

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Dalików
Termin kontroli:	17 lutego – 9 maja 2014 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Łukasz Szczepanik – Inspektor kontroli Łukasz Turek – Młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012-2013 rok i wybrane zagadnienia z lat 2008-2011
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/5/2014 z dnia 5 lutego 2014 roku WK 601-2/5-1/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Dalików to gmina wiejska położona w województwie łódzkim we wschodniej części powiatu poddębickiego. Terytorium gminy obejmuje powierzchnię 113,00 km². Liczba ludności na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 3786 osób, w tym 1943 mężczyzn i 1843 kobiet. Stopa bezrobocia na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 243 osoby, z czego 104 to kobiety. Na 31 grudnia 2013 roku prawo do zasiłku posiadało 12 osób zarejestrowanych jako bezrobotne (w tym 5 kobiet) a prawa nie miało 231 osób (w tym 99 kobiet). Adres siedziby:

Adres siedziby Gminy Dalików i Urzędu Gminy w Dalikowie to Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików. Dane identyfikacyjne Gminy Dalików i Urzędu Gminy w Dalikowie to:

Nr REGON 73 093 44 01 identyfikujący Gminę Dalików, potwierdzony zaświadczeniem Głównego Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 1 grudnia 2008 roku.

Nr REGON 00 053 26 59 identyfikujący Urząd Gminy Dalików, potwierdzony zaświadczeniem Głównego Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 1 grudnia 2008 roku.

Numer identyfikacji podatkowej Gminy Dalików nadany decyzją z dnia 10 stycznia 2005 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poddębicach - 828- 135- 52- 29.

Numer identyfikacji podatkowej Urzędu Gminy w Dalikowie nadany decyzją z dnia 29 marca 1996 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poddębicach - 828- 10- 22- 410.

Ponadto Gmina Dalików stosuje dla celów sprzedaży opodatkowanej podatkiem od towarów i usług nr VAT - 8281355229.

Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalił następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Dalików za lata 2011-2013, tj:

Wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

Wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne.

Wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania.

Wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).

Wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

Wskaźnik W_{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

Wskaźnik W_{Z3} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

Wskaźnik W_{Z4} - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

Wskaźnik W_{Z6} - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

Wskaźnik W_{Z7} - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Szczegółowy opis sytuacji finansowej gminy Dalików za lata 2011-2013 przedstawia następująca tabela:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2011	2012	2013
1.	Dochody ogółem	11.575.596,4 6	10.950.882,80	12.357.542,00
2.	Dochody bieżące	9.681.404,19	10.467.041,51	11.080.253,12
3.	Dochody majątkowe	1.894.192,27	483.841,29	1.277.288,88
4.	Dochody ze sprzedaży majątku: §077, §078, §087	5.100,00	0,00	2.625,00
5.	Nadwyżka operacyjna (wynik bieżący) dodatnia wartość wyniku: dochody bieżące - wydatki bieżące	535.701,88	936.267,34	850.392,27
6.	Wydatki ogółem	11.788.023,5 7	11.234.736,61	11.456.280,63
7.	Wydatki bieżące	9.145.702,31	9.530.774,17	10.229.860,85
8.	Wydatki majątkowe	2.642.321,26	1.703.962,44	1.226.419,78
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	4.759.206,34	5.159.650,28	5.403.982,47
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	7.276.809,79	7.731.380,31	7.983.342,79
11.	Liczba mieszkańców Gminy Dalików na 31 grudnia danego roku	3858	3847	3786
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-z	1.422.204,43	2.006.182,00	1.177.855,49
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (środki wynikające z art. 5 ust. 3 ustawy o	1.300.000,00	1.162.838,00	895.969,85

	finansach publicznych)			
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	64.386,32	83.164,76	45.603,32
16.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	454.514,99	422.204,43	1.150.602,15
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	200.000,00	300.000,00	300.000,00

W oparciu o powyższe dane wskaźniki obliczone na lata 2011-2013 kształtują się następująco:

Lp.	Wskaźniki	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Wskaźniki budżetowe				
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	83,64%	95,58%	89,66%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	4,63%	8,55%	6,88%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	22,41%	15,17%	10,7%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	52,04%	54,14%	52,82%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	4,67%	8,55%	6,9%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	91,96%	83,34%	173,49%
Wskaźniki na mieszkańca				
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby	1.886,16	2.009,72	2.108,65

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

	mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)			
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	138,85	243,37	224,61
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	368,64	521,49	311,11
Wskaźniki dla zobowiązań				
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	12,29%	18,32%	9,53%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	11,23%	10,62%	7,25%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	4,48%	4,61%	9,68%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	2,28%	3,50%	2,8%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	99,83%	95,88%	103,12%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0%	0%	0%

Celem sprawdzenia czy uchwały budżetowe podejmowane przez Radę Gminy Dalików spełniały wymagania art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dokonano analizy wymaganych przez powyższy przepis relacji, co wykazane jest w poniższej tabeli:

	2012	2012	2013	2013	2014
	plan	Wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	9.657.773,2 1	10.467.041,5 1	10.346.738,0 0	11.080.253,1 2	10.564.287,0 0
nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
wolne środki	0,00	760.054,22	106.745,07	832.989,08	618.452,70
Razem	9.657.773,2 1	11.227.095,7 3	10.453.483,0 7	11.913.242,2 0	11.182.739,7 0
Wydatki bieżące	9.162.946,0 0	9.530.774,17	9.604.091,98	10.229.860,8 5	9.856.647,83
Wynik	494.827,21	1.696.321,56	849.391,09	1.683.381,35	1.326.091,87

W latach 2012-2014 relacja wymagana przez przepis art. 242 ustawy o finansach publicznych by wydatki bieżące nie przekraczały środków finansowych którymi dysponowałyby Gmina Dalików została zachowana.

Celem stwierdzenia czy zachowano relację wymaganą art. 243 ustawy o finansach publicznych i prawidłowości uchwalenia budżetu na 2014 rok, dokonano sprawdzenia danych wymaganych przez powyższy przepis na lata 2011-2013.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2011 (n-3)	2012 (n-2)	2013 (n-1) (planowane wartości za III kwartały)
1.	Dochody ogółem budżetu	11.575.596,46	10.950.882,80	11.583.172,98
2.	Dochody bieżące budżetu	9.681.404,19	10.467.041,51	10.594.015,01
3.	Dochody ze sprzedaży majątku	5.100,00	0,00	0,00
4.	Wydatki bieżące	9.145.702,31	9.530.774,17	10.015.981,78

Uchwałą nr 202/14 Rady Gminy Dalików z dnia 30 stycznia 2014 roku zaplanowano kwoty wymagane do przyjęcia uchwały budżetowej zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych tytułem spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 w wysokości 673.490,24 zł, po wyłączeniach wymaganych art. 243 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (w tym odsetki 47.000,00 zł). W budżecie na 2014 rok nie planowano wykupu papierów wartościowych, emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 i potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji. Planowane dochody ogółem w budżecie na 2014 rok ustalono w wysokości 10.903.052,00 zł.

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

Biorąc pod uwagę powyższe dane wskaźnik obliczony na podstawie wzoru wskazanego w art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja z niego wynikająca wyglądałaby następująco:

1. Lewa strona wzoru - 391.604,60/10.903.052,00 = 0,0359
2. Prawa strona wzoru - 1/3 * (9.681.404,19 + 5.100,00 - 9.145.702,31)/11.575.596,46 + (10.467.041,51 - 9.530.774,17)/10.950.882,80 + (10.594.015,01 - 10.015.981,78)/ 11.583.172,98 = 1/3 * (0,05 + 0,08 + 0,05) = 1/3*0,2= 0,06.

Na podstawie powyższych obliczeń wskaźnika i danych z uchwały budżetowej na 2014 rok wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

0,0359 ≤ 0,06. Lewa strona obliczanej nierówności to 3,59% a prawa to 6% a zatem zapewniono relację wymaganą art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Sprawdzono spełnianie przez Gminę Dalików warunków wymaganych art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który obowiązywał zgodnie z przepisami przejściowymi wprowadzającymi nową ustawę o finansach publicznych do końca 2013 roku. Przyjęta w 2012 roku na 2013 rok w uchwale budżetowej łączna kwota przypadających w tym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku biorąc pod uwagę poziom zadłużenia wskazany w art. 169 wyniosła 1.236.043,29 zł, w tym: [1] 85.000,00 zł (odsetki przypadające do spłaty); [2] 1.151.043,29 zł raty kapitałowe na które składały się: spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na kwotę 843.344,00 zł oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów na kwotę 307.699,29 zł. Planowane dochody w 2013 roku wynosiły 11.242.824,00 zł, w tym: [1] bieżące - 10.346.738,00 zł; [2] majątkowe - 896.086,00 zł. Wskaźnik wymagany art. 169 ustawy o finansach publicznych, po wyłączeniach wskazanych w art. 169 ust. 3 wynosił 3,49% i mieścił się w wskazanym w tym przepisie który ograniczał spłaty do 15% planowanych dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy i jego zastępca

Uchwałą nr 1/10 Rady Gminy Dalików z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy, w głosowaniu tajnym dokonano wyboru Przewodniczącej Rady Gminy Dalików w osobie radnej – pani Małgorzaty Wójcik-Powłoki.

Zastępcą Przewodniczącej Rady Gminy Dalików jest pani Danuta Walczak wybrana uchwałą nr 2/2010 Rady Gminy Dalików z dnia 1 grudnia 2010 roku

Wójt

Obowiązki Wójta Gminy Dalików pełni Pan Paweł Szymczak wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2010 roku).

Skarbnik gminy

Obowiązki Skarbnika Gminy Dalików pełni pani Maria Gajdowicz powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Dalików nr 47/94 z dnia 22 grudnia 1994 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Dalików jest pani Zofia Stelmachowicz powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy nr 88/96 z dnia 27 marca 1996 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy zawiązany na podstawie powołania został przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia

21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.)

