146/09 z dnia 22 lipca 2009 roku, nr XXXI/229/10 z dnia 31 sierpnia 2010 roku oraz nr XVII/97/2012 z dnia 30 października 2012 roku Rady Gminy zmieniono uchwałę w sprawie nadania statutu.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sokolniki, wprowadzony zarządzeniem nr 64/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 listopada 2011 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 25/2013 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 kwietnia 2013 roku. Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sokolniki został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2015 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 19 stycznia 2015 roku.

Struktura organizacyjna Urzędu Gminy w Sokolnikach jest referatowo-stanowiskowa. Zgodnie z rozdziałem III § 15 ust. 1 regulaminu, nadanego zarządzeniem nr 25/2013, w skład Urzędu wchodzi następujące referaty:

1. Referat Administracyjny (obecnie nieistniejący - zgodnie z zarządzeniem nr 1/2015),
2. Referat Organizacyjny,
3. Referat Finansów i Podatków,
4. Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,
5. Urząd Stanu Cywilnego,
6. Samodzielne stanowiska pracy:
 - Radca Prawny,
 - stanowisko ds. zarządzania kryzysowego i bhp,
 - stanowisko ds. terapii i uzależnień,
 - opiekun dzieci i młodzieży w świetlicy.

Zarządzeniem nr 1/2015 Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska został zastąpiony następującymi komórkami organizacyjnymi:

1. Referat Infrastruktury i Funduszy Europejskich,
2. Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XV/117/2001 z dnia 20 marca 2001 roku Rada Gminy Sokolniki określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 23 kwietnia 2001 roku, Nr 64, poz. 645). Mocą uchwały ustalono:

1. upoważniono Zarząd Gminy Sokolniki do dokonywania samodzielnie, bez uzyskiwania zgody Rady Gminy, czynności prawnych polegających na zbywaniu i obciążaniu nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich wydzierżawieniu lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, z wyjątkiem czynności:
 - zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych posiadających wartość historyczną, kulturalną i przyrodniczą,
 - zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych na cele inwestycji uciążliwych dla środowiska,
 - wnoszenia nieruchomości jako wkładów niepieniężnych (aportów) do spółek prawa handlowego,
 - nieodpłatnego zbywania lub obciążania nieruchomości,
 - czynności z zakresu gospodarki nieruchomościami, które na mocy przepisów szczególnych zostały przekazane do kompetencji Rady Gminy,
2. zbycie i wydzierżawianie nieruchomości odbywa się w drodze przetargu nieograniczonego, z wyjątkiem nieruchomości zbytych na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomości na podstawie umowy zawartej co najmniej na 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie pozwolenia na budowę,
3. przyznaje się pierwszeństwo w nabywaniu lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy na rzecz tych dotychczasowych najemców, z którymi są nawiązane umowy najmu lub są najemcami lokalu na innej podstawie niż umowa najmu czy decyzja administracyjna,
4. przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość wynikająca z wyceny. Cena ta może zostać rozłożona na raty i winna być zabezpieczona hipotecznie. Rozłożona na raty nie spłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

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

Zarządzeniem nr 46/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 20 września 2011 roku wprowadzono „Instrukcję o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały w:

1. dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki), wprowadzonej zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku, zmienionej zarządzeniem nr 42/2014 z dnia 8 września 2014 roku,
2. zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku, zmienionym zarządzeniem nr 33/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku,

- zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Sokolniki, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2012 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 marca 2012 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Gminy Sokolniki oraz jednostek podległych Gminie, wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2006 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 29 października 2006 roku, zmienionym zarządzeniem nr 46/2012 z dnia 22 października 2012 roku.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z § 4 zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie Sokolniki, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2012 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 marca 2012 roku - kontrola finansowa w gminie stanowi część kontroli zarządczej i prowadzona jest przez Skarbnika lub osoby upoważnione przez Wójta w zakresie operacji finansowych i gospodarczych. Szczegółowe mechanizmy kontroli tych operacji określone są w zarządzeniu Wójta w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Marii Werbickej – Skarbnika Gminy Sokolniki ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy o finansach publicznych .

Zakresy zadań komórek organizacyjnych Urzędu określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sokolniki znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników.

Informacje o kontroli zarządczej w Gminie będące źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej, w tym kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy przez Wójta wskazuje § 32 - zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Sokolniki, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 18/2012 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 28 marca 2012 roku.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2009 - 2010 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych, została przeprowadzona w dniach od 10 maja do 8 lipca 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Kazimierę Kortę i Sylwię Ryl. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/43/2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku, skierowanym do Wójta Gminy Sokolniki Sylwestra Skrzypka, przekazano 28 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Sokolniki przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 22 września 2011 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja w ramach PROW dotycząca operacji „EURO-FESTYN w Sokolnikach- impreza sportowo-rekreacyjna”	21-23.01.2013
2	Łódzki Urząd Wojewódzki	Prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykazanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku, która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z	11-12.03.2013

		budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku przekazanej gminom w 2012 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin	
3	ZUS III Oddział w Łodzi	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego i inne	07.05-10.06.2013
4	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku o dofinansowanie rewitalizacji zabytkowego parku w Sokolnikach	24-27.05.2013
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji „Wykonanie placu zabaw przy przedszkolu samorządowym w Sokolnikach”	13-14.11.2013
6	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji umowy 474/ZI/D/2013	18-23.12.2013
7	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji umowy 656/OP/D/2013	04.04.2013-10.11.2014
8	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola realizacji umowy 638/ZI/D/2013	13.03.2014
9	PIP Oddział w Sieradzu	Kontrola przestrzegania przepisów BHP podczas wykonywania robót budowlanych	03-29.04.2014
10	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku o dofinansowanie N141828W	20.08.2014

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy Sokolniki prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Sokolnikach na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 31 marca 2015 roku na czas określony od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2018 roku. Bank prowadził obsługę bankową gminy w okresie wcześniejszym na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 1 kwietnia 2011 roku na okres od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia 31 marca 2015 roku.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Lokata bankowa	133	300 000,00
2	Lokata bankowa	133	1 000 000,00
3	Lokata bankowa	133	300 000,00
4	Rachunek budżetu	133	443 958,36
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Środki Urzędu Pracy na dokształcanie młodocianych pracowników	130	0,57
2	Rachunek depozytów bankowych	139	45 497,29

3	Rachunek dochodów urzędu	130	40 240,51
4	Rachunek wydatków urzędu	130	0,00
5	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	139	52 521,23
6	Rachunek pomocniczy dla środków unijnych	130	0,00
7	Rachunek PFRON	130	0,00

Środki pieniężne zgromadzone na dzień 31 grudnia 2014 roku na rachunku rozliczeniowym dochodów zostały przekazane na rachunek podstawowy budżetu gminy w dniach: 8 stycznia 2015 roku w wysokości 31.948,00 zł oraz 14 stycznia 2015 roku w wysokości 371,53 zł. Różnicę pomiędzy kwotą nieodprowadzoną z rachunku dochodów urzędu a kwotą przekazaną na rachunek budżetu w miesiącu styczniu stanowi podatek VAT (zagadnienie szczegółowo zaprezentowane w części dotyczącej rozrachunków).

Kontrolujące wskazują, że w świetle art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższy przepis stanowi o tym, że wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu a wszystkie dochody jednostki budżetowej są dochodami budżetu.

Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Wobec powyższego środki z tytułu zrealizowanych dochodów, pozostające na rachunku bankowym jednostki na koniec roku budżetowego, powinny zostać przekazane najpóźniej z początkiem nowego roku do budżetu, z którego pochodziły.

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

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2013 - 2014

Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – według ewidencji księgowej na kontach 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły łącznie 2.879.845,60 zł (w tym: z tytułu wyemitowanych obligacji na kwotę 1.110.000 zł), a na dzień 31 grudnia 2014 roku 1.992.843,75 zł (w tym: z tytułu wyemitowanych obligacji na kwotę 910.000 zł).

Na ww. zobowiązania gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku składały się zobowiązania wynikające z dwóch umów o kredyt, zawartych w latach 2006 i 2010, jednej umowy o pożyczkę zawartej w 2013 roku z WFOŚiGW w Łodzi, jednej umowy o pożyczkę ze Skarbu Państwa zawartej w 2010 roku oraz umowy z 2008 roku o emisję obligacji komunalnych:

Lp	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki/emitujący obligacje	Nr umowy/data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014
1	BISE Warszawa – Bank DnB NORD Polska SA	1014060998 z 14.04.2006, aneks nr 2 z 03.02.2010	900.000,00	454.745,60	164.000,00
2	Bank DnB NORD Polska SA	Umowa emisji obligacji komunalnych z dnia 23.04.2008	1.910.000,00	1.110.000,00	910.000,00
3	RBS Lututów	1/JST/9/2007 z dnia 19.06.2007	672.745,00	310.100,00	221.500,00
4	Ministerstwo Finansów	Umowa pożyczki z dnia 04.11.2010	1.850.000,00	800.000,00	550.000,00
5	WFOŚiGW w Łodzi	638/ZI/P/2013 z dnia 20.11.2013	205.000,00	205.000,00	147.343,75
Razem				2.879.845,60	1.992.843,75

Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę, kredyt, emisję obligacji, zadłużenie z tytułu poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Sokolniki nie zaciągała kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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 latach 2013 – 2014 jednostka nie zaciągała kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W kontrolowanym okresie nie zaciągano kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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)

Jednostka nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2013 roku

Jednostka zaciągnęła w okresie objętym kontrolą jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

W dniu 5 września 2013 roku Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwałę nr XXV/164/2013 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi, w kwocie 205.000 zł. W uchwale wskazano, że spłata pożyczki nastąpi w latach 2014 – 2016 z dochodów własnych gminy – wpływów z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Pismem z dnia 11 września 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Ministerstwa Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń z prośbą o wyrażenie zgody na zaciągnięcie przez Gminę Sokolniki pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w kwocie 205.000 zł. W odpowiedzi na ww. pismo, Minister Finansów wyraził, w imieniu Skarbu Państwa, zgodę na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki.

Uchwałą nr IV/259/2013 z dnia 21 października 2013 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki.

W dniu 20 listopada 2013 roku Gmina Sokolniki, reprezentowana przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, zawarła umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 638/ZI/P/2013 w formie pożyczki. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy. W umowie wskazano, że pożyczka została udzielona na dofinansowanie zadania pn. „Zakup koparko – ładowarki na potrzeby Gminy Sokolniki” w kwocie 205.000 zł, lecz nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. W § 2 umowy określono, że pożyczka będzie przekazywana sukcesywnie, w terminie do dnia 31 stycznia 2014 roku.

Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 27 grudnia 2013 roku – wyciąg bankowy nr 216, dowód księgowy nr 270/13. W 2014 roku spłacono trzy raty pożyczki – łącznie na kwotę 57.656,25 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota pozostająca do spłaty wynosiła 147.343,75 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłaty pożyczki.

Udzielone gwarancje i poręczenia – lata 2013 - 2014

Według oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Sokolniki nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane obligacje komunalne

W dniu 23 kwietnia 2008 roku Gmina Sokolniki zawarła z Bankiem DnB Polska S.A. umowę w sprawie emisji obligacji komunalnych. Zgodnie z § 4 umowy maksymalna wartość programu wynosi 1.910.000 zł. Zapisy w umowie były zgodne z uchwałą nr XI/64/08 z dnia 17 marca 2008 roku. Emisja obligacji miała nastąpić nie później niż do dnia 31 grudnia 2008 roku. Wykup obligacji zgodnie z umową rozpoczął się w dniu 30 maja 2010 roku i potrwa do dnia 30 września 2018 roku.

Emisja obligacji nastąpiła w 2008 roku. Serie A, B, C, D, E, F (każda seria obligacji w liczbie 10 o wartości 100.000 zł) na łączną kwotę 600.000 zł zostały wykupione w latach 2010-2012. W kontrolowanym okresie 2013 – 2014 oraz w latach kolejnych do wykupu pozostały serie:

- Seria G – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 maja 2013 roku,

- Seria H – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2013 roku,
- Seria I – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 maja 2014 roku,
- Seria J – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2014 roku,
- Seria K – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 maja 2015 roku,
- Seria L – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2015 roku,
- Seria M – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 maja 2016 roku,
- Seria N – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2016 roku,
- Seria O – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 maja 2017 roku,
- Seria P – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2017 roku,
- Seria R – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 marca 2018 roku,
- Seria S – obligacje w liczbie 10 o wartości 100.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 czerwca 2018 roku,
- Seria T – obligacje w liczbie 11 o wartości 110.000,00 zł – data wykupu nie później niż w dniu 30 września 2018 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku saldo zobowiązań z tytułu emisji obligacji na koncie 260 – zobowiązania finansowe wynosiło 1.110.000 zł. W 2014 roku dokonano wykupu obligacji na łączną kwotę 200.000 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań na koncie 260 stanowiło kwotę 910.000 zł. Saldo, zarówno na koniec 2013, jak i 2014 roku było zgodne z programem emisji obligacji, zawartym w § 4 umowy emisji obligacji komunalnych.

W kontrolowanym okresie jednostka poniosła nw. koszty związane z emisją obligacji komunalnych:

- w 2013 roku – kwota 71.650,85 zł (w tym odsetki 43.969,32 zł i prowizje 27.681,53 zł),
- w 2014 roku – kwota 48.655,24 zł (w tym odsetki 24.686,88 zł i prowizje 23.968,36 zł).

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

Według ewidencji na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe, Gmina Sokolniki posiadała udziały na dzień 31 grudnia 2014 roku na kwotę 39.500 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki.

Gmina Sokolniki posiada udziały w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z siedzibą w Kaliszu oraz w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach.

Zgodnie z zawartym aktem notarialnym Rep. A nr 3086/2000 z dnia 11 maja 2000 roku, Gmina Sokolniki posiada w ww. Spółce 22 udziały po 1.000 zł, wniesione aportem w postaci infrastruktury oświetleniowej, wybudowanej ze środków własnych Gminy Sokolniki. Uchwałą nr 19/NZW/2006 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 6 listopada 2006 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w Spółce z o.o. Oświetlenie Uliczne i Drogowe z Kalisza, Gmina Sokolniki objęła 17 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym po 1.000 zł każdy, które pokryte zostały wkładem niepieniężnym w postaci wybudowanej nieruchomości ze środków własnych (17.905,76 zł) służącej oświetleniu ulicznemu i drogowemu (70 szt. opraw na linii wspólnej w Sokolnikach, ul. Warszawska i ul. Wrocławska oraz w m. Tyble).

Na podstawie uchwały nr XXVIII/180/2010 Rady Gminy Sokolniki w sprawie przystąpienia Gminy Sokolniki w poczet członków Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Sokolnikach wniesiono 5 udziałów w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Sokolnikach, pokrytych wkładem pieniężnym po 100 zł każdy.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2014

Kontrolujące dokonały sprawdzenia spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2014, przyjmując dane według uchwały nr XXIX/180/13 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2014-2018. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2011 (n-3) wykonanie	2012 (n-3) wykonanie	2013 (n-1) plan za 3 kwartały	2014 plan
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	879.345,60
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	115.000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	12.542.823,61	13.838.407,93	14.522.278,89	14.345.919,00
4	Dochody bieżące	12.535.042,81	13.627.432,28	14.152.270,89	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	7.780,80	24.100,62	53.000,00	-
6	Wydatki bieżące	10.803.091,53	11.230.588,39	12.302.318,89	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	13,87%	17,49%	13,10%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012 (wykonanie) i 2013 (plan za 3 kwartały)		14,82%			6,93%

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2014 roku wyniósł: 6,93% < 14,82%.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 30 grudnia 2013 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2014 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Kontrolujące ustaliły, że według zawartych przez Gminę Sokolniki umów kredytowych, pożyczkowych oraz o emisję obligacji komunalnych łączna kwota przypadających

w 2014 roku spłat z tytułu ww. zobowiązań powinna stanowić kwotę 887.001,85 zł. Wówczas wskaźnik potencjalnych ww. spłat dla roku 2014 wyniósłby 6,98%. Relacja, o której wspomniano powyżej zostałaby zachowana.

Do WPF wprowadzono w ciągu 2014 roku zmiany uchwałami Rady Gminy nr:

- XXXII/198/14 z dnia 27 marca 2014 roku. Wymienioną uchwałą określono prawidłową kwotę rozchodów, wynikającą z umów o kredyt, pożyczkę i emisję obligacji na łączną kwotę 887.001,85 zł - suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok wyniosła 6,74% i nie przekroczyła średniej arytmetycznej z lat 2011, 2012 (wykonanie) i 2013 (plan za 3 kwartały), tj. 14,82% (6,74% < 14,82%),
- XXXIV/205/2014 z dnia 22 maja 2014 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyniosła 6,68% < 17,24% i została spełniona (wykonanie z lat 2011, 2012, 2013),
- XXXVI/216/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku - ww. relacja procentowa dla wyniosła 6,47% < 17,24% i została spełniona (wykonanie z lat 2011, 2012, 2013).

Według uchwały nr II/6/2014 Rady Gminy Sokolniki z dnia 8 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok ustalono dochody budżetu w kwocie 16.261.292,90 zł (nie zmieniono WPF). Wskaźnik spłat wyniósł 6,16% i nie przekroczył średniej arytmetycznej.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2013 - 2014 zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek. *Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

W 2013 roku spłacono raty kredytowe i pożyczkowe na kwotę 1.329.193,92 zł (w tym pożyczki i obligacje - 200.000 zł (konto 260) i kredyty - 1.129.193,92 zł (konto 134)).

W 2014 roku dokonano spłat w kwocie 887.001,85 zł (w tym pożyczki i obligacje - 257.656,25 zł (konto 260) i kredyty - 629.345,60 zł (konto 134)).

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku i do dnia 31 grudnia 2014 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2013 - 2014 roku dokonano wcześniejszych spłat rat kredytowych i pożyczkowych w:

1) Ministerstwie Finansów

Pismem z dnia 1 lipca 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Ministerstwa Finansów Departament Gwarancji i Poręczeń z propozycją wcześniej spłaty pożyczki w kwocie 300.000 zł i prośbą o zaliczenie tej spłaty na poczet rat: [1] z terminem płatności do dnia 25 maja 2017 roku w kwocie 50.000 zł, [2] z terminem płatności do dnia 25 września 2017 roku w kwocie 75.000 zł, [3] z terminem płatności do dnia 25 listopada 2017 roku w kwocie 75.000 zł, [4] z terminem płatności do dnia 25 marca 2018 roku w kwocie 75.000 zł, [5] z terminem płatności do dnia 25 maja 2018 roku w kwocie 25.000 zł. Przedterminowej spłaty części pożyczki dokonano w dniu 10 lipca 2013 roku.

W piśmie z dnia 5 listopada 2013 roku skierowanym do Ministerstwa Finansów, Wójt Gminy Sokolniki wskazał, że w związku z posiadaniem przez Gminę wolnych środków finansowych oraz ujęciem w planie rozchodów wcześniejszych spłat

pożyczki, zaproponował spłatę w dniu 7 listopada 2013 roku kwoty 100.000 zł jako przedterminowej spłaty pożyczki i zaliczenie ww. spłaty na poczet rat przypadających do spłaty do dnia 25 marca 2017 roku – kwota 75.000 zł i do dnia 25 maja 2017 roku – kwota 25.000 zł. Przedterminowej spłaty dokonano w dniu 7 listopada 2013 roku.

2) Banku Dn B NORD Polska SA dotyczące umów:

- a) nr 1014040685 z dnia 9 grudnia 2004 roku. W § 8 pkt 1 umowy wskazano, że kredytobiorca ma prawo dokonać wcześniejszej – przed ustalonym w niniejszej umowie terminem – spłaty całości lub części kredytu, przy uprzednim zawiadomieniu Banku w formie pisemnej z 7-dniowym wyprzedzeniem i podaniem wysokości spłacanej kwoty,
- b) nr 10140460527 z dnia 30 lipca 2004 roku. W § 9 pkt 1 umowy wskazano, że kredytobiorca ma prawo dokonać wcześniejszej – przed ustalonym w niniejszej umowie terminem – spłaty całości lub części kredytu, przy uprzednim zawiadomieniu Banku w formie pisemnej z 7-dniowym wyprzedzeniem i podaniem wysokości spłacanej kwoty,
- c) nr 1014040998 z dnia 14 kwietnia 2006 roku. W § 9 pkt 1 umowy wskazano, że kredytobiorca ma prawo dokonać wcześniejszej – przed ustalonym w niniejszej umowie terminem – spłaty całości lub części kredytu, przy uprzednim zawiadomieniu Banku w formie pisemnej z 7-dniowym wyprzedzeniem i podaniem wysokości spłacanej kwoty,
- d) umowy emisji obligacji komunalnych – w umowie określono, że emitent ma prawo do wcześniejszego wykupu, tj. przed datą wykupu obligacji, pod warunkiem powiadomienia agenta emisji, co najmniej 7 dni roboczych przed datą wcześniejszego wykupu.

Pismem z dnia 7 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Banku Dn B NORD o umożliwienie wcześniejszej spłaty rat kredytowych do ww. umów, w tym 120.000 zł do umowy nr 1014040685 (dot. wcześniejszej spłaty rat z terminami spłaty do: 19 marca 2013 roku, 19 maja 2013 roku, 19 września 2013 roku i 19 listopada 2013 roku. Każda rata po 30.000 zł) oraz do umowy nr 1014040527 w kwocie 139.393,92 zł (dot. wcześniejszych spłat rat kredytowych z terminami spłaty do: 19 stycznia 2013 roku, 19 kwietnia 2013 roku, 19 lipca 2013 roku i 19 października 2013 roku. Każda rata po 34.848,48 zł). Raty kredytowe wynikające z dwóch ww. umów spłacono w dniu 8 stycznia 2013 roku.

Pismem z dnia 5 lutego 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Banku DnB NORD Polska SA z prośbą o przeprowadzenie wcześniejszego wykupu 20 sztuk obligacji o łącznej wartości 200.000,00 zł (dot. obligacji o seriach G o terminie wykupu nie później niż 30 maja 2013 roku i H o terminie wykupu nie później niż 30 września 2013 roku). Wykup nastąpił z datą 7 lutego 2013 roku.

W dniu 23 stycznia 2014 roku Wójt Gminy skierował do ww. Banku pismo z prośbą o umożliwienie dokonania wcześniejszej spłaty rat kredytu dot. umów: [1] nr 1014060998 w kwocie 131.200 zł (4 raty z terminami płatności do 19 marca 2014 roku, 19 maja 2014 roku, 19 września 2014 roku, 19 listopada 2014 roku – każda po 32.800 zł), [2] nr 1014040527 w kwocie 69.696,96 zł (2 raty przypadające do spłaty do 19 kwietnia 2014 roku i 19 lipca 2014 roku, każda rata po 34.848,48 zł), [3] nr 1014040685 w kwocie 55.000 zł (4 raty przypadające do spłaty w terminach do 19 marca 2014 roku – kwota 20.000 zł, do 19 maja 2014 roku – kwota 15.000 zł, do 19 września 2014 roku – kwota 10.000 zł i do 19 grudnia 2014 roku – kwota 10.000 zł). Kwoty 131.200 zł, 69.696,96 zł i 55.000 zł spłacono w dniu 31 stycznia 2014 roku.

Pismem z dnia 24 lutego 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Banku DnB NORD Polska SA z prośbą o przeprowadzenie wcześniejszego wykupu 20 sztuk obligacji o łącznej wartości 200.000,00 zł (dot. obligacji o seriach I o terminie wykupu nie później niż 30 maja 2014 roku i J o terminie wykupu nie później niż 30 września 2014 roku). Wykup nastąpił z datą 3 marca 2014 roku.

3) Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział Sokolniki

Pismem z dnia 4 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do RBS z prośbą o pobranie środków z rachunku bankowego Gminy na spłatę kredytu w kwocie 88.600 zł (powyższe dotyczyło 4 rat kredytowych przypadających do spłaty w terminach: [1] do 31 marca 2013 roku – kwota 22.150 zł, [2] do 30 czerwca 2013 roku – kwota 22.150 zł, [3] do 30 września 2013 roku – kwota 22.150 zł, [4] do 31 grudnia 2013 roku – kwota 22.150 zł). Spłaty dokonano w dniu 7 stycznia 2013 roku.

Pismem z dnia 7 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do RBS z prośbą o pobranie środków z rachunku bankowego Gminy na spłatę kredytu w kwocie 88.600 zł (powyższe dotyczyło 4 rat kredytowych przypadających do spłaty w terminach: [1] do 31 marca 2014 roku – kwota 22.150 zł, [2] do 30 czerwca 2014 roku – kwota 22.150 zł, [3] do 30 września 2014 roku – kwota 22.150 zł, [4] do 31 grudnia 2014 roku – kwota 22.150 zł). Spłaty dokonano w dniu 9 stycznia 2014 roku.

Jednostka nie poniosła dodatkowych kosztów związanych z wcześniejszą spłatą zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W pozostałych przypadkach dokonano terminowej spłaty rat kredytowych i pożyczkowych, odsetki od kredytów regulowano zgodnie z terminami płatności określonymi w umowach o kredyt i pożyczkę.

Udzielone pożyczki

Pismem z dnia 20 listopada 2012 roku Prezes Zarządu OSP w Sokolnikach zwrócił się do Wójta Gminy Sokolniki z wnioskiem o udzielenie pożyczki w kwocie 50.000 zł na uregulowanie płatności związanych z budową strażnicy OSP w Sokolnikach.

W dniu 7 grudnia 2012 roku Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwałę nr XVIII/102/2012 w sprawie zmiany budżetu Gminy na 2012 rok, gdzie w § 3 ustaliła maksymalną kwotę pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym do kwoty 65.000 zł. W kolejnym paragrafie wskazano, że ustala się nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetu gminy w wysokości 1.445.452 zł, którą przeznaczają się na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych.

Umową pożyczki nr 2/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku Gmina Sokolniki, reprezentowana przez Wójta Gminy Sokolniki, udzieliła Ochotniczej Straży Pożarnej w Sokolnikach pożyczki pieniężnej w kwocie 50.000 zł. W umowie określono, że pożyczka zostanie przekazana jednorazowo na rachunek pożyczkobiorcy do dnia 25 grudnia 2012 roku. Pożyczka zostanie przeznaczona na budowę budynku strażnicy OSP oraz szczelnego zbiornika bezodpływowego na nieczystości ciekłe, według projektu indywidualnego na działce położonej w m. Sokolniki ul. Warszawska, zgodnie z decyzją Starosty Wieruszowskiego z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielonego pozwolenia na budowę OSP. Udzielono dwuletniej karencji w spłacie pożyczki, tj. do 31 grudnia 2014 roku. Ustalono następujące terminy zwrotu otrzymanej pożyczki: [1] do 31 grudnia 2015 roku – 10.000 zł, [2] do 31 grudnia 2016 roku – 10.000 zł, [3] do 31 grudnia 2017 roku – 10.000 zł, [4] do 31 grudnia 2018 roku – 20.000 zł. Od kwoty pożyczki wykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem nie będą naliczane odsetki. W umowie zastrzeżono, że od nieterminowego otrzymanego

zwrotu pożyczki lub wykorzystanie jej niezgodnie z przeznaczeniem będą naliczane odsetki w wysokości 10% wyrażonej w stosunku rocznym. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest ustanowiona hipoteka na nieruchomości nr 1281.

Pożyczkę w ww. kwocie przekazano na rzecz OSP w Sokolnikach w dniu 31 grudnia 2012 roku i zaewidencjonowano na kontach 134-7 kredyty bankowe (Wn) i 133-1 rachunek budżetu. Na podstawie dowodu PK nr 76 z dnia 31 grudnia 2013 roku prześlęgowano pożyczkę z konta 134-7 – kredyty bankowe na konto 250 – należności finansowe. W bilansie z wykonania budżetu jst sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 roku udzieloną pożyczkę wykazano po stronie aktywów w poz. II.1 należności finansowe (stan na początek i na koniec roku – kwota 50.000 zł).

Na dzień wypłaty pożyczki – według uchwały nt XIX/108/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku została ustalona nadwyżka dochodów nad wydatkami budżetu gminy w wysokości 1.630.451,84 zł.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek, obligacji

Ewidencję księgową kredytów, pożyczek i obligacji prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Sokolniki.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe, każdy z kredytów ewidencjonowany był na osobnym koncie analitycznym. W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała nowych kredytów, jedynie spłacała zobowiązania zaciągnięte w okresie wcześniejszym. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis na kontach 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

Ewidencja pożyczek i obligacji prowadzona była na koncie 260 – zobowiązania finansowe, każda z pożyczek ewidencjonowana była na osobnym koncie analitycznym. Otrzymanie pożyczki ewidencjonowane było poprzez zapis na kontach Wn 133 – rachunek budżetu, Ma 260 – zobowiązania finansowe, natomiast spłata poprzez zapis odwrotny Wn 260, Ma 133,

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Sokolniki poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, Ma (130) – rachunek bieżący jednostki.

Kwota wydatków wykonanych z tytułu ww. odsetek wykazana w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2013 roku, wynosiła 131.447,28 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 70.906,28 zł, taka sama kwota wynikała z klasyfikacji budżetowej 75702 § 8110.

- ewidencja udzielonych pożyczek - opisano powyżej w pkt Udzielone pożyczki,

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2014 roku, a płatne w 2015 roku.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, na którą składały się następujące zarządzenia:

- 1) nr 24/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku, zmienione zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 8 września 2014 roku, w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (polityki) zawierające ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, system ochrony danych w jednostce,
- 2) nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, zmienione zarządzeniem nr 33/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku zawierające:
 - plan kont dla budżetu Gminy Sokolniki,
 - plan kont dla Urzędu Gminy Sokolniki,
 - plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Ww. instrukcje składały się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – zawarty został we wskazanym powyżej zarządzeniu 24/11.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy w Sokolnikach prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy prowadzono obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach. Dla ww. jednostki wyodrębniono urządzenia księgowe.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy oraz w zakresie budżetu jednostki prowadzone były w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego INFO-SYSTEM Tadeusza i Romana Groszek.

Księgi rachunkowe dotyczące ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego PODATKI firmy INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

Do sporządzania list płac, ewidencji wynagrodzeń pracowników wykorzystywany jest program KADRY i PŁACE firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.

Techniką ręczną prowadzona była ewidencja analityczna do kont:

- 011 – środki trwałe i 020 – wartości niematerialne i prawne – w formie kart inwentarzowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

- 013 – pozostałe środki trwałe – w formie kart inwentarzowych,
- 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – w formie kart kontowych.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z miesiąca grudnia 2014 roku, tj. od numeru 256 do numeru 261 – wyciągi bankowe, od nr 47 do nr 96 – faktury. Łącznie objęto kontrolą 56 dowodów księgowych.

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

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy,
- **kontrolujące ustaliły że w miesiącu styczniu 2015 roku stwierdzono dowody księgowe nie ujęte jako zobowiązania w ewidencji konta 201, na dzień 31 grudnia 2014 roku** – szerzej na ten temat przy opisie konta 201.

Kontroli poddano również ciągłość sald na rachunku bankowym budżetu w okresie od dnia 1 do dnia 31 grudnia 2014 roku. Kontroli poddano wyciągi od nr 210 do nr 227. Ciągłość sald została zachowana, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowe ustalenie dotyczące poprawności innych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych zostały zawarte w dalszej części protokołu przy opisie poszczególnych zagadnień kontrolnych.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2014 roku, wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku, a dotyczyła stycznia 2015 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 385.887,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 22 grudnia 2014 roku (wb nr 222 poz. ksiąg. 294) – operację ujęto na kontach: Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 31 stycznia 2015 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 – dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, na podstawie polecenia księgowego nr 5.

Wprowadzenie do inwestycji środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji

Ustalono, że zwiększenie wartości środka trwałego w postaci wyremontowanej drogi o kwotę 370.460,99 zł nastąpiło na podstawie OT nr 17/RIOS/2014 w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2305). Zgodnie z protokołem odbioru remont drogi został zakończony, a droga przyjęta do użytkowania w dniu 17 lipca 2014 roku. Ujęcie księgowe nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 011 – środki trwałe Ma 080 – środki trwałe w budowie dopiero pod datę 31 grudnia 2014 roku. **Kontrolujące stwierdziły,**

że ujęcie w miesiącu grudniu operacji, która nastąpiła w miesiącu lipcu stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono za 2014 rok.

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

podatek od nieruchomości	- 85.993,09 zł,
podatek od środków transportowych	- 3.309,00 zł,

- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości - 0,00 zł,

- 3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - 0,00 zł

- 4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

podatek od nieruchomości	- 279.047,79 zł,
podatek rolny	- 72.325,07 zł,
podatek od środków transportowych	- 73.494,23 zł,

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Kontrolą objęto skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i podatku od środków transportowych.

Podatek od nieruchomości

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

- 1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 424.867,09 zł, z tego sprawdzono:
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 279.047,79 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 137.897,90 zł, od osób fizycznych na kwotę 141.149,89 zł),
 - skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 73.494,23 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 11.618,11 zł, od osób fizycznych na kwotę 61.876,12 zł),

- 2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 0,00 zł,
3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 0,00 zł.

Ustalenia kontroli

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

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Rada Gminy w Sokolnikach uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku, zmienionej uchwałami Rady Gminy nr IX/49/07 z dnia 15 listopada 2007 roku i nr XII/72/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku, zwolniła z podatku od nieruchomości: [1] budynki mieszkalne, za wyjątkiem tych budynków mieszkalnych, które są wynajmowane, wdzierżawiane lub oddawane odpłatnie w użyczenie dla celów mieszkaniowych, [2] grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz wykorzystywane w zakresie pomocy społecznej, [3] nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

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

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były techniką komputerową przy użyciu arkusza kalkulacyjnego opracowanego przez pracowników referatu finansowego.