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

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Dalików przyjętym uchwałą Rady Gminy w Dalikowie nr 56/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku, w Gminie Dalików funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Urząd Gminy Dalików.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dalikowie działający w formie jednostki budżetowej na podstawie statutu przyjętego Uchwałą nr 240/10 Rady Gminy Dalików z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dalikowie.
3. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Dalikowie działający w formie jednostki budżetowej na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr 114/04 Rady Gminy Dalików z dnia 31 sierpnia 2004 roku.
4. Gminna Biblioteka Publiczna w Dalikowie. Uchwałą nr 202/06 Rady Gminy Dalików z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury powołano do życia instytucję kultury o nazwie Gminna Biblioteka Publiczna w Dalikowie. W uchwale określono siedzibę instytucji kultury jaką jest Gminna Biblioteka Publiczna w Dalikowie, zakres działania oraz źródła przychodów. Zgodnie ze statutem przychodami Gminnej Biblioteki Publicznej w Dalikowie, są: dotacje budżetowe, wypracowane środki własne, dobrowolne wpłaty, darowizny, zapisy osób prawnych i fizycznych, a także wpływy z innych źródeł zgodnie z obowiązującymi przepisami. Biblioteka prowadzi księgowość obowiązującą osoby prawne. Dla instytucji kultury jest prowadzony w Urzędzie Gminy w Dalikowie rejestr instytucji kultury w którym widnieje instytucja kultury jaką jest Gminna Biblioteka Publiczna w Dalikowie.
5. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Dalikowie działający na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. Nr 112, poz. 654 ze zm.) posiadający osobowość prawną i statut nadany uchwałą Nr 106/12 Rady Gminy Dalików z dnia 27 czerwca 2012 roku. Zgodnie z paragrafem 19 statutu SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania a jego organami są Dyrektor i Rada Społeczna, w skład której wchodzi jako przewodniczący Wójt Gminy Dalików.
6. Gimnazjum w Dalikowie.
7. Szkoła Podstawowa w Dalikowie.
8. Szkoła Podstawowa w Domaniewie.
9. Szkoła Podstawowa w Kucinach.
10. Szkoła Podstawowa w Wilczycy.

Uchwałą nr 197/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Dalików dokonała zmian Statutu Gminy Dalików. Zmiana dotyczyła załącznika nr 3 do statutu Gminy Dalików i polegała na wykreśleniu z wykazu gminnych jednostek organizacyjnych Szkoły Podstawowej w Kucinach i Szkoły Podstawowej w Wilczycy i dodaniu do niego Gimnazjum w Domaniewie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut Gminy Dalików przyjęty Uchwałą nr 56/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku Rady Gminy Dalików stanowiący załącznik do uchwały.

Regulamin organizacyjny urzędu

W kontrolowanym okresie obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Dalikowie wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 141/09 z dnia 20 sierpnia 2009 roku, który wszedł w życie z dniem 1 września 2009 roku. W regulaminie określono, że pracą Urzędu kieruje Wójt na zasadzie jednoosobowego kierownictwa przy pomocy Sekretarza. Sekretarz w zakresie ustalonym przez Wójta zapewnia sprawne funkcjonowanie Urzędu i warunki jego działania, a także właściwą organizację pracy biurowej w Urzędzie a także prowadzi sprawy Gminy w imieniu Wójta w zakresie przez niego ustalonym. Głównym Księgowym budżetu Gminy jest Skarbnik, który dokonuje kontrasygnaty czynności prawnej powodującej powstanie zobowiązań finansowych.

W regulaminie Urzędu Gminy w Dalikowie określono, iż Urząd ma strukturę samodzielnych stanowisk pracy. W regulaminie nie wyodrębniono wydziału finansowego.

Obecnie obowiązuje regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Dalikowie wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy w Dalikowie nr 4/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr 30/03 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 21 marca 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Uchwała w paragrafie 5 dawała upoważnienie Wójtowi do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących mienie gminne na okres do czterech lat zastrzegając jednocześnie, że w umowach należy zamieszczać odpowiednie postanowienia umożliwiające aktualizację wysokości czynszów lub terminów dzierżawnych. W paragrafie 6 uchwały Rada Gminy zobowiązała Wójta do składania Radzie Gminy w okresach kwartalnych sprawozdań z realizacji uchwały. Ponadto w paragrafach od 1 do 4 uchwała precyzowała warunki nabywania nieruchomości na rzecz Gminy oraz zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy.

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

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Dalikowie obowiązywało Zarządzenie nr 15/06 Wójta Gminy Dalików z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu wydane na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2000 r., Nr 116, poz. 1216) obecnie

ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tj. Dz. U. z 2010 roku Nr 46, poz. 276 ze zm.).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).

W kontrolowanym okresie obowiązywały w Gminie Dalików unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej, w formie następujących dokumentów:

1. Wynikające z Zarządzenia nr 26/2011 Wójta Gminy Dalików z dnia 4 maja 2011 roku w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Dalikowie i jednostkach organizacyjnych Gminy. W § 2 zawierającym słowniczek pojęć przyjęto termin: „procedury kontroli”, które rozumie się w dwojaki sposób: „zaprogramowany przez kierownictwo jednostki (w obowiązującej instrukcji wewnętrznej lub regulaminie) sposób realizacji określonych zadań, stanowiący dla urzędników sposób postępowania, a dla osób kontrolujących procedurę kontroli a także wielopoziomą kontrolę dowodu księgowego od celowości dokonania zakupu i sposobu jego dokonania – sprawdzenie pod względem merytorycznym (zastosowany tryb ustawy Prawo zamówień publicznych), poprzez przyjęcie mienia na stan Urzędu, sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym, dokonanie kontroli przez Skarbnika do zatwierdzenia wypłaty przez Wójta lub osoby przez niego upoważnione. Zgodnie z § 15 kontrolę zarządczą sprawowaną przez Wójta, wykonują: Skarbnik, Sekretarz, pracownicy Urzędu po pisemnym upoważnieniu przez Wójta lub wyznaczonego przez niego pracownika, podmioty zewnętrzne (również osoby fizyczne) na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione do tego przez Wójta, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe.

W paragrafie 31 zarządzenia wskazano, iż kontrola finansowa stanowi jeden z elementów kontroli zarządczej.

2. Wynikające z Zarządzenia nr 141/09 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 sierpnia 2009 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dalikowie. Regulamin zawierał następujące ustalenia co do kontroli wewnętrznej (finansowej):

- Regulamin wskazywał wśród zadań Wójta m.in. organizowanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie i zewnętrznej w jednostkach organizacyjnych gminy,
- Regulamin wskazywał wśród zadań Skarbnika opracowywanie rocznego planu kontroli w jednostkach Gminy i przedkładanie informacji o jego realizacji oraz kontrolę gospodarki finansowej gminnych jednostek organizacyjnych.

3. Wynikające z Zarządzenia Nr 31/2007 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dalikowie, która zawierała rozdział IV pod nazwą: kontrola dowodów księgowych. Instrukcja określała, by dowody księgowe były poddane kontroli przed ich zrealizowaniem i zaksięgowaniem pod względem merytorycznym, czyli ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz formalno-rachunkowym, co miałyby polegać na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych. Zgodnie z instrukcją kontroli merytorycznej dowodów księgowych w jednostce dokonują pracownicy na samodzielnych stanowiskach lub osoby wyznaczone przez kierownika jednostki a kontroli formalno-rachunkowej dokonują wyznaczeni pracownicy pionu

finansów. Do instrukcji dołączony jest dokument wedle którego wynika, że pracownicy Urzędu zapoznali się z instrukcją składając własnoręczne podpisy.

4. Wynikające z zarządzenia Nr 35/07 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Regulowało ono w paragrafie 9, że celem przeprowadzenia inwentaryzacji kierownik jednostki powołuje bezterminowo przewodniczącego komisji, którym nie powinna być osoba prowadząca ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych a w paragrafie 2, że członków komisji inwentaryzacyjnej powołuje kierownik jednostki na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i księgowego w składzie co najmniej dwuosobowym. Zarządzenie powyższe uzupełniały następujące zarządzenia:

- Nr 94/08 Wójta Gminy Dalików w sprawie powołania stałej komisji likwidacyjnej w Urzędzie Gminy w Dalikowie,
- Nr 96/08 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów,
- Nr 58/2011 Wójta Gminy Dalików z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany instrukcji inwentaryzacyjnej.

Prawidłowość funkcjonowania procedur kontroli finansowej sprawdzono przy zastosowaniu testu – wewnętrzne procedury kontroli oraz dowodów księgowych w postaci faktur VAT i rachunków których zapłaty na rzecz kontrahentów dokonano na przełomach lat, czyli miesiącach grudzień 2012 – styczeń 2013 roku oraz grudzień 2013 - styczeń 2014 roku ujętych w ewidencji dziennika i kontach księgi głównej. Łącznie poddano kontroli 44 dowody księgowe.

Test w zakresie wewnętrznych procedur kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Zestawienie rozrachunków z kontrahentami stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W 2013 roku Zarządzeniem Nr 8/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 31 stycznia 2013 roku w sprawie planu kontroli zarządczej na 2013 rok w Urzędzie Gminy w Dalikowie i jednostkach organizacyjnych Gminy ustalono, że kontrola zarządcza odbędzie się w Urzędzie Gminy Dalików i 2 jednostkach Gminy Dalików:

1. W Urzędzie Gminy w Dalikowie a dotyczyłaby ona stanowisk ds.: księgowości budżetowej, rolnictwa i drogownictwa, kadrowych i organizacyjnych.
2. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.
3. W Zespole Szkół w Domaniewie.