Skutki zwolnień udzielonych przez Radę Gminy na podstawie uchwały zostały obliczone w prawidłowy sposób.

Poprawność sporządzenia sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku

Sprawdzono sprawozdanie Rb-27S sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie poprawnego ujęcia zaległości w podatkach, opłatach i należnościach niepodatkowych.

Kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie zaległości i nadpłat wykazano dane zgodne ze sprawozdaniami Rb-27 złożonym przez urzędę skarbowe.

W zakresie poprawności określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że w rozdziale 75801 (oświatowa część subwencji ogólnej dla gmin) § 2920 (subwencje ogólne z budżetu państwa), ujęto w kolumnie dochody wykonane kwotę 4.739.009 zł, natomiast w kolumnie dochody otrzymane wykazano kwotę 4.381.008 zł. Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi a otrzymanymi w kwocie 358.001 zł wynikała z nie ujęcia w dochodach otrzymanych kwoty subwencji otrzymanej w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku w kwocie 385.887 zł. Kontrując ustaliły na podstawie wyciągów bankowych, że dochody otrzymane w 2014 roku powinny wynieść 4.766.895 zł (4.381.008 zł + 385.887 zł), co oznacza, że w sprawozdaniu Rb-27S zostały zaniżone o

kwotę 385.887 zł. Kontrolowana jednostka dokonała korekty ww. sprawozdania. Korekta sprawozdania została przesłana do RIO w dniu 7 maja 2015 roku.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2014 rok

Sprawdzono sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2014 rok.

Według sprawozdania za 2014 rok w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

A) Zobowiązania wg tytułów dłużnych:		
1) pożyczki i kredyty		- 1.992.843,75 zł,
2) poręczenia niewymagalne		- 0,00 zł,
3) papiery wartościowe		- 0,00 zł,
4) zobowiązania wymagalne		- 8.511,47 zł,
B) Poręczenia i gwarancje		- 0,00 zł,
C) uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego		- 0,00 zł,
D) dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych		- 0,00 zł,
E) zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego		- 0,00 zł

Kwota zobowiązań wymagalnych dotyczyła zobowiązań Urzędu Gminy i została szczegółowo opisana w punkcie dotyczącym rozrachunków z dostawcami i odbiorcami.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2 043 958,36	I. Zobowiązania	2 016 955,85
1. Środki pieniężne	2 043 958,36	1. Zobowiązania finansowe	1 992 843,75
1.1. Środki pieniężne budżetu	2 019 846,26	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	24 112,10	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 992 843,75
II. Należności i rozliczenia	132 010,65	2. Zobowiązania wobec budżetów	24 112,10
1. Należności finansowe	50 000,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	50 000,00	II. Aktywa netto budżetu	-226 873,84
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)	797 206,69
2. Należności od budżetów	49 596,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	797 206,69
3. Pozostałe należności i rozliczenia	32 424,65	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00

III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,16
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-1 024 080,69
		III. Inne pasywa	385 887,00
Suma aktywów	2 175 969,01	Suma pasywów	2 175 969,01

Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	- 1.992.843,75 zł
zobowiązania wobec budżetów	- 24.112,10 zł
zobowiązania pozostałe	- 0,00 zł

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek i były zgodne z kwotami sald kont 134 i 260.

Zobowiązania budżetu

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z salda konta 224 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły następujących tytułów:

- niewykorzystane dotacje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w łącznej kwocie 23.735,11 zł, w tym: kwota 887,31 zł zwrócona w dniu 29 stycznia 2015 roku (karta dużej rodziny), kwota 1.218,68 zł zwrócona w dniu 29 stycznia 2015 roku (ośrodki pomocy społecznej), kwota 21.629,12 zł zwrócona w dniu 26 stycznia 2015 roku (świadczenia rodzinne);
- niewykorzystana dotacja z Gminy Kleszczów w kwocie 376,99 zł zwrócona w dniu 12 stycznia 2015 roku.

Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe	50.000,00 zł,
należności od budżetów	49.586,00 zł,
pozostałe należności i rozliczenia	32.424,65 zł,

Należności finansowe

Kwota należności finansowych była zgodna z saldem konta 250 – należności finansowe, które na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 50.000 zł. Powyższa kwota należności

wynikała z udzielenia pożyczki dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sokolnikach, zawartej w dniu 18 grudnia 2012 roku. Termin spłaty pierwszej raty został określony na 31 grudnia 2015 roku.

Należności od budżetów

Saldo strony Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 49.586 zł i było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie w pozycji należności od budżetów.

Kwota 49.275 zł dotyczyła udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w dniach 6 i 27 stycznia 2015 roku z Ministerstwa Finansów, kwota 311 zł dotyczyła należnych dochodów podatkowych przekazanych przez Urząd Skarbowy w Wieruszowie w dniu 13 stycznia 2015 roku.

Pozostałe należności i rozliczenia

Pozostałe należności i rozliczenia wykazane w bilansie w kwocie 32.424,65 zł wynikały z sald kont 222 – rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych:

Konto 222 wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności (Wn) w wysokości 32.404,65 zł, na które złożyły się:

- a) Zespół Szkół w Pichlicach – 0,58 zł, dochody z kapitalizacji odsetek za 2014 rok, przekazane w dniu 19 stycznia 2015 roku,
- b) Zespół Szkół w Sokolnikach – 1,15 zł, dochody z kapitalizacji odsetek za 2014 rok, przekazane w dniu 19 stycznia 2015 roku,
- c) Zespół Szkół w Ochędzynie – 0,74 zł, dochody z kapitalizacji odsetek za 2014 rok, przekazane w dniu 19 stycznia 2015 roku,
- d) Zespół Szkół w Tyblach – 0,72 zł, dochody z kapitalizacji odsetek za 2014 rok, przekazane w dniu 19 stycznia 2015 roku,
- e) Zespół Szkół w Walichnowach – 0,93 zł, dochody z kapitalizacji odsetek za 2014 rok, przekazane w dniu 19 stycznia 2015 roku,

Razem dochody z tytułu kapitalizacji odsetek należne za 2014 rok nieprzekazane do dnia 31 grudnia 2014 roku na rachunek budżetu gminy 4,12 zł;

- f) Urząd Gminy w Sokolnikach – 32.319,53 zł należne dochody za 2014 rok nieprzekazane do dnia 31 grudnia 2014 roku na rachunek budżetu. W dniu 8 stycznia 2014 roku przekazano 31.948 zł, pozostałą kwotę przekazano w dniu 14 stycznia 2014 roku.
- g) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach – 81 zł należne dochody za świadczenia opiekuńcze, które wpłacone zostały w dniu 31 grudnia 2014 roku, natomiast bank zaksięgował je na rachunku GOPS w 2015 roku, GOPS przekazał dochody na rachunek budżetu w dniu 30 marca 2015 roku.

Konto 223 wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności (Wn) w wysokości 20 zł, które wynikało z wpłaty zwrotu zaliczki na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy w Sokolnikach. Zwrot nieprzekazanej zaliczki nastąpił w dniu 3 marca 2015 roku.

Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji III - inne aktywa nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano inne pasywa w kwocie 385.887 zł, które stanowiły subwencję przekazaną w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku. Powyższa kwota wynikała z salda konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

Środki pieniężne budżetu

Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 2.043.958,36 zł, natomiast aktywa netto budżetu wynosiły -226.974,84 zł. Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie był zgodny z saldami kont:

- 133 - rachunek bieżący budżetu - 2.043.958,36 zł (Wn), w tym:
 - środki na rachunku bankowym budżetu - 443.958,36 zł,
 - środki budżetu na rachunkach lokat terminowych - 1.600.000,00 zł,

natomiast na aktywa netto budżetu złożyły się salda kont:

- 960 - skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu - 1.024.080,69 zł (Wn - niedobór),
- 961 - niedobór lub nadwyżka budżetu - 797.206,69 zł (Ma - nadwyżka),
- 962 - wynik na pozostałych operacjach - 0,16 zł (Ma - nadwyżka).

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki w 2014 roku ustalone na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu wyniosły 1.765.969,91 zł. Wolne środki obliczone na podstawie sprawozdania Rb-NDS, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, wyniosły 1.765.969,75 zł. Różnica w kwocie 0,16 zł stanowiła wynik na pozostałych operacjach (operacje niekasowe).

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

- I. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości - 2.043.958,36 zł, w tym:
 - 1) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 23.735,11 zł,
 - 2) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - 385.887,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji I - środki pieniężne ujęto kwotę 2.043.958,36 zł. Zgodną ze sprawozdaniem Rb-ST i saldami kont zespołu.

Kontrolujące ustaliły, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 23.735,11 zł, co było niezgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy Sokolniki. W księgach rachunkowych na koncie 224 - rozrachunki z budżetami na dzień 31 grudnia 2014 roku figurowała kwota 24.112,10 zł, stanowiąca zobowiązania wobec innych budżetów z tytułu niewykorzystanych dotacji. Różnica w kwocie 376,99 zł stanowiła wartość niewykorzystanej dotacji otrzymanej od Gminy Kleszczów na zakup urządzeń do rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych uczęszczających do Szkoły Podstawowej w Tyblach.

Na podstawie powyższych ustaleń, stwierdzono, że w pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowych w sprawozdaniu Rb-ST powinna zostać wykazana kwota wynikająca z ewidencji księgowej tj. 24.112,10 zł.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 24.112,10 zł. Powyższa kwota stanowiła środki niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w wysokości 24.112,10.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 797.206,69 zł (nadwyżka budżetu budżetu).

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano nadwyżkę w kwocie -797.206,69 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo 797.206,69 zł (Ma). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -1.024.080,69 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 960 – skumulowany niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo 1.024.080,69 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Według bilansu Urzędu Gminy w Sokolnikach na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

z tytułu robót, dostaw i usług wobec budżetów	143.713,15 zł 594.251,36 zł
z tytułu ubezpieczeń społecznych	39.122,91 zł
z tytułu wynagrodzeń	66.127,99 zł
pozostałe zobowiązania	145.259,16 zł
sumy depozytowe	45.497,29 zł
rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	32.319,53 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz z salda konta 240 w zakresie zobowiązań spornych wobec kontrahentów, dla których roszczenia nie zostały jeszcze skierowane na drogę sądową.

Kontrolujące stwierdziły, że w pozycji zobowiązania wobec budżetów zostały wykazane zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 8.548 zł oraz zobowiązania wobec budżetu państwa oraz budżetów innych gmin z tytułu funduszu

alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 585.703,36 zł. **Uwagi dotyczące sposobu księgowania zobowiązań z tytułu funduszu alimentacyjnego zostały umieszczone w dalszej części protokołu dotyczącej rozrachunków publiczno-prawnych.**

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 39.122,91 zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 66.127,99 zł.

Na pozostałe zobowiązania złożyły się salda następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – 18.320,60 zł nadpłaty dochodów budżetowych,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – 346 zł stanowiące niedokonany na rzecz pracownika zwrot za zakupione okulary, oraz 226 zł stanowiące nadpłatę pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 240-1 – pozostałe rozrachunki – 3.350 zł nie wypłacone diety radnych i sołtysów,
- 240-4 – pozostałe rozrachunki – 121.530,56 zł (saldo konta po stronie Wn w kwocie 16.783,65 zł) powyższa kwota wynikała z ujęcia po stronie Ma kwoty 121.539,56 zł stanowiącej przebieganie umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych, których niedobór stwierdzono podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2010 roku. **Szczegółowo powyższe zagadnienie zostało opisane w punkcie dotyczącym pozostałych zobowiązań.**
- 245 – wpływy do wyjaśnienia – 1.486 zł, suma otrzymana w dniu 29 grudnia 2014 roku dotycząca zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego (co zostało ustalone w 2015 roku). Po ustaleniu tytułu wpływu w 2015 roku dokonano właściwych księgowania oraz zwrotu powyższej sumy do Urzędu Wojewódzkiego.

Część pozostałych zobowiązań wynikających z konta 240-1 została wykazana w bilansie jako sumy obce, gdyż dotyczyła zgromadzonych wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Kwota 45.497,29 zł była zgodna z kwotą zgromadzoną na rachunku bankowym depozytów.

Na rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych złożyły się salda kont:

- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych – 32.319,53 zł stanowiące nieodprowadzone dochody na rachunek bankowy budżetu (nieprawidłowość opisana w punkcie dotyczącym rachunków bankowych). Ponadto, kontrolujące stwierdziły, że na rachunku bankowym dochodów Urzędu Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2014 roku pozostała kwota 40.240,51 zł. Różnica w kwocie 7.920,98 zł, dotyczyła kwoty 20 zł (wpłata zwrotu zaliczki na rachunek bankowy dochodów Urzędu Gminy w Sokolnikach. Przekazanie powyższej kwoty nastąpiło w dniu 3 marca 2015 roku) oraz kwoty 7.900,98 zł stanowiącej najprawdopodobniej podatek VAT od wpłaconych dochodów, który jest ujmowany w ewidencji księgowej bez klasyfikacji budżetowej, ponieważ dochody budżetu stanowią kwoty netto, w związku z powyższym powstają środki pieniężne, które nie zostają przekazane na rachunek budżetu Gminy wraz z dochodami. **Pracownik ds. księgowości budżetowej nie potrafił wyjaśnić kontrolującemu przyczyn różnic w kwotach dochodów pozostałych do**

przekazania na koncie 222, a kwotach dochodów pozostałych na dzień 31 grudnia 2014 roku na rachunku bankowym dochodów.

- 223 - rozliczenie wydatków - 20 zł stanowiące zwrot zaliczki pomyłkowo wpłacony na rachunek bankowy dochodów urzędu. Przekazanej z rachunku dochodów na rachunek wydatków zwrotu zaliczki nastąpiło w dniu 3 marca 2015 roku.

W bilansie Urzędu Gminy Sokolniki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 138.259,03 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na następujących rachunkach bankowych:

- sum depozytowych - 45.497,29 zł,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - 52.521,23 zł,
- **dochody Urzędu Gminy - 40.240,51 zł.**

Ponadto ustalono, że na rachunku bankowym wyodrębnionym dla środków z Funduszu Pracy przekazywanych przez Urząd Wojewódzki na kształcenie pracowników młodocianych znajdowała się na dzień 31 grudnia 2014 roku kwota 0,57 zł. **Ewidencja środków z Urzędu pracy na kształcenie młodocianych pracowników przebiegała pozabilansowo.** Kontrolujące ustaliły, że dofinansowanie kosztów szkolenia młodocianych pracowników odbywa się na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.). Z przepisów art. 70b tej ustawy wynika, że pracodawcom, którzy zawarli z młodocianymi pracownikami umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia. Dofinansowanie jest przyznawane na wniosek pracodawcy przez wójta właściwego ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego pracownika, w drodze decyzji, po stwierdzeniu spełnienia określonych warunków. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników jest finansowane ze środków Funduszu Pracy. Środki te przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu wojewódzkiego. Z kolei wojewoda otrzymane środki na ten cel przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy gminy. Warto zwrócić uwagę, że środki Funduszu Pracy, przekazane przez wojewodę pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych, nie są dochodami gminy.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 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 - operacje dotyczące wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych na kontach jednostki samorządu terytorialnego ewidencjonuje się na koncie 139 - Inne rachunki bankowe. Zgodnie z opisem do konta 139 -Inne rachunki bankowe, służy ono do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Z kolei do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 służy konto 240 - Pozostałe rozrachunki. 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 tego konta powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Należy stwierdzić, że ujęcie operacji gospodarczych dotyczących środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych

odbywało się w Urzędzie Gminy w Sokolnikach na właściwych kontach tj. 139 i 240, natomiast ewidencjonowanie ich w sposób pozabilansowy, powoduje brak zapisów dotyczących tego rachunku celowego oraz rozrachunków z nim związanych w księdze głównej.

Kontrolujący stwierdzili, że saldo rachunku bankowego sum depozytowych (45.497,29 zł) było zgodne z sumą sald kont analitycznych konta 240-5, na którym ewidencjonowane są przechowywane sumy depozytowe (45.497,29 zł).

Natomiast saldo rachunku bankowego ZFŚS (52.521,23 zł) powiększone o saldo należności z tytułu pożyczek od pracowników ewidencjonowanych na koncie 240 (19.662 zł) oraz pomniejszone o nadpłaconą pożyczkę w kwocie 226 zł było nierówne wartości wynikającej z salda konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (71.958,16 zł). Różnica w kwocie 0,93 zł - wg wyjaśnienia pracownika referatu księgowości - powstała w latach poprzednich, lecz pracownik nie potrafił wskazać przyczyny tej rozbieżności. Z powyższego jednak wynika, że księgowania dokonane w roku 2014 dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych były poprawne.

W pozycji B.III.4 – inne środki pieniężne wykazano kwotę 626,41 zł stanowiącą saldo konta 141 – środki pieniężne w drodze. Na powyższą kwotę złożyły się wpływy dochodów wpłaconych w dniu 31 grudnia 2014 roku w urzędach pocztowych, a które bank zaksięgował w dniu 2 stycznia 2015 roku:

- 66,00 zł – gospodarowanie odpadami,
- 52,00 zł – wpłata podatkowa,
- 66,00 zł – gospodarowanie odpadami,
- 93,44 zł – opłata za wodę,
- 176,00 zł – podatek od środków transportowych,
- 24,47 zł – opłata za wodę,
- 33,00 zł – gospodarowanie odpadami,
- 33,00 zł – gospodarowanie odpadami.

Wpłaty były zgodne z wyciągiem bankowym nr 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku. Na podstawie ww. wyciągu dokonano księgowania Wn 130 – rachunek bieżący jednostki Ma 141 – środki pieniężne w drodze.

Według bilansu Urzędu Gminy Sokolniki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

należności długoterminowe	366.379,61 zł
z tytułu dostaw i usług	5.323,05 zł
od budżetów	2.512,00 zł
z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
pozostałe należności	3.209.773,14 zł
rozliczenia z tytułu środków na	
wydatki budżetowe i z tytułu	
dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 5.323,05 zł wynikały faktur korygujących wystawionych przez Energe-Obrót S.A. w okresie kwiecień – czerwiec 2014 roku, a nierozliczonych z bieżącymi fakturami.

Na kwotę pozostałych należności złożyły się salda następujących strony Wn kont:

- 240 – pozostałe rozrachunki – 824.191,04 zł,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – 1.998.783,40 zł,
- 224 – rozrachunki z tytułu dotacji oraz płatności z środków europejskich – 757,09 zł – należności z tytułu dotacji przypisanych do zwrotu wynikających z realizacji zadań w otwartych konkursach ofert przez podmioty spoza sektora finansów publicznych,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – 19.662 zł – należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z ZFSS.

W bilansie Urzędu Gminy Sokolniki na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

Wartości niematerialne i prawne (A.I)	3.612,50 zł
Grunty (A.II.1.1)	15.653.959,43 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	15.456.488,19 zł
Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	317.896,04 zł
Środki transportu (A.II.1.4)	1.235.154,57 zł
Inne środki trwałe (A.II.1.5)	14.454,98 zł
Środki trwałe w budowie (A.II.2)	197.471,24 zł
Należności długoterminowe (A.III)	0,00 zł
Akcje i udziały (A.IV.1.1)	39.500,00 zł

Wartości aktywów trwałych wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją i dokumentacją źródłową, szczegółowe ustalenia znajdują się w dalszej części protokołu dotyczącej inwentaryzacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie znajdują się w dalszej części protokołu.

Kontroli poddano zobowiązania na kontach rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Z ewidencji księgowej na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 49.347,50 zł. W bilansie Urzędu Gminy za 2014 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 143.713,15 zł.

Różnica w wysokości 94.365,65 zł pomiędzy kwotą zobowiązań wynikającą z konta 201 a kwotą zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazaną w bilansie stanowiła zobowiązania sporne wobec Spółdzielni Mleczarskiej OSMLE CZ w upadłości likwidacyjnej, z tytułu faktur za odprowadzanie ścieków do oczyszczalni ścieków, będącej własnością

Spółdzielni. Zobowiązania sporne zostały zaksięgowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, lecz ze względu na fakt, że nie zostały do końca 2014 roku skierowane na drogę sądową, zostały wykazane w bilansie w dalszym ciągu, jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Spór pomiędzy Spółdzielnią a Urzędem Gminy toczy się o wysokość stawki, jaką Spółdzielnia stosuje w wystawianych fakturach. Urząd Gminy nie zgadza się na ich wysokość, w 2015 roku został w związku z tym skierowany pozew do sądu. Roszczeniami spornymi jest wartość faktur powyżej stawki akceptowanej przez Gminę. Roszczenia dotyczą faktur z lat 2012-2014. W 2014 roku Gmina uregulowała roszczenia z 2011 roku, w wyniku wyroku sądowego wydanego na korzyść Spółdzielni.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że:

- **wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2014 roku na łączną kwotę 16.583,99 zł.**

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku stanowi [załącznik nr 3 do protokołu kontroli.](#)

- **wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 8.511,48 zł.** Kontrolujące ustaliły, że kwota zobowiązań wymagalnych dotyczyła jednego kontrahenta – Spółdzielnia Mleczarska „Osmlecz” w upadłości likwidacyjnej. Na koncie 201-1/8 na dzień 31 grudnia 2014 roku figurowały zobowiązania w wysokości 13.277,52 zł, w tym kwota 8.511,48 zł stanowiła zobowiązania wymagalne. Kwota zobowiązań wymagalnych wynikała z częściowo nieskompensowanych faktur za miesiące październik i listopad 2014 roku, wstawionych przez Spółdzielnię za oczyszczanie ścieków dla budynku Urzędu Gminy (budynek Urzędu podłączony jest do oczyszczalni ścieków Spółdzielni, która znajduje się obok budynku Urzędu).

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku z wyróżnieniem zobowiązań wymagalnych stanowi [załącznik nr 5 do protokołu kontroli.](#)

Próbie dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 26 dokumentów księgowych (faktury, rachunki i noty księgowe), ujętych w ewidencji pod datą 1 grudnia 2014 roku. Na dokumentach zasadniczo odnotowano daty wpływu do Urzędu lub do Referatu Finansowego. **Spośród 26 skontrolowanych dokumentów źródłowych 5 zostało uregulowanych po upływie terminu płatności.**

Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi [załącznik nr 6 do protokołu kontroli.](#)

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku według konta 225 - Rozrachunki z budżetem, wynosił 594.251,36 zł. W bilansie w pozycji zobowiązania wobec budżetów ujęto również kwotę 594.251,36 zł. Saldo strony Ma konta 225 wynikało z:

- naliczenia podatku dochodowego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok w kwocie 8.548 zł (225-1/61),
- rozrachunków z budżetem z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 44.120,91 zł (225-1/142),
- rozrachunków z budżetem z tytułu świadczenia alimentacyjnego w kwocie 496.103,50 zł (225-1/522),

- rozrachunków z tytułu świadczeń alimentacyjnych z innymi gminami w kwocie 45.478,95 zł(225-1/555).

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Naliczony podatek dochodowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikał z list płac nr 1-10/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku na łączną kwotę 8.548 zł, zaksięgowany na podstawie polecenia księgowania nr 2460. Przelew podatku na rzecz Urzędu Skarbowego nastąpił w dniu 31 marca 2015 roku.

Rozrachunki z tytułu zaliczki alimentacyjnej

Zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej wynikały z naliczeń dokonanych w latach wcześniejszych na kwotę 44.120,91 zł. W trakcie 2014 roku nie dokonano żadnych wpłat na poczet powyższych zobowiązań.

Kontrolujące ustaliły, że w sytuacji gdy do zadań Urzędu Gminy przypisane są sprawy związane z funduszem alimentacyjnym, ewidencja rozliczeń z tego tytułu powinna odbywać się na kontach odpowiednich wg ich treści ekonomicznej.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 - konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontami odpowiednimi do ewidencji należności od dłużników alimentacyjnych mogą być konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych lub 240 - pozostałe rozrachunki, w zależności od zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

Rozrachunki z tytułu świadczeń alimentacyjnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie 225-1/522 dokonywano księgowania dotyczących rozrachunków z budżetem (Urzędem Wojewódzkim) z tytułu świadczeń alimentacyjnych, które winny zostać do niego przekazane. Powyższe konto wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań w kwocie 496.103,50 zł.

Ponadto, na koncie 225-1/555 dokonywano księgowania rozrachunków z innymi budżetami (inne gminy) z tytułu świadczeń alimentacyjnych, które winny zostać do nich przekazane. Powyższe konto wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań w kwocie 45.478,95 zł.

Zdaniem kontrolujących ewidencja świadczeń alimentacyjnych dokonywana w Urzędzie Gminy nie była prawidłowa, gdyż powodowała powstanie fikcyjnych sald zobowiązań wobec innych budżetów (Urzędu Wojewódzkiego oraz innych uprawnionych gmin). Na stronie Ma konta 225-1 dokonywano bowiem księgowania przypisu świadczeń alimentacyjnych wg zestawień otrzymywanych od pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za świadczenia alimentacyjne. Natomiast po stronie Wn księgowano przelewy środków do budżetu Gminy Sokolniki, które powinny zostać przekazane do

Urzędu Wojewódzkiego oraz innym uprawnionym gminom. Księgowanie przypisów świadczeń alimentacyjnych w kwotach wynikających z decyzji (wg proporcji 60% i 20%) powodowało powstawanie zobowiązań wobec Urzędu Wojewódzkiego oraz innych uprawnionych gmin już w momencie wydania decyzji, co jest niezgodne z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych, gdyż zgodnie z art. 255 ust. 1 - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Powyższe przepisy stanowią, że jednostki samorządu terytorialnego przekazują pobrane dochody, gdyż dopiero w momencie ich pobrania powstaje obowiązek ich przekazania na rachunek odpowiedniego budżetu. Ponadto wynika z nich, że to jednostka samorządu terytorialnego dokonuje takiego przekazania a nie jednostka budżetowa.

Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, 20% kwot należności stanowi dochód własny gminy wierzyciela, 20% kwoty stanowi dochód własny gminy dłużnika, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa, o ile te należności zostaną wyegzekwowane przez komornika, gdyż zgodnie z art. 27 ust. 9 ustawy - w okresie, w którym osoba uprawniona otrzymuje świadczenia z funduszu alimentacyjnego komornik sądowy przekazuje wyegzekwowane od dłużnika kwoty zaliczone na poczet alimentów organowi właściwemu wierzyciela do wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami.

Ewidencja rozliczeń pomiędzy uprawnionymi budżetami (Urzędem Wojewódzkim i innymi gminami) wpłaconych należności na poczet zaliczki alimentacyjnej lub funduszu alimentacyjnego nie powinna odbywać się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, a jedynie w księgach rachunkowych budżetu Gminy, co wynika z wyżej przytoczonych przepisów.

Jako należności realizowane na rzecz innych jednostek można było traktować według wcześniej obowiązującego (tj. do 2010 roku) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont należności związane z wykonywaniem przez samorządową jednostkę organizacyjną zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Należności z tego tytułu stanowiły jednocześnie należności jednostki organizacyjnej samorządu terytorialnego wykonującej zadania oraz zobowiązania wobec budżetu państwa, o czym mówił § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia. Z tego względu w ewidencji księgowej jednostki wykonującej tego typu zadania przypis tych rozrachunków ujmowano zapisem wyłączenie na kontach zespołu 2.

Pominięcie w obecnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...) szczególnych zasad ewidencji należności pobieranych na rzecz innych jednostek wymaga dokonania zmiany w podejściu do ewidencji należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Należności z tego tytułu w zasadzie nie różnią się od należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki budżetowej, więc nie istnieją żadne racjonalne przesłanki do odmiennego księgowania przypisów należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji

rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w porównaniu do przypisów należności z tytułu dochodów jednostek budżetowych. Przypisy należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych ustaw zleconych ustawami powinny być ujmowane na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 7, a ich rozliczanie z budżetem jednostki samorządu terytorialnego powinno odbywać się z użyciem tych samych kont, przy pomocy których są rozliczane z budżetem dochody budżetowe objęte planami samorządowych jednostek budżetowych.

W obecnym stanie prawnym brak jest zatem uzasadnienia dla ewidencjonowania należności z tytułu realizacji zadań zleconych jako zobowiązań wobec budżetu państwa czy też budżetów innych gmin.

Podatek VAT

Stan należności na dzień 31 grudnia 2014 roku wg konta 225 wynosił 2.512 zł.

Kontrolujące ustaliły, że z deklaracji VAT-7 złożonej za m-c grudzień 2014 roku wynikały następujące kwoty:

- podatek należny – 7.035 zł,
- podatek naliczony – 9.547 zł,
- nadwyżka podatku naliczonego nad należnym – 2.512 zł.

Podatek VAT wykazany na koncie 225-4 – rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT wynosił 2.512 zł. W bilansie Urzędu Gminy wykazano kwotę należności od budżetów w wysokości 2.512 zł.

Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – konto 229

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w bilansie Urzędu Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych na kwotę 39.122,91 zł. Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań w kwocie 39.122,91 zł. Saldo było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z następujących tytułów:

- składek na ubezpieczenia społeczne dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 29.778,16 zł,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 7.506,03 zł,
- składek na Fundusz Pracy dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 1.838,72 zł.

W dniu 27 marca 2015 roku wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie dla pracowników Urzędu. Należne składki do ZUS odprowadzone zostały w dniu 31 marca 2015 roku.

Terminowość zapłaty składek ZUS sprawdzono w oparciu o m-ce styczeń, sierpień, grudzień 2014 roku, co przedstawia poniższa tabela.

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)
Styczeń	Społeczne	26 841,88	5-02-2014	26 845,48	31-01-2014	3/158	3,60
	Zdrowotne	7 885,54	5-02-2014	7 885,62	31-01-2014	4/158	0,08
	Fundusz pracy	1 727,58	5-02-2014	1 727,58	31-01-2014	5/158	---
Sierpień	Społeczne	20 570,76	5-09-2014	20 570,76	29-08-2014	23/1533	----
	Zdrowotne	7 740,48	5-09-2014	7 740,48	29-08-2014	24/1533	---
	Fundusz pracy	1 867,36	5-09-2014	1 867,36	29-08-2014	25/1533	----
Grudzień	Społeczne	27 957,96	5-01-2015	887,02 27 080,38	12-12-2014 31-12-2014	1/2214 2/2280	9,44
	Zdrowotne	9 768,79	5-01-2015	312,69 9 456,11	12-12-2014 31-12-2014	2/2214 3/2280	0,01
	Fundusz pracy	2 320,40	5-01-2015	60,17 2 260,23	12-12-2014 31-12-2014	3/2214 4/2280	---

Konta 225 i 229 nie wykazywały sald po stronie Wn oznaczających należności od budżetów.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Podstawą prawną dokonania naliczenia na PFRON jest art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który mówi, że pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat, o których mowa w ust. 1, zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że Urząd Gminy w 2013 i 2014 roku składał deklaracje DEK-I-a i dokonywał terminowych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W 2013 roku Urząd Gminy dokonał wpłat za PFRON na łączną kwotę 7.464 zł, natomiast w 2014 roku na łączną kwotę 10.031 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przeciętne zatrudnienie w miesiącu wyliczane było wg średniej arytmetycznej stanów dziennych zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku trzech miesięcy tj. sierpnia 2013 r., października 2013 r. oraz stycznia 2014 r. stwierdzono niewielkie różnice w przeciętnym stanie zatrudnienia obliczonym przez kontrolujących a wykazanym w deklaracjach DEK-I-a. Różnice były następujące:

- w sierpniu 2013 roku – przeciętne zatrudnienie wg deklaracji - 32,2 etatu, wg obliczeń kontrolujących – 32,7 etatu (niedopłata 45 zł),
- w październiku 2013 roku – przeciętne zatrudnienie wg deklaracji - 32,2 etatu, wg obliczeń kontrolujących – 31,2 etatu (nadpłata 93 zł),
- w styczniu 2014 roku – przeciętne zatrudnienie wg deklaracji - 32,6 etatu, wg obliczeń kontrolujących – 32,57 etatu (nadpłata 3 zł).

Szczegółowe zestawienie wyliczeń stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Korekty deklaracji za ww. miesiące zostały sporządzone i przesłane w dniu 5 maja 2015 roku do PFRON.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240- pozostałe rozrachunki

W bilansie jednostkowym Urzędu Gminy za 2014 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 145.259,16 zł oraz w pozycji sumy obce wykazano kwotę 45.497,29 zł. Na koncie 240 -Pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2014 roku jako zobowiązania figurowała kwota 143.212,94 zł, jako należności 641.236,54 zł. **Kontrolujące stwierdziły, że na kwotę pozostałych zobowiązań wykazanych w bilansie złożyły się salda następujących kont:**

- **240 – pozostałe rozrachunki – 124.880,56 zł (w tym 121.530,56 zł – wartość umorzenia środków trwałych, których niedobór został stwierdzony, 2.850 zł – diety radnych, 500 zł – diety sołtysów),**
- **221- należności z tytułu dochodów budżetowych – 18.320,60 zł,**
- **245- wpływy do wyjaśnienia – 1.486 zł,**
- **234- pozostałe rozrachunki z pracownikami – 572 zł.**

Kontrolujące ustaliły, że kwota zobowiązań wykazana w bilansie w zakresie konta 240 różniła się od salda konta 240 wynikającego z ewidencji księgowej. Rozbieżności wynikały z ujęcia w bilansie w rubryce zobowiązania z tytułu dostaw i usług rozrachunków spornych ze Spółdzielnią Mleczarską „OSMLECZ” w likwidacji, w wysokości 94.365,65 zł, które zaewidencjonowano na koncie 240 oraz w wyniku wykazania kwoty **121.530,56 zł stanowiącej wartość umorzenia środków trwałych, których niedobór został stwierdzony w wyniku inwentaryzacji (143.212,94 zł + 121.530,56 zł – 94.365,65 zł – 45.497,29 zł (sumy depozytowe) = 145.259,16 zł).**

Na saldo zobowiązań konta 240 składały się następujące sumy:

1. 35,84 zł (240-5/849)– odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym depozytów,
2. 3.162,38 zł (240-5/7)– zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo – Mostowe S.A., na podstawie umowy nr 41/2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (17 lipca 2014 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął. 70% kwoty zabezpieczenia zostało zwrócone w dniu 20 sierpnia 2014 roku (**4 dni opóźnienia**).
3. 315,91 zł (240-5/994) – zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Karczub Karczewski Mariusz, na podstawie umowy nr 56/2013 z dnia 8 lipca 2013 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (10 września 2013 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął.
4. 573,28 zł (240-5/994) – zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Karczub Karczewski Mariusz, na podstawie umowy nr 32/2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (17 czerwca 2013 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął.