Na podstawie analizowanych protokołów z czynności kontrolnych przeprowadzonych w 2013 roku tytułem kontroli zarządczej przez pracowników upoważnionych przez Wójta Gminy Dalików sporządzono protokoły, przy czym w przypadku kontroli w Zespole Szkół w Domaniewie i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dalikowie stwierdzono drobne uchybienia.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

W dniach 29.03 -3.09.2010 z przerwami w dniach 1 – 28.04, 10.07 – 11.08.2010 roku odbyła się kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych za lata 2008-2009 na podstawie upoważnienia WK 601-1/14./2010 z dnia 19 marca 2010 roku dokonana przez starszego inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Andrzeja Kowalczyka.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2011- 2013

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2011			
1	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola trwałości projektu zrealizowanego w ramach ZPORR.	25.01.2011-25.01.2011
2	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji pn. Remont Świetlicy Wiejskiej w Sarnowie w ramach PROW.	25.08.2011-25.08.2011
3	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Dalików.	28.11.2011-28.11.2011
ROK 2012			
1	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków finansowych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolniczych relacji Domaniewek-Idzikowice-Woźniki przekazanych z budżetu województwa łódzkiego w 2011 roku.	20.09.2012-20.09.2012
2	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików	27.12.2012-28.12.2012
ROK 2013			
1	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji w ramach PROW 2007-2013 pod nazwą: „Remont Świetlicy Wiejskiej w Dalikowie”.	26.09.2013-26.09.2013
2	Łódzki Urząd Marszałkowski w Łodzi	Wizytacja operacji w ramach PROW pt. „Budowa wewnętrznego....”.	04.12.2013-04.12.2013

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W kontrolowanym okresie obsługę bankową jednostki wykonywał Bank Spółdzielczy w Poddębicach z siedzibą w Poddębicach ul. Łódzka 33, 99-200 Poddębice. Umowa z bankiem została zawarta w dniu 27 grudnia 2012 roku. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Szczegółowy opis prowadzonych rachunków bankowych został ujęty w załączniku nr 1 do umowy a opłaty i prowizje tytułem prowadzenia rachunków Gminy Dalików zostały określone w załączniku nr 2 do umowy. Koszty obsługi rachunków bankowych (za prowadzenie rachunku bieżącego 5,00 zł a pomocniczego 3,00 zł) nie przekraczały kwoty wskazanej w ustawie Prawo zamówień publicznych tj. 14.000 euro, w związku z czym nie przeprowadzono postępowania o udzielenie takiego zamówienia.

Umowa została zmieniona aneksem nr 1/2013 z dnia 1 lipca 2013 roku poprzez zmianę załącznika nr 2 w którym opłatę za prowadzenie rachunku pomocniczego podwyższono do 5,00 zł). Następnie dokonywano zmian aneksu nr 1, przez uruchamianie właściwych rachunków bankowych.

Rachunki bankowe

Zgodnie z umową zawartą w 2012 roku Gmina Dalików posiadała następujące rachunki bankowe:

1. Rachunek bieżący Urzędu Gminy Dalików.
2. Rachunek Gminy Dalików – środki na wydatki niewygasające.
3. Rachunek pomocniczy Urzędu Gminy Dalików – podatki.
4. Rachunek pomocniczy Urzędu Gminy Dalików sumy depozytowe.
5. Rachunek Urzędu Gminy Dalików – fundusz świadczeń socjalnych.
6. Rachunek Urzędu Gminy Dalików – dofinansowanie kosztów kształcenia.

W 2013 roku dokonywano zmian w załączniku nr 1 zawierającym rachunki obsługiwane dla Gminy Dalików przez Banki i tak, w dniu 12 sierpnia 2013 roku do wyżej wymienionych rachunków dołączono rachunek Urzędu Gminy Dalików – wpłaty za odpady komunalne – rachunki masowe a następnie 11 września utworzono rachunek Gminy Dalików – Edukacyjne Wrota Regionu Łódzkiego.

Poza wyżej wymienionymi istniały otwarte rachunki lokat terminowych.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	Rachunek bieżący budżetu	133-1	0,00	1.104.560,21
2.	Rachunek środków budżetowych	133-2	1.017.248,77	0,00
3.	Rachunek śr własnych - budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego	133-7	0,00	8.298,43
4.	Rachunek remont hyd. Zdrzychów, oczyszczal.	133-15	2.501,72	0,00
5.	Rachunek środków własnych BGK/Łódź	133-15	0,00	2.510,66
Saldo dla 133 – rachunek budżetu			1.019.750,49	1.115.369,30
6.	Rachunek – środki na wydatki niewygasające	135-2	0,00	68.324,54
7.	Rachunek – środki na wydatki niewygasające 2012	135-4	26.000,37	0,00
Saldo dla 135 - rachunek środków na niewygasające wydatki			26.000,00	68.324,54
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				

1.	Rachunek funduszu socjalnego	135-1	60.238,12	55.152,45
Saldo dla 135 – rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia			60.238,12	55.152,45
2.	Inne wpływy Urzędu Gminy	139-2	0,00	3.894,23
3.	Finansowanie kosztów kształcenia	139-3	3,75	19,14
4.	Lokata terminowa roczna (...) ¹	139-5	3.730,70	0,00
5.	Lokata terminowa 2 letnia - (...) ²	139-6	3.218,41	3.218,41
6.	Lokata terminowa 2 letnia – PRD. P-ce	139-7	7.704,68	7.704,68
Saldo dla 139 – inne rachunki bankowe			14.657,54	14.836,46

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2010-2012 rok

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 związku z finansowaniem planowanego deficytu budżetu Gminy Dalików wynikającego z wydatków które Gmina miałyby ponieść w związku z realizacją inwestycji w latach 2010-2012. Zawarto następujące umowy pożyczki i kredytu:

2010 rok:

W dniu 28 stycznia 2010 roku Rada Gminy Dalików przyjęła uchwałą nr 221/10 budżet Gminy Dalików w którym limity zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 3.179.148,00 zł, wydatki tytułem obsługi kredytów i pożyczek były planowane w wysokości 53.000,00 zł. Planowany deficyt miałby wynieść 3.525.247,00 zł.

W 2010 roku Gmina Dalików zawarła umowę kredytową z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach – umowa Nr 170/03/10 z dnia 23 sierpnia 2010 roku. Celem zawarcia umowy kredytu była potrzeba realizacji pokrycia deficytu na realizację inwestycji pod

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.

nazwą: "Przebudowa drogi gminnej nr 111009E Domaniewek Panaszew-Kazimierzów-Krzemieniew-Lubocha". Kwota kredytu wynosiła 1.000.000,00 zł. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz. Oprocentowanie oparte było na zmiennej stopie procentowej opartej o stawkę WIBOR 1M powiększoną o marżę banku 1,78%.

2011 rok:

W dniu 23 lutego 2011 roku Rada Gminy Dalików przyjęła uchwałę nr 15/11 budżet Gminy Dalików w którym finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 3.340.862 zł a odsetek za cały okres kredytowania do kwoty 688.000 zł. W 2011 roku zaplanowano wydatki tytułem obsługi długu publicznego w wysokości 74.000,00 zł. Planowany deficyt miałby wynieść 3.015.160,00 zł. W dniu 30 czerwca 2011 roku Rada Gminy Dalików przyjęła uchwałę nr 49/11 w sprawie zmiany budżetu gminy i zmiany uchwały budżetowej na 2011 rok. Dokonano zmian w wysokości dochodów i wydatków kształtując deficyt w wysokości 548.859,00 zł, a limity zobowiązań tytułem zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 625.000,00 zł a odsetek za cały okres kredytowania do kwoty 60.000 zł.

W 2011 roku Gmina Dalików zawarła umowę kredytową z Bankiem Ochrony Środowiska – umowa Nr 02/2011/D/EFRWP/245/CKŁ z dnia 29 września 2011 roku. Celem zawarcia umowy kredytu była potrzeba realizacji inwestycji pod nazwą: "Przebudowa drogi gminnej nr 111052E Domaniewek – Idzikowice – Woźniki". Kwota kredytu wynosiła 500.000,00 zł. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz. Oprocentowanie oparte było na zmiennej stopie procentowej opartej na 1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie).

W związku z zawarciem powyższej umowy nie przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 ze zm.). Zgodnie z regulaminem kredytowania inwestycji w zakresie budowy, przebudowy i remontu dróg publicznych, gminnych i powiatowych na terenach wiejskich ze środków Fundacji „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej”. W punkcie IV regulaminu wskazano że od przyznanego kredytu bank może pobierać jednorazową prowizję w wysokości nie przekraczającej 2% kwoty kredytu, która stanowi dochód banku kredytującego. Od kwoty przyznanego kredytu Bank Ochrony Środowiska pobrał prowizję stanowiącą jego dochód w wysokości 0,5%, czyli 2.500,00 zł, a zatem poniżej progów wymaganych ustawą Prawo zamówień publicznych.

2012 rok:

W dniu 20 stycznia 2012 roku Rada Gminy Dalików przyjęła uchwałę nr 84/12 budżet Gminy Dalików, w którym finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 2.052.383 zł, a odsetek za cały okres kredytowania do kwoty 205.000 zł. Zaplanowano wydatki celem obsługi długu publicznego w wysokości 100.000,00 zł. Planowany deficyt miałby wynosić 1.630.178,57 zł. Uchwała budżetowa została zmieniona uchwałą nr 108/12 Rady Gminy Dalików z dnia 29 czerwca 2012 roku w

której ustalono planowany deficyt na kwotę 1.230.491,57 zł a limit na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 1.500.000,00 zł, a odsetek za cały okres kredytowania do kwoty 100.000 zł.

Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 145/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji zawarta w dniu 28 czerwca 2012 roku między Gminą Dalików a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Umowa zawierała kwotę pożyczki w wysokości 215.580,00 zł i dotacji do wysokości 215.580,00 zł. Przedmiotem inwestycji była: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Dalików” Ze strony Gminy Dalików umowa została podpisana przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Marię Gajdowicz. Aneks nr 1 z dnia 28 czerwca 2013 roku zmieniono kwotę dotacji na 203.228,00 zł a pożyczki na 203.228,00 zł. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Marię Gajdowicz.

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 latach 2011-2013 nie zawierano umów kredytów i pożyczek tytułem spłaty 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).

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 2011 roku Gmina Dalików zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 33. Umowę nr 239/03/11 zawarto w dniu 13 października 2011 roku na okres od 13 października 2011 roku do dnia 30 grudnia 2011 roku. Kwota kredytu wynosiła 500.000,00 zł a kredyt byłby przeznaczony na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy, w szczególności pokrycie bieżących zobowiązań Gminy Dalików. Ostateczną spłatę kredytu wraz z odsetkami i innymi należnościami ustalono na dzień 30 grudnia 2011 roku. Oprocentowanie oparte było na stawce WIBOR 1 miesięczny z drugiego dnia roboczego przed końcem miesiąca + marża banku 1,5%. Umowę kredytu podpisali Skarbnik Gminy Maria Gajdowicz i Wójt Paweł Szymczak. Rada Gminy Dalików uchwałą o przyjęciu budżetu Gminy nr 15/11 z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dalików zabezpieczyła środki w budżecie na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 300.000,00 zł a odsetek do kwoty 3.000,00 zł. Uchwałą nr 50/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 września 2011 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 1.500.000,00 zł oraz odsetek do kwoty 10.000,00 zł. Kwota odsetek tytułem powyższego kredytu w rachunku bieżącym opłacona przez Gminę wyniosła 307,50 zł.

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

W 2012 roku zawierano następujące umowy pożyczek tytułem wyprzedzającego finansowania działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

1. Umowa pożyczki nr PROW321.11.02774.10 z dnia 23 lipca 2012 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 – podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Gmina Dalików była reprezentowana przez Wójta – Pawła Szymczaka i Skarbnik – Marię Gajdowicz a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Kwota do dyspozycji Gminy Dalików tytułem powyższej pożyczki wynosiła 1.223.344,00 zł. Pożyczka miałaby być przeznaczona na realizację operacji: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Dalików”. Tytułem pożyczki Gmina Dalików otrzymała w 2012 roku dwie transze – we wrześniu 2012 roku na kwotę 195.307,00 zł i w październiku 2012 roku na kwotę 648.037,00 zł, co razem dawało 843.344,00 zł.

Jak wcześniej wskazano limit na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 1.500.000,00 zatem powyższe kwoty pożyczek mieściły się w kwocie przyjętej w uchwale zmieniającej budżet na 2012 rok.

Uchwałą nr 140/13 Rady Gminy Dalików z dnia 25 stycznia 2013 roku przyjęła budżet Gminy, gdzie limit na finansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ustalono do kwoty 828.678,35 zł oraz odsetek za cały okres kredytowania do kwoty 155.000,00 zł.

W 2013 roku zawarto następujące umowy pożyczki tytułem wyprzedzającego finansowania działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

1. Umowa pożyczki nr PROW413.11.03701.10 z dnia 12 lipca 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 – wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Gmina Dalików była reprezentowana przez Wójta – Pawła Szymczaka i Skarbnik – Marię Gajdowicz a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Kwota do dyspozycji Gminy Dalików tytułem powyższej pożyczki wynosiła 65.486,00 zł. Pożyczka byłaby przeznaczona na realizację operacji: „remont świetlicy wiejskiej w Dalikowie”.

2. Umowa pożyczki nr PROW413.11.03767.10 z dnia 6 sierpnia 2013 roku na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim. Gmina Dalików była reprezentowana przez Wójta – Pawła Szymczaka i Skarbnik – Marię Gajdowicz a Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Kwota do dyspozycji Gminy Dalików tytułem powyższej pożyczki wynosiła 192.201,00 zł. Pożyczka byłaby przeznaczona na realizację operacji: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”. Środki zaciągnięte tytułem powyższej pożyczki zostały zarządzeniem Wójta Gminy Dalików nr 51/2013 z dnia 22 listopada 2013 roku pomniejszone do kwoty 162.201,00 zł, o czym poinformowano Bank Gospodarstwa Krajowego w dniu 9 stycznia 2014 roku.

Powyższe zobowiązanie było wyłączone z limitów zadłużenia z uwagi na zawarcie umowy z podmiotem dysponującym środkami wskazanymi w art. 5 ustawy o finansach publicznych.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2013 rok

W latach 2011-2013 Gmina Dalików nie zabezpieczała w budżecie środków tytułem gwarancji i poręczeń, a tym samym w kontrolowanym okresie takowych nie udzielano.

Wyemitowane papiery wartościowe

W latach 2011-2013 Gmina Dalików nie emitowała papierów wartościowych na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych.

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina Dalików nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

Na koncie 030 Urzędu Gminy w Dalikowie – długoterminowe aktywa finansowe - na dzień 31 grudnia 2013 roku widnieje kwota 150.000,00 zł. Wskazana kwota stanowi udziały w Fundacji Rozwoju Gmin „Prym” powołanej uchwałą nr 172/05 z dnia 27 października 2005 roku. Z aktu notarialnego Repertorium A nr 8497/2005 z dnia 8 grudnia 2005 roku wynika, iż Fundacja „Prym” została powołana przez Gminy: Zgierz, Dalików, Wartkowice, Parzęczew i Łęczyca. Majątek Fundacji stanowiący fundusz założycielski wynosił 650.000,00 zł, w tym wkład Gminy Dalików – 150.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 - 2013 rok

W latach 2010-2013 Gmina Dalików zaciągała następujące zobowiązania tytułem pożyczek i kredytów:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania/o procentowanie	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2011	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013
1.	Bank Spółdzielczy w Poddębicach. 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 33	23.08.2010	1.000.000,00	27.03.2011-31.12.2015	800.000,00	600.000,00	400.000,00
2.	Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie al. Jana Pawła II 12 Warszawa Nr 02/2011/D/EFRWP/245/CKŁ	29.09.2011	500.000,00	28.02.2012-16.09.2016	500.000,00	400.000,00	300.000,00
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi ul. Łąkowa 11, 90-562 Łódź Nr 145/GW/PD/2012	28.06.2012	215.580,00 zmieniona aneksem nr 1 w dniu 31.07.2013 na 203.228,00	30.11.2013-10.08.2020	-	162.838,00	195.969,85
4.	Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7,00-955 Warszawa. Nr PROW321.11.02774.10	23.07.2012	1.223.344,00 w trzech transzach: - wrzesień 2012 – 195.307,00 październik 2012 –	Nie wskazano w umowie – spłata dokonywana ze środków ARiMR. Na dzień 31.12.2013 r. saldo konta	-	843.344,00	281.885,64

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

			648.037,00 sierpień 2013 – 380.000,00	260-2 – 281.885,64 zł			
5.	Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7,00-955 Warszawa. Nr PROW413.11.03701.10	12.07.2013	65.486,00 transza w miesiącu sierpniu 2013 roku	Nie wskazano w umowie – spłata dokonywana ze środków ARiMR. Spłacona w dniu 16.10.2013 r.	-	-	-
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7,00-955 Warszawa. Nr PROW413.11.03767.10	06.08.2013	192.201,00 transza w miesiącu październiku 2013 roku. Zmieniona zarządzeniem Wójta nr 51/2013 z dn. 22.11.2013 r. do kwoty 162.201,00 zł (brak aneksu do umowy)	Nie wskazano w umowie – spłata dokonywana ze środków ARiMR. Spłacona w dniu 23.12.2013 r.	-	-	-
Suma (w tym środki wyłączone)					1.300.000, 00	2.006.1 82,00 (1.006.1 82,00)	1.177.855,49 (477.855,49)

Na dzień 30 czerwca 2013 roku zadłużenie tytułem podmiotów krajowych wynosiło 162.838,00 zł tytułem pożyczki uzyskanej od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i 500.000,00 zł tytułem kredytu uzyskanego od Banku Spółdzielczego w Poddębicach oraz 350.000,00 zł tytułem kredytu uzyskanego od Banku Ochrony Środowiska.

Umowy kredytów zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach w 2010 roku i Bankiem Ochrony Środowiska w 2011 roku ustalały kwotę odsetek w skali rocznej według zmiennej stopy procentowej.

Pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego zawarte w latach 2012-2013 oprocentowane były w wysokości iloczynu wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52 tygodniowych bonów skarbowych, z ostatniego przetargu przeprowadzonego w miesiącu poprzedzającym dany kwartał kalendarzowy, dla każdej transzy pożyczki ciągniętej w danym kwartale.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oprocentowana była w wysokości 1,75% w skali rocznej.

Sprawozdania Rb-z za lata 2011-2013 wykazywały prawidłowe kwoty zaciągniętych zobowiązań z odpowiednimi wyłączeniami tytułem udziału środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia czy wskaźnik wynikający z art. 170 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w kontrolowanych latach kształtował się zgodnie z wyżej wymienionym przepisem tj. czy łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym (po wyłączeniach

środków określonych w umowie zawartej z podmiotem dysponującym funduszami strukturalnymi lub Funduszem Spójności Unii Europejskiej):

1. W 2011 roku wynosił: 1.300.000,00 zł (zadłużenie tytułem kredytu w BS Poddębice na kwotę 800.000,00 zł i kredytu w BOŚ na kwotę 500.000,00 zł)/ 11.575.596,46 (dochody ogółem) = 11,23%.
2. W 2012 roku wynosił: 1.162.838,00 zł (zadłużenie tytułem kredytu w BS Poddębice na kwotę 600.000,00 zł, kredytu w BOŚ na kwotę 400.000,00 zł i pożyczki w WFOŚiGW na kwotę 162.838,00 zł)/ 10.950.882,80 zł (dochody ogółem) = 10,62 %.
3. W 2013 roku wynosił - 895.969,85 zł (zadłużenie tytułem kredytu w BS Poddębice na kwotę 400.000,00 zł, kredytu w BOŚ na kwotę 300.000,00 zł i pożyczki WFOŚiGW na kwotę 195.969,85 zł) / 12.357.542,00 (dochody ogółem) = 7,25 %.