5. 607,21 zł (240-5/853) – zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Enviro- Serwis s.c., na podstawie umowy nr 84/2011 z dnia 25 października 2011 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. **Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (6 listopada 2011 roku), termin zwrotu powyższej kwoty upłynął w dniu 20 listopada 2014 roku (tj. w ciągu 14 dni od 6 listopada 2014 roku).**
6. 1.412,61 zł (240-5/843) - zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Zakład Usług Wiertniczych „Studwiert” Piotr Kurkowski, na podstawie umowy nr 90/2009 z dnia 27 lipca 2009 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (18 listopada 2009 roku), **termin zwrotu powyższej kwoty upłynął w dniu 2 grudnia 2012 roku (tj. w ciągu 14 dni od 18 listopada 2012 roku).**
7. 2.653,12 zł – zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe Tadeusz Pędziwiatr, na podstawie umowy nr 40/2011 z dnia 24 sierpnia 2012 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 100% kwoty zabezpieczenia. **Kontrolujące ustaliły, że w protokole odbioru z dnia 28 września 2012 roku nie stwierdzono żadnych wad i usterek, zatem zwrot 70% zabezpieczenia powinien nastąpić ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego tj. do dnia 28 października 2012 roku.** Gwarancja została udzielona na 36 miesięcy od daty odbioru końcowego (28 września 2012 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął.
8. 15.500 zł (240-5/636) wadium wpłacone przez firmę Eko-Region sp. z o.o. w dniu 8 grudnia 2014 roku na udział w przetargu na wykonanie usługi „odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenu Gminy Sokolniki”, z ww. firmą została podpisana umowa w dniu 23 grudnia 2014 roku i zostało wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej. Zwrotu wadium dokonano w dniu 20 stycznia 2015 roku
9. 900 zł (240-1/108) – lista wypłat diet radnych za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej nr 63/RG/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku, przelano w dniu 9 stycznia 2015 roku.
10. 1.950 zł (240-1/108) – lista wypłat diet radnych za udział w sesji Rady Gminy nr 64/RG/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, przelano w dniu 9 stycznia 2015 roku.
11. 500 zł (240-1/109) – lista wypłat diet sołtysów za udział w sesji Rady Gminy nr 65/RG/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, przelano w dniu 9 stycznia 2015 roku.
12. 12.935,80 zł (240-5/839) – zabezpieczenie należytego wykonania umowy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Lignomat”.
13. 6.174,91 zł (240-5/842) - zabezpieczenie należytego wykonania umowy PPU-H Elektro-Mix S. Przybylski.

Pozostałe należności

W bilansie Urzędu Gminy Sokolniki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku ujęto należności pozostałe w kwocie 2.781.943,41 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda strony Wn następujących kont:

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – 1.998.757,22 zł,

224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – 757,09 zł

234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – 19.662 zł

240 – pozostałe rozrachunki – 762.767,10 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 240 wykazywało saldo strony Wn w kwocie 641.236,54 zł. Na saldo należności konta 240 składały się następujące sumy:

- 13 zł - (240-1/4) opłata komornicza nie zrefundowana z rachunku bankowego wydatków budżetowych. Refundacji dokonano w dniu 3 kwietnia 2015 roku,
- 44.120,91 zł – (240-1/143) należności z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej nie zwróconej przez dłużników w części stanowiącej dochody budżetu państwa,
- 541.582,45 zł – (240-1/521) należności z tytułu funduszu alimentacyjnego przypisane do zwrotu dłużnikom alimentacyjnym w części stanowiącej dochód budżetu państwa i innych gmin,
- 168 zł – (240-1/872) składka na ubezpieczenie grupowe pracowników nie zrefundowana na koniec roku przez GOPS, refundacji dokonano w dniu 12 stycznia 2015 roku,
- 24.257,25 zł – (240-1/656) należność sporna od firmy PPUH ESBUD skierowana na drogę sądową,
- 14.210,92 zł - (240-1/657) należność sporna od firmy Zakład Rolny s.c. J.Stempin I.Mrozek skierowana na drogę sądową,
- 100,36 zł – (240-1/1140) należność od (...) ¹, którego obciążono z tytułu zapłaty przez Gminę faktury nr 9/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku na kwotę 70 zł za odłączenie zasilania do budynku oraz opłaty administracyjnej naliczonej w dniu 17 lipca 2014 roku za udostępnienie zasobu przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Wieruszowie na kwotę 30,36 zł. Zwrotu powyższych wydatków Gmina zamierza dochodzić od osoby tj. (...) ², na rzecz której poniesiono ww. wydatki,
- 16.738,65 zł – (240-4) niedobory środków trwałych i pozostałych środków trwałych stwierdzone w czasie inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie od dnia 15 grudnia 2010 roku do dnia 15 lutego 2011 roku. Z protokołu komisji inwentaryzacyjnej sporządzonego w dniu 27 czerwca 2011 roku wynikało, że stwierdzono niedobory środków trwałych na kwotę 59.054,87 zł (w tym na kwotę 6.574,76 zł miało zostać przeprowadzone postępowanie wyjaśniające, a następnie na podstawie uzyskanych danych miała zostać przeprowadzona likwidacja środków trwałych), oraz pozostałych środków trwałych na kwotę 85.767,30 zł. Zgodnie z zapisami znajdującymi się w protokole komisja wniosowała, żeby powyższe niedobory pozostawić z uwagi na toczące się postępowanie prowadzone przez Prokuraturę Rejonową w Wieluniu sygn. akt D-252/GB/11. Wyniki inwentaryzacji w dniu 27 czerwca 2011 roku zatwierdził Wójt Gminy – Sylwester Skrzypek. Pod datą 31 lipca 2011 roku wyksięgowano z konta 011 –

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

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

środki trwałe kwotę 52.480,11 zł oraz z konta 013 – pozostałe środki trwałe kwotę 85.767,30 zł i uznano środki trwałe jako roszczenia sporne poprzez ewidencję na koncie 240, jednocześnie z konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wyksięgowano kwotę 35.696,46 zł oraz z konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych wyksięgowano kwotę 85.767,30 zł, ujmując je na stronie Ma konta 240 jako roszczenia sporne. Kontrolującym przedstawiono zawiadomienie z dnia 30 grudnia 2010 roku skierowane do Prokuratury Rejonowej w Wieluniu o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 284 § 1 kodeksu karnego, polegającego na przywłaszczeniu składników o wartości 133.979,45 zł popełnione przez nieustalone osoby lub alternatywnie z art. 286 § 1 kodeksu karnego polegającego na tym, iż składniki majątku Gminy ujawnione w dokumentacji księgowej na łączną kwotę 133.979,45 zł w rzeczywistości nigdy nie znajdowały się w posiadaniu Gminy, tj. zostały fikcyjnie zakupione. Kontrolujące poinformowano, że wszczęte na podstawie powyższego zawiadomienia postępowanie zostało włączone do wielowątkowego postępowania, w którym jeszcze nie zapadł wyrok. **W związku z powyższym ujawnione niedobory środków trwałych nadal figurują na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, jako nierozliczone niedobory, gdyż nie zostały uznane ani za zawinione ani za niezawinione. Kontrolujący zwracają uwagę, że wykazana w bilansie powinna być kwota 16.738,65 zł, jako wartość nieumorzona środków trwałych, których niedobór stwierdzono.** W przypadku stwierdzenia, że niedobór miał charakter niezawiniony wartość nieumorzona będzie stanowić pozostałe koszty operacyjne, natomiast w przypadku uznania za zawiniony wartość jaką zostanie obciążona osoba zawiniona powinna zostać ustalona przez kierownika jednostki. Należy zauważyć, że ustawa o rachunkowości w art. 27 zawiera regulacje dotyczące powiązania wyników inwentaryzacji z księgami rachunkowymi oraz rozliczenia ujawnionych różnic w wyniku inwentaryzacji. Zgodnie z ww. art. 27 ustawy, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało saldo należności w kwocie 84.567,00 zł stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z kasy zapomogowo pożyczkowej. Powyższa kwota została ujęta w bilansie Urzędu Gminy w pozycji pozostałe należności. Natomiast jako zobowiązania została wykazana kwota 572 zł, stanowiąca nadpłaconą ratę pożyczki przez pracownika oraz niewypłacone do końca roku dofinansowanie do okularów dla pracownika.

Ustalenia szczegółowe dotyczące pobierania i rozliczania zaliczek znajdują się dalszym punkcie protokołu dotyczącym gospodarki kasowej.

Konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

W bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku ujęto należności z tytułu dochodów budżetowych (saldo Wn koda 221) w kwocie 1.998.757,22 zł w pozycji B.II.4 – pozostałe należności. Powyższa kwota stanowiła zaległości w podatkach oraz innych dochodach.

Na powyższą kwotę złożyły się również należności z funduszu alimentacyjnego w kwocie 178.548,93 zł. **Powyższa kwota nie stanowiła wszystkich zaległości dłużników alimentacyjnych, nieprawidłowości dotyczące ewidencji dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego zostały opisane we wcześniejszym punkcie dotyczącym rozrachunków publiczno-prawnych.**

Ponadto konto 221 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało również saldo strony Ma w kwocie 18.320,60 zł, które stanowiło nadpłaty w podatkach.

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wykazywało saldo 66.127,99 zł, które wynikały z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu.

Ustalenia dotyczące ewidencji wynagrodzeń na koncie 231 zostały opisane w części protokołu dotyczącej wynagrodzeń.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kasy, ze względu na siedzibę w budynku Urzędu Gminy banku, prowadzącego obsługę bankową gminy.

2. DOKUMENTOWANIE ZALICZEK

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowano w § 30 w części II zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku.

Kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek przeprowadzono w oparciu o wybrane zaliczki udzielone w 2014 roku, tj.:

1. Wniosek o zaliczkę z dnia 23 stycznia 2014 roku na kwotę 254,80 zł, złożony przez Henryka Ziolo – inspektora UG na opłatę abonamentu RTV za rok 2014. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 30 stycznia 2014 roku. Kwotę 254,80 zł wypłacono czekiem nr 3039021843 w dniu 23 stycznia 2014 roku (poz. księg. 2/117). Zaliczkę rozliczono w dniu 24 stycznia 2014 zł na kwotę 254,80 zł (118/2014). Do rozliczenia załączono dowód zapłaty abonamentu RTV na kwotę 254,00 zł.
2. Wniosek o zaliczkę z dnia 20 lutego 2014 na kwotę 2.393,04 zł złożony przez Mariusza Figiel – podinspektora UG na wypłatę ekwiwalentu za udział strażaków w akcjach ratowniczo-gaśniczych OSP Walichnowy i OSP Tyble. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 27 lutego 2014 roku. Kwotę 2.393,04 zł wypłacono czekiem nr 3039021847 w dniu 20 lutego 2014 roku (poz. księg. 10/299). Zaliczkę rozliczono w dniu 24 lutego 2014 roku na kwotę 2.393,04 zł (poz. księg. 313/2014). Do rozliczenia załączono imienne listy strażaków upoważnionych do wypłaty ekwiwalentu na kwotę łączną 2.393,04.
3. Wniosek o zaliczkę z dnia 28 lutego 2014 roku na kwotę 6.161,28 zł złożony przez Mariusza Figiel – podinspektora UG na wypłatę ekwiwalentu za udział strażaków w akcjach ratowniczo-gaśniczych OSP w Sokolnikach. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 7 marca 2014 roku. Kwotę 6.161,28 zł wypłacono czekiem nr 3039021748 w dniu 28 lutego 2014 roku (poz. księg. 32/333). Zaliczkę rozliczono w dniu 3 marca 2014 roku na kwotę 6.161,28 zł (poz. księg. 381/2014). Do rozliczenia załączono imienną listę strażaków upoważnionych do wypłaty ekwiwalentu na kwotę 6.161,28 zł.

4. Wniosek o zaliczkę z dnia 24 marca 2014 roku na kwotę 99,00 zł złożony przez – kierowcę UG na opłatę za badanie techniczne samochodu pożarniczego FORD z OSP Sokolniki. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 1 kwietnia 2014 roku. Kwotę 99,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021849 w dniu 25 marca 2014 roku (poz. księg. 497/2014). Zaliczkę rozliczono w dniu 28 marca 2014 roku na kwotę 98,00 zł (poz. księg. 564/2014). Do rozliczenia załączono dowód zapłaty za wykonane badanie techniczne na kwotę 98,00 zł. Niewydatkowaną kwotę 1,00 zł pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 25 marca 2014 roku (poz. księg. 497/2014).
5. Wniosek o zaliczkę z dnia 28 kwietnia 2014 roku na kwotę 1.003,99 zł złożony przez Mariusza Figiel – podinspektora UG na wypłatę ekwiwalentu za udział strażaków z OSP Ochędzyn w akcjach ratowniczo-gaśniczych. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 5 maja 2014 roku. Kwotę 1.003,99 zł wypłacono czekiem nr 3039021850 w dniu 28 kwietnia 2014 roku (poz. księg. 6/746). Zaliczkę rozliczono w dniu 29 kwietnia 2014 roku na kwotę 1.003,99 zł (poz. księg. 745/2014). Do rozliczenia załączono imienną listę płac strażaków upoważnionych do wypłaty ekwiwalentu na kwotę 1.003,99 zł.
6. Wniosek o zaliczkę z dnia 30 kwietnia 2014 roku na kwotę 164,00 zł złożony przez konserwatora UG na badanie techniczne przyczepy D-55. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 7 maja 2014 roku. Kwotę 164,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021951 w dniu 30 kwietnia 2014 roku (poz. księg. 1/14/761). Zaliczkę rozliczono w dniu 30 kwietnia 2014 roku na kwotę 164,00 zł (poz. księg. 2/14/761). Do rozliczenia załączono dowód zapłaty za wykonane badanie techniczne na kwotę 164,00 zł.
7. Wniosek o zaliczkę z dnia 28 maja 2014 roku na kwotę 400,00 zł złożony przez Renatę Świeściak – Zastępcę Wójta na zakup paliwa do służbowego samochodu (Bus) w związku z wyjazdem pracowników do Żywca. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 5 czerwca 2014 roku. Kwotę 400,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021954 w dniu 29 maja 2014 roku (poz. księg. 3/960). Zaliczkę rozliczono w dniu 2 czerwca 2014 roku na kwotę 400,00 zł (poz. księg. 3/1028). Niewydatkowaną kwotę 400,00 zł pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 2 czerwca 2014 roku (poz. księg. 1/3/1028).
8. Wniosek o zaliczkę z dnia 27 sierpnia 2014 roku na kwotę 500,00 zł złożony przez Ewę Kujawę – podinspektora UG na zakup sprzętu RTV. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 3 września 2014 roku. Kwotę 500,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021956 w dniu 27 sierpnia 2014 roku (poz. księg. 5/1516). Zaliczkę rozliczono w dniu 27 sierpnia 2014 roku na kwotę 352,00 zł (poz. księg. 8/1620). Do rozliczenia załączono dowody zapłaty za zakupiony sprzęt RTV oraz za opakowanie prezentowe na kwotę 352,00 zł. Niewydatkowaną kwotę 148,00 zł pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 27 sierpnia 2014 roku (poz. księg. 6/1516).
9. Wniosek o zaliczkę z dnia 29 sierpnia 2014 roku na kwotę 476,00 zł złożony przez Mariusza Figiel – podinspektora UG na zakup zestawu do siatkówki plażowej. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 5 września 2014 roku. Kwotę 476,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021957 w dniu 29 sierpnia 2014 roku (poz. księg. 28/1533). Zaliczkę rozliczono w dniu 29 sierpnia 2014 roku na kwotę 456,00 zł (poz. księg. 1544). Do rozliczenia załączono dowody zapłaty za zakupiony sprzęt na kwotę 456,00 zł. Niewydatkowaną kwotę 20,00 zł pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 3 września 2014 roku (poz. księg. 1590/14).
10. Wniosek o zaliczkę z dnia 8 września 2014 roku na kwotę 300,00 zł złożony przez konserwatora UG na zakup drewnianych elementów do naprawy zestawu

zabawowego. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 15 września 2014 roku. Kwotę 300,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021958 w dniu 8 sierpnia 2014 roku (poz. księg. 1620). Zaliczkę rozliczono w dniu 15 września 2014 roku na kwotę 87,95 zł (poz. księg. 7/1620). Do rozliczenia załączono dowód zapłaty na kwotę 87,95 zł. Niewydatkowaną kwotę 212,05 zł pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 12 września 2014 roku (poz. księg. 1636/2014).

11. Wniosek o zaliczkę z dnia 29 października 2014 roku na kwotę 7.300,00 zł złożony przez Renatę Świeściak – Zastępcę Wójta na wypłatę stypendium za wyniki w nauce. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 5 listopada 2014 roku. Kwotę 7.300,00 zł wypłacono czekiem nr 3039021959 w dniu 30 października 2014 roku (poz. księg. 6/1909). Zaliczkę rozliczono w dniu 31 października 2014 roku na kwotę 7.300,00 zł (poz. księg. 2/6/1909). Do rozliczenia załączono imienną listę osób upoważnionych do wypłaty stypendium wraz z przysługującymi im należnościami na kwotę 7.300,00 zł.

Kontrolą objęto 77% zaliczek udzielonych w 2014 roku.

Zaliczki zostały rozliczone w terminach wskazanych przez zaliczkobiorców. Wszystkie skontrolowane zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków o zaliczkę, które sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno -rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	16 261 292,90	15 434 290,58
Dochody bieżące	17 460 822,90	14 480 132,15
Dochody majątkowe	1 500 470,00	954 158,43
Dotacje	3 384 921,03	3 201.401,23
z tego:	0,00	0,00
- z budżetu Wojewody	2 242 893,39	2 207 691,31
- Krajowe Biuro Wyborcze	48 097,00	47 122,00
Środki na projekty Wspól. Pol. Rolna	71 108,63	71 108,63
Program z udziałem środków europejskich	71 899,01	18 054,65
- z funduszy celowych WFOŚ i GW (345 635,00	247 718,00
	240 000,00	240 000,00
	18 048,00	19 973,00
Samorząd Województwa	66 740,00	66 740,00
Pomoc finansowa z Gminy Kleszczów	50 000,00	49 623,01
Dotacje z gmin na podstawie porozumień	80 500,00	83 370,63
Komenda Główna OSP	150 000,00	150 000,00

PRZYCHODY	1 734 500,00	1 855 764,91
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich(wolne środki)	1 734 500,00	1 855 764,91
Inne (np. prywatyzacja)	0,00	0,00

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	17 108 791,05	14 636 824,89
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	3 670 690,00	2 493 942,63
Wydatki bieżące	13 471 101,05	12 143 062,76
ROZCHODY	887 001,85	887 001,85
w tym: spłata kredytów i pożyczek	887 001,85	887 001,85

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwałą nr III/7/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Sokolniki uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2015 – 2018. Prognozę zmieniono uchwałą nr IV/17/2015 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 stycznia 2015 roku.

Przychody budżetu

Na lata 2015-2018 nie zaplanowano przychodów.

Rozchody budżetu

Rozchody budżetu w latach	Uchwała nr III/7/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku	Uchwała nr IV/17/2015 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29.01.2015
WPF 2015	746.675,00	746.675,00
WPF 2016	691.868,75	691.868,75
WPF 2017	244.300,00	244.300,00
WPF 2018	310.000,00	310.000,00

W poniższej tabeli przedstawiono kwoty spłat rat zobowiązań finansowych, wynikające z umów kredytowych, pożyczkowych i umowy o emisję obligacji:

Nr umowy... z dnia...	Kwota kredytu/pożyczki/emisji obligacji	Kwota spłaty wg harmonogramu
1014060998 z 14.04.2006, aneks nr 2 z 03.02.2010	900.000,00	2015-131.200 2016-32.800
Umowa emisji obligacji komunalnych z dnia 23.04.2008	1.910.000,00	2015-200.000 2016-200.000 2017-200.000 2018-310.000
1/JST/9/2007 z dnia 19.06.2007	672.745,00	2015-88.600 2016-88.600 2017-44.300
Umowa pożyczki z dnia 04.11.2010	1.850.000,00	2015-250.000 2016-300.000 2017-300.000 2018-300.000

638/ZI/P/2013 z dnia 20.11.2013	205.000,00	2015-76.875,00 2016-70.468,75
---------------------------------	------------	----------------------------------

Lata	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Spłaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2015	746.675,00	746.675,00	0,00	746.675,00	0,00
2016	691.868,75	691.868,75	0,00	691.868,75	0,00
2017	244.300,00	244.300,00	0,00	544.300,00	300.000,00 (*)
2018	310.000,00	310.000,00	0,00	610.000,00	300.000,00 (*)

(*) Z kwoty pozostającej do spłaty w latach 2015 – 2018 według umowy pożyczki w ramach prowadzonego przez Gminę postępowania naprawczego - spłacono wcześniej w 2012 roku kwotę 200.000,00 zł (wb nr 216 z dnia 28 grudnia 2012 roku, dowód księgowy nr 263/12), w 2013 roku 400.000 zł. Wobec powyższego rozchody dla lat 2017-2018 są niższe o łączną kwotę 600.000 zł niż wynikające z harmonogramu spłat i wyniosą w roku 2017 – 0,00 zł i w 2018 – 0,00 zł.

Prognozowane w WPF kwoty rozchodów budżetu w latach 2015-2018 wynikały z zwartych umów o kredyt i pożyczkę oraz umowy emisji obligacji komunalnych Gminy Sokolniki.

Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr III/7/14 Rady Gminy z dnia 30.12.2014	W tym ze sprzedaży majątku	Uchwała nr IV/17/2015 Rady Gminy z dnia 29.01.2015	W tym ze sprzedaży majątku
2015 rok – plan	643.688	29.500	643.688	29.500
2016 rok – prognoza	60.000	60.000	60.000	60.000
2017 rok – prognoza	30.000	30.000	30.000	30.000
2018 rok – prognoza	50.000	50.000	50.000	50.000

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

Z ostatniej wieloletniej prognozy finansowej, tj. z dnia 29 stycznia 2015 roku wynika, że zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 643.688,00 zł, w tym 29.500,00 zł ze sprzedaży majątku. Przedłożono kontrolującemu umowy:

- 1) z dnia 30 czerwca 2013 roku zawartą pomiędzy Gminą Sokolniki a Samorządem Województwa Łódzkiego o przyznanie pomocy nr 01019-6930-UM0530007/13 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Beneficjent (gmina) zobowiązał się do realizacji operacji pn. „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w m. Walichnowy – etap I”. Na realizację zadania przyznano kwotę 342.000 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów

kwifikowalnych. Zobowiązano beneficjenta do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od 1 do 31 października 2014 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność. Dofinansowanie w kwocie 342.000 zł wpłynęło na rachunek budżetu w dniu 26 lutego 2015 roku,

- 2) z dnia 13 listopada 2014 roku zawartą pomiędzy Gminą Sokolniki a Samorządem Województwa Łódzkiego o przyznanie pomocy nr 00391-6922-UM0502721/14 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013. Na mocy ww. umowy beneficjent (Gmina) zobowiązał się do realizacji zadania pn. „przebudowa boiska wraz z budową drenażu i ogrodzenia na boisku sportowym w Sokolnikach – etap II. Na podstawie wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, przyznano Gminie pomoc w wysokości 106.188 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. Zobowiązano beneficjenta do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od 1 do 30 czerwca 2015 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, którego koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność,
- 3) z dnia 30 września 2014 roku nr FN/136/2014 zawartą pomiędzy Gminą Sokolniki a Powiatem Wieruszowskim. Przedmiotem umowy było udzielenie z budżetu Powiatu roku 2015 dotacji celowej w formie pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Remont ciągu komunikacyjnego w m. Sokolniki, od drogi powiatowej nr 4715E do ul. Warszawskiej”. Pomoc finansowa wyniesie 31% udziału środków beneficjenta, jednak nie więcej niż 166.000 zł. Ostatecznie kwota pomocy ustalona zostanie na podstawie wartości przetargowej ww. zadania. Powiat zobowiązał się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy Gminy w terminie 14 dni po przedłożeniu przez Gminę sprawozdania z realizacji zadania, jednak nie później niż do dnia 30 grudnia 2015 roku.

Dochody ze sprzedaży majątku

Z danych wynikających z WPF na lata 2015-2018, wprowadzonych ww. uchwałami wynikało, że jednostka zaplanowała na rok 2015 dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 29.500 zł, na rok 2016 – 60.000 zł, na rok 2017 – 30.000 zł i na rok 2018 – 50.000 zł.

Z objaśnień do WPF wynikało, że w planie dochodów majątkowych roku 2015 założono dochody ze sprzedaży działki położonej w obrębie geodezyjnym Walichnowy, nr działki 296/5 o pow. 0,15 ha. W latach kolejnych założono do sprzedaży pozostałe działki i nieruchomości w m. Walichnowy i Pichlice.

W trakcie kontroli wyjaśniono kontrolującym, że dla działki nr 296/5 dokonano w dniu 3 października 2014 roku szacowania wartości gruntu na podstawie operatu szacunkowego określającego wartość działki na kwotę 28.700 zł. Następnie w dniu 8 stycznia 2015 roku przeprowadzono przetarg na sprzedaż nieruchomości działka nr 296/5, który zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku chętnych nabywców. Kolejnego szacowania wartości nieruchomości dokonano w dniu 20 kwietnia 2015 roku (wartość z operatu szacunkowego – 25.400 zł). Przetarg zostanie przeprowadzony w dniu 8 czerwca 2015 roku.

Wyceniono również nieruchomość działka nr 212/6 o powierzchni 0,8689 ha, zabudowaną budynkami Kółka Rolniczego w Walichnowach – operat szacunkowy z dnia 3 marca 2015 roku – kwota 352.000 zł.

W latach wcześniejszych dokonano wyceny i ogłoszono przetargi, które zakończyły się wynikiem negatywnym z powodu braku potencjalnych nabywców. Powyższe dotyczyło działek: [1] nr 296/8 o pow. 0,1501 ha – operat szacunkowy z dnia 26 sierpnia 2010 roku – wartość 22.600 zł, [2] nr 296/4 o pow. 0,0976 ha, zabudowanej budynkiem zlewni mleka – operat szacunkowy z dnia 26 sierpnia 2010 roku – wartość 36.145 zł.

Kontrolowani wskazali również, że Gmina posiada działki położone w Pichlicach o łącznej powierzchni 1,20 ha, położone przy dawnej drodze nr 14, które mogą zostać przeznaczone jako tereny inwestycyjne. Wyceny tych gruntów dokonano przed 2000 rokiem, na podstawie operatów szacunkowych – sprzedaż nie doszła jednak do skutku z powodu braku nabywców. W 2015 roku zgłosił się do gminy przedsiębiorca, zainteresowany kupnem ww. gruntów, jednak na obecną chwilę Gmina nie może podjąć kroków związanych z jej sprzedażą. Pośrodku jednej z nieruchomości znajduje się działka stanowiąca własność prywatną. Gmina wystąpiła do jednego z właścicieli o odkupienie działki – nie wyraził on jednak zgody na jej zbycie. W związku z powyższym nie sporządzono wyceny ww. gruntów, które są kosztowne i tracą ważność.

Ze złożonych wyjaśnień i przedłożonych kontrolującym dokumentów nie wynikają jednak kwoty dochodów ze sprzedaży majątku w latach 2016-2018 przyjęte w WPF z dnia 30 grudnia 2014.

Kontrolujące wskazują, że stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych - wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą między innymi dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku. By spełniać ustawowy wymóg realności, WPF powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania przyjętych w niej wartości.

Realistyczność, o której mowa w art. 226 ustawy o finansach publicznych, przyjmowanych w WPF wartości przyszłych budżetów ma znaczenie dla potwierdzenia spełnienia w kolejnych latach ustawowego wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest jedną z zasadniczych funkcji prognozy. Brak spełnienia standardu realistyczności skutkować będzie dla jednostki samorządowej istotnymi problemami w prowadzeniu gospodarki finansowej, polegającymi między innymi na braku możliwości spłaty zadłużenia czy konieczności negocjowania zmiany terminów spłaty zobowiązań.

Wyjaśnienie w sprawie planowanych w WPF na lata 2015 – 2018 dochodów ze sprzedaży majątku sporządzone przez Jolantę Cieślą stanowi załącznik nr do 7 protokołu kontroli.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Wymienionymi powyżej uchwałami w sprawie WPF wprowadzono następujące wieloletnie przedsięwzięcia:

„Budowa sieci kanalizacji wsi Sokolniki wraz z wykupem oczyszczalni ścieków – Ochrona środowiska”, okres realizacji 2014-2018, łączne nakłady 2.517.630 zł w tym limit wydatków na 2015 rok – 800.000 zł.

Następnie uchwałą nr IV/17/2015 Rady Gminy Sokolniki z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie zmian w WPF dokonano zmiany w zakresie wieloletnich przedsięwzięć:

„Budowa sieci kanalizacji wsi Sokolniki wraz z wykupem oczyszczalni ścieków – Ochrona środowiska”, okres realizacji 2014-2018, łączne nakłady 2.517.630 zł w tym limit wydatków na 2015 rok – 200.000 zł.

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

Kontrola przestrzegania art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych została dokonana przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

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

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników w postaci wydruków komputerowych dla każdego podatnika oddzielnie.

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

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

Zarządzeniem nr 1/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont wprowadzono plan kont dla organów podatkowych JST. Wykaz i opis kont ujęto w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia.

Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią [załącznik nr 8 do protokołu kontroli](#).

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

Uchwałą nr X/22/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku Rada Gminy Sokolniki zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz opłaty od posiadania psa w drodze inkasa. Wskazaną uchwałą ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso, w poszczególnych obszarach sołectw, od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych kwot podatku oraz opłaty od posiadania psa w wysokości od 8,3% do 9,5%.

Dochody z podatków i opłat lokalnych w latach 2013 – 2014 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE –ogółem		14.754.458,76	14.728.439,96	99,82	0
1.	Podatek od nieruchomości	1.067.000,00	1.064.546,72	99,77	7,23
2.	Podatek rolny	318.200,00	310.957,12	97,72	2,11
3.	Podatek leśny	51.000,00	51.821,80	101,61	0,35
4.	Podatek od środków transportowych	155.000,00	162.402,20	104,78	1,10

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		16.261.292,90	15.434.290,58	94,91	0
1.	Podatek od nieruchomości	1.195.000,00	1.067.820,89	89,36	6,92
2.	Podatek rolny	313.650,00	300.103,93	95,68	1,94
3.	Podatek leśny	48.000,00	47.362,00	98,67	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	169.541,00	172.461,00	101,72	1,12

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2013 - 2014 określone zostały uchwałami Rady Gminy Sokolniki:

- nr XVII/100/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2012 roku, poz. 3937),
- nr XXVIII/178/2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku, poz. 5639).

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

Przedmiot opodatkowania	2013 rok		2014 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,88	0,75	0,89	0,75
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,51	4,14	4,56	4,17
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,45	0,28	0,46	0,29
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,73	0,52	0,74	0,53
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	22,82	19,15	23,03	19,15
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,56	9,05	10,75	9,10
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,63	4,25	4,68	4,28
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,66	5,03	7,73	5,07
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Rada Gminy w Sokolnikach uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku, zmienioną uchwałami Rady Gminy nr IX/49/07 z dnia 15 listopada 2007 roku i nr XII/72/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 334, poz. 3175 z dnia 16 grudnia 2004 roku) zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne, za wyjątkiem tych budynków mieszkalnych, które są wynajmowane, wdzierżawiane lub oddawane odpłatnie w użyczenie dla celów mieszkaniowych,

- grunty, budynki, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, kultury fizycznej i turystyki oraz wykorzystywane w zakresie pomocy społecznej,
- nieruchomości lub ich części służące ochronie przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku wynosiły 698.057,00 zł i stanowiły 4,74% dochodów budżetowych, a w 2014 roku – 737.103,00 zł, tj. 4,78 % dochodów budżetowych.

W Gminie Sokolniki prowadzony jest rejestr osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. W roku 2013 na terenie gminy funkcjonowało 41, a w 2014 - 42 podmioty prawne, będące podatnikami podatku od nieruchomości.

Jako próbę kontroli przyjęto 13 podatników podatku od nieruchomości w każdym roku, tj. 31,71% ogółu podatników w 2013 i 30,95% w 2014 roku.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2013 roku kwotę 841.589,00 zł (w tym przypis za 2012 rok – 1.168,00 zł i odpis rejestrowy 19.708,00 zł), a w 2014 roku – 870.348,00 zł (w tym odpis rejestrowy 8.109,00 zł).

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2013 roku kwotę 800.820,00 zł (95,16 % ogółu przypisanego podatku netto na 2013 rok), a w 2014 roku kwotę 814.318,00 zł (93,56 % ogółu przypisanego podatku netto na 2014 rok).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2013-2014, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2013 i 2014 rok (po korektach) stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W odniesieniu do skontrolowanych podatników zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Sokolniki. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

W przypadku podatnika oznaczonego nr (...) ³

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.*

Ustalono, że z próby 13 podatników 9 podatników uregulowało należne raty podatku w obowiązującym terminie. (...) ⁴.

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 § 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.

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 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 kontrolowanym okresie 2013-2014 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2013 roku wynosiły 366.489,72 zł i stanowiły 2,49% dochodów budżetowych, a w 2014 roku – 330.717,89 zł, tj. 2,14 % dochodów budżetowych.

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) ⁵

Próbkę wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości, z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą w latach 2013-2014.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób fizycznych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2013 roku kwotę 400.198,75 zł, a w 2014 roku – 373.508,03 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2013 roku kwotę 116.008 zł (28,99 % ogółu przypisanego podatku netto na 2013 rok), a w 2014 roku kwotę 130.893 zł (35,04 % ogółu przypisanego podatku netto na 2014 rok).

Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2013 - 2014) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W kontrolowanym okresie, przypis zobowiązania podatkowego następował w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem (przypis następował zbyt wcześnie). Tymczasem w świetle art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Powyższym działaniem naruszono również art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz świadczyło o niewypełnieniu dyspozycji § 3 pkt 1 i § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego . W ww. § 3 pkt 1 określono, że zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat

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 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 podatków. Natomiast w § 4 ust. 1 pkt 1 wskazano, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2013 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki kontroli zawarto w załączniku nr 12 do protokołu kontroli.*

IV ratę podatku za 2013 rok z próby przyjętej do kontroli, tj. na 18 podatników 10 uregulowało podatek w terminie płatności, 1 podatnik nie zapłacił raty podatku i skierowano do niego upomnienie oraz wystawiono tytuł wykonawczy. W przypadku pozostałych 7 podatników zapłata należnej raty podatku nastąpiła z opóźnieniem (w tym w trzech przypadkach nieterminowa zapłata raty podatku skutkowałą naliczeniem odsetek za zwłokę – odsetki w łącznej kwocie 167 zł zostały zapłacone przez podatników).

W 2014 roku zostały udzielone przez Wójta Gminy Sokolniki 33 imienne upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej. W wyniku kontroli 6 podatników złożyło informacje na podatek od nieruchomości, 1 podatnik złożył korektę informacji, u 1 z podatników ustalono inną powierzchnię budynków do opodatkowania niż deklarowana.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	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	-	-

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	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	-	-

Kontrolujące ustaliły, że w latach 2013-2014 organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie przyznania ulg w podatku od nieruchomości.

W 2013 roku do Urzędu Gminy w Sokolnikach wpłynęło 12 wniosków o udzielenie ulg w zapłacie podatków lokalnych. Organ podatkowy wydał jedną decyzję odmawiającą umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości i jedną odmowną w sprawie umorzenia odsetek od podatku od nieruchomości, w pozostałych przypadkach wydano postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania, bądź pozostawiono wnioski bez rozpatrzenia.

Kontroli poddano:

- decyzję nr RFP 3221.4.2013 z dnia 18 czerwca 2013 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości. (...)⁶,
- decyzję nr RFP 3221.8.2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 1.532,00 zł. Podatnik wnioskiem z dnia 31 maja 2013 roku (wpływ do Urzędu w dniu 3 czerwca 2013 roku) zwrócił się o umorzenie odsetek od ww. zaległości. (...)⁷. Powiadomiono podatnika o braku możliwości załatwienia sprawy w ustalonym terminie, ze względu na jej skomplikowany charakter.

W 2014 roku wpłynęło 9 wniosków o udzielenie ulg w zapłacie podatków, w tym:

- wniosek o przesunięcie terminu płatności zaległych zobowiązań w podatku od nieruchomości za 2013 rok (wpływ do Urzędu w dniu 13 stycznia 2014 roku) – wydano decyzję z dnia 6 marca 2014 roku w sprawie odmowy odroczenia terminu płatności ww. zaległości w kwocie 843,00 zł,
- wniosek o zmniejszenie podatku rolnego lub umorzenie jednej raty (wpływ do Urzędu w dniu 5 marca 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 7 marca 2014 roku o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie umorzenia zobowiązania w podatku rolnym,
- wniosek o umorzenie połowy zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od darowizny, tj. 2.848,31 zł oraz rozłożenie na raty drugiej połowy na raty w kwocie 2.846,32 zł wraz z odsetkami (wpływ do Urzędu w dniu 26 lutego 2014 roku), wniosek uzupełniono w dniu 19 marca 2014 roku – wydano postanowienie z dnia 10 kwietnia 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie ulgi w spłacie podatku od darowizny w postaci rozłożenia na raty zaległości w kwocie 2.846,32 zł oraz nie wyrażono zgody na umorzenie zaległości w kwocie 2.846,31 zł,
- wniosek o odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do lipca 2014 roku w kwocie 5.944,00 zł (wpływ do Urzędu w dniu 20 marca 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 14 kwietnia 2014 roku w sprawie pozostawienia podania bez rozpatrzenia,
- wniosek o umorzenie zaległego podatku rolnego za lata 2009 – 2013 w kwocie 2.260,00 zł (wpływ do Urzędu w dniu 30 kwietnia 2014 roku) – wydano decyzję

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.

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.

z dnia 30 czerwca 2014 roku w sprawie odmowy umorzenia przedmiotowej zaległości,

- wniosek o odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości za okres od kwietnia do lipca 2014 roku w kwocie 5.944,00 zł (wpływ do Urzędu w dniu 23 maja 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 18 czerwca 2014 roku w sprawie pozostawienia podania bez rozpatrzenia,
- wniosek o umorzenie podatku rolnego za III kwartał 2014 roku wraz z odsetkami (wpływ do Urzędu w dniu 29 października 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie pozostawienia podania bez rozpatrzenia,
- wniosek o umorzenie podatku rolnego za okres trzech pierwszych kwartałów 2014 roku (wpływ do Urzędu w dniu 13 listopada 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie pozostawienia podania bez rozpatrzenia,
- wniosek o umorzenie podatku rolnego w kwocie 189,00 zł (wpływ do Urzędu w dniu 13 listopada 2014 roku) – wydano postanowienie z dnia 12 grudnia 2014 roku o odmowie wszczęcia postępowania.

Kontroli poddano decyzję nr RFP 3221.1.2014 z dnia 6 marca 2014 roku w sprawie odmowy odroczenia terminu płatności zaległości w podatku od nieruchomości za 2013 rok w kwocie 843,00 zł. Podatnik wnioskiem z dnia 9 stycznia 2014 roku (wpływ do Urzędu w dniu 13 stycznia 2014 roku) zwrócił się do Wójta Gminy o przesunięcie terminu płatności zaległych zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok. (...) ⁸.

4) Podatek od środków transportowych

W 2013 roku stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Rady Gminy Sokolniki nr XVII/101/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

W 2014 roku stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Rady Gminy Sokolniki nr XXVII/174/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIV/73/04 z dnia 30 listopada 2004 roku zmienioną uchwałą nr IX/49/07 z dnia 15 listopada 2007 roku zwolniła z podatku od środków transportowych autobusy do przewozu dzieci szkolnych (§ 2).

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

W 2013 roku w kontrolowanej jednostce podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych objętych było 98 pojazdów, natomiast w 2014 roku 116 pojazdów .

Przypis podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w 2013 roku wyniósł 137.475,00 zł, natomiast w 2014 roku 164.851,00 zł. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2013 roku - 136.699,20 zł,

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

w 2014 roku - 148.427,00 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2013 roku objęto 9 podatników posiadających łącznie 64 środki transportowe oraz w 2014 roku objęto 10 podatników posiadających w okresie objętym kontrolą łącznie 75 środków transportowych. W 2013 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 99.733,00 zł, natomiast w 2014 roku na kwotę 123.931,00 zł (próba przyjęta do kontroli została wybrana metodą losową i wyniosła w 2013 roku – 72,5%, w 2014 roku – 75,2%).

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

Większość podatników, będących posiadaczami pojazdów poddanych kontroli złożyła w 2013 i 2014 roku deklaracje na podatek od środków transportowych. W przypadkach braku deklaracji podatkowych organ podatkowy wydał decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu arkuszy kalkulacyjnych opracowanych przez pracowników referatu finansowego. Dla ww. podatku prowadzony jest rejestr przypisów i odpisów oraz ewidencja wpłat oraz zwrotów. Dla poszczególnych podatników oraz pojazdów możliwe było ustalenie salda z tytułu niezapłaconych rat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W 2013 roku w kontrolowanej jednostce podatkiem od środków transportowych od osób prawnych objęte były 23 pojazdy, natomiast w 2014 roku 21 pojazdów. Dochody wykonane z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2013 roku - 25.703 zł, w 2014 roku - 24.034 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych za lata 2013 i 2014 objęto 4 podatników posiadających w okresie objętym kontrolą łącznie 23 środki transportowe. W 2013 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 25.740 zł, natomiast w 2014 roku na kwotę 23.996,50 zł (próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2013 roku – 100%, w 2014 roku – 100%).

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wszyscy podatnicy, będący posiadaczami pojazdów poddanych kontroli złożyli w 2013 i 2014 roku deklaracje na podatek od środków transportowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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	-	

2014 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	-	

Kontrolujące ustaliły, że w latach 2013-2014 organ podatkowy nie wydał decyzji w zakresie ulg w podatku od środków transportowych.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

Osoby prawne

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę 897.271,58 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku kwotę 1.030.876,58 zł i dotyczyło niżej wymienionych podatników:

(...)⁹

Kontroli poddano terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do nw. podatników o nr (...)¹⁰.

Zaległości na kontach podatników o numerach identyfikacyjnych (...)¹¹ skontrolował

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.

zespół kontrolny RIO w Łodzi podczas kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w 2011 roku.

(...)¹²

Osoby fizyczne

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę 33.997,09 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku kwotę 43.420,80 zł. Do kontroli przyjęto nw. podatników:

(...)¹³

Podatek od środków transportowych - osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych wynosiły 43.170,27 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku 43.132,27 zł. Zaległości dotyczyły niżej wymienionych podatników:

Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku to następujących podatników:

(...)¹⁴

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych wynosiły 42.636,17 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku 58.909,17 zł. Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku to następujących podatników:

(...)¹⁵

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku objętych kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 58.909,17 zł, co stanowiło 100 % wszystkich zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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.

Ustalono, co następuje:

(...)¹⁶

Kontrolujące stwierdziły, że wszystkie objęte kontrolą zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych zostały objęte tytułami wykonawczymi, które poprzedzone były upomnieniami.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli sprawdzono terminowość regulowania II raty podatku za 2014 rok oraz terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników zalegających z zapłatą.

Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2014 rok wybranych do próby kontrolnej zostało zawarte w tabeli stanowiącej załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród podatników objętych kontrolą II ratę podatku od środków transportowych za 2014 rok nieterminowo uregulowali 2 podatnicy, a 1 z podatników do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie wpłacił podatku (czynności windykacyjne podjęte przez organ podatkowy opisane zostały powyżej).

Test kontrolny dotyczący podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2013 - 2014 rok jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w niżej wymienionych paragrafach:

078 Dochody ze zbycia praw majątkowych,

087 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

2013 rok			2014 rok		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 0780	158.000,00	158.208,00	700, 70005, § 0780	17.000,00	17.169,92
			754, 75412, § 0780	6.100,00	6.100,00
Razem § 0780	158.000,00	158.208,00	Razem § 0780	23.100,00	23.269,92
			750, 75023, § 0870	620,00	620,50
			754, 75412, § 0870	500,00	500,00
			Razem § 0870	1.120,00	1.120,50

2013 rok

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.

W 2013 roku Gmina nie dokonywała sprzedaży majątku. W wymienionym roku Gmina osiągnęła jedynie dochody tytułem odszkodowania za wywłaszczone nieruchomości w kwocie 158.208,00 zł, które ujęła w § 0780 klasyfikacji budżetowej.

1. Wnioskiem z dnia 21 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Sokolniki zwrócił się do Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieście o wydanie depozytu sądowego w wysokości 6.089,00 zł, tytułem odszkodowania za wywłączoną nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 215/2 o pow. 0,0100 ha, położoną w obrębie geodezyjnym 7 Kolonia Sokolniki, ustalonego decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 7 maja 2010 roku.

Decyzją nr GN.VII.7724/160/K/09/NKa/WCh z dnia 7 maja 2010 roku Wojewoda Łódzki orzekł o: [1] wywłaszczeniu na rzecz Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie 7 Kolonia Sokolniki, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 215/2 o pow. 0,0100 ha. Z decyzji wynikało, że nieruchomość, której część podlega wywłaszczeniu, nie posiada urzędzonej księgi wieczystej ani zbioru dokumentów. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa, natomiast użytkownikiem jest Urząd Gminy w Sokolnikach, jednak nie ma dokumentów potwierdzających stan prawny ww. nieruchomości, co oznacza, że nieruchomość ma nieuregulowany stan prawny. Wywłaszczenie części nieruchomości miało nastąpić na pas drogi krajowej nr 8 i polegać na pozbawieniu prawa własności ww. nieruchomości, na rzecz Skarbu Państwa, [2] odszkodowaniu z tytułu wywłaszczenia nieruchomości w kwocie 6.089,00 zł, [3] obowiązku wydania nieruchomości w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia decyzji. Zgodnie z art. 133 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku nieuregulowanym stanem prawnym nieruchomości, odszkodowanie zostało wpłacone do depozytu sądowego.

W dniu 12 maja 2011 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia ogłosił, że postanowieniem z dnia 28 kwietnia 2011 roku zezwolił dłużnikowi Skarbowi Państwa – Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad na złożenie do depozytu sądowego kwoty 6.089,00 zł tytułem odszkodowania za przedmiotową nieruchomość oraz wskazał, że złożone do depozytu sądowego świadczenie wypłaci na wniosek osób, które wykażą, że przysługiwało im prawo własności wskazanej nieruchomości w dniu 10 czerwca 2010 roku.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Łodzi z dnia 10 kwietnia 2013 roku wydano z depozytu sądowego Gminie Sokolniki kwotę 6.089,00 zł. Odszkodowanie wpłynęło na rachunek bankowy Gminy w dniu 25 czerwca 2013 roku, wyciąg bankowy nr 1141/9.

2. W dniu 28 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Sokolniki wystąpił do Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieście z wnioskiem o wydanie depozytu sądowego w wysokości 152.119,00 zł, tytułem odszkodowania za wywłączoną nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 1595/1 o powierzchni 0,0891 ha, położoną w obrębie geodezyjnym 1 Sokolniki, ustalonego decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 7 maja 2010 roku o sygn. GN.VII/7724/161/K/09/MKa/WCh.

Ww. decyzją Wojewoda Łódzki orzekł o wywłaszczeniu na rzecz Skarbu Państwa części ww. nieruchomości. Z decyzji wynikało, że nieruchomość, której część podlega wywłaszczeniu, nie posiada urzędzonej księgi wieczystej ani zbioru dokumentów. Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa, natomiast użytkownikiem jest Urząd Gminy w Sokolnikach, jednak nie ma dokumentów potwierdzających ww. stan prawny nieruchomości, co oznacza, że nieruchomość ma nieuregulowany stan prawny. Wywłaszczenie części nieruchomości miało nastąpić na pas drogi krajowej nr 8 i polegać na pozbawieniu prawa własności ww. nieruchomości, na rzecz Skarbu Państwa. Ponadto Wojewoda Łódzki ustalił odszkodowanie z tytułu wywłaszczenia nieruchomości w kwocie

152.119,00 zł oraz orzekł o obowiązku wydania nieruchomości w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia decyzji. Zgodnie z art. 133 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku nieuregulowanym stanem prawnym nieruchomości, odszkodowanie zostało wpłacone do depozytu sądowego.

Postanowieniem z dnia 19 czerwca 2013 roku Sąd Rejonowy w Łodzi postanowił wydać Gminie Sokolniki kwotę 152.119,00 zł z depozytu złożonego przez Skarb Państwa – Generalną Dyрекcyję Dróg Krajowych i Autostrad. Odszkodowanie wpłynęło na rachunek bankowy Gminy w dniu 23 października 2013 roku, wyciąg bankowy nr 1943/7.

2014 rok

W 2014 roku zbyto z gminnego zasobu nieruchomości nieruchomość gruntową oznaczoną nr 262 położoną w miejscowości Wyglądacze gmina Sokolniki.

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Sokolniki. Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu, V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00107550/7.

W dniu 20 lutego 2014 roku został sporządzony protokół z rozeznania rynku. Z protokołu wynikało, że rozeznania rynku dokonano przez porównanie cen na podstawie rozmów telefonicznych przeprowadzonych z wybranymi wykonawcami. Z notatki służbowej załączonej do protokołu wynikało, że zapytanie telefoniczne skierowano do czterech rzeczoznawców. Wybrano ofertę MBM Wycena Nieruchomości Maciej Majda Wieluń – wartość brutto zamówienia 1.000,00 zł.

Umowę nr 23/2014 na wykonanie usługi – wycena nieruchomości stanowiącej własność Gminy Sokolniki zawarto w dniu 20 lutego 2014 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 20 marca 2014 roku oraz określono wynagrodzenie w kwocie 1.000,00 zł.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządzony został w dniu 7 marca 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości oznaczonej nr 262 oszacowana została na kwotę 15.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 16/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. W wykazie zawarto: [1] oznaczenie nieruchomości, [2] jej opis, [3] przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego – brak miejscowego planu, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Sokolniki, teren nieruchomości znajduje się na terenach mieszkaniowych i rolnych, [4] cenę – 17.000,00 netto + VAT = 20.910,00 zł, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 14 maja 2014 roku (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).

Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w okresie od 1 do 22 kwietnia 2014 roku oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu w dniu 1 kwietnia 2014 roku, a także opublikowano w prasie codziennej o zasięgu lokalnym (oraz w wydaniu internetowym gazety). Wykaz wywieszono również na tablicy ogłoszeń we wsi Wyglądacze.

Zarządzeniem nr 24/2014 z dnia 16 maja 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. W ogłoszeniu zawarto informacje zawarte w wykazie oraz określono wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 2.091,00 zł, termin wniesienia wadium do dnia 20 czerwca 2014 roku. Ponadto zastrzeżono, że w przypadku, gdy oferentem jest osoba pozostająca w związku małżeńskim na zasadzie ustawowej wspólności majątkowej, wadium musi zostać wniesione przez oboje małżonków lub w przetargu należy okazać oryginał

pełnomocnictwa współmałżonka do wniesienia wadium. W ogłoszeniu określono także wysokość pierwszego postąpienia – 1% ceny wywoławczej, co stanowiło 209,00 zł oraz termin przetargu – w dniu 23 czerwca 2014 roku.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w termie od 19 maja do 23 czerwca 2014 roku, zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Gminy, publikacji w prasie codziennej o zasięgu lokalnym oraz wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w sołectwie Wyglądacze.

W dniu 23 czerwca 2014 roku został sporządzony protokół z przeprowadzonego I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Uczestnik przetargu dokonał wpłaty wadium w dniu 13 czerwca 2014 roku w kwocie 2.091,00 zł (wyciąg bankowy nr 15 z dnia 13 czerwca 2014 roku, dowód księgowy 1104/14). Przetarg został zakończony wynikiem pozytywnym. Z treści protokołu wynikało, iż przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa w składzie ustalonym zarządzeniem nr 9/2011 z dnia 7 lutego 2011 roku. Nieruchomość sprzedano za cenę 21.119,00 zł brutto (17.169,92 zł netto).

Wadium w kwocie 2.091,00 zł przekazano z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów w dniu 31 lipca 2014 roku (wyciąg bankowy nr 163, dowód księgowy nr 1402/14).

W dniu 11 lipca 2014 roku przed notariuszem Jolantą Kijak został podpisany akt notarialny Rep. A 4149/2014. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Sylwester Skrzypek. Cena sprzedaży została określona w wysokości zgodnej z rozstrzygnięciem przetargu z dnia 23 czerwca 2014 roku.

Koszty poniesione przez Gminę w związku ze sprzedażą nieruchomości:

- wycena nieruchomości – faktura nr 45/14 z dnia 7 marca 2014 roku – kwota 1.000,00 zł,
- emisja wykazu nieruchomości w gazecie ŁĄCZNIK – faktura VAT nr FV/8/4/2014 z dnia 4 kwietnia 2014 roku – kwota 147,60 zł,
- emisja ogłoszenia w gazecie ŁĄCZNIK – faktura VAT nr FV/43/5/2014 z dnia 23 maja 2014 roku – kwota 639,60 zł,
- opłata administracyjna (zlecenie wykonania odpisu i mapy dla nieruchomości nr 1181/2014 z dnia 2 lipca 2014 roku) – 120,00 zł.

Razem koszty: 1.907,20 zł.

Podatek VAT od sprzedanej nieruchomości ujęto pod pozycją 17 rejestru sprzedaży VAT za miesiąc lipiec 2014 roku i wykazano w deklaracji VAT-7 za miesiąc lipiec 2014 roku.

Dokumentem LT nr 1/RO/2014 z dnia 11 lipca 2014 roku zdjęto z ewidencji środków trwałych działkę o nr 262 położoną w obrębie geodezyjnym Wyglądacze – wartość ewidencyjna 5.000,00 zł.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok		2014 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
499,92	451,19	500,00	451,19

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2013 rok i 2014 rok w rozdziale 70005 § 047 kontrolowana jednostka wykazała dochody wykonane z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 451,19 zł. Opłatę za użytkowanie wieczyste wniosło 2 użytkowników wieczystych gruntów.

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących nieruchomości:

- działka nr 296/2 o pow. 0,1241 ha położona we wsi Walichnowy - oddana w użytkowanie wieczyste GS „Samopomoc Chłopska” w Sokolnikach na podstawie protokołu uzgodnień. Wartość gruntu została ustalona w listopadzie 1995 roku przez biegłego z zakresu szacowania nieruchomości na kwotę 4.690,98 zł. Określono opłatę roczną w wysokości 3% wartości gruntu, tj. 140,73 zł, płatną do dnia 31 marca każdego roku, począwszy od 1996 roku. Na podstawie umowy sprzedaży - akt notarialny Rep. A nr 4497/97 z dnia 23 września 1997 roku dokonano sprzedaży ww. nieruchomości na rzecz (...)¹⁷. Nabywca oświadczył, że przejmuje na siebie obowiązek uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego działki o nr 296/2.

Użytkownik uiścił opłatę za 2013 rok w dniu 29 kwietnia 2013 roku - kwota 140,73 zł, wb nr 724/2013, dowód księgowy nr 90 oraz, a za 2014 rok w dniu 13 sierpnia 2014 roku - kwota 140,73 zł, wb nr 173, dowód księgowy nr 1758/14 - **wpłata po terminie, nie naliczono i nie pobrano odsetek w kwocie 6,77 zł,**

- działka nr 210/25 o pow. 0,3158 ha położona w Sokolnikach - oddana w użytkowanie wieczyste na 99 lat na rzecz Wieruszowskiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Wieruszowie na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3935/2005 z dnia 18 lipca 2005 roku. Wartość gruntu ustalono na kwotę 38.186 zł, w tym 22% podatku VAT. Mocą aktu zobowiązano użytkownika do uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 1% ceny gruntu, co stanowi kwotę 381,86 zł. Opłata płatna do 31 marca każdego roku z góry za dany rok, począwszy od 1 stycznia 2006 roku.

Wystawiono fakturę VAT nr 1/W/2013 z dnia 19 marca 2013 roku (kwota netto 310,46 zł, VAT 23% 71,40 zł = 381,86 zł) - Spółdzielnia uiściła opłatę w dniu 25 marca 2013 roku, wb nr 61, dowód księgowy nr 517/2013.

Wystawiono fakturę VAT nr 1/W/2014 z dnia 24 marca 2014 roku (kwota netto 310,46 zł, VAT 23% 71,40 zł = 381,86 zł) - Spółdzielnia zapłaciła w dniu 26 marca 2014 roku, wb nr 66, dowód księgowy nr 500/2014.

Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie były aktualizowane od dnia oddania w użytkowanie wieczyste (1995 i 2005) tj. 20 lat w pierwszym przypadku i 10 lat w drugim przypadku. Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej mogła być aktualizowana nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Z dniem 9 października 2011 roku uległ zmianie art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

z 2010 roku Dz. U. nr 102 poz. 651). Obecnie opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rozdział, paragraf	2013 rok		2014 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-0750	3.100,00	4.147,76	4.000,00	3.771,54
70005-0750	150.000,00	162.853,06	96.493,00	101.033,52
80101-0750	8.200,00	5.476,11	4.400,00	4.696,11

Wykaz podmiotów i osób dzierżawiących odpłatnie pomieszczenia stanowiące własność Gminy Sokolniki zawiera załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W kontrolowanym okresie zawarto jedynie umowę dzierżawy nieruchomości położonej w Gminie Sokolniki, składającej się z działki nr 145/2 obr. ew. Kolonia Sokolniki o łącznej powierzchni 1,6401 ha z dnia 1 lutego 2013 roku. Większość z zawartych w latach wcześniejszych umów była przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w 2011 roku.

W trakcie obecnej kontroli analizie poddano opłaty za najem lokali użytkowych/dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy na podstawie niżej zawartych umów:

- 1) umowa nr 2/2013 o dzierżawę nieruchomości, zawarta w dniu 1 lutego 2013 roku, pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, a konsorcjum firm Dragados SA Oddział w Polsce z/s w Warszawie (Lider Konsorcjum) i P.R.I. POL-AQUA SA z/s w Piasecznie (Partner). Umowę zawarto do końca 2013 roku. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości położonej w Gminie Sokolniki, składającej się z działki nr 145/2 obr. ew. Kolonia Sokolniki o łącznej powierzchni 1,6401 ha. Wyzierżawiający wyraził zgodę na ubieganie się dzierżawcy o udzielenie koncesji na wydobywanie kruszywa ze złoża zlokalizowanego na przedmiotowej nieruchomości i prowadzenie na niej eksploatacji, jak również pobierania pożytków z ww. nieruchomości. Strony ustaliły czynsz dzierżawny w kwocie 120.000,00 zł, płatny w 11 równych latach po 10.909,00 zł w terminie 30 dni od dostarczenia przez wydzierżawiającego prawidłowo wystawionej faktury. W umowie zastrzeżono, że niezależnie od zapłaty czynszu, dzierżawca zobowiązany jest do ponoszenia opłat eksploatacyjnych związanych z prowadzeniem wydobywania. Obowiązek zapłaty czynszu powstaje z dniem przekazania dzierżawcy nieruchomości, tj. w terminie 14 dni od podpisania umowy, pod warunkiem uzyskania przez dzierżawcę prawomocnej koncesji na wydobywanie kruszywa z przedmiotowej nieruchomości. Protokolarne przekazanie nieruchomości nastąpiło w dniu 6 marca 2013 roku.

Ww. nieruchomość przeznaczono do dzierżawy na podstawie zarządzenia nr 1/2013 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 4 stycznia 2013 roku. W załączniku do zarządzenia zawarto wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy. W wykazie określono nr działki, powierzchnię, nr księgi wieczystej, położenie, opis nieruchomości, przeznaczenie w planie zagospodarowania przestrzennego, okres trwania dzierżawy oraz cenę dzierżawy. Wykaz podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w

prasie lokalnej oraz wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Informację udostępniono w dniu 11 stycznia 2013 roku.

Dzierżawca uiścił czynsz od ww. nieruchomości w następujących terminach:

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Odsetki niepobrane
1.	1/D/2013	06.03.2013	10.909/13.418,07	30 dni- odbiór 11.03.13	11.04.13	647/3	-
2.	2/D/2013	03.04.2013	10.909/13.418,07	30 dni - 10.04.13	24.05.13	925/8	66,91
3.	3/D/2013	08.05.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 15.05.13	13.06.13	1072/3	-
4.	4/D/2013	10.06.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 17.06.13	19.07.13	1362/3	9,56
5.	5/D/2013	08.07.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 22.07.13 (dwukrotne doręczenie)	23.08.13	1538/4	9,56
6.	6/D/2013	21.08.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 27.08.13	27.09.13	1760/5	-
7.	7/D/2013	05.09.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 10.09.13	11.10.13	1883/6	
8.	8/D/2013	15.10.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 18.10.13	14.11.13	2085/6	-
9.	9/D/2013	15.11.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 19.11.13	30.12.13	2389/4	52,57
10.	10/D/2013	18.12.2013	10.909/13.418,07	30 dni- 23.12.13	24.01.13	120/6	9,56
11.	11/D/2013	13.01.2014	10.909/13.418,07	30 dni- 16.01.14	03.03.13	362/3	76,46

W przypadku 7 miesięcy czynsz został wniesiony przez dzierżawcę po terminie zapłaty. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek – łącznie na kwotę 224,62 zł.

- umowa najmu lokalu użytkowego nr 69/2012 z dnia 1 października 2012 roku, zawarta pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, a PPH el-kon Elżbieta Roszyk. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego składającego się z 8 pomieszczeń, o łącznej powierzchni 115,64 m², z przeznaczeniem na szwalnię. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Wysokość czynszu określono na kwotę 7,20 zł/m², tj. 832,61 zł netto. Termin płatności czynszu – w ciągu 14 dni od otrzymania faktury VAT.

Stwierdzono, że nie ogłoszono przetargu na najem nieruchomości. Wskazać należy, że przepis art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym oddawanie nieruchomości w najem na okres dłuższy niż 3 lata następuje w drodze przetargu, obowiązuje od dnia 22 września 2004 roku (art. 37 ust.4 dodany przez art. 1 pkt 23 lit b ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami Dz. U. z 2004 roku nr 141, poz. 1492). Przepis ten dopuszcza możliwość przekazania nieruchomości w najem bez przetargu za zgodą rady. Zgodnie z zasadami gospodarowania mieniem komunalnym, ustalonymi uchwałą nr XV/117/201 Rady Gminy z dnia 20 marca 2001 roku - zbycie i wydzierżawianie nieruchomości odbywa się w drodze przetargu nieograniczonego, z wyjątkiem nieruchomości zbytych na rzecz osoby, która dzierżawi nieruchomość na podstawie

umowy zawartej co najmniej 10 lat, jeżeli nieruchomość ta została zabudowana na podstawie pozwolenia na budowę.

Z tytułu ww. umowy najmu dokonywano terminowych wpłat czynszu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto/brutto	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego
2013 rok						
1.	13/D/2013	02.01.2013	832,61/1.024,11	14 dni od otrzymania faktury-odbiór 04.01.13	07.01.2013	33/4
2.	30/D/2013	01.02.2013	832,61/1.024,11	14 dni-odbiór 06.02.13	12.02.2013	259/3
3.	47/D/2013	01.03.2013	832,61/1.024,11	14 dni	08.03.2013	425/3
4.	64/D/2013	02.04.2013	832,61/1.024,11	14 dni-odbiór 04.04.13	15.04.2013	657/4
5.	80/D/2013	02.05.2013	832,61/1.024,11	14 dni-odbiór 07.05.13	09.05.2013	831/5
6.	96/D/2013	03.06.2013	832,61/1.024,11	14 dni	14.06.2013	1082/3
7.	113/D/2013	01.07.2013	832,61/1.024,11	14 dni	09.07.2013	1312/6
8.	129/D/2013	01.08.2013	832,61/1.024,11	14 dni	16.08.2013	1517/4
9.	145/D/2013	02.09.2013	832,61/1.024,11	14 dni	16.09.2013	1706/3
10.	162/D/2013	02.10.2013	832,61/1.024,11	14 dni	15.10.2013	1894/4
11.	178/D/2013	04.11.2013	832,61/1.024,11	14 dni	15.11.2013	2091/3
12.	194/D/2013	02.12.2013	832,61/1.024,11	14 dni	13.12.2013	2316/3
2014 rok						
1.	13/D/2014	02.01.2014	832,61/1.024,11	14 dni	13.01.2014	60/4
2.	30/D/2014	03.02.2014	832,61/1.024,11	14 dni	17.02.2014	270/3
3.	46/D/2014	03.03.2014	832,61/1.024,11	14 dni	14.03.2014	441/3
4.	62/D/2014	01.04.2014	832,61/1.024,11	14 dni	14.04.2014	666/3
5.	78/D/2014	02.05.2014	832,61/1.024,11	14 dni	16.05.2014	871/3
6.	95/D/2014	02.06.2014	832,61/1.024,11	14 dni	16.06.2014	1110/3
7.	112/D/2014	02.07.2014	832,61/1.024,11	14 dni	14.07.2014	1284/3
8.	129/D/2014	01.08.2014	832,61/1.024,11	14 dni	13.08.2014	1458/3
9.	147/D/2014	01.09.2014	832,61/1.024,11	14 dni	12.09.2014	1637/1
10.	165/D/2014	01.10.2014	832,61/1.024,11	14 dni	13.10.2014	1789/1
11.	183/D/2014	03.11.2014	832,61/1.024,11	14 dni	17.11.2014	2018/1
12.	200/D/2014	03.12.2014	832,61/1.024,11	14 dni	15.12.2014	2232/3

Kontrolę terminowości regulowania czynszów najmu/dzierżawy przeprowadzono również w stosunku do: [1] Polkomtel – umowa dzierżawy z dnia 24 kwietnia 1997 roku, aneks nr 3/13 z dnia 10 czerwca 2013 roku, [2] Telekomunikacja Polska SA – Orange Polska – umowa o najem lokalu użytkowego z dnia 1 sierpnia 1996 roku, [3] (...) ¹⁸ – umowa o najem lokalu mieszkalnego z dnia 7 stycznia 2002 roku, aneks nr 1 z dnia 1 grudnia 2011 roku, [4] Rejonowy Bank Spółdzielczy Lututów – umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 7 września 2007 roku. *Wyniki kontroli zawarto w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.*

Ustalenia kontroli

- Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XV/117/2001 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata upoważniła Wójta Gminy do dokonywania samodzielnie, bez uzyskiwania

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

zgody Rady Gminy, m.in. wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata.