Ponadto dokonano kontroli wskaźnika wynikającego z art. 169 ustawy o finansach publicznych, czyli czy łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego:

1. W 2011 roku wynosił: 200.000,00 + 74.000,00 (planowane raty od kredytów + odsetki) / 9.460.480,00 (dochody planowane) = 2,9%.
2. W 2012 roku wynosił: 300.000,00 + 100.000,00 (planowane raty od kredytów + odsetki) / 9.657.773,21 (dochody planowane) = 4,14%.
3. W 2013 roku wynosił: 307.699,29 + 85.000,00 (planowane raty od kredytów + odsetki) / 10.346.738,00 = 3,8%.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Zbadano systematyczność wywiązywania się Gminy Dalików ze spłaty zaciągniętych zobowiązań w latach 2011-2013 obejmujących należności główne i kwoty odsetek. Próbę oparto na 13 przelewach w kontrolowanym okresie. Spłata zobowiązań w kontrolowanym okresie kształtowała się następująco:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty odsetki	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1.	Kredyt w Banku Spółdzielczym Poddębice	27.03.2011 (wg umowy karencja w spłacie kredytu do 27.03.2011)	50.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	28.03.2011	50.000,00 4.796,49	WB nr 139 z 28.03.2011 WB nr 146/14 z 31.03.2011

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

2.		30.06.2011	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	30.06.201 1	50.000,00 4.921,87	WB nr 303/16 z 30.06.2011
3.		30.09.2011	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	30.09.201 1	50.000,00 4.731,13	WB nr 459/24 z 30.09.2011
4.		31.12.2011	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	30.12.201 1	50.000,00 4.706,43	WB nr 629/16 z 30.12.2011
5.		31.03.2012	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	30.03.201 2	50.000,00 4.399,94	WB nr 163/17 z 30.03.2012
6.		30.06.2012	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	29.06.201 2	50.000,00 4.109,76	WB nr 312/13 z 29.06.2012
7.		30.09.2012	50.000,00 + odsetki o zmienną stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę	28.09.201 2	50.000,00 3.813,96	WB nr 479 z 28.09.2012 WB nr 479/15 z 28.09.2012

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

			banku 1,78%			
8.		31.12.2012	50.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M powiększona o marżę banku 1,78%	31.12.2012	50.000,00 3.868,57	WB nr 661 z 31.12.2012 WB nr 661/17 z dnia 31.12.2012
9.	Kredyt w Banku Ochrony Środowiska	28.02.2012	25.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej 1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie)	28.02.2012 29.03.2012 – zapłata odsetek za luty – naliczanych od marca	25.000,00 2.557,45	WB nr 98 z 28.02.2012 WB nr 159/13018 z 29.03.2012
10.		31.08.2012	25.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej 1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie)	30.08.2012 28.09.2012 – zapłata odsetek	25.000,00 2.594,24	WB nr 428 z 30.08.2012 WB nr 479/16 z 28.09.2012
11.		28.02.2013	25.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej 1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie)	27.02.2013 28.03.2013 – zapłata odsetek	25.000,00 1.687,89	WB nr 42/3 z 27.02.2013 WB nr 145/47 z 28.03.2013
12.		31.08.2013	25.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej	29.08.2013 26.09.2013 –	25.000,00 1.189,04	WB nr 166/1 z 29.08.2013 WB nr 492/4 z

			1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie)	zapłata odsetek		26.09.2013
13.		30.11.2013	25.000,00 + odsetki o zmiennej stopie procentowej 1,36% stopy redyskontowej weksli ustalonej przez RPP (nie mniej niż 4% rocznie)	28.11.2013 3 27.12.2013 3 – zapłata odsetek	25.000,00 1.068,49	WB nr 240/6 z 28.11.2013 WB nr 734/5 z 27.12.2013

Na podstawie analizy umów i wyciągów bankowych dotyczących regulowania zaciągniętych zobowiązań tytułem pożyczek i kredytów nie stwierdzono nieprawidłowości w systematycznym regulowaniu zobowiązań.

Udzielone pożyczki

W kontrolowanym okresie tj. latach 2011- 2013 Gmina Dalików nie udzielała z budżetu pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgową w zakresie zaciągania zobowiązań tytułem pożyczek i kredytów ujmowana była na kontach budżetu 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe w korespondencji z kontem 133 – rachunek budżetu. Spłata odsetek odbywała się przez konto 751 – koszty finansowe w korespondencji z kontem 130 – rachunek bieżący jednostki. Odsetki przyszłych okresów ewidencjonowane były na koncie 909 budżetu – rozliczenia międzyokresowe po stronie Winien w korespondencji z kontem 260 – zobowiązania finansowe po stronie Ma. Klasyfikacja kont księgi głównej pozwalała na identyfikację zobowiązań tytułem pożyczek i kredytów dzięki wyodrębnieniu kont analitycznych. **Na dzień 31 grudnia 2012 roku zaewidencjonowano na koncie 909-1 po stronie Winien i 260-7 po stronie Ma kwotę odsetek tytułem pożyczki od Banku Gospodarstwa Krajowego za grudzień 2012 roku – 787,12 zł i odsetki tytułem kredytu z Banku Ochrony Środowiska za grudzień 2012 roku – 2.097.75 zł. Powyższe ewidencjonowanie zobowiązań tytułem zaciągniętych kredytów stanowi naruszenie 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 (Dz. Z 2010 roku. Nr 128, poz. 861 ze zm.) konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu. Na stronie MA ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Podobnie wskazuje Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Dalików, wskazując, iż konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Po stronie Ma ujmuje się odsetki od kredytu bankowego. Odsetki od kredytów bankowych które byłyby spłacane w kolejnym roku obrotowym powinny być zatem ewidencjonowane w sposób następujący Wn konto 909 / Ma konto 134. Na**

dzień 31 grudnia 2013 roku kwotę zaewidencjonowano na koncie 909-2 po stronie Winien i 260-3 po stronie Ma kwotę odsetek tytułem pożyczki od Banku Gospodarstwa Krajowego za grudzień 2013 roku – 263,09 zł i 95,88 zł i odsetki tytułem kredytu z Banku Ochrony Środowiska za grudzień 2013 roku – 1.021,92 zł na koncie 134/3 (jednocześnie zarachowano odsetki tytułem kredytu z Banku Ochrony Środowiska – 751/201). Powyższe księgowanie poprawiono podczas kontroli.

Obroty konta księgi głównej 260 za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 oraz od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 stanowią akta kontroli od str. 1 do str. 4.

Oświadczenie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie korekty księgowania odsetek tytułem kredytu w Banku Ochrony Środowiska stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Regulacje dotyczące przyjętych zasad rachunkowości ustalono zarządzeniem nr 3/10 Wójta Gminy Dalików z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 3/10 zawierającym obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości, ustalono, jakie regulacje ogólne dotyczą prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce:

1. miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Gminy Dalików i Urzędu Gminy w Dalikowie jest siedziba Urzędu Gminy w Dalikowie.

2. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego,

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych oparta jest na następujących rodzajach ksiąg:

- dzienniku - w którym zdarzenia z danego okresu sprawozdawczego ujmowane są chronologicznie a jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,

- księdze głównej (kontach syntetycznych) - która prowadzona jest zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w sposób systematyczny i chronologiczny rejestrując zdarzenia gospodarcze zgodnie z zasadą memoriałową (dochody i wydatki budżetowe jednostki samorządu ujmowane są w terminie ich zapłaty – metodą kasową),

- księgach pomocniczych – (kontach analitycznych) – które stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego,

- kontach pozabilansowych – pełniących funkcję informacyjno-kontrolną a zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

4. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych. W jednostce obowiązywały trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji: spis z natury, uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic oraz porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja

realnej wartości tych składników. Ponadto szczegółowa procedura przeprowadzania inwentaryzacji została uregulowana w Zarządzeniu nr 35/07 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

5. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów – regulujące wycenę wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych, należności długoterminowych, długoterminowych aktywów finansowych, należności krótkoterminowych, środków pieniężnych w kasie i na rachunkach, walut obcych, krótkoterminowych papierów wartościowych i zobowiązań

6. Ustalanie wyniku finansowego – który jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – wynik finansowy.

7. Wykaz ksiąg rachunkowych dla jednostki budżetowej i budżetu (organu finansowego) – opisujący rodzaje kont dla jednostki budżetowej (w tym konta pomocnicze dla kont księgi głównej) oraz konta księgi głównej dla budżetu (organu finansowego).

8. System ochrony danych finansowo-księgowych – opisujący w jaki sposób powinna wyglądać prawidłowa ochrona ksiąg rachunkowych, na który składa się: regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, zarządzanie dostępem do danych m. in. przez wprowadzenie imiennych kont użytkowników i poziomy uprawnień, profilaktykę antywirusową, stosowanie bezpiecznej zapory internetowej. Ponadto, w punkcie dotyczącym systemu ochrony danych zaznaczono o obowiązku wydrukowania kompletnych ksiąg rachunkowych nie później niż na koniec roku obrotowego a za równoważne z wydrukiem przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość informacji przez czas nie krótszy niż 5 lat. Zbiory informacji księgowych takich jak sprawozdania finansowe i dokumentacja płacowa przechowywane są w czasie nie krótszym niż 50 lat, księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty przechowywane są przez okres 5 lat.

Załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 3/10 regulowano Zakładowy plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, gdzie przy każdym opisie konta wskazano przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej oraz szczegółowe uwagi dotyczące dekretacji.

Załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 3/10 regulowano Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Dalikowie gdzie przy każdym opisie konta wskazano przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej oraz szczegółowe uwagi dotyczące dekretacji.

Załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 3/10 regulowano plan kont wraz z zasadami funkcjonowania kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego urzędu gminy.

Załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 3/10 opisano obowiązujący w Urzędzie Gminy w Dalikowie system informacyjny zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką oraz system ochrony danych i zbiorów. Zgodnie z nim ewidencja księgowa, ewidencja wymiaru i księgowość podatkowa, środki trwałe oraz płace prowadzone są w Urzędzie Gminy Dalików w formie komputerowej, w oparciu o programy firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. – Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240, którymi są:

- Budżet Win – księgowość budżetowa i planowanie,
- Podatki Interbase – Windows – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych,
- AUTA Interbase – Windows – system wymiaru podatku od środków transportowych,
- Księgowość zobowiązań Interbase – Windows – system księgowości podatkowej,

- PŁACE Dos – system kadrowo-płacowy,
- Środki trwałe – system.

W Urzędzie Gminy stosuje się także „Program woda” – służący rozliczaniu opłat za wodę i ścieki, opracowany przez – „Usługi komputerowe” – Sławomir Orłowski.

Zgodnie z opisem dotyczącym ochrony danych rejestrowanych w powyższych programach, celem realizacji tego zamierzenia przyjęto następujące procedury;

- dostęp do systemu komputerowego jest możliwy jedynie dla osób powołanych, a w sieci komputerowej wymagane jest stworzenie układu kont i haseł, umożliwiającego kwalifikowany dostęp do poszczególnych zasobów sieci,
- podczas wprowadzania zmian danych oprogramowanie zapewnia by nie wprowadzono błędnych wartości sygnalizując to w postaci odpowiedniego komunikatu.

Zabezpieczenie danych odbywa się w następujący sposób:

- archiwizacja danych na płytach CD-R – raz na miesiąc,
- archiwizacja danych na dysku twardym HDD – co tydzień,
- przechowywanie dyskietek i płyt CD-R w szafie metalowej, ogniotrwałej chroniącej nośnik przed zniszczeniem i uszkodzeniem.

Ponadto w osobnym zarządzeniu zawarto regulacje dotyczące dowodów służących dokonywaniu zapisów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki. Zarządzenie nr 31/2007 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dalikowie. Zarządzenie regulowało następujące kwestie:

- czym powinien charakteryzować się dowód księgowy,
- jakie funkcje powinien spełniać dowód księgowy,
- grupy dowodów księgowych będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych,
- zasady sporządzania dokumentu do księgowania,
- treść dowodu księgowego oraz
- zasady obiegu dowodów księgowych.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W Urzędzie Gminy w Dalikowie prowadzono wyodrębnione księgi rachunkowe dla jednostki i organu (budżetu). Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych i oświadczenia Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz nie stwierdzono by w Urzędzie Gminy Dalików prowadzono księgi rachunkowe dla pozostałych jednostek organizacyjnych działających w Gminie Dalików.

Oświadczenie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli

W związku z prowadzonymi projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej realizowanymi w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 wydano następujące zarządzenia szczegółowo opisujące sposób księgowej obsługi danego projektu wraz z wyszczególnieniem kont analitycznych w ramach kont syntetycznych księgi głównej dla organu (budżetu) i jednostki (urzędu):

- Zarządzeniem nr 41A/2011 Wójta Gminy Dalików z dnia 30 sierpnia 2011 roku, na podstawie którego wyodrębniono konta analityczne dla realizacji następujących projektów: „Remont świetlicy wiejskiej w Hucie Bardzyńskiej”, „Remont świetlicy wiejskiej w Psarach”, Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”, „Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie”.
- Zarządzeniem nr 29/2012 Wójta Gminy Dalików z dnia 7 sierpnia 2012 roku, na podstawie którego wyodrębniono konta analityczne dla realizacji projektu pn. „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików”.
- Zarządzeniem nr 40/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 31 lipca 2013 roku, na podstawie którego wyodrębniono konta analityczne dla realizacji projektu pn. „Remont świetlicy wiejskiej w Dalikowie”.
- Zarządzeniem nr 44/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 22 sierpnia 2013 roku, na podstawie którego wyodrębniono konta analityczne dla realizacji projektu pn. „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”.

Księgami rachunkowymi funkcjonującymi w Urzędzie Gminy w Dalikowie były:

1. Dziennik.
2. Księga główna.
3. Księgi pomocnicze.
4. Zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
5. Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Celem sprawdzenia prawidłowości prowadzenia dziennika zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości a w szczególności art. 23 ust 2 i 4 dokonano kontroli operacji w księgach rachunkowych w miesiącach marzec i czerwiec 2012 oraz marzec i czerwiec 2013 roku. Analizie poddano następujące zapisy w dzienniku i w księdze głównej w powiązaniu z dowodami księgowymi stanowiącymi ich podstawę:

- Pozycje operacji w dzienniku od nr 178/1631 do nr 178/1644 – 14 operacji - za miesiąc marzec z datą operacji 6 marca 2012 roku,
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 227/1962 do nr 227/1975 - 14 operacji - za miesiąc marzec z datą operacji 21 marca 2012 roku.
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 484/4723 do nr 484/4738 – 16 operacji - za miesiąc czerwiec z datą operacji 1 czerwca 2012 roku,
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 549/5373 do nr 549/5381 – 9 operacji - za miesiąc czerwiec z datą operacji 28 czerwca 2012 roku.
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 168/1338 do nr 168/1345 – 8 operacji - za miesiąc marzec z datą operacji 1 marca 2013 roku,
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 182/1470 do nr 182/1483 - 14 operacji - za miesiąc marzec z datą operacji 8 marca 2013 roku.
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 422/4190 do nr 422/4200 – 11 operacji - za miesiąc czerwiec z datą operacji 3 czerwca 2013 roku,
- Pozycje operacji w dzienniku od nr 451/4452 do nr 451/4469 – 18 operacji - za miesiąc czerwiec z datą operacji 14 czerwca 2013 roku.

Na podstawie analizy zapisów w dzienniku i księdze głównej budżetu i jednostki stwierdzono, że zapisy zawarte w dzienniku były zgodne z operacjami w księdze głównej pod względem numerów pozycji w dzienniku, daty operacji, dekretacji i kwot.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	TAK	-	44	-
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	TAK	-	44	-
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	TAK	-	104	-
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	104	-
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	104	-
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	44	-
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	104	-
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	104	-
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości).	TAK	-	44	-
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	TAK	-	44	-

Kontroli poddano stan środków pieniężnych na rachunku bankowym w powiązaniu z ewidencją na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki w zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego i ciągłości sald. Stwierdzono, co następuje:

1. Wyciąg bankowy z oznaczeniem własnym Wb308 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 140 za okres od 1 lipca 2013 roku do 1 lipca 2013 roku i saldem 110.667,82 zł oraz wyciąg bankowy z oznaczeniem własnym Wb309 i Banku Spółdzielczego Poddębice - 130, z dnia od 1 lipca 2013 roku do dnia 1 lipca 2013 roku prowadzonym dla celów dochodów podatkowych z saldem 4.181,60 zł pokrywały się z ewidencją konta 130 za okres od 1 lipca do 1 lipca 2013 roku.
2. Wyciąg z oznaczeniem własnym Wb364 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 165 za okres od 31 lipca 2013 roku do 31 lipca 2013 roku i saldem 9.440,84 zł był zgodny z ewidencją konta 130 za okres od 1 lipca 2013 roku do 1 lipca 2013 roku.
3. Wyciąg z oznaczeniem własnym Wb367 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 166 za okres od 1 sierpnia 2013 roku do 1 sierpnia 2013 roku posiadał saldo początkowe zgodne z wyciągiem bankowym za okres od 31 lipca do 31 lipca 2013 roku – 9.440,84 zł. i saldem 9.440,84 zł. Saldo końcowe na wyciągu wynosiło 10.478,96 zł i razem z saldem wyciągu bankowego z oznaczeniem własnym Wb366 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 152, z dnia od 1 sierpnia 2013 roku do dnia 1 sierpnia 2013 roku prowadzonego dla celów dochodów podatkowych z saldem 183,00 zł pokrywało się z ewidencją konta 130 za okres od 1 sierpnia do 1 sierpnia 2013 roku.
4. Wyciąg z oznaczeniem własnym Wb418 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 188 za okres od 30 sierpnia 2013 roku do 30 sierpnia 2013 roku i saldem 64.424,18 zł był zgodny z ewidencją konta 130 za okres od 30 sierpnia 2013 roku do 30 sierpnia 2013 roku.
5. Wyciąg z oznaczeniem własnym Wb427 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 189 za okres od 2 września 2013 roku do 2 września 2013 roku posiadał saldo początkowe zgodne z wyciągiem bankowym za okres od 30 sierpnia do 30 sierpnia 2013 roku – 64.424,18 zł. Saldo końcowe na wyciągu wynosiło 65.907,91 zł i i razem z saldem wyciągu bankowego z oznaczeniem własnym Wb426 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 6, z dnia od 2 września 2013 roku do dnia 2 września 2013 roku prowadzonego dla celów opłat za odpady komunalne z saldem końcowym w wysokości 75,00 zł pokrywało się z ewidencją konta 130 za okres od 2 września do 2 września 2013 roku.
6. Wyciąg z oznaczeniem własnym Wb741 i Banku Spółdzielczego Poddębice – 283-284 za okres od 31 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku i posiadał saldo 0,00 zł i był zgodny z ewidencją konta 130 za okres od 31 grudnia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. Ostatnią operacją dokonaną na rachunku bankowym z 31 grudnia 2013 roku było przekazanie dochodów oraz zwrot zasilenia na sumę 142.906,65 zł. Dochody zostały przekazane do budżetu operacją księgowania 222-4/130-1 o sumie 14.690,63 i 222-3/130-4 oraz zwrocie zasilenia – 223-1/130-2 na kwotę 101.282,39. Saldo konta 130 uległo tym samym likwidacji zgodnie z przepisami rozporządzenia.