- Zarządzeniem nr 75/2011 z dnia 16 grudnia 2011 roku Wójt Gminy Sokolniki ustalił stawki czynszu za lokale użytkowe i mieszkaniowe w Gminie Sokolniki, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2012 roku. Zgodnie z § 4 zarządzenia ustalone stawki stanowią stawki wyjściowe do przetargów, a ponadto mają zastosowanie do lokali użytkowych już wynajętych. Z § 5 zarządzenia wynikało, że Wójt Gminy w szczególnych przypadkach może obniżyć wysokość czynszu.
- Kwoty zapłaconego czynszu odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach najmu lokali użytkowych, które poddano kontroli.
- W zakresie terminowości zapłaty czynszu z tyt. najmu/dzierżawy ustalono: [1] dzierżawca POLKOMTEL regulował czynsz terminowo, [2] TP SA – ORANGE POLSKA uiszczała czynsz w umownym terminie płatności (jedynie za trzy miesiące 2014 roku – lipiec, sierpień i wrzesień kontrolujące nie mogły ustalić, czy czynsz wniesiono terminowo – brakowało potwierdzeń odbioru faktur), [3] (...) ¹⁹ regulowała czynsz w 2013 roku terminowo, w 2014 roku w czterech miesiącach wystąpiły niewielkie opóźnienia (od 1 do 4 dni) w zapłacie czynszu, [4] RBS regulował czynsz terminowo.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (dział 700 rozdział 70005 § 0750) na kwotę 23.867,76 zł, w tym zaległości na kwotę 3.254,19 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (dział 700 rozdział 70005 § 0750) na kwotę 3.462,49 zł, w tym zaległości na kwotę 3.462,19 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Kontroli poddano zaległość z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 1 sierpnia 2009 roku z (...) ²⁰. Kontrolujące ustaliły, że Gmina Sokolniki reprezentowana przez Wójta Gminy Barbarę Wyrwas wynajęła ww. lokal mieszkalny o powierzchni 44,37 m. W umowie określono kwotę czynszu – 79,87 zł oraz termin płatności czynszu do dnia 10 każdego miesiąca. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku najemca zalegał z zapłatą czynszu w kwocie 3.254,19 zł.

W piśmie z dnia 19 lipca 2011 roku skierowanym do Najemcy, Zastępca Wójta Renata Świeściak wskazała, że w związku z zaleganiem przez ww. z czynszem za 24 miesiące, na podstawie art. 11 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego wezwała ww. do uregulowania zaległości w terminie do dnia 31 sierpnia 2011 roku, pod rygorem wypowiedzenia umowy. W związku z niedotrzymaniem przez najemcę wyznaczonego

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dodatkowego terminu do uregulowania zaległości, pismem z dnia 6 września 2011 roku Wójt Gminy Sylwester Skrzypek wypowiedział umowę najmu z dnia 1 sierpnia 2009 roku z zachowaniem terminu określonego ustawą o ochronie praw lokatorów.... Kontrolujące ustaliły, że na skutek pozwu wniesionego w dniu 15 listopada 2015 roku przez Gminę Sokolniki, Sąd Rejonowy w Wieluniu w dniu 28 lutego 2011 roku wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (kwota 3.870,58 zł). Na podstawie nakazu zapłaty i postanowienia Sądu została wszczęta przez Komornika Sądowego egzekucja z emerytury (renty) przeciwko najemcy. W związku z podjętą egzekucją, do Gminy wpływają niewielkie kwoty z tytułu zaległości, które w głównej mierze zaliczane są na poczet odsetek za zwłokę.

Kontroli poddano 100% zaległości wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 93,99% zaległości wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

2.4. Inne dochody

Dochody z tytułu odszkodowań

2013 rok – kwota 32.010,98 zł

- 600 zł – wpływ w dniu 10 stycznia 2013 roku (wb nr 7, dowód księgowy nr 7/13). Odszkodowanie za zniszczoną wiatę,
- 2.279,94 zł – wpłata w dniu 10 kwietnia 2013 roku (wb nr 62, dowód księgowy nr 79/13). Odszkodowanie za wyłamanie latarni oświetleniowej,
- 2.152,79 zł – wpływ w dniu 26 czerwca 2013 roku (wb nr 108, dowód księgowy nr 125/13). Odszkodowanie za szkodę w pojeździe,
- 4.731,98 zł – wpływ w dniu 17 lipca 2013 roku (wb nr 123, dowód księgowy nr 162/13). Odszkodowanie za szkodę polegającą na uszkodzeniu mienia (rów, mostek, krzyż, płytki) w m. Stary Ochędzyn w wyniku uderzenia pojazdu,
- 3.546,64 zł – wpływ w dniu 23 sierpnia 2013 roku (wb nr 141, dowód księgowy nr 180/13). Odszkodowanie za szkodę polegającą na zalaniu budynku GOKiS w Sokolnikach w wyniku deszczy nawałnych,
- 1.476,00 zł – wpływ w dniu 10 września 2013 roku (wb nr 151, dowód księgowy nr 190/13). Odszkodowanie za szkodę polegającą na dewastacji poprzez umieszczenie graffiti na przystankach autobusowych na terenie gminy,
- 912,15 zł – wpływ w dniu 25 września 2013 roku (wb nr 203, dowód księgowy nr 1751/13). Odszkodowanie za uszkodzenie szyby w samochodzie,
- 459,10 zł – wpływ w dniu 30 września 2013 roku (wb nr 162, dowód księgowy nr 216/13). Odszkodowanie za uszkodzenie kosza do gry w koszykówkę,
- 112,32 zł – wpływ w dniu 30 września 2013 roku (wb nr 162, dowód księgowy nr 216/13). Odszkodowanie za wybicie szyby w oknie gabinetu w Zespole Szkół w Walichnowych,
- 11.405,35 zł – wpływ w dniu 18 marca 2013 roku. Odszkodowanie za szkodę polegającą na zalaniu budynku Zespołu Szkół w Pichlicach,
- 2.606,73 zł – wpływ w dniu 20 grudnia 2013 roku (wb nr 213, dowód księgowy nr 267/13). Odszkodowanie za uszkodzenie elewacji budynku GOKSiT,

- 1.727,98 zł – wpływ w dniu 20 grudnia 2013 roku (wb nr 213, dowód księgowy nr 267/13). Odszkodowanie za uszkodzenie rynien, dachu i ściany w wyniku huraganu – GOKSiT.

2014 rok – kwota 24.685,41 zł

- kwota 7.537,39 zł – wpływ w dniu 18 lutego 2014 roku (wb nr 32, dowód księgowy nr 41/2014). Odszkodowanie za szkodę polegającą na uszkodzeniu ubezpieczonego budynku Zespołu Szkół w Walichnowach w wyniku zalania spowodowanego awarią instalacji wodnej,
- kwota 500 zł – wpływ w dniu 18 kwietnia 2014 roku (wb nr 85, dowód księgowy nr 714/14). Odszkodowanie za szkodę polegającą na dewastacji placu zabaw,
- kwota 3.887,60 zł – wpływ w dniu 11 marca 2014 roku (wb nr 46, dowód księgowy nr 55/2014). Odszkodowanie za szkodę powstałą w pojeździe marki Mercedes 211,
- kwota 11.403,75 zł – wpływ w dniu 12 czerwca 2014 roku (wb nr 106, dowód księgowy nr 129/14). Odszkodowanie za uszkodzenie ubezpieczonego budynku Zespołu Szkół w Pichlicach wskutek zalania spowodowanego występowaniem deszczy nawalnych,
- kwota 202 zł – wpływ w dniu 1 sierpnia 2014 roku (wb nr 135, dowód księgowy nr 179/14). Odszkodowanie za uszkodzenie ławek na terenie parkingu przy ul. Szkolnej oraz parku przy GOKSiT w Sokolnikach,
- Kwota 560 zł – wpływ w dniu 1 września 2014 roku (wb nr 153, dowód księgowy nr 197/14). Odszkodowanie za szkodę polegającą na uszkodzeniu budynku Przedszkola Samorządowego w Sokolnikach wskutek umieszczenia na ścianie graffiti,
- Kwota 594,67 zł – wpływ w dniu 10 października 2014 roku (wb nr 177, dowód księgowy nr 240/14). Odszkodowanie za szkodę polegającą na uszkodzeniu przęsła ogrodzenia terenu Zespołu Szkół w Pichlicach wskutek upadku drzewa.

Opłaty eksploatacyjne

W 2013 roku Gmina osiągnęła dochody z tytułu opłat eksploatacyjnych w wysokości 196.728,20 zł, a w 2014 roku – 56.583,60 zł – dział 756 rozdział 75618 § 0460.

2013 rok – kwota 196.728,20 zł

BUDIMEX

- Wpłata w dniu 17 stycznia 2013 roku – kwota 65.784,80 zł – wyciąg bankowy nr 12, dowód księgowy nr 80/2013.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za II półrocze 2012 roku – ilość wydobytej kopaliny 214.983 ton x 0,53 zł = 109.641,33 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 65.784,80 zł (60% opłaty)).

DRAGADOS

- Wpłata w dniu 24 stycznia 2013 roku – kwota 78.382,20 zł – wyciąg bankowy nr 18, dowód księgowy nr 125/2013.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za II półrocze 2012 roku – ilość wydobytej kopaliny 256.151,50 ton x 0,51 zł = 130.637,00 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 78.382,12 zł (60% opłaty)).

- Wpłaty w dniu 19 lipca 2013 roku – kwota 14.008,20 zł – wyciąg bankowy nr 149, dowód księgowy nr 1362/2013.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za I półrocze 2013 roku – koncesja z dnia 26 kwietnia 2013 roku (ilość wydobytej kopaliny 26.816,70 ton x 0,53 zł = 14.213,00 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 8.527,80 zł (60% opłaty)).

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za I półrocze 2013 roku – koncesja z dnia 4 września 2012 roku (ilość wydobytej kopaliny 17.234,80 ton x 0,53 zł = 9.134,00 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 5.480,40 zł (60% opłaty)).

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe M. Stężała

- Wpłata w dniu 27 lipca 2013 roku - kwota 38.553,00 zł – wyciąg bankowy nr 155, dowód księgowy nr 1403/2013.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za I półrocze 2013 roku – (ilość wydobytej kopaliny 121.235,27 ton x 0,53 zł = 64.254,69 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 38.553,00 zł (60% opłaty)).

2014 rok – 56.583,60 zł

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe M. Stężała

- Wpłata w dniu 22 stycznia 2014 roku – kwota 4.377,00 zł (opłata eksploatacyjna za II półrocze 2013 roku), wyciąg bankowy nr 16, dowód księgowy nr 113/2014.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji o dokonanym wydobyciu piasku w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku (wpływ informacji w dniu 24 stycznia 2014 roku).

DRAGADOS

Wpłaty w dniu 16 stycznia 2014 roku – kwota 1.861,20 zł i 50.345,40 zł – wyciąg bankowy nr 12, dowód księgowy nr 76/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku.

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za II półrocze 2013 roku – koncesja z 26 kwietnia 2013 roku (ilość wydobytej kopaliny 5.853,40 ton x 0,53 zł = 3.102 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 1.861,20 zł (60% opłaty)).

Wpłaty dokonano na podstawie informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę (piaski i żwiry) za II półrocze 2013 roku – koncesja z 30 kwietnia 2013 roku (ilość wydobytej kopaliny 158.319 ton x 0,53 zł = 83.909 zł, w tym kwota przypadająca gminie – 50.345,44 zł (60% opłaty)).

Opodatkowanie gruntów wskazanych w koncesjach na wydobycie złóż objętych kontrolą (lata 2013 – 2014)

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji podatkowej wynikało, że podatnicy, których grunty były objęte koncesjami na wydobycie kopaliny płacili podatek od nieruchomości wg stawek najwyższych od prowadzonej działalności gospodarczej.

W 2013 roku dochody z tytułu podatku od nieruchomości związane z wydobyciem kruszywa wyniosły 58.522 zł, a w 2014 roku – 14.197 zł.

Powyższe dotyczyło podatników o nr (...) ²¹.

Szczególną kontrolą objęto podatników

(...) ²²

Wpłata zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady dotyczące przedmiotu umowy nr 1/2012 z dnia 1 marca 2012, z tytułu której Wykonawca miał otrzymać prawo korzystania z poszczególnych dróg zarządzanych przez Gminę w celu realizacji inwestycji publicznej w zamian za ich późniejsze przywrócenie do poprzedniego stanu

Pismem z dnia 22 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Sokolnik wystąpił do dyrektora firmy DRAGADOS o przekazanie Gminie Sokolniki kwoty 90.000 zł tytułem kosztów wykonania zastępczego, w związku z nieusunięciem stwierdzonych wad wykonania zadania.

Przedmiotowa kwota wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 27 maja 2014 roku, wyciąg bankowy nr 111, dowód księgowy nr 943/2014.

Na powyższą okoliczność przedłożono kontrolującym gwarancję bankową nr 9340.03.1575553-50 (dobrego wykonania umowy) z dnia 18 grudnia 2012 roku. Zgodnie z gwarancją, na zlecenie DRAGADOS, CaixaBank SA Oddział w Polsce z/s w Warszawie zobowiązał się do zapłacenia na rzecz Gminy każdej kwoty do łącznej wysokości: [1] 300.000 zł (suma gwarancyjna I) w okresie od dnia wystawienia gwarancji do dnia 25 grudnia 2013 roku, stanowiącej zabezpieczenie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, [2] **90.000 zł** (suma gwarancyjna II) w okresie od dnia 26 grudnia 2013 roku do dnia 26 maja 2014 roku stanowiącej zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady dotyczące przedmiotu umowy.

Pomimo, że wykonawca wpłacił ww. sumę gwarancyjną II, jednocześnie w dniu 12 czerwca 2014 roku, wystąpił do Sądu Okręgowego w Łodzi X Wydział Gospodarczy z pozwem o zapłatę w postępowaniu upominawczym. Z pozwu wynikało, że spółka DRAGADOS wniosła o wydanie nakazu zapłaty, którym to nakazem Sąd orzeknie, że strona pozwana – Gmina Sokolniki w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu zapłaty ma zapłacić na rzecz DRAGADOS kwotę 90.076,80 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 10 marca 2014 roku do dnia zapłaty oraz koszty postępowania, w tym koszty zastępstwa procesowego. Pozew został złożony w związku z faktem, że wykonawca (członkowie Konsorcjum) stwierdził bezpodstawność złożenia żądania zapłaty z gwarancji bankowej. Ponadto wykonawca wskazał, że wypełnił wszystkie zobowiązania wynikające z umowy oraz dodatkowe obowiązki wynikające z protokołu odbioru z dnia 27 listopada 2013 roku.

W odpowiedzi na pozew z dnia 17 lipca 2014 roku, pozwana Gmina Sokolniki ustosunkowując się do treści pozwu wniosła o: [1] oddalenie powództwa, [2] dopuszczenie dowodu z dokumentów załączonych do niniejszego pisma na okoliczność ich treści, [3] dopuszczenie z opinii biegłego z zakresu budownictwa na okoliczność wad w wykonanych przez wykonawcę (powoda) pracach polegających na

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 § 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.

naprawie uszkodzonych dróg, [4] dopuszczenie dowodu z przesłuchania świadka, [5] dopuszczenie dowodu z przesłuchania stron na okoliczność wad w wykonanych przez powoda pracach polegających na naprawie uszkodzonych dróg, [6] zasądzenie od powoda na rzecz Gminy zwrotu kosztów procesowych, w tym kosztów zastępstwa procesowego. W odpowiedzi na pozew wskazano, że w ocenie Gminy żądanie zawarte w pozwie złożonym przez wykonawcę jest bezpodstawne, ponieważ powód nie tylko nie usunął usterek powstałych w wykonanych przez siebie pracach, ale nawet nie podjął takiej próby. Ponadto wskazano, że wykonawca żąda odsetek od dnia 10 marca 2014 roku, podczas gdy kwota 90.000 zł została pobrana z konta powoda w dniu 27 maja 2014 roku.

Na dzień zakończenia kontroli ww. spór pozostawał w toku.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokolnikach jest jednostką organizacyjną Gminy Sokolniki i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych. GOPS powołany został uchwałą nr XII/44/90 Gminnej Rady Narodowej w Sokolnikach z dnia 28 lutego 1990 roku.

Aktem powołania z dnia 1 maja 1990 roku na Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach powołano Barbarę Wydmuch.

Uchwałą nr XXIV/149/2013 Rady Gminy Sokolniki z dnia 28 czerwca 2013 roku uchwalono statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wójt Gminy upoważnił Barbarę Wydmuch – Kierownik GOPS w Sokolnikach w dniu 1 lutego 2007 roku (zarządzenie nr 4/07) do:

- prowadzenia postępowań, wydawania postanowień i decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie,
- zawierania w imieniu Gminy Sokolniki kontraktów socjalnych i umów,
- do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Wójt Gminy upoważnił Barbarę Wydmuch - Kierownika GOPS w Sokolnikach w dniu 7 grudnia 2010 roku do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych podległej jednostki, dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych jednostki, udzielania dalszych pełnomocnictw pracownikom jednostki w ww. zakresie, do reprezentowania przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością podległej jednostki.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	3.549,61
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	27.955,15
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	12.733,20
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	42.446,89
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	46.253,07
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	159.535,26
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	59.618,79
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	168.883,98

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków okresowych i stałych. W 2014 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sokolnikach przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 17 osób (47 świadczenia) w łącznej kwocie 10.456,62 zł oraz zasiłki stałe dla 10 osób (109 świadczeń) w łącznej kwocie 46.243,07 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w roku 2014:

Zasiłki stałe:

- decyzja nr GOPS.8210.3.2014 z dnia 1 października 2014 roku. Przyznano zasiłek stały w kwocie 529 zł od dnia 1 października 2014 roku bezterminowo dla osoby prowadzącej odrębne gospodarstwo domowe, niezdolnej do pracy z powodu wieku, niemającej praw do renty i emerytury, nieposiadającej żadnego dochodu, wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe w dniu 20 każdego miesiąca; wniosek z dnia 16 października 2014 roku;
- decyzja nr GOPS.8210.6.2014 z dnia 19 sierpnia 2014 roku. Przyznano zasiłek stały w kwocie 529 zł od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2016 roku dla samotnie gospodarującej osoby niepełnosprawnej w stopniu umiarkowanym, niemającej praw do renty, nieposiadającej żadnego dochodu, wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 20 dnia każdego miesiąca;
- decyzja nr GOPS.8210.1/13 z dnia 5 września 2013 roku. Przyznano zasiłek stały w kwocie 336,33 zł od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 30 listopada 2014 roku dla osoby niepełnosprawnej w stopniu znacznym, niemającej praw do renty (dochód 359 zł – dla trzyosobowej rodziny), wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 20 dnia każdego miesiąca;
- decyzja nr GOPS 243/12 z dnia 18 października 2012 roku. Przyznano zasiłek stały w kwocie 529 zł od dnia 1 sierpnia 2012 roku do dnia 31 lipca 2015 roku dla samotnie gospodarującej osoby niepełnosprawnej w stopniu umiarkowanym, niemającej praw do renty, nieposiadającej żadnego dochodu, wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 20 dnia każdego miesiąca; wniosek z dnia 2 sierpnia 2012 roku;

- decyzja nr GOPS.8210.5.2013 z dnia 14 listopada 2013 roku. Przyznano zasiłek stały w kwocie 529 zł od dnia 1 sierpnia 2014 roku do 31 lipca 2016 roku dla samotnie gospodarującej osoby niepełnosprawnej w stopniu umiarkowanym, niemającej praw do renty, nieposiadającej żadnego dochodu, wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 20 dnia każdego miesiąca; wniosek z dnia 4 listopada 2013 roku.

Zasiłki okresowe:

- decyzja nr GOPS/8211.6.2014 z dnia 10 kwietnia 2014 roku na wniosek z dnia 9 kwietnia 2014 roku. Przyznano zasiłek okresowy w wysokości 271,00 zł miesięcznie na okres od dnia 1 kwietnia do dnia 31 maja 2014 roku z powodu bezrobocia, niepełnosprawności i długotrwałej choroby, wypłata realizowana gotówką w kasie Rejonowego Banku Spółdzielczego w dniu 11 kwietnia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS/8211.9.2014 z dnia 17 lipca 2014 roku na wniosek z dnia 14 lipca 2014 roku. Przyznano zasiłek okresowy w wysokości 146,00 zł miesięcznie na okres od dnia 1 lipca do dnia 30 września 2014 roku z powodu trudnej sytuacji majątkowej, wypłata realizowana na wskazany rachunek bankowy w dniach 21 lipca, 20 sierpnia, 22 września 2014 roku,
- decyzja nr GOPS/8211.13.2014 z dnia 12 listopada 2014 roku na wniosek z dnia 5 listopada 2014 roku. Przyznano zasiłek okresowy w wysokości 271,00 zł miesięcznie na okres od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2014 roku z powodu bezrobocia, wypłata realizowana na wskazany rachunek bankowy w dniu 20 każdego miesiąca,
- decyzja nr GOPS/8211.14.2014 z dnia 18 listopada 2014 roku na wniosek z dnia 7 listopada 2014 roku. Przyznano zasiłek okresowy w wysokości 216,00 zł miesięcznie na okres od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2014 roku z powodu bezrobocia, wypłata realizowana na wskazany rachunek bankowy w dniu 20 każdego miesiąca,
- decyzja nr GOPS/8211.11.2014 z dnia 8 września 2014 roku na wniosek z dnia 5 września 2014 roku. Przyznano zasiłek okresowy w wysokości 184,34 zł miesięcznie na okres od dnia 1 września do dnia 31 października 2014 roku z powodu bezrobocia, wypłata realizowana w dniach 22 września i 20 października 2014 w kasie Rejonowego Banku Spółdzielczego.

W wyniku kontroli wymienionych powyżej decyzji o przyznaniu zasiłku okresowego i zasiłku stałego stwierdzono, co następuje:

- Wypłata świadczeń następowała na podstawie decyzji wydawanych przez Kierownika Ośrodka, zawierających informacje wymagane przez art. 107 ust. 1 Kodeksu postępowania administracyjnego.
- W aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty dokumentujące sytuację materialną i rodzinną (tj.: wywiad środowiskowy przeprowadzony przez pracownika socjalnego oraz jego aktualizacje, zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia, zaświadczenia z urzędu pracy dotyczące pobierania zasiłków dla bezrobotnych, odcinki emerytur i rent, dokumenty potwierdzające aktywne poszukiwania pracy, itp.).
- Wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania zasiłku ustalana była w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej. W aktach podopiecznych wybranych do kontroli nie stwierdzono przypadku, aby dochód rodziny przekraczał ustawowe kryterium

dochodowe. Ustalając wysokość zasiłku brano pod uwagę rzeczywiste potrzeby rodziny, jak i możliwości finansowe GOPS.

Świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznawano i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją.

3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi w 2013 roku

W dniu 9 października 2013 roku Wójt Gminy Sokolniki zarządził przeprowadzenie konsultacji projektu Programu Współpracy Gminy Sokolniki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na 2014 rok.

Do zarządzenia załączono projekt Programu Współpracy Gminy Sokolniki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2014 rok oraz wzór formularza zgłaszania opinii, które zamieszczono na stronie internetowej Gminy, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu.

Termin konsultacji ustalono na okres od dnia 9 października 2013 roku do dnia 16 października 2013 roku.

Z protokołu konsultacji z dnia 9 października 2013 roku wynikało, że w wyznaczonym terminie organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy nie zgłosiły żadnych uwag.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXVII/175/2013 z dnia 30 października 2013 roku Rada Gminy Sokolniki uchwaliła „Program Współpracy Gminy Sokolniki z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, na 2014 rok. W Programie określono priorytetowe zadania publiczne:

- 1) w dziedzinie kultury fizycznej: [1] zajęcia sportowe i rekreacyjne dla mieszkańców gminy, dzieci i młodzieży szkolnej, [2] rozwój bazy sportowej na terenie Gminy, [3] organizowanie i udział w imprezach sportowych i rekreacyjnych, rajdach, turniejach i zawodach sportowych oraz zakup niezbędnych usług, sprzętu i materiałów, [4] wspieranie klubów sportowych, [5] wspieranie szkolenia sportowego, [6] promocja gminy na imprezach i rozgrywkach sportowych,
- 2) w dziedzinie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego: [1] organizowanie imprez kulturalnych, [2] wspieranie działań na rzecz rozwoju kultury, [3] wspieranie edukacji kulturalnej i artystycznej dzieci i młodzieży, [4] wspieranie przedsięwzięć mających na celu prezentację dorobku artystycznego i kulturalnego regionu, [5] wspieranie lokalnych zespołów muzycznych,

- 3) w dziedzinie ochrony i promocji zdrowia: [1] prowadzenie działań w zakresie promocji zdrowego trybu życia, w szczególności wśród dzieci i młodzieży, [2] promocja honorowego krwiodawstwa, [3] profilaktyka edukacyjna w zakresie chorób cywilizacyjnych oraz nowotworowych,
- 4) w dziedzinie edukacji, oświaty i wypoczynku dzieci i młodzieży: [1] wspieranie działań na rzecz wyrównywania różnic edukacyjnych pomiędzy miastem a wsią, [2] wsparcie dla najzdolniejszych uczniów, [3] organizacja wypoczynku letniego i zimowego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy,
- 5) w dziedzinie pomocy społecznej oraz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym: [1] dożywianie dzieci, osób w podeszłym wieku i innych, znajdujących się w trudnych warunkach społeczno – bytowych, [2] organizowanie alternatywnych zajęć dla dzieci i młodzieży, [3] zapewnienie usług opiekuńczych w domach chorego, [4] objęcie specjalistyczną opieką dzieci i młodzieży zagrożonych patologiami społecznymi.

W § 10 ww. uchwały określono wysokość środków finansowych na realizację zadań objętych niniejszym Programem, tj. 20.000 zł.

Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

W 2014 roku kwoty zaplanowane w budżecie Gminy Sokolniki w formie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych przedstawiały się następująco:

92605 – zadanie w zakresie kultury fizycznej - 20.000 zł

Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2014 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Sokolniki zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 5/2014 z dnia 6 lutego 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji w 2014 roku zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w zakresie kultury fizycznej; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; edukacji, oświaty i wypoczynku dzieci i młodzieży.

W treści ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego,
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 20.000 zł, w tym na: [1] kulturę fizyczną – 17.000 zł, kulturę, sztukę, ochronę dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – 1.000 zł, [3] ochronę i promocję zdrowia – 1.000 zł, [4] edukację, oświatę i wypoczynek dzieci i młodzieży – 1.000 zł. Zastrzeżono, że kwoty przeznaczone na realizację poszczególnych zadań mogą ulec zmniejszeniu w przypadku stwierdzenia, że zadanie to można zrealizować mniejszym kosztem, złożone oferty nie uzyskują akceptacji Wójta, zaistnieje konieczność zmniejszenia budżetu Gminy Sokolniki w części przeznaczonej na realizację zadania z ważnych przyczyn, niemożliwych do przewidzenia w dniu ogłoszenia konkursu. W przypadku niewykorzystania kwoty przeznaczonej na dane zadania, może ona zostać przesunięta na realizację innych zadań objętych konkursem, jeżeli Wójt Gminy uzna, że jest to uzasadnione,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań przez podmioty uprawnione w 2013 roku wyniosła 17.724,50 zł i została przeznaczona na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu,

- zasady przyznawania dotacji, w tym między innymi określono, że z dotacji nie mogą być dofinansowane koszty nie związane z realizacją zadania, a w szczególności: [1] remonty budynków, [2] zobowiązania powstałe przed datą zawarcia umowy, [3] pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć, [4] budowa, zakup budynków lub lokali, zakup gruntów, [5] działalność gospodarcza, [6] koszty przygotowania oferty, koszty administracyjne, koszty obsługi projektu i obsługi finansowej projektu, [7] koszty usług i dostaw świadczonych odpłatnie przez członków organizacji pozarządowej, składającej ofertę w niniejszym konkursie, członków ich rodzin oraz członków innych organizacji działających na terenie gminy.

Wnioskowana kwota dotacji realizacji zadania nie może przekroczyć 95% całości zadania. W związku z realizacją zadania w formie wsparcia, przynajmniej 5% zaplanowanych kosztów zadania powinno być finansowane ze środków własnych organizacji lub ze środków z innych źródeł,

- termin i warunki realizacji zadania – do konkursu mogą być składane oferty, których zadania realizowane są od podpisania umowy do dnia określonego w ofercie, nie dłużej niż do 20 grudnia 2014 roku – szczegółowe warunki realizacji zadania określone zostaną w umowie,
- termin i miejsce składania ofert – do dnia 28 lutego 2014 roku do godz. 10.00,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert oraz termin dokonania wyboru ofert – otwarcie ofert nastąpi w dniu 28 lutego 2014 roku o godz. 10.30 w Urzędzie Gminy w Sokolnikach, oferty opiniuje Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy. Jako kryteria merytoryczne oceny ofert wskazano: [1] realizacja zadania jest uzasadniona, celowa, działania zostały dobrane zgodnie z celem a harmonogram realizacji jest realny, [2] możliwość realizacji przez oferenta zadania publicznego wysokiej jakości, [3] kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego, [4] udział środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, [5] rzetelność i terminowość, dotychczasowe doświadczenie oraz sposób rozliczenia dotychczas otrzymanych środków na realizację zadań publicznych. Ilość punktów do uzyskania – max. 21.

Wójt Gminy zastrzegł sobie prawo do odwołania konkursu bez podania przyczyny i pozostawienia go bez rozstrzygnięcia oraz przesunięcia terminu składania ofert.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w okresie od 6 lutego do 2 marca 2014 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej **w dniu 20 lutego 2014 roku.**

Od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia do dnia składania ofert pozostawało tylko 8 dni, czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie, termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3.

Zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 14 lutego 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki ogłosił nabór kandydatów będących przedstawicielami organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na członków Komisji Konkursowej do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert, z wyłączeniem osób reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 biorące udział w konkursie. W wyniku naboru zostanie utworzona lista kandydatów na członków Komisji do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych

w 2014 roku. Wyznaczono termin na zgłoszenie kandydatury najpóźniej do dnia 21 lutego 2014 roku.

W dniu 24 lutego 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał trzyosobową Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (zarządzenie nr 9/2014).

W dniu 28 lutego 2014 roku Komisja sporządziła protokół z posiedzenia Komisji opiniującej oferty na realizację zadań publicznych Gminy w 2014 roku. Z protokołu wynikało, że członkowie Komisji złożyli oświadczenia o braku przeciwwskazań do uczestnictwa w pracach Komisji. W otwarciu ofert nie uczestniczyli oferenci. W odpowiedzi na ogłoszenie otwartego konkursu ofert, wpłynęły 4 oferty, w tym z dziedziny:

- 1) kultury fizycznej – 4 oferty od:
 - Klub Sportów i Sztuk Walk w Wieruszowie – kwota 4.750 zł,
 - Uczniowski Klub Sportowy „GROM” w Sokolnikach – 17.000 zł,
 - Klub Sportowy Siatkarz Sokolniki – 13.400 zł,
 - Uczniowski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy „START” – 5.568 zł,
- 2) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – 0 ofert,
- 3) ochrony i promocji zdrowia – 0 ofert,
- 4) edukacji, oświaty i wypoczynku dzieci i młodzieży – 0 ofert.

W wyniku oceny ofert Komisja stwierdziła, że jedna z ofert, tj. złożona przez Uczniowski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy „START” nie spełnia warunków formalnych (nie załączono oświadczenia o wykorzystaniu zgodnie z przeznaczeniem dotacji na realizację zadań publicznych w ostatnich trzech latach, a w przypadku kiedy okres działalności jest krótszy niż trzy lata za okres faktycznego działania oraz oferta nie odpowiada zadaniom wskazanym w ogłoszeniu – nie jest skierowana do mieszkańców Gminy Sokolniki). Pozostałe trzy oferty spełniły wymagania formalne i zostały dopuszczone do oceny merytorycznej.

Członkowie Komisji dokonali indywidualnych ocen na formularzach oceny merytorycznej. Po zsumowaniu ocen z poszczególnych formularzy stwierdzono, że:

- 1) oferta Klubu Sportowego i Sztuk Walk w Wieruszowie uzyskała średnią liczbę punktów – 17, czyli 80% maksymalnej liczby punktów,
- 2) oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „GROM” w Sokolnikach uzyskała średnią liczbę punktów – 16, czyli 76% maksymalnej liczby punktów,
- 3) oferta Klubu Sportowego Siatkarz Sokolniki uzyskała średnią liczbę punktów – 18, czyli 85% maksymalnej liczby punktów.

Jednocześnie Komisja zaproponowała przesunięcie kwoty 3.000 zł z dziedziny kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; edukacji, oświaty i wypoczynku dzieci i młodzieży na zadania z zakresu kultury fizycznej oraz zaproponowała Wójtowi przyznanie dofinansowania w formie wspierania w 2014 roku zadań publicznych:

- 1) „KS Siatkarz Sokolniki – Twoja droga do siatkówki” realizowanego przez Klub Sportowy Siatkarz Sokolniki – 8.775 zł,
- 2) „Upowszechnianie aktywności fizycznej wśród dzieci i młodzieży z terenu Gminy Sokolniki w biegu na orientację i radioorientację sportową” realizowanego przez Uczniowski Klub Sportowy „GROM” w Sokolnikach w wysokości – 7.975 zł,

- 3) „Uwierz w siebie” realizowanego przez Klub Sportów i Sztuk Walk w Wieruszowie – 3.250 zł.