Kontroli poddano także stan środków pieniężnych na rachunku bankowym w powiązaniu z ewidencją na koncie 133 – rachunek bankowy budżetu. Saldo konta 133 na dzień 31 grudnia 2013 roku zamknęło się w kwocie 1.115.369,30 zł i było zgodne z saldem wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2013 roku. Na saldo składały się kwoty wynikające z następujących kont:

133-1 (na podstawie wyciągu bankowego Banku Spółdzielczego w Poddębicach nr 212-214, nr własny 267 z dnia 31 grudnia 2013 roku) – 1.104.560,21 zł

133-7 (na podstawie wyciągu bankowego Banku Gospodarstwa Krajowego nr 8, nr własny 269/5 z dnia 31 grudnia 2013 roku) – 8.298,43 zł

133- 15 (na podstawie wyciągu bankowego Banku Gospodarstwa Krajowego nr 20, nr własny 268/10 z dnia 31 grudnia 2013 roku) – 2.510,66 zł

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

W toku kontroli sprawdzono zgodność bilansu z wykonania budżetu Gminy Dalików za 2013 rok. W związku z powyższym dokonano weryfikacji następujących sprawozdań finansowych za 2013 rok:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,

- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki, samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku

- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,

- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,

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

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

- bilans z wykonania budżetu Gminy Dalików jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku,

- bilans Urzędu Gminy Dalików jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie Rb-Z

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano kwotę zobowiązań w łącznej wysokości 1.177.855,49 zł, na którą złożyły się zobowiązania w kwotach:

- 700.000,00 zł z tytułu kredytów zaciągniętych w bankach. Kwota ta została ujęta w księdze głównej budżetu na koncie 134 – kredyty bankowe po stronie MA na dzień 31 grudnia 2013 roku.

- 281.885,64 zł wykazana w grupie I wierzycieli. Kwota zobowiązania dotyczyła pożyczki zaciągniętej w 2012 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego na realizację zadania inwestycyjnego,

- 195.969,85 zł wykazana w grupie III tytułem pożyczki zaciągniętej w 2012 roku w WFOŚiGW celem realizacji zadania inwestycyjnego.

Kwota 281.885,64 zł została wykazana w danych uzupełniających o kredytach i pożyczkach sprawozdania Rb-Z tytułem realizacji programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto ujęto ją na koncie 260 – zobowiązania finansowe w księdze głównej budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-28S

Roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 zawierało dochody wykonane w kwocie 12.357.542,00 zł. Podatkowe dochody budżetowe które wykazywane w tym sprawozdaniu były wykazywane również w sprawozdaniu Rb-PDP i ich suma dawała 2.049.313,08 zł, były to:

1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – dział 756 rozdział 75621 paragraf 020 – 1.664,99 zł i były zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – dział 756 rozdział 75621 paragraf 010 – 916.571,00 zł i były zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej – dział 756 rozdział 75601 paragraf 0350 – 3.884,20 zł i były zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
4. Tytułem podatku rolnego: osoby prawne – dział 756 rozdział 75615 paragraf 0320 – 2.892,00 zł. Osoby fizyczne – dział 756 rozdział 75616 paragraf 0320 – 306.548,25 zł. Suma 309.440,25 zł była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
5. Tytułem podatku leśnego: osoby prawne – dział 756 rozdział 75615 paragraf 0330 – 18.043,00 zł, osoby fizyczne – dział 756 rozdział 75616 paragraf 0330 – 23.523,04 zł. Suma 41.566,04 zł była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
6. Tytułem podatku od nieruchomości: osoby prawne – dział 756 rozdział 75615 paragraf 0310 – 386.272,00 zł, osoby fizyczne – dział 756 rozdział 75616 paragraf 0310 – 248.685,86,02 zł. Suma 634.957,86 zł była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
7. Tytułem podatku od środków transportowych: osoby fizyczne dział 756 rozdział 75616 paragraf 0340 – 39.848,24 zł. Kwota była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
8. Tytułem opłaty eksploatacyjnej: osoby fizyczne dział 756 rozdział 75616 paragraf 0460 – 31.273,51 zł. Kwota była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
9. Tytułem podatku od czynności cywilno-prawnych: osoby fizyczne dział 756 rozdział 75616 paragraf 0500 – 56.021,99 zł. Kwota była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
10. Tytułem wpływów z opłaty skarbowej: dział 756 rozdział 75618 paragraf 0410 – 14.085,00 zł. Kwota była zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP na koniec 2013 roku.
11. Tytułem wpływów z różnych opłat: dział 756 rozdział 75616 paragraf 0690 – 1.943,92 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano sumę wydatków wykonanych w kwocie 11.456.280,63 zł (kwotę tę ujęto też w sprawozdaniu Rb-NDS na

koniec roku 2013) i była ona zgodna z saldem WN konta 902 – wydatki budżetu na kwotę 11.456.280,63 zł i konta 904 – niewygasające wydatki po stronie MA na kwotę 68.324,54 zł.

Sprawozdanie Rb – ST

Dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2013 roku z danymi wykazanymi na koncie 133 – rachunek budżetu (saldo 1.115.369,30 zł) i 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki (saldo 68.324,54 zł). Sprawozdanie wykazywało stan środków na rachunku budżetu Gminy Dalików w wysokości 1.183.693,84 zł i zgadzało się ono z saldem kont 133 i 135. Wykazane w sprawozdaniu Rb-ST środki:

- na rachunku wydatków niewygasających zawierało kwotę 68.324,54 zł
- Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym na kwotę 39.577,83 zł pokrywały się z saldem 224-8.
- Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku (subwencja oświatowa) na kwotę 269.459,00 zł.

Sprawozdanie Rb-NDS

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazywało kwotę dochodów w kolumnie – plan po zmianach w wysokości 12.468.706,22 zł a wykonanie od początku roku w wysokości 12.357.542,00 zł, co było zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Planowana kwota wydatków po zmianach według Rb-NDS wynosiła 12.199.051,22 zł, a wykonanie wynosiło 11.456.280,63 zł, co było zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Na 2013 rok planowano nadwyżkę w wysokości 269.655,00 zł, a wykonanie wyniosło 901.261,37 zł, które wykazano w kolumnie bilansu z wykonania budżetu stan na koniec roku w wierszu II.1 wynik wykonania budżetu w tej samej wysokości. Kwotę przychodów zaplanowano w wysokości 880.947,15 zł a wykonano 1.082.329,86 zł, kwotę rozchodów zaplanowano w wysokości 1.150.602,15 zł a wykonano w tej samej wysokości zł.

Sprawozdanie Rb-PDP

W Urzędzie Gminy Dalików ewidencja księgową, ewidencja wymiaru i księgowość podatkowa, środki trwałe oraz płace prowadzone były w formie komputerowej, w oparciu o programy firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j., który posiadał następujące moduły dla celów ewidencji i wymiaru podatków lokalnych:

- Podatki Interbase – Windows – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych,
- AUTA Interbase – Windows – system wymiaru podatku od środków transportowych,
- Księgowość zobowiązań Interbase – Windows – system księgowości podatkowej.

Sprawozdanie Rb-PDP na koniec 2013 roku przedstawiało skutki obniżenia górnych stawek podatków z podziałem na następujące kategorie i kwoty:

1. W podatku rolnym – 283.308,75 zł,
2. W podatku od nieruchomości – 231.361,24 zł,

3. W podatku od środków transportowych - 42.433,00 zł.

Suma wynosiła 557.102,99 zł i była zgodna z kolumną 12 sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Wyższe stawki podatków przyjęte do obliczeń w sprawozdaniu Rb-PDP, skutkujące obniżeniem górnych stawek podatkowych były zgodne z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku i uchwałą Nr 131/12 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku która obowiązywałaby w 2013 roku. W celu wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2013 rok Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz korzystała z analizy stawek podatkowych przedstawionych jej przez Inspektora Marcina Bujnowicza.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z uchwałą nr 131/12 Rady Gminy Dalików wskazującą jakiego typu nieruchomości objęte są zwolnieniem tytułem podatku.

Rada Gminy Dalików w dniu 29 listopada 2012 roku podjęła uchwałę nr 130/12 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Na podstawie analizy wydruku z programu AUTA Interbase – Windows – system wymiaru podatku od środków transportowych stwierdzono 43 pojazdy, których dotyczyły skutki obniżenia stawek podatkowych w podatku od środków transportowych. Łącznie obniżenia górnych stawek podatkowych tytułem podatku od środków transportowych, które ewidencjonowane były w systemie informatycznym wynosiły 42.433,00 zł. Odręcznie poza ewidencją komputerową ujęto skutki obniżenia stawek podatkowych dotyczących autobusów szkolnych których stawka lokalna wedle uchwały wynosiła 1.650,00 zł, a maksymalna 2.394,29 zł, a które dotyczyły pojazdów:

- SAM 9552 rok prod. 1999 – skutek obniżenia 744,00 zł.
- EPD 53NN rok prod. 1994 – skutek obniżenia 744,00 zł.

Ponadto zwolniono wyżej wymienioną uchwałą z podatku od środków transportowych autobusy przeznaczone do dowozu uczniów do szkół, co wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 3.300,00 zł.

Suma obniżeń górnych stawek w podatku od środków transportowych wynosiła 42.433,00 zł i przyjmując stawki przyjęte uchwałą Rady Gminy Dalików nr 130/12 z dnia 29 listopada 2012 roku były obliczone prawidłowo.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

1. W podatku od nieruchomości – 144.842,63 zł.
2. W podatku od środków transportowych – 3.300,00 zł.

Podstawą zwolnień w 2013 roku były uchwały Rady Gminy Dalików numer 131/12 z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku oraz 130/12 z dnia w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych z dnia 29 listopada 2012 roku.