Zarządzeniem nr 13/2014 z dnia 7 marca 2014 roku w sprawie zatwierdzenia podziału środków finansowych na realizację zadań Wójt Gminy Sokolniki ustalił przeniesienie środków z dziedziny kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; edukacji, oświaty i wypoczynku dzieci i młodzieży w kwocie 3.000 zł na zadania z zakresu kultury fizycznej oraz dokonał podziału środków finansowych na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej w roku 2014 w następujący sposób: [1] na ww. zadanie nr 1 – 8.000 zł, [2] na ww. zadanie nr 2 – 8.750, [3] na ww. zadanie nr 3 – 3.250 zł.

Wyniki konkursu ogłoszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 10 do 23 marca 2014 roku oraz na stronie BIP.

Oferta Klubu Sportowego Siatkarz Sokolniki na zadanie publiczne pn. „KS Siatkarz Sokolniki – Twoja droga do siatkówki”

Oferta Klubu wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 lutego 2014 roku, godz. 7.45.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 16.700 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 13.400 zł (80,24%), środki finansowe własne 300 zł (1,80%), wkład osobowy 3.000 zł (17,96%).

Pismem z dnia 11 marca 2014 roku wezwano Klub do dostarczenia w terminie do dnia 17 marca 2014 roku zaktualizowanej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego wraz z harmonogramem. Powyższe spowodowane było przyznaniem na realizację zadania kwoty mniejszej od wnioskowanej.

Według zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów koszt całkowity realizacji zadania miał wynieść 11.130 zł, w tym 8.000 zł (71,88%) do pokrycia z wnioskowanej dotacji, 130 zł (1,17%) ze środków własnych i 3.000 zł (26,95%) koszt do pokrycia z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy.

W dniu 24 marca 2014 roku została zawarta umowa nr 31/2014 pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzyпка, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Klubem Sportowym Siatkarz Sokolniki z/s w Sokolnikach. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2014 roku, [2] ze środków dotacji nie mogą być finansowane usługi i dostawy świadczone odpłatnie przez członków organizacji pozarządowej Zleceniobiorcy, członków ich rodzin oraz członków innych organizacji działających na terenie gminy Sokolniki, [3] termin przekazania dotacji – 30 dni od dnia zawarcia umowy, [4] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 130 zł, środków finansowych z innych źródeł w wysokości 0,00 zł oraz z wkładu osobowego – 3.000,00 zł. Całkowity koszt zadania stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł oraz wkładu osobowego i wynosi 11.130 zł. Wysokość ww. środków może się zmienić, o ile nie zmieni się ich suma, [5] zobowiązano zleceniobiorcę do zachowania procentowego udziału dotacji w wysokości nie więcej niż 71,88% - obowiązek ten uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie zwiększy się o więcej niż 10%, [6] zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, sprawozdanie końcowe. Do sprawozdania należy dołączyć poświadczony kserokopie dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty, sfinansowane ze środków dotacji, [7] w przypadku, gdy dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

Dotację przekazano w dniu 22 kwietnia 2014 roku, dowód księgowy nr 720/14.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 9 stycznia 2015 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 11.387,83 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 8.000,12 zł (w tym 0,12 zł odsetki bankowe), ze środków własnych 387,71 zł, z wkładu osobowego 3.000 zł. Do sprawozdania załączono kserokopie dowodów źródłowych sfinansowanych z dotacji. Wydatki na realizację zadania zostały poniesione w okresie od dnia 19 maja 2014 roku do dnia 3 grudnia 2014 roku. Ponadto załączono kartę pracy wolontariusza (data rozliczenia i zdania karty 8 grudnia 2014 roku). Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu końcowym stwierdzono, iż poszczególne rodzaje kosztów wykazane w sprawozdaniu były zgodne z kosztami przedstawionymi w kosztorysie załączonym do umowy, tj.:

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) załączony do umowy	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania poszczególnych kosztów	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków (korekta)
I Koszty merytoryczne, w tym:	8.000	8.000,12	100	7.453,12
Udział w rozgrywkach Wieruszowskiej Powiatowej Ligi Siatkówki, w tym:	8.000	8.000,12	100	7.453,12
– Stroje sportowe	1.320	1.218,40	92,30	1.218,40
– Dresy sportowe	2.640	2.631,75	99,69	2.631,75
– Dopłata do ubiorów siatkarskich dla zawodników	2.400	2.571,27	107,14	2.571,27
Prowadzenie zajęć/treningów, w tym:				
– Koszt instruktora (wolontariat)		0,00		
– Profesjonalna siatka	800	880,00	110	880,00
– Gwizdek	30	19,70	65,67	19,70
– Bidony na wodę	0	0,00		0,00
– Profesjonalne piłki	190	132,00	69,47	132,00
II Koszty obsługi zadania publicznego	0,00	0,00		0,00
III Inne koszty – ubezpieczenia 8 zawodników	540	547,00	101,30	0,00
IV ogółem	8.000	8.000,12	100	7.453,12

Ww. sprawozdanie nie zostało przyjęte, pismem z dnia 23 stycznia 2015 roku wezwano dotowanego do złożenia korekty sprawozdania wraz z wymienionymi w piśmie załącznikami w terminie 14 dni od dnia otrzymania pisma.

Korekta dotyczyła między innymi wykreślenia z kosztów pokrytych ze środków dotacji kwoty 547 zł - Inne koszty ubezpieczenie 8 zawodników. Dotujący, w piśmie wzywającym do złożenia korekty sprawozdania końcowego z realizacji zadania, zwrócił uwagę na koszty ubezpieczenia w kwocie 547 zł – okres ubezpieczenia od 4 grudnia 2014 roku do 3 grudnia 2015 roku i wskazał, że koszty te mogą być pokryte z dotacji tylko w części dotyczącej realizacji zadania, tzn. za okres 4 – 10 grudnia 2014 roku. Pozostałe koszty wraz z odsetkami podlegają zwrotowi zgodnie z § 12 umowy z dnia 24 marca 2014 roku.

W odpowiedzi na pismo KS Siatkarz wskazał, że wszystkie planowane koszty związane z realizacją zadania publicznego zostały poniesione w terminie, ubezpieczenia zawodników zakupione zostały w 100% w dniu 3 grudnia 2014 roku, tj. 7 dni przed upływem terminu realizacji zadania. Klub nie znalazł podstawy prawnej, która jasno opisywałaby zasady przeznaczania środków z dotacji na cele, jakim jest zakup ubezpieczenia. Dokonując zakupu ubezpieczenia, Klub kierował się chęcią poprawy bezpieczeństwa zawodników. W związku z powyższym Klub zwrócił się z prośbą o wskazanie powodu nie uznania wszystkich kosztów poniesionych przy zakupie ubezpieczenia zawodników.

Wójt Gminy w piśmie z dnia 11 lutego 2015 roku podkreślił, że dotacja może być przeznaczona wyłącznie na pokrycie kosztów bezpośrednio związanych z realizacją zadania publicznego i niezbędnych do jego realizacji (część III załącznika do zarządzenia nr 5/2014 Wójta Gminy z dnia 6 lutego 2014 roku). Zgodnie z zwartą umową okres realizacji zadania kończy się z dniem 10 grudnia 2014 roku. W związku z powyższym koszty poniesione na ubezpieczenie zawodników od 11 grudnia 2014 roku do 3 grudnia 2015 roku dotyczą okresu po zakończeniu realizacji zadania publicznego i analogicznie nie mogą służyć jego realizacji. Jednocześnie kosztów tych nie można uznać jako niezbędne i bezpośrednio związane z realizacją zadania.

Ostatecznie Klub złożył korektę sprawozdania w dniu 11 lutego 2015 roku na kwotę 7.453,12 zł. Kwotę 547 zł wraz z odsetkami w kwocie 40,71 zł wpłacił w dniu 16 lutego 2015 roku, dowód księgowy nr 190/5,6.

Pismem z dnia 23 lutego 2015 roku Wójt Gminy Sokolniki poinformował dotowanego, że złożone w dniu 9 stycznia 2015 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, po dokonanej korekcie oraz zwrocie dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, zostało zaakceptowane. Ponadto Wójt Gminy wskazał, że na mocy zawartej umowy dotacji Gmina dokona kontroli prawidłowości realizacji zadania. Planowany termin kontroli – I kwartał 2016 roku.

Testy kontrolne dotyczące udzielonych podmiotom dotacji w 2014 roku stanowią [załącznik nr 20 do protokołu kontroli](#).

4. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w poszczególnych działach i rozdziałach – w badanym okresie - kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania		
400	40002	68 600,00	68 574,54	99,96%		
600	60095	100 250,00	97 923,57	97,68%		
750	75011	40 494,96	40 494,96	100,00%		
750	75023	1 017 000,00	872 635,54	85,80%		
751	75101	702,64	702,64	100,00%		
801	80101	2 147 212,00	2 064 943,78	96,17%		
801	80104	520 107,00	490 440,85	94,30%		
801	80110	862 966,00	842 190,70	97,59%		
801	80111	92 028,00	82 229,37	89,35%		

W 2014 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 5.088.306,01 zł (tj. 34,76% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 872.635,54 zł (tj. 5,96% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Danuta Janiaczyk - Wolna – Sekretarz Gminy, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Dorota Golec – podinspektor ds. budżetu i wynagrodzeń.

Według informacji uzyskanej od podinspektora ds. budżetu i wynagrodzeń, stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy na dzień 31 stycznia 2015 roku wynosił 39 osób zatrudnionych na 36,85 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Sokolniki według wybranych miesięcy:

1. luty 2014 roku – listy płac nr 37/2014 na kwotę 66.808,18 zł, 38/2014 na kwotę 7.263,23 zł i 52/2014 na kwotę 2.380,00 zł z 27 lutego 2014 roku,
2. sierpień 2014 roku – listy płac nr 173/2014 na kwotę 67.559,69 zł, 175/2014 na kwotę 7.227,55 zł i 188/2014 na kwotę 2.380,00 zł z 28 sierpnia 2014 roku,
3. grudzień 2014 roku – listy płac nr 264/2014 na kwotę 64.587,48 zł, 265/2014 na kwotę 7.576,30 zł i 281/2014 na kwotę 2.380,00 zł z 30 grudnia 2014 roku

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:

1. Wójt Gminy,
2. Zastępca Wójta Gminy,
3. Skarbnik Gminy,
4. Sekretarz Gminy,
5. Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska,
6. Podinspektor ds. wymiaru podatków,
7. Podinspektor ds. budżetu i wynagrodzeń,
8. Inspektor ds. księgowości budżetowej,
9. Podinspektor ds. zamówień publicznych i gospodarki nieruchomościami,
10. Radca Prawny,
11. Sprzątaczką.

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

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zmianami),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Sokolniki, wprowadzony zarządzeniem nr 31/2009 Wójta Gminy Sokolniki z dnia

24 sierpnia 2009 roku, zmieniony zarządzeniami nr 78/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku i nr 30/2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku.

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

a) w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,

b) w kontrolowanym okresie dodatki specjalne z tytułu zwiększenia zakresu wykonywanych obowiązków przyznano dwóm pracownikom Urzędu Gminy,

c) wynagrodzenie Wójta Gminy Sokolniki ustalone zostało przez Radę Gminy w następujący sposób:

- uchwałą nr II/5/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.300,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.230,00 zł,
dodatek specjalny	1.106,00 zł,
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>860,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	7.496,00 zł

- uchwałą nr IX/47/2011 z dnia 1 stycznia 2012 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.300,00 zł,
dodatek funkcyjny	880,00 zł,
dodatek specjalny	1.036,00 zł,
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>860,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	7.076,00 zł

d) wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

e) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,

f) karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez podinspektora ds. budżetu i wynagrodzeń, pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta,

g) na podstawie listy płac za miesiąc grudzień 2014 roku kontrolujące stwierdziły nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia Wójta Gminy oraz Zastępcy Wójta Gminy w związku z niezastosowaniem przez jednostkę kontrolowaną przepisów § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 roku, Nr 62, poz. 289), zgodnie z którym, w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej

nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Przepis ten stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawiania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca.

W miesiącu grudniu 2014 roku wymiar czasu pracy wynosił 168 godzin (art. 129 i 130 Kodeksu pracy).

Szczegółowe wyliczenie wynagrodzeń Wójta Gminy i Zastępcy Wójta Gminy w miesiącu grudniu 2014 roku zawarto w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

Wobec powyższego w miesiącu grudniu 2014 roku: [1] zawyżono wynagrodzenie Wójtowi Gminy o kwotę 1,99 zł, [2] zaniżono wynagrodzenie Zastępcy Wójta Gminy zatrudnionej do dnia 3 grudnia 2014 roku o kwotę 245,14 zł.

Oświadczeniem z dnia 28 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy wyraził zgodę na potrącenie zawyżonej kwoty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2014 roku w wysokości 1,99 zł. Kontrolujące stwierdziły, że potrącenia dokonano z wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2015 roku (lista płac nr 77/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku).

Na podstawie listy płac nr 74/2015 z dnia 30 kwietnia 2014 roku stwierdzono dopłatę kwoty 245,13 zł związaną z zaniżonym za miesiąc grudzień 2014 roku wynagrodzeniem Zastępcy Wójta Gminy,

h) w przypadku wynagrodzenia pracownika (...) ²³ stwierdzono, że dodatek funkcyjny za miesiące objęte próbą kontroli został zawyżony o kwotę 70,00 zł miesięcznie. Wynikająca z angażu kwota przysługującego dodatku funkcyjnego od dnia 1 stycznia 2013 roku wynosiła 700,00 zł, natomiast na listach płac naliczono kwotę 770,00 zł. Ww. wynagrodzenie zawyżono w okresie od grudnia 2013 roku do marca 2015 roku łącznie o kwotę 1.120,00 zł.

Oświadczeniem z dnia 29 kwietnia 2015 roku pracownik wyraził zgodę na potrącenie nieprawidłowo naliczonego dodatku funkcyjnego za okres: grudzień 2013 roku – marzec 2015 roku w łącznej kwocie 1.120,00 zł. Na podstawie listy płac nr 74/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku stwierdzono dokonanie potrącenia części zawyżonego dodatku funkcyjnego w wysokości 560,00 zł. Pozostała kwota w wysokości 560,00 zł została potrącona z listy płac nr 90/2015 z dnia 14 maja 2015 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2014 roku odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wypłacano.

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

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

1. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	178 000,00	98 350,06	126 000,00	56 092,35
600	60016	6050	244 640,00	158 107,76	711 293,00	660 764,87
600	60017	6050	10 000,00	9 323,40		
700	70005	6050	60 000,00	37 761,77	10 000,00	9 564,39
700	70005	6057	94 530,00	9 640,00		
700	70005	6059	84 470,00	5 181,50		
801	80101	6050			54 500,00	54 082,51
900	90001	6050	660 000,00	13 130,00		
900	90003	6050			660 500,00	10 500,00
900	90015	6050			11 000,00	5 264,40
921	92120	6050	40 000,00	4 512,20	485 000,00	324 803,19
926	92601	6050			68 000,00	48 496,25
926	92601	6057			448 188,00	332 360,00
926	92601	6059			288 812,00	223 614,25
Razem			1 371 640 ,00	336 006,69	2 863 293,00	1 725 542,21
Wydatki budżetowe ogółem			14 959 458,76	12 732 078,72	17 108 791,05	14 636 824,89
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			9,17	2,64	16,74	11,79

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane dotyczące badanych zadań inwestycyjnych stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

2. Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

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

1. Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów oraz zamówień publicznych zajmuje się Referat Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska, którym kieruje Pani Elżbieta Zychła (...)²⁴.

Sprawami z zakresu inwestycji drogowych zajmuje się bezpośrednio inspektor Mariusz Figiel (...)²⁵.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się inspektor Jolanta Cieśla (...)²⁶.

Sprawami z zakresu ochrony środowiska i rolnictwa zajmuje się podinspektor Małgorzata Zawierła (...)²⁷. Od dnia 22 grudnia 2013 roku panią Małgorzatę Zawierłą (...)²⁸ zastępuje Marzena Kasprzak.

2. Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Remont drogi gminnej 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela”

W dniu 27 września 2013 roku Gmina Sokolniki zgłosiła Staroście Wieruszowskiemu, że w dniu 2 listopada 2013 roku zamierza przystąpić do wykonania robót budowlanych polegających na „Remoncie drogi gminnej 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela” w zakresie zgodnym z załączoną dokumentacją techniczno –przetargową.

Nakłady i źródła finansowania

Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XXVII/166/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2013 rok, przeznaczyła na zadanie pod nazwą „Remont drogi gminnej 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela” kwotę 6.000 zł.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Uchwałą nr XXIX/181/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Sokolniki przeznaczyła w budżecie Gminy na ww. inwestycję kwotę 210.000 zł.

Zmian ww. kwoty dokonano: [1] uchwałą nr XXX/192/2013 Rady Gminy z dnia 29 stycznia 2014 roku – zwiększono o kwotę 203.740 zł do poziomu 413.740 zł, (powyższą uchwałą zakwestionowała Regionalna Izba Obrachunkowa i zaleciła usunięcie nieprawidłowości do dnia 14 marca 2014 roku), uchwałą nr XXXI/193/204 Rada Gminy w dniu 14 marca 2014 roku zmieniła uchwałą nr XXX/192/2013, [2] uchwałą nr XXXIV/206/2014 Rady Gminy z dnia 22 maja 2014 roku – zmniejszono planowane nakłady o 51.740 zł do kwoty 362.000 zł, [3] uchwałą nr XXXV/213/2014 Rady Gminy z dnia 26 czerwca 2014 roku – zmniejszono planowane nakłady o 5.000 zł do kwoty 357.000 zł, [4] uchwałą nr XXXVI/217/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku – zwiększono o kwotę 8.600 zł do poziomu 365.600 zł.

Powyższe zadanie było również ujęte w wykazie przedsięwzięć stanowiących załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2018 (uchwała nr XXIX/180/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku). Dla powyższego zadania określono łączne nakłady finansowe w kwocie 215.535,00 zł, w tym limit wydatków na 2014 roku w kwocie 210.000 zł. Zmian w wykazie przedsięwzięć w odniesieniu do przedmiotowego zadania dokonano następującymi uchwałami:

- XXXII/198/14 z dnia 27 marca 2014 roku - zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 413.740 zł w tym limit wydatków na 2014 roku do kwoty 413.740 zł;
- XXXIV/205/14 z dnia 22 maja 2014 roku - zwiększono łączne nakłady finansowe do kwoty 489.512,20 zł w tym limit wydatków na 2014 roku do kwoty 485.000 zł;
- XXXVI/216/14 z dnia 28 sierpnia 2014 roku - zmniejszono łączne nakłady finansowe do kwoty 367.535,00 zł w tym limit wydatków na 2014 roku do kwoty 365.600 zł.

Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

W dniu 13 maja 2014 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską a Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Sylwestra Skrzyпка, została zawarta umowa nr 8/NPPDL/FE.IV/2014 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienne-Parcela”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy – Maria Werbicka. Zgodnie z treścią umowy, na realizację ww. zadania przeznaczono kwotę 175.687,00 zł, co stanowi 50% wartości kosztów kwalifikowanych zadania. Zastrzeżono, że w przypadku obniżenia kosztów realizacji Projektu w stosunku do planowanej wartości kosztorysowej, wysokość przyznanej dotacji nie może przekroczyć 50% wartości Projektu. W umowie określono ponadto: [1] okres realizacji ustalono na: zakończenie realizacji – 30 czerwca 2014 roku oraz na złożenie wniosku o wypłatę dotacji w ciągu 7 dni kalendarzowych od otrzymania faktury od wykonawcy nie później niż do 9 grudnia 2014 roku, [2] termin zakończenia realizacji projektu może zostać przedłużony na uzasadniony wniosek, jednak nie dłużej niż do 30 listopada 2014 roku, [3] przekazanie dotacji nastąpi w wysokości nie większej niż 50% wydatków kwalifikowalnych wynikających z kopii faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych, [4] przekazanie dotacji nastąpi w terminie 21 dni kalendarzowych od daty przedłożenia przez beneficjenta prawidłowo sporządzonego i kompletnego wniosku o wypłatę wraz z wymaganymi dokumentami, [5] termin wykorzystania dotacji – 10 dni kalendarzowych od dnia jej przekazania przez dysponenta, a w przypadku przekazania po 23 grudnia 2014 roku – nie później niż do ostatniego dnia roku budżetowego [6] termin sporządzenia i przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji – 20 dni od

daty przekazania ostatniej transzy dotacji, a w przypadku przekazania dotacji w dniu 31 grudnia 2014 roku nie później niż do 31 stycznia 2015 roku.

Wniosek o dofinansowanie zadania został złożony w dniu 30 września 2013 roku i przewidywał koszt realizacji zadania na poziomie 407.481 zł w tym wnioskowana kwota dotacji na poziomie 203.740 zł.

Wniosek aplikacyjny o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie ww. projektu w kwocie 175.687,00 zł został złożony z datą 29 lipca 2014 roku.

Dotacja została przekazana przez Łódzki Urząd Wojewódzki w dniu 14 sierpnia 2014 roku w kwocie 175.687 zł (WB nr 143).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało sporządzone w dniu 9 września 2014 roku, a doręczone do ŁUW w Łodzi w dniu 15 września 2014 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

Dokumentacja projektowa

W dniu 5 września 2013 roku została zawarta umowa nr 87/2013 pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Sylwestra Skrzyпка, a Biurem Obsługi Inwestycji Elżbieta Król z Kępna na opracowanie dokumentacji technicznej dla zadania „Remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela”. W umowie określono: [1] termin wykonania umowy do dnia 29 września 2013 roku, [2] wynagrodzenie umowne brutto w kwocie 5.535 zł (4.500 zł netto), płatne po wykonaniu przedmiotu umowy w terminie 14 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

Wyboru wykonawcy dokonano bez stosowania ustawy na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych poniżej 14.000 euro, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2008 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 maja 2008 roku.

Za opracowanie ww. dokumentacji wykonawca wystawił fakturę VAT nr 6/2013 z dnia 27 września 2013 roku na kwotę 5.535 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 31 października 2014 roku (data otrzymania faktury 4 października 2013 roku) ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Nadzór inwestorski

Na podstawie spotkań przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Sokolnikach w terminie 16-18 kwietnia 2014 roku wykonanie usługi nadzoru zaproponowano: [1] Marek Kozioł z Kępna, [2] Czesław Buczak z Sieradza. Z notatki sporządzonej na okoliczność zlecenia usługi nadzoru wynikało, że po przedstawieniu oczekiwań przez zamawiającego Pan Marek Kozioł odmówił pełnienia funkcji inspektora nadzoru, natomiast Czesław Buczak zaproponował za wykonanie usługi kwotę brutto 5.000 zł, wobec czego zdecydowano się na powierzenie obowiązków inspektora nadzoru panu Czesławowi Buczakowi.

Umowę nr 41/1/2014 o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania zawarto w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 22 kwietnia 2014 roku pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Sylwestra Skrzyпка, a ZPUH „Profil” z Sieradza, reprezentowany przez Czesława Buczaka. Zgodnie z umową planowany termin zakończenia objętych nadzorem robót ustalono na 15 lipca 2014 roku. Wskazano wysokość wynagrodzenia w kwocie 5.000 zł brutto (zleceniodawca nie jest płatnikiem podatku VAT), którego wypłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca wystawił w dniu 30 września 2014 roku fakturę VAT nr 03/09/2014 na kwotę 5.000 zł brutto. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 20 października 2014 roku (klasyfikacja wydatków dział 600 rozdział 60016 § 6050).

Umowa o roboty budowlane drogowe

Postępowanie przetargowe

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela” sporządził Mariusz Figiel – podinspektor w dniu 6 lutego 2014 roku. Wniosek zatwierdził Wójt Sylwester Skrzypek. We wniosku określono wartość szacunkową zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Biuro Obsługi Inwestycji Elżbieta Koziół z Kępna we wrześniu 2013 roku, na kwotę netto 331.285,57 zł, tj. równowartość 78.468,36 Euro wg kursu Euro – 4,2249 PLN.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 10 marca 2014 roku określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia – remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela na odcinku 999 mb, projektowany odcinek rozpoczyna się na wysokości kapliczki w km 0+000, a kończy się na wysokości działki nr 299 (0+999 km), [4] termin wykonania zadania – 6 miesięcy po dniu podpisania umowy na realizację przedmiotu zamówienia, [5] wysokość wadium – 3.312,85 zł złożone do terminu składania ofert, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – najniższa cena, [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 28 marca 2014 roku, godz. 10.00, [10] termin związania z ofertą – 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 marca 2014 roku pod pozycją 79010-2014. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej www.sokolniki.pl i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 10 marca do 28 marca 2014 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Sokolniki w dniu 10 marca 2014 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 10 marca 2014 roku.

W siwz wskazano termin wykonania zamówienia – do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania – działalność wykonywana na potrzeby wykonania przedmiotu zamówienia nie wymaga posiadania specjalnych uprawnień, [2] posiadania wiedzy i doświadczenia - wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, zrealizowania przynajmniej trzech robót budowlanych o wartości równiej lub przekraczającej 240.000 zł brutto każda oraz przedstawić dokumenty określające, że roboty zostały wykonane zgodnie w sposób należyty oraz wskazujące, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, [3] dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – zamawiający uzna warunek za spełniony jeśli wykonawca

wykaże osobę posiadającą kwalifikacje zawodowe, doświadczenie i uprawnienia w rozumieniu ustawy Prawo budowlane lub odpowiadające im uprawnienia wydane na podstawie wcześniej obowiązujących regulacji na stanowisku; [a] kierownika budowy – branża budowlana – uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej (lub równoważne wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów), [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej - ubezpieczenia od działalności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na minimum kwotę 100.000 zł.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3 % wartości brutto podanej w ofercie, w jednej z form określonych w art. 148 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku wnoszenia zabezpieczenia w innej formie niż pieniądź.

Otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem dokonano w dniu 28 marca 2014 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. 407.481,25 zł.

W Urzędzie Gminy w Sokolnikach funkcjonuje stała komisja przetargowa w sześciuosobowym składzie, powołana zarządzeniem nr 15/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 30 marca 2011 roku (zmienionej zarządzeniem nr 15/2014 z dnia 27 marca 2014 roku).

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia - zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z informacji sporządzonej na okoliczność otwarcia ofert wynikało, że zostały złożone 2 oferty:

- 1) SIDROG sp. z o.o., Domaniew – kwota netto 348.368,08 zł, kwota brutto 428.492,75 zł, termin wykonania do dnia 30 czerwca 2014 roku, termin płatności 30 dni, okres gwarancji – 5 lat,
- 2) Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SA, Kępno - kwota netto 285.671,25 zł, kwota brutto 351.375,64 zł, termin do dnia 30 czerwca 2014 roku, termin płatności 30 dni, okres gwarancji – 36 miesięcy.

Z protokołu posiedzenia komisji przetargowej nr 2 z dnia 1 kwietnia 2014 roku wynikało, że spółka SIDROG z Domaniewa nie załączyła do złożonej oferty oświadczenia o przynależności do grupy kapitałowej oraz dokumentacji potwierdzającej, że osoby które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia posiadają niezbędne kwalifikacje. Wobec powyższego wezwano ww. do uzupełnienia swojej oferty w terminie do dnia 5 kwietnia 2014 roku pod rygorem wykluczenia z dalszego udziału w postępowaniu przetargowym.

W dniu 2 kwietnia 2014 roku spółka SIDROG uzupełniła brakujące dokumenty przesyłając je faxem, natomiast w dniu 3 kwietnia 2014 roku zostały dostarczone oryginały.

Kolejne posiedzenie komisji przetargowej odbyło się w dniu 7 kwietnia 2014 roku, na którym komisja dokonała badania ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty oraz sporządziła wniosek do Wójta o zatwierdzenie wyniku przetargu.

W wyniku oceny ofert złożonych w przetargu, komisja w dniu 7 kwietnia 2011 roku przedstawiła Wójtowi wniosek o zatwierdzenie wyniku postępowania, w wyniku którego wybrano ofertę Kępińskiego Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego S.A. w Kępnie. Wskazano, że oferta ww. wykonawcy spełnia warunki udziału w postępowaniu

i uzyskała największą liczbę punktów, przy cenie brutto 351.375,64 zł. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano faxem i drogą pocztową do uczestników przetargu pismem z dnia 8 kwietnia 2014 roku (potwierdzony odbiór dokumentu z datą 10 kwietnia 2014 roku). Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 8 kwietnia 2014 roku.

Ww. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy na rachunek bankowy w dniu 4 kwietnia 2014 roku.

Umowa nr 41/2014 została podpisana z wybranym Wykonawcą w dniu 22 kwietnia 2014 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Sylwester Skrzypek – Wójt Gminy. W treści umowy wskazano: [1] wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie netto 285.671,25 plus VAT, tj. 351.375,64 brutto, [2] odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy wynosi 36 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego całego przedmiotu umowy, [3] termin zakończenia inwestycji do 30 czerwca 2014 roku, [4] zapłata nastąpi w ciągu 30 dni od przekazania faktur wraz z dokumentami rozliczeniowymi, podstawą do wystawienia faktury końcowej będzie bezusterkowy protokół odbioru końcowego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 kwietnia 2014 roku pod nr 87821-2014.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Jolantę Cieślę – sekretarza komisji przetargowej oraz zatwierdzony w dniu 25 kwietnia 2014 roku przez Wójta Gminy.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 30 czerwca 2014 roku, a zamawiający w dniu 7 lipca 2014 roku powołał komisję do dokonania odbioru końcowego w składzie: Mariusz Figiel – przedstawiciel inwestora oraz Czesław Buczak – inspektor nadzoru. Termin wykonania odbioru ustalono na 17 lipca 2014 roku.

Z notatki sporządzonej w dniu 17 lipca 2014 roku wynikało, że: [1] należy „obrobić na czysto studnie wewnątrz”, [2] wyregulować do wysokości nawierzchni skrzynki wodociągowej w km 0+272 na wjeździe do posesji, [3] wyregulować obrzeża przy chodniku przy posesji nr 11, [4] poprawić umocnienie wylotu z przykanalika 0+272 km, [5] ustawić krawężniki wokół kratki ściekowej strona lewa 0+272 km, [6] naprawić wyszczerbiony krawężnik przy zatoce postojowej zaprawą mrozoodporną typu Atlas, [7] usterki należy wykonać do 25 lipca 2014 roku, [8] podpisali się Sylwester Skrzypek – Wójt Gminy, Mariusz Figiel – inspektor UG, Czesław Buczak – inspektor nadzoru, Jacek Nowakowski – kierownik budowy.

W dniu 25 lipca 2014 roku sporządzono notatkę z dokonania odbioru uwag i usterek wymienionych w notatce z dnia 17 lipca 2014 roku. Stwierdzono, że wszystkie usterki zostały wykonane bez uwag i terminowo. Notatka została podpisana przez Mariusza Figla – inspektora UG oraz Jacka Nowakowskiego – kierownika budowy.

Za wykonanie robót budowlanych objętych ww. umową o roboty budowlane Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr FA/30/701/2014 z dnia 18 lipca 2014 roku na kwotę brutto 351.375,64 zł, na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z dnia 17 lipca 2014 roku, z którego wynikało, że roboty zakończono w terminie wynikającym z umowy, tj. 30 czerwca 2014 roku. Roboty wykonano z należytą starannością, bez usterek i opóźnień. Inspektor nadzoru zalecił wyrównanie pobocza celem zrównania go do nowej nawierzchni. Zapłaty za rachunek dokonano przelewem w dniu 20 sierpnia 2014 roku, ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Roboty dodatkowe

W dniu 4 czerwca 2014 roku spisano notatkę w sprawie uzgodnienia szczegółów ułożenia wzmocnienia konstrukcji drogi Pichlice – Jasienie. Uzgodniono zastosowanie wzmocnienia konstrukcji drogi w postaci geosiatki 50/50kN/m o oczkach 40mm x 30 mm, lub inna o podobnych parametrach, pozostałe parametry drogi pozostają jak w projekcie. Na powyższym spotkaniu byli obecni Wójt, przedstawiciel wykonawcy, inspektor nadzoru oraz projektant.

W dniu 20 czerwca 2014 roku sporządzono notatkę służbową ze spotkania na budowie o nazwie: „Remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela”. Ustalono, że: [1] występuje studnia rewizyjna bez przykrycia w rejonie przepustu km 0+272 w linii chodnika, [2] studnia koliduje z chodnikiem, ze względu na brak przykrycia nie jest możliwe wykonanie założonych w projekcie robót, konieczne jest wykonanie pokrywy żelbetonowej gr. 15 cm z otworem na właz żeliwny, [3] powyższe roboty nie są przewidziane w projekcie, [4] inspektor nadzoru poleca spoinowanie krawężnika i obrzeży od strony konstrukcji chodnika i zatok postojowych celem zatrzymania drobnych frakcji, [5] w przypadku wykonania docinek krawężnika długość docinek nie mniejsza niż 40 cm. Notatkę podpisał inspektor nadzoru i kierownik robót drogowych.

W dniu 20 czerwca 2014 roku sporządzono pismo nr RIOŚ.31.1.2014 stanowiące zlecenie robót dodatkowych dla Kępińskiego Przedsiębiorstwa Drogowo-Mostowego S.A. Gmina Sokolniki wobec nieuwzględnienia w kosztorysie inwestorskim robót remontowych, które należy wykonać w ramach zawartej umowy nr 41/2014. Gmina zleciła wykonanie: [1] ułożenie nawierzchni bitumicznej gr. 4 cm na zatoce postojowej na pow. 115,5 m², [2] ułożenie nawierzchni bitumicznej gr. 4 cm warstwa ścieralna poszerzenie przy półścieku na pow. 60,50m², [3] płyta żelbetowa do przykrycia studni 1 szt., [4] właz żeliwny – 1 szt., [5] rozłożenie geosiatki na pow. Poszerzenia – 60,50 m². Ustalono, że za wykonanie ww. prac wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 6.951,50 zł netto. Do zlecenia załączono kosztorys ofertowy dla wymienionych prac i materiałów opiewający na kwotę netto 6.951,50 zł (8.550,35 zł brutto).

W dniu 30 kwietnia 2015 roku wyjaśnienie w sprawie zlecenia robót dodatkowych złożył podinspektor Mariusz Figiel. Z wyjaśnienia wynikało, że konieczność zlecenia płyty żelbetonowej i włazu wynikała z notatki inspektora nadzoru natomiast ułożenie nawierzchni bitumicznej oraz geosiatki nie zostało uwzględnione w kosztorysie, o czym poinformował kierownik budowy. Następnie został poinformowany o tym fakcie Wójt Gminy i inspektor nadzoru. Wójt zdecydował aby zlecić realizację tych robót jako roboty dodatkowe w ramach zawartej umowy z wykonawcą.

Wyjaśnienie Mariusz Figla w sprawie zlecenia robót dodatkowych stanowi [załącznik nr 26 do protokołu kontroli.](#)

W dniu 4 września 2014 roku został sporządzony protokół odbioru robót dodatkowych zleconych pismem nr RIOŚ.31.1.2014 dla ww. zadania. Usterek nie stwierdzono.

Wykonawca w dniu 5 września 2014 roku wystawił fakturę nr FA/45/701/2014 za wykonanie robót dodatkowych na kwotę 8.550,35 zł brutto (6.951,50 zł netto). Zapłaty dokonano w dniu 19 września 2014 roku wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Roboty zleczone na podstawie odrębnej umowy

W dniu 2 lipca 2014 roku sporządzono notatkę służbową z przeglądu wiat przystankowych na terenie gminy Sokolniki. Komisja w składzie: Wójt Gminy, Przewodniczący Komisji Bezpieczeństwa – Grzegorz Lerka oraz podinspektor UG – Mariusz Figiel ustalił, że konieczne jest odnowienie i wyremontowanie następujących wiat: [1] Sokolniki k. parku – pomalowanie elewacji zewnętrznej, [2] Sokolniki k. G.S. – pomalowanie elewacji zewnętrznej, [3] Malanów – pomalowanie elewacji zewnętrznej,

[4] wiaty w miejscowościach Tyble k. tartaku oraz Nowy Ochędzyn 5 szt. wymagają naprawy ławek, pomalowania elementów drewnianych oraz usunięcia ogłoszeń zszywek i pinezek, [5] dokonano również przeglądu drogi gminnej nr 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela stwierdzając konieczność remontu końcowego odcinka drogi o nawierzchni tłuczniowej poprzez wyrównanie kamieniem w ilości ok 30 t oraz ułożenia nowej nawierzchni bitumiczno-asfaltowej na odcinku 115 mb x 3 m szer. = 345 m² o gr. 4 cm.

W dniu 22 lipca 2014 roku sporządzono kolejną notatkę służbową na okoliczność wyceny przez Kępińskie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe w Kępnie zakresu robót określonego w notatce z dnia 2 lipca 2014 roku. W dniu 21 lipca 2014 roku Gmina otrzymała kosztorys ofertowy na kwotę netto 8.797,50 zł (10.820,93 zł brutto). Ustalono, następujące warunki wykonania: [1] termin do 31 lipca 2014 roku, [2] termin płatności 14 dni od daty wystawiania faktury, [3] warunki gwarancji – 36 miesięcy, [4] zamawiający posiada środki finansowe w wysokości 10.820,93 zł. Notatka zawierała następujące uzasadnienie: „zachodzi konieczność wykonania tego zamówienia, ponieważ pozwoli to na zabezpieczenie istniejącej nawierzchni tłuczniowej przed rozmywaniem podczas opadów deszczu. Realizacja tego zadania pozwoli na osiągnięcie lepszego efektu gospodarczego i estetycznego dla zadania. Remont odcinka poprzez ułożenie nawierzchni bitumicznej pozwoli na podniesienie bezpieczeństwa dla użytkowników drogi. Gmina Sokolniki posiada środki finansowe na realizację tego zamówienia, które należy przeprowadzić w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ wartość szacunkowa zamówienia nie przekracza kwoty 30.000 euro. Zamówienie zostanie zlecone KPD-M w Kępnie, ponieważ firma jest już na budowie, realizacja zamówienia zostanie skrócona a efekt zostanie osiągnięty bez dodatkowych kosztów”. Notatka została sporządzona przez podinspektora – Mariusza Figla oraz zatwierdzona przez Wójta Gminy – Sylwestra Skrzypka.

W dniu 23 lipca 2014 roku została zawarta umowa nr 102/2014 pomiędzy Gminą Sokolniki a Kępińskim Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym S.A., której przedmiotem było wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych grubości 4 cm (warstwa ścieralna) przedłużenie nawierzchni (115 x 3 = 345 m²). Termin zakończenia realizacji robót określono na 31 lipca 2014 roku. Wynagrodzenie kosztorysowe określono w wysokości 10.820,93 zł brutto, płatne w ciągu 14 dni od przekazania faktur wraz z dokumentami rozliczeniowymi. Załącznikiem do umowy był kosztorys ofertowy zawierający jedną pozycję tj. wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych grubości 4 cm (warstwa ścieralna) przedłużenie nawierzchni (115 x 3 = 345 m²) na kwotę netto 8.797,50 zł.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku został sporządzony protokół odbioru robót określonych w umowie 102/2014. Usterek nie stwierdzono.

Wykonawca w dniu 8 września 2014 roku wystawił fakturę nr FA/47/701/2014 za wykonanie remontu drogi w miejscowości Pichlice wg umowy nr 102/2014 na kwotę 10.820,93 zł brutto (8.797,50 zł netto). Zapłaty dokonano w dniu 24 września 2014 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego „Remont drogi gminnej 118211E Pichlice-Jasienie-Parcela” wynosiły 370.460,99 zł, w tym:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| – dokumentacja projektowa | – 5.535,00 zł, |
| – nadzór inwestorski | – 5.000,00 zł, |
| – roboty budowlane | – 351.375,64 zł, |
| – roboty dodatkowe | – 8.550,35 zł. |

Ponadto na koncie 080 ujęto koszty zadania inwestycyjnego „Remont drogi gminnej Pichlice-Jasienie” w kwocie 10.820,93 zł.

Ww. zadanie inwestycyjne o wartości 381.281,92 zł wprowadzono na podstawie dowodu OT nr 17/RIOS/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku do ewidencji środków trwałych. Na wartość środka trwałego złożyły się wartości dwóch zadań realizowanych na podstawie odrębnych umów, tj. 370.460,99 zł i 10.820,93 zł, gdyż oba zadania dotyczyły jednej drogi i zwiększały jej wartość początkową.

„Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w miejscowości Walichnowy”

Decyzją nr 70/2013 z dnia 25 marca 2013 roku Starosta Wieruszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę inwestycji obejmującej przebudowę budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną o pow. zabudowy po przebudowie 272,50 m², kubatury po przebudowie 1.507,90 m³, kategoria obiektu XV, według projektu indywidualnego na działce położonej w m. Walichnowy – nr ewidencyjny gruntów 212/3 i 212/4. Teren budowy przekazano protokolarnie w dniu 27 stycznia 2014 roku.

Nakłady i źródła finansowania

2013 rok

Rada Gminy Sokolniki uchwałą nr XIX/110/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013 na ww. zadanie przeznaczyła w dziale 700 rozdział 70005 kwotę 250.000 zł.

Uchwałą nr XXIII/141/2013 z dnia 20 maja 2013 roku Rada Gminy Sokolniki zmniejszyła nakłady na ww. zadanie do kwoty 179.000 zł. Zadanie ujęto również w wykazie przedsięwzięć do WPF (łącznie nakłady finansowe 650.000 zł, limit 2013 – 179.000 zł, limit 2014 – 471.000 zł), stanowiącym załącznik do uchwały nr XXV/153/2013 Rady Gminy Sokolniki z dnia 13 sierpnia 2013 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2013-2018.

2014 rok

Uchwałą nr/181/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok Rada Gminy Sokolniki przeznaczyła na zadanie pn. „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w m. Walichnowy” kwotę 650.000,00 zł. Ww. zadanie zostało ujęte również w wykazie przedsięwzięć do WPF (łącznie nakłady finansowe – 664.821,50 zł, limit 2014 – 650.000 zł), stanowiącym załącznik do uchwały nr XXIX/180/13 Rady Gminy Sokolniki z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy na lata 2014-2018.

Uchwałą nr XXX/192/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku Rada Gminy w Sokolnikach zmniejszyła nakłady na ww. zadanie do kwoty 600.000 zł. Ww. kwotę uwzględniono w wykazie przedsięwzięć do WPF (łącznie nakłady finansowe – 664.821,50 zł, limit 2014 – 650.000 zł), stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXII/198/13 Rady Gminy Sokolniki z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy na lata 2014-2018.

W dniu 22 maja 2014 roku Rada Gminy Sokolniki podjęła uchwałę nr XXXIV/206/2014 w sprawie zmian budżetu Gminy na 2014 rok, w której zmniejszono kwotę wydatków przeznaczonych na realizację zadania do poziomu 570.000 zł. Ww. kwotę uwzględniono

w wykazie przedsięwzięć do WPF (łącznie nakłady finansowe – 584.821,50 zł, limit 2014 – 570.000 zł), stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXIV/205/14 Rady Gminy Sokolniki z dnia 22 maja 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy na lata 2014-2018.

Uchwałą nr II/6/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku Rada Gminy w Sokolnikach zmniejszyła nakłady na ww. zadanie do kwoty 557.000 zł.

Umowa o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

W dniu 20 czerwca 2013 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, została podpisana umowa o przyznanie pomocy nr 01019-6930-UM0530007/13 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 na zadanie „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w m. Walichnowy – etap I”. Na podstawie ww. umowy Beneficjentowi przyznano pomoc w wysokości 342.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Beneficjent – zgodnie z § 7 ust.1 1 pkt 1) umowy – zobowiązał się złożyć wniosek o płatność po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 1 października 2014 roku do dnia 31 października 2014 roku.

Dofinansowanie w wysokości 342.000 zł wpłynęło na rachunek Gminy w dniu 26 lutego 2015 (wb nr 34).

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

Dokumentacja projektowa

Wybór wykonawcy

Na okoliczność wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej przedłożono kontrolującym notatkę służbową, sporządzoną przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska Elżbietę Zychlę. Z notatki wynikało, że ww. przeprowadziła w dniu 21 listopada 2012 roku rozeznanie rynku cen w sprawie wykonania wyceny prac projektowych polegających na wykonaniu dokumentacji technicznej na przebudowę budynku sportowego wraz z infrastrukturą techniczną w Walichnowych. Pani Zychlę przeprowadziła rozmowy telefoniczne z 3 potencjalnymi wykonawcami:

- Biurem Projektowo Architektoniczno Konstrukcyjne Aleksandra Walaszek z/s Wieruszów – cena brutto 25.000 zł,
- Biurem Projektowo-Inwestycyjno-Konsultingowym „Proinko sc i partnerzy” z/s Kępno – cena brutto 22.350 zł,
- Zakładem Usług Technicznych „INTECH” Krystyna Florczak z/s Kępno – cena brutto 19.188 zł.

Jako najkorzystniejszą uznano ofertę Zakładu Usług Technicznych „INTECH” Krystyna Florczak z/s Kępno i tej firmie zlecono wykonanie prac.

W dniu 10 grudnia 2012 roku pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, a Zakładem Usług Technicznych „INTECH” Krystyna Florczak, ul. Poznańska 35, 63-600 Kępno, została podpisana umowa nr 87/2012 na wykonanie usługi – dokumentacji technicznej oraz audytu energetycznego na zadanie pn. „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w m. Walichnowy”. Zgodnie z § 3 umowy zobowiązano wykonawcę do opracowania dokumentacji technicznej na ww. zadanie, sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją zadania, przeniesienie autorskich praw majątkowych do przedmiotu umowy.

Wykonawca oświadczył, że posiada stosowne kwalifikacje i uprawnienia wymagane odpowiednimi przepisami prawa, niezbędne dla realizacji przedmiotu umowy. W treści umowy strony ustaliły terminy realizacji zadania: [1] rozpoczęcie prac 10 grudnia 2012 roku, [2] termin wykonania audytu energetycznego – 15 lutego 2013 roku, [3] termin wykonania koncepcji przebudowy budynku sportowego – 4 stycznia 2013 roku, [4] termin przekazania zamawiającemu projektu budowlanego wymaganego do złożenia wniosku o pozyskanie dotacji finansowej - do dnia 18 stycznia 2013 roku, [5] termin przekazania całości dokumentacji projektowej – do dnia 15 lutego 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 19.188 zł brutto, netto 15.600 zł (w tym: za wykonanie audytu energetycznego 3.500 zł netto, za wykonanie projektu wraz z branżami 11.000 zł netto, w tym za wykonanie koncepcji przebudowy budynku sportowego 3.000 zł netto oraz za nadzór autorski – 1.100 zł netto). W wymienionej powyżej kwocie zawarto wszelkie koszty związane z wykonaniem przedmiotu umowy m.in. koszty dokumentów i opłat (w tym administracyjnych) niezbędnych do całkowitego wykonania umowy, jak również wynagrodzenie z tytułu sprawowania nadzoru autorskiego oraz z tytułu przejścia autorskich praw majątkowych do projektu i dokumentacji. Strony ustaliły, że wynagrodzenie będzie płatne po wykonaniu przedmiotu umowy w terminie 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury w formie przelewu. Zamawiający dopuścił możliwość wystawiania faktur częściowych za wykonanie przedmiotu umowy, a w szczególności za wykonanie koncepcji przebudowy budynku sportowego. Podstawą wystawienia faktury będzie protokół odbioru dokumentacji projektowej. W § 12 umowy wskazano tytuły będące podstawą naliczenia przez Zamawiającego kar umownych. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca udzielił dwuletniej gwarancji, liczonej od dnia oddania do użytkowania obiektu wybudowanego na podstawie dokumentacji projektowej.

Do umowy podpisano 2 aneksy:

Aneks nr 1 z dnia 14 stycznia 2013 roku, którym zmniejszono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 14.883 zł brutto, netto 12.100 zł, w tym: za wykonanie projektu wraz z branżami 11.000 zł netto, w tym za wykonanie koncepcji przebudowy budynku sportowego 3.000 zł netto oraz za nadzór autorski – 1.100 zł netto.

Aneks nr 2 z dnia 10 października 2014 roku, którym zmniejszono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy do kwoty 13.530 zł brutto, netto 11.000 zł, w tym: za wykonanie projektu wraz z branżami 11.000 zł netto, w tym za wykonanie koncepcji przebudowy budynku sportowego 3.000 zł.

W oświadczeniu z dnia 24 kwietnia 2013 roku projektant wskazał, że „infrastruktura techniczna” i „ogrodzenie” nie zostały ujęte w koszcie dokumentacji projektowo – kosztorysowej (w kosztorysie inwestorskim ani w projekcie koncepcyjnym i budowlanym), a wynikają jedynie z nazwy całego zadania, które w pierwotnej wersji miały obejmować także dodatkowe elementy poza przebudową. Gmina zrezygnowała z wykonania tych elementów z uwagi na ograniczone możliwości finansowe.

Dokumentacja projektowa została przekazana na podstawie protokołu przekazania złożonego w Urzędzie Gminy w dniu 15 lutego 2013 roku. Ww. protokołem przekazano projekt budowlany przebudowy budynku sportowego, kosztorys inwestorski, kosztorys ofertowy z przedmiarem robót, szczegółową specyfikacją techniczną oraz płytę CD.

Za wykonanie dokumentacji projektowej Wykonawca przedłożył faktury:

1. Nr 0001/13/FVS z dnia 2 stycznia 2013 roku na kwotę 3.690 zł brutto, netto 3.000 zł za projekt koncepcyjny przebudowy budynku sportowego. Fakturę zatwierdzono pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzono do

wypłaty przez Wójta Gminy (klasyfikacja dział 700 rozdział 70005 § 6057 – 2.400 zł i 6059 – 1.290 zł). Termin płatności – do dnia 7 stycznia 2013 roku. **Zapłacono po terminie płatności w dniu 14 stycznia 2013 roku,**

2. Nr 0005/13/FVS z dnia 25 lutego 2013 roku na kwotę 9.840 zł brutto, netto 8.000 zł za projekt budowlany. Fakturę zatwierdzono pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez Wójta Gminy (klasyfikacja dział 700 rozdział 70005 § 6057 – 6.400 zł i 6059 – 3.440 zł). Termin płatności – do dnia 27 marca 2013 roku. Zapłacono w dniu 14 marca 2013 roku.

Umowy o roboty budowlane

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę netto 495.522,80 zł tj. równowartość 123.276,64 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie opracowanego w październiku 2013 roku kosztorysu inwestorskiego przez Zakład Usług Technicznych „INTECH” Krystyna Florczak, 63-600 Kępno, ul. Poznańska 35.

Postępowanie prowadzono na podstawie art. 39 - 46 ustawy Prawo zamówień publicznych., w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie przy udzieleniu ww. zamówienia publicznego.

Wykonawcą zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w miejscowości Walichnowy” wybrana została firma „Ares” Karol Wrzecioniarz z/s Klonowa, który spełniła wymagania zamawiającego oraz przedłożył najniższą ofertę spośród 10.

Umowa nr 9/2014 o roboty budowlane z ww. wykonawcą została podpisana w dniu 27 stycznia 2014 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Sylwester Skrzypek przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Werbickiej. W umowie określono: [1] terminy realizacji robót – maksymalnie do dnia 15 września 2014 roku, [2] rodzaje odbiorów przedmiotu umowy: robót częściowych, o których wykonawca zobowiązany jest poinformować zamawiającego z wyprzedzeniem 5 dni roboczych, robót zanikających, o których wykonawca zobowiązany jest poinformować zamawiającego z wyprzedzeniem 2 dni roboczych i końcowy. Odbiory częściowe stanowią podstawę do wystawienia faktur częściowych za wykonanie danego rodzaju robót, potwierdzone dodatkowo protokołem częściowego odbioru robót, [3] odbioru końcowego dokona komisja odbiorowa powołana przez zamawiającego, [4] wynagrodzenie kosztorysowe, zawierające wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy – w wysokości 550.076,09 zł brutto (netto 447.216,33 zł + VAT 102.852,76 zł), [5] podstawą zapłaty będą faktury częściowe oraz faktura końcowa wystawione przez wykonawcę, [6] termin zapłaty faktur – 14 dni, licząc od momentu przekazania zamawiającemu faktur wraz z dokumentami rozliczeniowymi, [7] wykonawca udzielił zamawiającemu 36 miesięcznej nieodpłatnej pisemnej gwarancji, liczonej od daty końcowego odbioru robót, [8] zobowiązano wykonawcę do wniesienia najpóźniej w terminie zawarcia umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie zadeklarowanej w ofercie, tj. ubezpieczeniowej gwarancji z dnia 21 stycznia 2014 roku – całkowita wartość zabezpieczenia wynosi 5% wartość brutto umowy, tj. 27.503,80 zł, [8] w § 13 umowy wskazano kary umowne w przypadku nienależytego wykonania postanowień umowy.

Ponadto w ww. umowie zawarto postanowienia:

- Zamawiający dopuścił możliwość udzielenia zamówień dodatkowych i uzupełniających w przypadkach i na zasadach określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Zamawiający dopuścił możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu umowy konieczności wykonania robót zamiennych w stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową oraz robót dodatkowych.

Za wykonanie robót budowlanych wykonawca przedłożył faktury:

- nr 2/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku na kwotę 193.349,01 zł brutto, 157.194,32 zł netto, wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 24 marca 2014 roku. Na fakturze wskazano termin zapłaty do dnia 15 kwietnia 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 15 kwietnia 2014 roku, ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6057 – 157.194,32 zł i 6059 – 36.154,69 zł,
- nr 5/2014 z dnia 12 maja 2014 roku na kwotę 202.274,32 zł brutto, 164.450,67 zł netto, wystawiona na podstawie protokołu częściowego odbioru robót z dnia 12 maja 2014 roku. Na fakturze wskazano termin płatności do dnia 26 maja 2014 roku – zapłaty dokonano w dniu 26 maja 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6057 – 157.194,32 zł i 6059 – 36.154,69 zł,
- nr 12/2014 z dnia 3 października 2014 roku na kwotę 154.452,76 zł brutto, netto 125.571,35 zł, wystawiona na podstawie protokołu ostatecznego odbioru robót z dnia 3 października 2014 roku. Na fakturze wskazano termin płatności do dnia 17 października 2014 roku – zapłaty dokonano w dniu 16 października 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6057 – 10.715,01 zł i 6059 – 143.737,75 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych – przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w m. Walichnowy.

Zamawiający dopuścił możliwość udzielania zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Ewentualne zamówienie uzupełniające zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 67 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy. Zamówienie obejmować będzie przede wszystkim prace związane z wykonaniem robót w tym obiekcie – w budynku sportowym przy ul. Szkolnej w Walichnowych.

Czas trwania zamówienia lub termin wykonania – 15 września 2014 roku.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 9.910,45 zł, w jednej z kilku form wymienionych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Kryterium oceny ofert - najniższa cena.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 listopada 2013 roku do godz. 10:00.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 12 listopada 2013, pod numerem 459658 – 2013. Ponadto zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie w dniu 12 listopada 2013 roku na stronie internetowej – www.bip.sokolniki.akcessnet.net oraz poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach 12 – 28 listopada 2013.

Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 15/2011 z dnia 30 marca 2011 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia

publicznego. Szczegółowe zadania oraz tryb pracy ww. komisji określa regulamin komisji przetargowej.

SIWZ

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Sokolniki w dniu 12 listopada 2013 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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 termin wykonania zamówienia.

W załącznikach do specyfikacji ustalono wzór umowy, formularz ofertowy, wykaz wykonanych robót budowlanych, wykaz osób zdolnych do wykonania zamówienia, oferowane warunki gwarancji, oświadczenia wykonawcy.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie. Zabezpieczenie można było również wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W związku z ogłoszeniem przedmiotowego przetargu, wpływały zapytania w kwestiach dotyczących realizacji ww. inwestycji (dwa zapytania z dnia 15 i 20 listopada 2013 roku). Odpowiedzi na skierowane zapytania wysłano wszystkim uczestnikom przetargu i podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie na ww. stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W piśmie – odpowiedź na pytania wskazano, że odpowiedź na pytanie nr 1 i 2 nie stanowi modyfikacji SIWZ.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej www.sokolniki.pl od dnia 12 listopada 2013 roku.

Protokoły Komisji z sesji otwarcia ofert

1. W dniu 28 listopada 2013 roku sporządzono protokół nr 1 z sesji otwarcia ofert. Przewodniczący Komisji Przetargowej poinformował, że na wykonanie przedmiotowego zamówienia Gmina zamierza przeznaczyć kwotę 609.493,04 zł brutto. W protokole uwzględniono, iż w wyniku wszczętego postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego wpłynęło 10 ofert.

W kolejnym dniu sporządzono informację o danych podawanych podczas otwarcia ofert, z której wynikało, że oferty złożyli:

1. Firma Ogólnobudowlana „DEKBUD” z/s Gniezno – cena brutto 739.969,25 zł, cena netto 601.601,02 zł,
2. Zakład Remontowo – Budowlany „POLBUD” Andrzej Podsiadły z/s Sieradz, cena brutto 672.966,41 zł, cena netto 547.127,16 zł,
3. OST-BUD Sławomir Oset z/s Bełchatów – cena brutto 604.410,23 zł, cena netto 491.390,43 zł,
4. Firma „REM-BUD” Tadeusz Chmielowiec z/s Brzeźno – cena brutto 567.620,49 zł, cena netto 461.480,07 zł,
5. „KARCZBUD” Karczewski Mariusz z/s Łęki Małe – cena brutto 624.027,30 zł, cena netto – 507.339,27 zł,
6. Firma Budowlana „MAX-BUD” Urszula Mikucka z/s Wieluń – cena brutto 587.949,92 zł, cena netto 478.008,06 zł,

7. Konsorcjum: Litwiniak, Byra, Caliński Lider Konsorcjum „LITWINIAK” z/s Syców-Wioska – cena brutto 681.137,91 zł, cena netto 553.770,66 zł,
8. „KROSBUD” Sp. z o.o. z/s Bełchatów – cena brutto 565.265,77 zł, cena netto 459.565,67 zł,
9. „ARES” Karol Wrzecioniarz z/s Klonowa – cena brutto 550.076,09 zł, cena netto 447.216,33 zł,
10. „W i B’ sc S. Węzikowski, J. Byczkowski z/s Sieradz – cena brutto 630.000 zł, cena netto 512.195,12 zł.

Ww. informację opublikowano w dniu 29 listopada 2013 roku na stronie internetowej Urzędu i BIP.

Oceny złożonych ofert dokonała komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2. W dniu 10 grudnia 2013 roku Komisja sporządziła protokół nr 2 z postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia. Komisja dokonała analizy złożonych ofert pod kątem spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu. W wyniku oceny dokumentów, Komisja ustaliła, że 9 z 10 ofert spełniło warunki udziału w postępowaniu, jednego z potencjalnych wykonawców wezwano do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 10 grudnia 2013 roku wezwano oferenta „ARES” do uzupełnienia dokumentów (aktualnego zaświadczenia ZUS). Wezwanie opublikowano w dniu 10 grudnia 2013 roku na stronie BIP oraz przesłano drogą e-mail do oferenta.

3. W dniu 18 grudnia 2013 roku Komisja sporządziła protokół nr 3 z postępowania o udzielenie ww. zamówienia. W protokole Komisja ustaliła, że wezwany do uzupełnienia dokumentów oferent uzupełnił w wyznaczonym terminie stosowne zaświadczenie i oferta spełniła wszystkie warunki udziału w postępowaniu. Z protokołu wynikało także, że Komisja wniosie do Wójta o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

Pismami z dnia 18 grudnia 2013 roku wezwano oferentów do przedłużenia terminu związania z ofertą o 30 dni, tj. do dnia 28 stycznia 2014 roku. Informację o możliwości przedłużenia terminu, wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą, zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą opublikowano w dniu 18 grudnia 2013 roku na stronie BIP.

4. W dniu 30 grudnia 2013 roku Komisja sporządziła protokół nr 4 z postępowania. Komisja zapoznała się z treścią złożonych zgód na przedłużenie terminu związania ofertą. Ustalono, że 7 oferentów wyraziło zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużyło ważność złożonych wadiów.

Pismami z dnia 30 grudnia 2013 roku zawiadomiono trzech oferentów o wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zawiadomienia opublikowano na stronie BIP w dniu 2 stycznia 2014 roku.

5. W dniu 2 stycznia 2014 roku Komisja sporządziła protokół nr 5 z postępowania. Analizie poddano 7 złożonych ofert – kosztorysy ofertowe. W stosunku do trzech ofert nie wniesiono uwag (oferty nr 2, 6 i 10), w trzech innych ofertach (4, 5 i 8) odnotowano błędy, które Komisja zakwalifikowała jako oczywiste omyłki rachunkowe, ponadto ustalono, że wykonawcy (oferty nr 5 i 9) zostaną wezwani do wyjaśnienia treści złożonych ofert.

Pismami z dnia 3 stycznia 2014 roku zawiadomiono dwóch oferentów o poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych, dwóch oferentów wezwano do złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty. Wyznaczono termin do dnia 14 stycznia 2014 roku do złożenia wyjaśnień.

6. W dniu 13 stycznia 2014 roku Komisja sporządziła protokół nr 6 z postępowania. W protokole wskazano, że Komisja przyjęła wyjaśnienia złożone przez dwóch oferentów, ponadto dokonała poprawy oczywistych omyłek rachunkowych, na podstawie art. 87 ust. 2 ww. ustawy, zawiadamiając jednocześnie potencjalnych wykonawców o dokonanych zmianach. Następnie dokonano oceny ofert pod kątem kryterium – cena – znaczenie 100%. Komisja ustaliła, że najniższą cenę zaproponował oferent nr 9, tj. „ARES” Karol Wrzecioniarz z/s Klonowa – cena netto 550.076,09 zł i jego oferta została uznana za najkorzystniejszą.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 14 stycznia 2014 roku przesłano do wszystkich oferentów. Informację udostępniono na tablicy informacyjnej Urzędu w okresie od 14 do 27 stycznia 2014 roku oraz na stronie BIP w dniu (brak daty).

Ponadto pismem z dnia 14 stycznia 2014 roku zawiadomiono o odrzuceniu trzech ofert z przyczyn faktycznych i prawnych (oferty nr 1, 3 i 7). Zawiadomienie zamieszczono na stronie BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 14 do 27 stycznia 2014 roku.

W tym samym dniu wezwano Wykonawcę do podpisania umowy w siedzibie Zamawiającego w dniu 27 stycznia 2014 roku.

Protokoły odbioru robót

- protokół częściowego odbioru robót spisany w dniu 24 marca 2014 roku (dla robót wykonanych w okresie od 3 lutego do 18 marca 2014 roku),
- protokół częściowego odbioru robót spisany w dniu 12 maja 2014 roku (dla robót wykonanych w okresie od 18 marca do 12 maja 2014 roku),
- protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 3 października 2014 roku. Podczas odbioru nie stwierdzono braków i usterek. Stwierdzono zgodność przedstawionych przez wykonawcę robót, obmiarów z robotami faktycznie wykonanymi. Pismem z dnia 15 września 2014 roku wykonawca zadania zgłosił gotowość do odbioru końcowego robót. Zarządzeniem nr 46/2014 z dnia 25 września 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał trzyosobową Komisję do odbioru końcowego przedmiotowego zadania. W zarządzeniu wskazano, że osoby powołane w skład Komisji ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie odbioru przedmiotu umowy.

Umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru

W dniu 27 stycznia 2014 roku została zawarta pomiędzy Gminą Sokolniki, reprezentowaną przez Wójta Gminy Sylwestra Skrzypka, a Biurem Obsługi Technicznej Budownictwa Mirosław Kozłowski zam. Wieruszów umowa nr 11/2014 na wykonanie usługi – pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad ww. zadaniem. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy. Umowę zawarto w wyniku udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie do 14.000 euro, bez stosowania ustawy zgodnie z delegacją zawartą w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej zamówienia do 14.000 euro, zatwierdzonego zarządzeniem nr 7/2008 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 13 maja 2008 roku. W umowie określono: [1] terminy sprawowania nadzoru inwestorskiego – rozpoczęcie z datą przekazania placu budowy dla Wykonawcy robót, a zakończenie do dnia 15 września 2014 roku, [2] wynagrodzenie w wysokości

5.000 zł brutto, [3] podstawą do wystawienia faktury będzie bezusterkowy protokół odbioru końcowego, [4] termin płatności faktury – 30 dni, licząc od momentu przekazania Zamawiającemu faktury wraz z dokumentami rozliczeniowymi. W § 10 wskazano, że w razie uchybień w profesjonalnej staranności i terminowości wykonania obowiązków, o jakich mowa w umowie inspektor nadzoru zapłaci karę umowną w wysokości 50 zł za każdy dzień zwłoki w wykonaniu każdego z obowiązków.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego na ww. zadaniu została wystawiona faktura nr 28/2014 z dnia 3 października 2014 roku na kwotę 5.000 zł. Na fakturze wskazano 30 dniowy termin zapłaty – zobowiązanie uregulowano w dniu 27 października 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6059.

Inne koszty związane z inwestycją

- faktura VAT nr 2/13 z dnia 1 lutego 2013 roku, wystawiona przez Usługi Geodezyjne GEODETA KANIA z/s Wieruszów za mapy do projektowania na działkach nr 212/3 i 212/4 na kwotę 1.291,50 zł brutto, netto 1.050 zł. Termin płatności określono na 30 dni – zapłacono w dniu 26 lutego 2013 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 6059 – 451,50 zł i 6057 – 840 zł,
- faktura VAT nr 00231/3/14 z dnia 6 lutego 2014 roku, wystawiona przez Agencję „SEVEN” Jarosław Skiba z/s Kępno za dziennik budowy na kwotę 9,59 zł brutto – zapłacono gotówką w dniu 6 lutego 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział § 6059,
- faktura nr 00012/2014/FVS z dnia 10 października 2014 roku, wystawiona przez ZUT „INTECH” Krystyna Florczak z/s Kępno za wykonanie świadectwa charakterystyki energetycznej dla zadania na kwotę 738 zł brutto, 600 zł netto. Na fakturze wskazano termin płatności do dnia 17 października 2014 roku – zapłaty dokonano w dniu 16 października 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6059.

Z przedłożonej kontrolującym notatki służbowej sporządzonej przez Elżbietę Zychlę Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej i Ochrony Środowiska wynikało, że w dniu 16 września 2014 roku ww. przeprowadziła rozeznanie rynku cen w sprawie wykonania świadectwa dla zadania „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w Walichnowach”. Rozeznanie zostało przeprowadzone w formie rozmów telefonicznych z firmami:

- Zakład Usług Technicznych „INTECH” Krystyna Florczak z/s Kępno – cena brutto 738 zł,
- Autorskie Biuro Projektów z/s Kępno – cena brutto 840 zł,
- Usługi Budowlane – Projektowanie i Nadzory z/s Wieruszów – cena brutto 785 zł.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę ZUT „INTECH” Krystyna Florczak z/s Kępno i firmie tej zlecono opracowanie świadectwa charakterystyki energetycznej,

- faktura VAT nr 767/MAG/2014 z dnia 18 listopada 2014 roku, wystawiona przez ART-BUD Arleta Waligóra z/s Sokolniki na podstawie zamówienia ZK 361/2014 z dnia 29 października 2014 roku za artykuły do montażu tablicy informacyjnej na kwotę 22,21 zł brutto (w tym na poczet inwestycji zaliczono kwotę 11,11 zł). Termin płatności faktury – do dnia 2 grudnia 2014 roku, zapłacono w dniu 28 listopada 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6059,
- faktura VAT nr AT/279/2014 z dnia 29 października 2014 roku, wystawiona przez Agencję Reklamową ATU z/s Wieruszów za tablicę informacyjną na kwotę 67,65 zł.

Termin płatności – do dnia 5 listopada 2014 roku, zapłacono w dniu 5 listopada 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6059,

- faktura nr 1264/2014 z dnia 18 listopada 2014 roku, wystawiona przez HYDRO-MET Hurt-Detal Artykuły Hydrauliczno Przemysłowe Jerzy Krajewski z/s Wieruszów na kwotę 71,81 zł. Termin płatności do dnia 2 grudnia 2014 roku – zapłacono w dniu 28 listopada 2014 roku. Ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92601 § 6059.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca złożył jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania nr 908210056829/ŁO/GW/138/2014 z dnia 21 stycznia 2014 roku, udzieloną przez gwaranta Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA SA z/s Warszawa. Gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze żądanie beneficjenta, do zapłacenia kwoty odpowiadającej niewykonanym bądź nienależycie wykonanym robotom określonym w umowie, do wysokości nieprzekraczającej sumy gwarancyjnej wynoszącej 27.503,80 zł. Ważność gwarancji od dnia 27 stycznia 2014 roku do dnia 15 października 2014 roku. Następnie wykonawca przedłożył ubezpieczeniową gwarancję właściwego usunięcia wad nr 908201095999-ŁO/GG/01/2014 z dnia 6 listopada 2014 roku wystawioną przez ww. Towarzystwo. Wskazaną gwarancją gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo, na pierwsze pisemne żądanie beneficjenta, do zapłacenia kwoty odpowiadającej nieusuniętym wadom fizycznym, do wysokości nieprzekraczającej sumy gwarancyjnej wynoszącej 8.251,14 zł. Ważność gwarancji od dnia 6 listopada 2014 roku do dnia 16 października 2017 roku.

Zakończenie procesu inwestycyjnego

Według konta 080 – koszty przedmiotowego zadania inwestycyjnego wynosiły **570.795,75 zł.**

Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 12/2014 z dnia 22 października 2014 roku – wartość środka trwałego pn. „Przebudowa budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w miejscowości Walichnowy” wyniosła 570.795,75 zł. Zaewidencjonowano na kontach 011 – środki trwałe (Wn), 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) (Ma).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą określone zostały w: [1] zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 24/2011 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 23 maja 2011 roku, zmienionych zarządzeniem nr 42/2014 z dnia 8 września 2014 roku, [2] zakładowym planie kont, wprowadzonym zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 3 stycznia 2011 roku, zmienionym zarządzeniem nr 33/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku.

Składniki majątkowe ujmuje się w ewidencji wartościowej i ilościowo - wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest przez dział księgowości na kartach inwentarzowych i dodatkowo przez pracownika Referatu Organizacyjnego, celem bieżącego nadzoru nad ruchem środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz zmianą osób materialnie odpowiedzialnych.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia 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), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżety państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831).

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują one meble oraz środki trwałe, których wartość w cenie zakupu nie przekracza 10% dolnej podstawy stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych do środków trwałych. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Drobne przedmioty majątkowe stanowiące wyposażenie, np. kosze na śmieci, wieszaki, firany, zasłony, lampy biurowe i wykładziny, zalicza się do kosztów w miesiącu przekazania do użytkowania, niezależnie od ich wartości w cenie zakupu. Wyposażenie to nie podlega ujęciu na kontach majątkowych zakładowego planu kont. Kontrola ich stanu jest prowadzona w ilościowej ewidencji na kartach wyposażenia pomieszczeń lub kartach indywidualnego wyposażenia pracowników.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 24 do protokołu kontroli

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w jednostce prowadzona była komputerowo.

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była techniką ręczną według podziału na grupy, podgrupy i rodzaje.

Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona była na kartach środka trwałego. Na karcie środka trwałego zawarte zostały dane identyfikujące środek trwały tj. nazwa, charakterystyka oraz części składowe obiektu, numer inwentarzowy, symbol klasyfikacji rodzajowej, miejsce użytkowania, data nabycia, data przyjęcia do użytkowania, źródła finansowania, wartość początkowa, stawka umorzeniowa oraz zmiany wartości środka trwałego i jego umorzenie. Karty środka trwałego zostały zgrupowane w segregatorze według grup rodzajowych środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KRŚ), stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242, poz. 1622). Na koniec każdego roku sprawozdawczego wartości początkowe środków trwałych z poszczególnych kart środków trwałych były wybijane na pasku maszyny liczącej i zsumowane według grup rodzajowych oraz zbiorczo, w celu uzgodnienia z ewidencją syntetyczną. Osobno zsumowane były umorzenia środków trwałych. Szczegółowa kontrola ewidencji środków trwałych w grupie „2” wykazała, iż karty środka trwałego nie zostały uzupełnione o numery inwentarzowe oraz datę przyjęcia do użytkowania.

EWIDENCJA MIENIA KOMUNALNEGO

W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujące dokonały porównania gruntów ujętych w ewidencji mienia komunalnego Gminy Sokolniki, prowadzonej na stanowisku ds. gospodarki gruntami oraz gruntów ujętych w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy Sokolniki. Ustalono, że w sporządzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku informacji o stanie mienia komunalnego ujęto grunty jedynie ilościowo, w związku z czym niemożliwe było zweryfikowanie wartości gruntów z ww. informacją.

Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest na kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych. Na ww. kartach wpisywane były dane dotyczące środka trwałego, tj. nazwa środka trwałego w użytkowaniu, miejsce użytkowania, data, nr i rodzaj dowodu, na podstawie którego dokonano przyjęcia środka trwałego do ewidencji, ilość, cenę i wartość oraz datę, nr i rodzaj dowodu, na podstawie którego zdjęto środek trwały z ewidencji. Ww. karty zostały zgrupowane w segregatorze według miejscowości, gdzie były w użytkowaniu. Karty pozostałych środków trwałych na koniec każdego roku były podsumowywane na paskach maszyny liczącej według miejscowości i zbiorczo.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

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

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 21.878.480,78 zł.

Przychód środków trwałych w 2014 roku w kwocie 2.768.997,98 zł został zaewidencjonowany na podstawie, między innymi, następujących dokumentów:

- OT nr 22/RIOŚ/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr 113/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku) za zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego MERCEDES Benz Atego 1530AF z osprzętem, przeznaczonego do użytkowania przez jednostkę OSP w Walichnowach na kwotę 629.820,50 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. księg. 2281/2014),
- OT nr 12/2014 z dnia 22 października 2014 roku (PK z dnia 31 grudnia 2014 roku) na przebudowę budynku sportowego wraz z ogrodzeniem i infrastrukturą techniczną w miejscowości Walichnowy na kwotę 570.795,75 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku** (poz. księg. 2298/2014),
- OT nr 13/RIOŚ/2014 z dnia 17 listopada 2014 roku (FV nr 44/11/2014 z dnia 10 listopada 2014 roku) na zakup rębaka STILER BX-62 na kwotę 7.503,00 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku** (poz. księg. 2300/2014),
- OT nr 16/RIOŚ/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku (FV nr FS-LO/2014/11/102 z dnia 28 listopada 2014 roku) na zakup pługu hydraulicznego uchylnego na kwotę 10.947,00 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku** (poz. księg. 2301/2014),
- OT nr 21/RIOŚ/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr FS878/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku) na zakup monitoringu wizyjnego na obiekcie sportowym w Walichnowach na kwotę 9.999,89 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. księg. 2302/2014),

- OT nr 2305/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku (FV nr FA/30/701/2014 z dnia 18 lipca 2014 roku, FV nr FA/45/701/2014 z dnia 5 września 2014 roku, FV nr FA/41/701/2014 z dnia 8 września 2014 roku, FV nr 03/09/2014 z dnia 30 września 2014 roku, FV nr 6/2013 z dnia 27 września 2013 roku) na remont drogi gminnej nr 118211E Pichlice – Jasienie – Parcela na kwotę 381.281,92 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2305/2014),
- OT nr 18/RIOS/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku (FV nr F/30/10/14 z dnia 13 października 2014 roku, rachunek nr 2/2014 z 19 lutego 2014 roku) na remont drogi gminnej nr 118209E Nowy Ochędzyn – Stary Ochędzyn na kwotę 228.204,84 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2306/2014),
- OT nr 19/RIOS/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku (FV nr F/57/11/14 z dnia 26 listopada 2014 roku) na remont drogi gminnej nr 118202E w miejscowości Gumnisko na kwotę 8.262,65 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2307/2014),
- OT nr 20/RIOS/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku (FV nr F/58/11/14 z dnia 26 listopada 2014 roku) na remont drogi gminnej w miejscowości Tyble na kwotę 8.262,65 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 3/2307/14),
- OT nr 23/RIOS/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr 36/10/2014 z dnia 22 października 2014 roku) na zakup i montaż solarnej oprawy oświetlenia drogowego na kwotę 5.264,40 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2368/2014),
- OT nr 24/RIOS/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr 00005/06/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku) na wymianę pokrycia dachowego na budynku „Agronomówki” w Sokolnikach przy ulicy Szkolnej 2 na kwotę 9.564,39 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2369/2014),
- OT nr 26/RIOS/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr 4636/MAG/2014 z dnia 20 listopada 2014 roku, FV nr 75/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku, FV nr 46/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku) na wykonanie podjazdu przy Zespole Szkół w Tyblach na kwotę 49.623,01 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2382/2014),
- OT nr 27/RIOS/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (FV nr 20/2014 z dnia 24 listopada 2014 roku) na przebudowę chodnika przy drodze nr 8 (ul. Szkolna, Plac Świerczewskiego) na kwotę 27.895,27 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2383/2014),
- OT nr 25/RIOS/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku (PK z dnia 31 grudnia 2014 roku) na rewaloryzację zabytkowego parku w Sokolnikach na kwotę 329.315,39 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2384/2014).

W 2014 roku rozchód środków trwałych wyniósł 67.261,00 zł i został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- protokół nr 1/2014 z dnia 21 maja 2014 roku – licytacja przeprowadzona w sprawie sprzedaży samochodu pożarniczego STAR 244L (FV nr 32/0/2014 na kwotę 6.100,00 zł) wartość ewidencyjna pojazdu – 37.292,90 zł. Zaewidencjonowano w dniu 21 maja 2014 roku (poz. ksiąg. 1/902).
Stwierdzono nieprawidłowy zapis księgowania sprzedaży samochodu pożarniczego polegający na ujęciu przychodów ze sprzedaży środka trwałego na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, w

korespondencji z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji środków trwałych określonych w załączniku nr 3 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.

Prawidłowy zapis księgowania operacji sprzedaży ww. pojazdu powinien być ujęty na koncie 760 w korespondencji z kontem 201. Zgodnie bowiem z opisem do konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne, na stronie Ma konta 760 ujmuje się między innymi przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. Natomiast konto 201 służy między innymi do ewidencji należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

- LT nr 1/RO/2014 z 15 lipca 2014 roku – wyksięgowanie działki nr 262 o wartości ewidencyjnej wynoszącej 5.000,00 zł w związku z jej sprzedażą (FV nr 1/S/2014 z 3 lipca 2014 roku na kwotę 21.119,00 zł), poprzedzoną ustnym przetargiem nieograniczonym z dnia 23 czerwca 2014 roku. Zaewidencjonowano w dniu 15 lipca 2014 roku (poz. księg. 1296/2014),
- LT z 23 września 2014 roku oraz protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 23 września 2014 roku dotyczący przekazania w użytkowanie samochodu pożarniczego ŻUK A-15, poprzedzony zarządzeniem nr 44/2014 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 19 września 2014 roku w sprawie zbycia ww. pojazdu (FV nr 47/0/2014 z 23 września 2014 roku na kwotę 500,00 zł). Wartość ewidencyjna pojazdu – 12.239,93 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 20 października 2014 roku** (poz. księg. 1841/4). **Stwierdzono nieprawidłowy zapis księgowania sprzedaży samochodu pożarniczego, polegający na ujęciu przychodów ze sprzedaży środka trwałego na koncie 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Prawidłowy zapis księgowania operacji sprzedaży ww. pojazdu powinien być ujęty na koncie 760 w korespondencji z kontem 201,**
- protokół likwidacji z 23 grudnia 2014 roku obejmujący 3 sztuki zestawów komputerowych oraz 2 sztuki zasilaczy awaryjnych UPS o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 12.728,17 zł. Zaewidencjonowano 31 grudnia 2014 roku (poz. księg. 2308/14).

Kontrolą objęto 82% przychodów środków trwałych w 2014 roku, oraz 100% rozchodów środków trwałych w 2014 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 24.580.217,76 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

1. faktury i rachunki zakupu dla zakupionych środków trwałych,
2. dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
3. umowy sprzedaży (akty notarialne) w przypadku sprzedaży środków trwałych,

4. dokument LT oraz protokół zdawczo - odbiorczy w przypadku przekazania środków trwałych,
5. protokół likwidacji w przypadku likwidacji środka trwałego.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 727.397,84 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2014 roku został zaewidencjonowany w kwocie 29.049,53 zł i dotyczył:

- faktura VAT nr 253/06/2014 z dnia 5 czerwca 2014 roku za zakup 4 sztuk radioodtwarzaczy PHILIPS na kwotę 1.400,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 16 czerwca 2014 roku (poz. ksiąg. 1118/2014),
- faktura VAT nr 127/2014 z dnia 4 lipca 2014 roku za zakup podzespołów komputerowych na kwotę 2.201,13 zł. Zaewidencjonowano w dniu 15 lipca 2014 roku (poz. ksiąg. 1295/2014),
- OT nr 11/RIOS/2014 z dnia 5 września 2014 roku (FV nr FVST/001/08/14/P z dnia 27 sierpnia 2014 roku) za zakup infrastruktury oświetlenia ulicznego w m. Stary Ochędzyn za kwotę 3.337,40 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 października 2014 roku** (poz. ksiąg. 1914/2014),
- faktura VAT nr 199/2014 z dnia 24 listopada 2014 roku za zakup mikrofonów bezprzewodowych na kwotę 550,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 24 listopada 2014 roku (poz. ksiąg. 2076/2014),
- OT nr 1/RO/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku (FV nr 39/WYB/11/2014 z dnia 4 listopada 2014 roku na kwotę 1.361,10 zł, FV nr 258/WYB/11/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 765,90 zł) za zakup 20 sztuk obrusów do lokali wyborczych na kwotę 2.127,00 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku** (poz. ksiąg. 2377/2014),
- OT nr 2/RA/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku (FV nr FV/9/11/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku) za zakup 10 sztuk kompletów strojów folklorystycznych dla zespołu folklorystycznego na kwotę 19.434,00 zł. **Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku** (poz. ksiąg. 2378/2014).

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2014 roku został zaewidencjonowany w kwocie 17.702,01 zł i dotyczył:

- protokół przekazania z dnia 6 czerwca 2014 roku 4 sztuk radioodtwarzaczy PHILIPS Zespołom Szkół w: Starym Ochędzynie, Pichlicach, Walichnowach i Sokolnikach na łączną kwotę 1.400,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 16 czerwca 2014 roku (poz. ksiąg. 1118/2014),
- protokół przekazania z dnia 25 listopada 2014 roku mikrofonów bezprzewodowych Zespołowi Szkół w Sokolnikach na kwotę 550,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 24 listopada 2014 roku (poz. ksiąg. 2076/2014),
- protokół likwidacji z dnia 23 grudnia 2014 roku obejmujący 5 sztuk zestawów komputerowych o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 15.752,01 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2014 roku (poz. ksiąg. 2308/14).

Kontrolą objęto 100% przychodów oraz 100% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 738.745,36 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku, protokoły przekazania oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli

W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 6 ust. 1 i 20 ustawy o rachunkowości, w myśl których w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2014 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi - podstawowe środki trwałe w Urzędzie Gminy Sokolniki umarżane są (z wyjątkiem gruntów) jednorazowo za okres całego roku oraz stopniowo, wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonywane są na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2014 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia wynosiła w 2014 roku – 860.125,14 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2014 roku na kwotę 194.345,03 zł dotyczące wybranych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, próba przyjęta do kontroli stanowiła 22,59%.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dla trzech obiektów inwentarzowych (obiektów wodociągowych i droga) wymienionych w załączniku stosowano nieprawidłowe stawki umorzeniowe tj. 4% zamiast 4,5%. Powyższa nieprawidłowość wynikała z nieuwzględnienia zmian, jakie się dokonały na mocy zmiany przepisów. Od dnia 1 stycznia 2001 roku weszła w życie ustawa z dnia 20 listopada 1999 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 95 poz.1101 ze zm.), która wprowadziła załącznik nr 1 określający stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Z ww. załącznika wynikało, że stawka amortyzacyjna dla budowli w grupie 2 wynosić będzie 4,5%.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi [załącznik nr 25 do protokołu kontroli.](#)

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Sokolnikach oraz jej podległych jednostek wprowadzona została zarządzeniem nr 23/2006 Wójta Gminy Sokolniki z dnia 15 listopada 2006 roku i zmieniona zarządzeniem nr 46/2012 z dnia 22 października 2012 roku.

Instrukcja określała następujące terminy inwentaryzacji:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego metodą spisu z natury: materiały, towary i produkty odpisane w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, gotówki, krótkoterminowe papiery wartościowe,
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego w drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a/ środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b/ należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),
 - c/ pożyczek i kredytów,
 - d/ własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
- 3) na ostatni dzień roku obrotowego w drodze weryfikacji:
 - a/ grunty i środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - b/ należności sporne i wątpliwe,
 - c/ należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - d/ należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - e/ inwestycje rozpoczęte,
 - f/ wartości niematerialne i prawne,
 - g/ udziały w obcych podmiotach,
 - h/ fundusze specjalne,
 - i/ zobowiązania i rezerwy,
 - j/ przychody przyszłych okresów,
 - k/ aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np zobowiązania warunkowe).
- 4) na ostatni kwartał roku obrotowego do dnia 15 następnego roku w drodze spisu z natury:
 - a/ znajdujących się na terenie jednostki lub znajdujących się na terenie jednostki lecz nie objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasy materiałów, towarów,
 - b/ środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
 - c/ maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą,

- d/ składników majątkowych objętych ewidencją ilościową,
- e/ składników majątkowych będących własnością obcych jednostek,
- 5) raz w ciągu 2 lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym, objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów materiałów,
- 6) raz w ciągu 4 lat – w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym: środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 3 grudnia 2014 roku Skarbnik Gminy – Maria Werbicka wystąpiła do Wójta Gminy z wnioskiem o przeprowadzenie inwentaryzacji. Z wniosku wynikało, że inwentaryzacją należy objąć wszelkie mienie znajdujące się w gminie. Inwentaryzacja miała objąć: środki trwałe, w tym: środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, materiały, wartości niematerialne i prawne, środki pieniężne, inwestycje, aktywa finansowe, w tym udzielone pożyczki, należności i zobowiązania, należności zagrożone. Harmonogram inwentaryzacji zawierał załącznik nr 1 do wniosku. Zgodnie z nim spis z natury powinien zostać przeprowadzony w okresie od dnia 15 grudnia do dnia 31 grudnia 2014 roku środków trwałych, materiałów, towarów, wyrobów gotowych, druków wartościowych i pozostałych środków trwałych. Poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31 grudnia 2014 roku powinny zostać zinwentaryzowane: grunty, budowle podziemne, inwestycje rozpoczęte, należności wątpliwe i sporne, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publiczno-prawne, rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze specjalne i celowe, dochody przyszłych okresów, wartości niematerialne i prawne. Poprzez pisemne potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2014 roku powinny zostać zinwentaryzowane: środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki, należności i zobowiązania. Powyższy wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Zarządzeniem nr 59/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Sokolniki powołał komisję inwentaryzacyjną w składzie: Danuta Janiaczyk-Wolna – Przewodnicząca komisji, oraz członkowie: Aurelia Olek oraz Jolanta Cieśla. Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana została do dokonania spisu z natury całości mienia gminnego znajdującego się: w budynku Urzędu Gminy w Sokolnikach, w siedzibach jednostek organizacyjnych GOPS, GOKSiT i GBP oraz znajdującego się na terenie poszczególnych sołectw (place, drogi, chodniki, wodociągi, sieć kanalizacji itp.). **Spisem z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku miały być objęte:**

- aktywa finansowe, wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe, w tym środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty, pozostałe środki trwałe,
- należności i zobowiązania (rozrachunki z kontrahentami, pracownikami),
- należności sporne i wątpliwe,
- materiały,
- składniki aktywów, będących własnością innych jednostek powierzone do użytkowania.

W celu przeprowadzenia spisu z natury Wójt Gminy wyznaczył pięć trzyosobowych zespołów spisowych. Zespołom spisowym zostały przydzielone pola spisowe. Termin przeprowadzenia spisu z natury ustalono na okres 17 – 31 grudnia 2014 roku.

Ponadto zgodnie z § 7 zarządzenia pani Małgorzata Okoń została powołana do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald oraz porównania stanów ewidencyjnych z dokumentami i ich weryfikacji. Natomiast pani Jolanta Cieśla została powołana do przeprowadzenia porównania stanu ewidencyjnego gruntów.

Kontrolujące stwierdziły, że w powołanym zarządzeniu nr 59/2014 zostały ustalone nieprawidłowe metody inwentaryzowania poszczególnych składników majątku, dotyczyło to zarządzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury: aktywów finansowych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów, należności i zobowiązań (rozrachunki z kontrahentami, pracownikami), należności spornych i wątpliwych. Powyższe składniki inwentaryzuje się metodą potwierdzenia sald lub weryfikacji stanów księgowych z dokumentami źródłowymi. Należy zaznaczyć, że powyższe zarządzenie było niezgodne z wnioskiem Skarbnika, w którym metody inwentaryzacji poszczególnych składników zostały ustalone prawidłowo.

Na podstawie przedłożonych dokumentów z inwentaryzacji ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono na polach spisowych wskazanych przez Wójta Gminy w ww. zarządzeniu i objęto nią środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne, akcje i udziały.

Spisy z natury przeprowadzono na arkuszach spisu ponumerowanych i opieczętowanych jako druki ścisłego zarachowania. Spisy przeprowadzono – jak wynika z dat zamieszczonych na arkuszach - w okresie od dnia 19 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących przygotowania do spisu, arkuszy spisu z natury i rozliczeń księgowych i ewidencji księgowej stwierdzono, co następuje:

1. przed rozpoczęciem inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz są ujęte w dokumentacji ewidencyjnej (księgach rachunkowych),
2. bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszach spisowych znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”,
3. spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania. Arkusze są zaparafowane i stanowią druki ścisłego zarachowania. Stwierdzono, że są wypełnione prawidłowo - zawierają daty i godziny spisu, są podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne,
4. po dokonaniu wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych sporządzono rozliczenie ilościowo – wartościowe wyników inwentaryzacji,
5. na arkuszach spisowych podpisały się osoby, które dokonała wyceny zinwentaryzowanych składników majątku oraz sprawdzenia poprawności wyceny,
6. spisem z natury objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiały.

Weryfikacją poprzez pisemne uzyskanie potwierdzenia salda dokonano inwentaryzacji następujących składników majątkowych: zobowiązania wobec dostawców, środków gromadzonych na rachunkach bankowych oraz kredytów bankowych i pożyczek.

Pozostałe składniki majątku zostały objęte inwentaryzacją poprzez weryfikację stanu księgowego z dokumentami księgowymi. Kontrolującym przedstawiono protokoły weryfikacji dla wszystkich kont rozrachunkowych, środków trwałych w budowie,

gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub budowli, które konstrukcyjnie są związane z gruntem (budowle, wodociągowe, kanalizacyjne, drogi, place i chodniki).

Komisja inwentaryzacyjna w dniu 10 marca 2015 roku sporządziła protokół dokonując rozliczenia wyników inwentaryzacji prowadzonej metodą spisu z natury w dniach 17 grudnia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Komisja przedstawiła następujące wnioski:

- uzupełnić oznakowanie pozostałych środków trwałych zgodnie z prowadzoną ewidencją,
- na bieżąco odnotowywać ruch pozostałych środków trwałych, czyli aktualizować umiejscowienie składnika mienia i aktualizować wywieszki w poszczególnych pomieszczeniach,
- składniki mienia zużyte, uszkodzone, nieprzydatne i nie posiadające walorów użytkowych na bieżąco przeznaczać do likwidacji,
- osoby odpowiedzialne na bieżąco powinny składać wnioski o likwidację nieprzydatnych składników mienia.

Protokół komisji został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Sylwestra Skrzyпка.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

W 2014 roku Gmina Sokolniki nie udzielała pomocy finansowej innym jednostką samorządu terytorialnego.

XI. INNE USTALENIA

Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2014 rok

Gmina Sokolniki w 2014 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Zespół Szkół w Sokolnikach, w skład którego wchodzi: Gimnazjum Publiczne w Sokolnikach, Szkoła Podstawowa w Sokolnikach, Przedszkole Samorządowe w Sokolnikach,
- Zespół Szkół w Pichlicach, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Pichlicach, Przedszkole Samorządowe w Pichlicach,
- Zespół Szkół w Ochędzynie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Ochędzynie, Przedszkole Samorządowe w Ochędzynie,

- Zespół Szkół w Tyblach, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Tyblach,
- Zespół Szkół w Walichnowach, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Walichnowach, Przedszkole Samorządowe w Walichnowach.

Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest przez pracowników zespołów szkół.

Wszystkie ww. jednostki były w 2014 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Sokolniki kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w 2014 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli dyplomowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela - t.j. z 2006 roku Dz. U. nr 97 poz. 674 ze zm.).

Gmina Sokolniki sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 27 stycznia 2015 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy Sokolniki - Sylwestra Skrzypka, jako osobę sporządzającą sprawozdanie wskazano również Wójta Gminy Sokolniki - Sylwestra Skrzypka.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2 717,59	0,5600	12 174,80	2 717,59	2,3500	25 545,35	37 720,15	35 474,18	-2 245,97
naucz. kontraktowy	3 016,52	8,8100	212 604,33	3 016,52	8,2600	99 665,82	312 270,15	351 162,03	38 891,88
naucz. mianowany	3 913,33	35,8200	1 121 403,84	3 913,33	35,9500	562 736,85	1 684 140,70	1 748 123,32	63 982,62
naucz. dyplomowany	5 000,37	18,1800	727 253,81	5 000,37	19,7500	395 029,23	1 122 283,04	1 096 272,17	-26 010,87

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 dyplomowanych zatrudnionych w 2014 roku w jednostkach oświatowych Gminy Sokolniki.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela - zostały sporządzone przez pracowników szkół w dniu 12 stycznia 2015 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku, od dnia

1 września do dnia 31 grudnia 2014 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2014 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 18,18, natomiast w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2014 roku – 19,75. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli dyplomowanych.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela, jak również ogólna kwota tych wydatków została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu.

Kontrolujące ustaliły, że osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego stanowiące podstawę podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego między nauczycieli, w niektórych przypadkach zostały źle obliczone. Stwierdzono, że w przypadku nauczycieli przebywających na zwolnieniach lekarskich, za które pobierali oni wynagrodzenie za czas choroby, stawki osobiste wynagrodzenia zasadniczego były obniżane do kwoty, która wynikała z listy płac tj. 80% wynagrodzenia zasadniczego. Należy zaznaczyć, że jednocześnie struktura zatrudnienia była wykazywana w sposób prawidłowy tj. nie obniżano wymiaru etatu w sytuacji gdy nauczyciel pobierał wynagrodzenie za czas choroby (ze środków pracodawcy). Zestawienie różnic w kwotach osobistych stawek zaszeregowania poszczególnych nauczycieli przedstawia poniższa tabela.

(...)²⁹

Z wyliczeń zamieszczonej w powyższej tabeli wynika, że suma osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych została zaniżona w grupie nauczycieli dyplomowanych o 599,32 zł.

Zaniżenie zarówno poszczególnych osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego jak i ich sumy miało wpływ na podział jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w grupie nauczycieli dyplomowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 26.010,87 zł. Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli wg obliczeń wykonanych przez pracowników Szkół oraz przez kontrolujących przedstawia poniższa tabela.

(...)³⁰

Ogólna kwota jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli została wypłacona w prawidłowej kwocie, natomiast kwoty naliczone poszczególnym

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nauczycielom dyplomowanym zostały zawyżone o kwoty od kilku do kilkunastu złotych, oraz zaniżone o kwoty kilku złotych, a w jednym przypadku o kwotę 116,80 zł.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe do dnia 30 stycznia 2015 roku. Łączna kwota wypłaconych dodatków uzupełniających dla wszystkich grup awansu zawodowego wyniosła 28.256,84 zł. Wypłat dla nauczycieli dyplomowanych dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku na kwotę 4.795,69 zł –Zespół Szkół w Sokolnikach (szkoła podstawowa);
- nr 22/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 168,93 zł –Zespół Szkół w Sokolnikach (przedszkole),
- nr 23/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku na kwotę 8.197,00 zł –Zespół Szkół w Sokolnikach (gimnazjum);
- nr 8/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 1.995,94 zł –Zespół Szkół w Tyblach (szkoła podstawowa);
- nr 12/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 1.477,54 zł –Zespół Szkół w Pichlicach (szkoła podstawowa);
- nr 13/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 867,74 zł –Zespół Szkół w Starym Ochędzynie (przedszkole),
- nr 12/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku na kwotę 2.683,50 zł –Zespół Szkół w Starym Ochędzynie (szkoła podstawowa),
- nr 21/2015 z dnia 29 stycznia 2015 roku na kwotę 2.821,82 zł –Zespół Szkół w Walichnowach (gimnazjum),
- nr 20/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 21,29 zł –Zespół Szkół w Walichnowach (przedszkole),
- nr 19/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku na kwotę 5.227,39 zł –Zespół Szkół w Walichnowach (szkoła podstawowa).

Kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego w listach płac były zgodne z wcześniej dokonanymi wyliczeniami dla poszczególnych nauczycieli dyplomowanych.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 124 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Sokolniki pod pozycją 6/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1. Sylwester Skrzypek | - Wójt Gminy Sokolniki |
| 2. Maria Werbicka | - Skarbnik Gminy Sokolniki |
| 3. Danuta Janiaczyk - Wolna | - Sekretarz Gminy Sokolniki |
| 4. Mariusz Figiel | - podinspektor ds. technicznych i spraw p. poż. |
| 5. Lidia Beljulji | - inspektor ds. oświaty |
| 6. Małgorzata Okoń | - podinspektor ds. księgowości budżetowej |
| 7. Dorota Golec | - podinspektor ds. budżetu i wynagrodzeń |
| 8. Krystyna Kałuża | - podinspektor ds. wymiaru podatków, opłat i funduszy sołeckich |
| 9. Dominika Ignasiak | - inspektor ds. kontroli podatkowej i egzekucji |

- | | |
|---------------------|---|
| 10. Jolanta Cieśla | - podinspektor ds. zamówień publicznych |
| 11. Elżbieta Zychła | - Kierownik referatu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę, kredyt, emisję obligacji, zadłużenie z tytułu poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku.
2. Terminowość regulowania w latach 2013 - 2014 zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów, pożyczek, emitowanych obligacji.
3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku.
4. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku z wyróżnieniem zobowiązań wymagalnych.
5. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań.
6. Szczegółowe zestawienie wyliczeń przeciętnego zatrudnienia do celów PFRON.
7. Wyjaśnienie w sprawie planowanych w WPF na lata 2015 - 2018 dochodów ze sprzedaży majątku sporządzone przez Jolantę Cieśla.
8. Testy dotyczące podatku od nieruchomości.
9. Zestawienie podatników (osoby prawne) objętych kontrolą w latach 2013-2014.
10. Terminowość zapłaty przez podatników (osoby prawne) objętych próbą kontroli podatku z tytułu XI i XII raty za 2013 rok oraz I i II raty za 2014 rok.
11. Zestawienie podatników (osoby fizyczne) objętych kontrolą w latach 2013 - 2014.
12. Terminowość zapłaty przez podatników (osoby fizyczne) objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2013 rok.
13. Zestawienie pojazdów (osoby fizyczne) objętych kontrolą.
14. Zestawienie pojazdów (osoby prawne) objętych kontrolą.
15. Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2014 rok wybranych do próby kontrolnej.
16. Test kontrolny dotyczący podatku od środków transportowych.
17. Wykaz podmiotów i osób dzierżawiących odpłatnie pomieszczenia stanowiące własność Gminy Sokolniki.
18. Terminowości regulowania czynszów najmu/ dzierżawy w latach 2013-2014.
19. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2014 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Sokolniki.
20. Testy kontrolne dotyczące udzielonych podmiotom dotacji w 2014 roku.
21. Szczegółowe wyliczenie wynagrodzeń Wójta Gminy i Zastępcy Wójta Gminy w miesiącu grudniu 2014 roku.
22. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach.

23. Podstawowe dane dotyczące badanych zadań inwestycyjnych.
24. Testy w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi.
25. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą.
26. Wyjaśnienie Mariusz Figla w sprawie zlecenia robót dodatkowych.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 czerwca 2015 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Sokolnikach.

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:

.....
(Joanna Pączek)

.....
(Sylwia Ryl)

.....
(Alicja Gołąbek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)