Suma wynosiła 148.142,63 zł i była zgodna z kolumną 13 sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (tylko umorzenie zaległości podatkowych):

1. W podatku rolnym – 1.225,00 zł.
2. W podatku od nieruchomości – 76,00 zł.
3. W podatku leśnym 79,00 zł.

W Urzędzie Gminy Dalików prowadzony był osobny rejestr wymiarowy łącznego zobowiązania pieniężnego obejmujący przypisy i odpisy w podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, który pozwalał wyodrębnić właściwe kwoty zobowiązań do ujęcia w sprawozdaniu Rb-27S.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO na dzień 31 grudnia 2013 roku

Bilans z wykonania budżetu Gminy Dalików sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku a zatwierdzony w dniu 31 marca 2014 roku został podpisany przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Marię Gajdowicz i przedstawiał się następująco:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.183.693,84	I. Zobowiązania	1.217.675,10
1. Środki pieniężne	1.183.693,84	1. Zobowiązania finansowe	1.177.855,49
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.075.549,69	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-
1.2. Pozostałe środki pieniężne	108.144,15	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.177.855,49
II. Należności i rozliczenia	26.898,39	2. Zobowiązania wobec budżetów	39.819,61
1. Należności finansowe	-	3. Pozostałe zobowiązania	-
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	II. Aktywa netto budżetu	- 276.541,87
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	901.261,37
2. Należności od budżetów	26.898,39	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	969.585,91
3. Pozostałe należności i rozliczenia	-	1.2. Deficyt budżetu (-)	-
-	-	1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 68.324,54
-	-	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-
-	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	68.324,54
-	-	4. Środki z prywatyzacji	-
-	-	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 1.246.127,78
III. Inne aktywa	1.380,89	III. Inne pasywa	270.839,89

Suma aktywów	1.211.973,12	Suma pasywów	1.211.973,12
---------------------	--------------	---------------------	--------------

Środki pieniężne budżetu

Kwota środków pieniężnych budżetu w bilansie na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 1.075.549,69 zł i wynikała ze środków zgromadzonych na koncie 133-1.

Pozostałe środki pieniężne

Kwota pozostałych środków pieniężnych wynosiła w bilansie na dzień 31 grudnia 2013 roku 108.144,15 zł i wynikała ze środków na rachunku wydatków niewygasających – konto 135 na kwotę 68.324,54 zł, dotacji niewykorzystanych na koniec 2013 roku – konto 133 na kwotę 39.577,83 zł, rozrachunków tytułem funduszu alimentacyjnego – konto 133 na kwotę 160,51 zł, rozrachunków ze szkołą w Domaniewie na kwotę 50,00 zł – konto 133 i rozliczeń z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim tytułem odsetek na kwotę 31,27 zł – konto 133. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku **w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. Z 2010 roku. Nr 128, poz. 861 ze zm.)** konto 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki - służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych a na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) w art. 4 ust. 2 stanowi, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Ujęcie salda Wn konta 135 w bilansie wykonania budżetu w pozycji I.1.2. pozostałe środki pieniężne sugerowałoby że są to środki pieniężne nie stanowiące części budżetu. W związku z powyższym kwota 68.324,54 zł powinna być ujęta w pozycji I.1.1. bilansu z wykonania budżetu Gminy Dalików - środki pieniężne budżetu.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku budżet Gminy Dalików wykazywał nadwyżkę w wysokości 901.261,37 zł i kwota ta wynikała z różnicy między saldem winien konta 961 – wynik wykonania budżetu a saldem Ma konta 904 – niewygasające wydatki.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku budżet Gminy Dalików wykazywał skumulowany niedobór wykonania budżetu w wysokości - 1.246.127,78 zł i kwota ta wynikała z konta 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Bilans jednostki

W toku kontroli dokonano porównania wartości kont księgi głównej jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku z pozycjami bilansu jednostki:

- W pozycji A.I Wartości niematerialne i prawne wykazano kwotę 10.632,61 zł, co zgadzało się z saldem konta księgi głównej 020 (wartości niematerialne i prawne) po uwzględnieniu umorzenia z konta 072-1 (umorzenie wartości niematerialnych i prawnych) 68.437,29 zł.

- W pozycji B.II.2 - należności od budżetów wykazywało wartość 4.425,00 a która to kwota wynikała z rozliczenia podatku VAT. Pozycja C.II.2 zobowiązania wobec budżetów wynikającą z konta 225 zawierała wartość 0,00 zł.

- W pozycji B.II.4 - pozostałe należności wykazywało wartość 277.339,00 zł. Na pozycję tę składały się następujące konta księgi głównej: 221 –saldo konta należności z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 237.568,49 zł a także należności wynikających z konta 234 – saldo konta pozostałe rozrachunki z pracownikami na kwotę 35.770,00 zł i saldo konta 240 – pozostałe rozrachunki na kwotę 274,50 zł, co razem dawało 273.612,99 zł. Różnica wynosiła 3.726,01 zł i wynikała z kwot zawartych na koncie 221 należności z tyt. dochodów budżetowych, a w szczególności tytułem nadpłat o charakterze dochodów podatkowych oraz sprzedaży wody i odprowadzania ścieków.

Szczegółowy bilans jednostki za 2013 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

W toku kontroli porównano dane wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku. Ustalono, co następuje:

1. Wartość księgową brutto gruntów (konto 011-1 – grunty gr. 0) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 669.341.75 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku. Rejestr gruntów stanowiący podstawę ewidencji bilansowej prowadzony był odrębnie i zawierał podobną wartość gruntów.
2. Wartość księgową brutto budynków i lokali (konto 011-2 – budynki i lokale gr.1) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 5.597.594,63 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku.
3. Wartość księgową brutto obiektów inżynierii lądowej i wodnej (konto 011-3 gr. 2) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 17.820.374,17 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku.
4. Wartość księgową brutto maszyn i urządzeń (konto 011-4 gr. 3-6) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 193.376,23 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku.
5. Wartość księgową brutto środków transportu (konto 011-5 gr. 7) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 229.161,94 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku.
6. Wartość księgową brutto narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie konto 011-6 gr. 8) wynosiła na dzień 31 grudnia 2013 roku 124.440,18 zł i była zgodna z wartością księgową brutto przedstawioną w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Dalików na dzień 31 grudnia 2013 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2012 - 2013)

Jak stwierdzono we wcześniejszych fragmentach protokołu, w latach 2012-2013 nie stwierdzono zaistnienia zobowiązań wymagalnych względem kontrahentów świadczących dostawę i usługi na rzecz Gminy Dalików.

W toku kontroli sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań tytułem zadań inwestycyjnych w 2012 i 2013 roku, w tym modernizacji dróg dojazdowych do gruntów rolnych w miejscowościach: Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare, budowy przydomowych oczyszczalni ścieków a także przebudowy i rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Biuro Usług Geodezyjnych i Kartograficznych S.C. AZYMUT 99-200 Poddębice Pl. T.Kościuszki 12	Pomiar sytuacyjny wysokościowy mapa do celów projektowych. Obiekt: Oleśnica - most 9/2011 z 15.03.2011	1.353,00	17.03.2011	18.03.2011 600 60016 6050	14 dni od otrzymania faktury	30.03.2011	-
2.	Usługi projektowe Budownictwo, Drogownictwo, Instalacje mgr inż. Paweł Jodaniewski Dworcowa 5D/7 99-100 Łęczycza	Wykonanie dokumentacji projektowej na remont mostu w miejscowości Oleśnica w ramach zad. Przebudowa drogi gminnej nr 111057E,	42.176,70	26.07.2011	27.07.2011 600 60016 6050	30 dni od otrzymania faktury	12.08.2011	-

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

		111058E, 111056E 14/2011 15.07.2011						
3.	Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów 97-400 Bełchatów, Os. Okrzei 1/48	Uzupełnienie dokumentu projektu na przebudowę drogi gminnej Zdrzychów w- Oleśnica-Madaje stare 28/2011 z 10.06.2011	1.476,00	15.06.2011	17.06.2011 600 60016 6050	14 dni od otrzymania faktury	22.06.2011	-
4.	Z.P.U.H. „PROFIL” Czesław Buczak, 98-200 Sieradz, ul. Daszyńskiego 3/11	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych obejmujących „Przebudowę drogi gminnej Zdrzychów w- Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E w m. Zdrzychów 05/10/2013 z 07.10.2013	4.000,00	09.10.2013	10.10.2013 600 60016 6050	14 dni od otrzymania faktury	11.10.2013	-
5.	„MARKBU D” Sp. z o. o. 99-200 Poddębice, ul. Targowa 7	Przebudowa drogi gminnej Zdrzychów w- Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E w m. Zdrzychów	228.694,90	10.10.2013	10.10.2013 600 60016 6050	03.11.2013	11.10.2013	

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

		0051/13/F VU z 04.10.2013						
6.	KB- instalacja Krzysztof Bobrowski Siewna 9/13 94- 250 Łódź	Budowa przydomo- wych oczyszczal- ni ścieków 29 szt. Faktura VAT nr 54/12 z 17.08.2012	309.960,00	27.08.2012	31.08.2012 900 90001 6057 900 90001 6059	30 dni od otrzym- ania faktury	30.09.2012	Zapłata w ciągu 30 dni od dnia otrzym- ania faktury. Opóźni- enie
7.	Zakład Projekto- wo Wykona- wczy WIKAN Jadwiga Gajdero- wicz Getta Żydowski ego 21/21 98-220 Zduńska Wola	Nadzór inwestorsk i nad realizacją robót w zakresie sieci i urządzeń kanalizacy- jnych – Budowa przydomo- wych oczyszczal- ni ścieków na ter. Gminy Dalików II etap Faktura nr 29/2012 z dnia 17.08,2012	6.998,70	29.08.2012	31.08.2012 900 90001 6057 900 90001 6059	30 dni od otrzym- ania faktury	30.09.2012	-
8.	Instalator stwo Elektry- czne Jarosław Gołygo- wski 99- 200 Poddębice Świercze wskiego 3	Nadzór inwestorsk i nad realizacją robót w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektryczn- ych – zad Budowa przydomo- wych oczyszczal- ni ścieków na terenie Gminy Dalików – II etap Faktura nr FV 179/2012 z dnia 17.08.2012	1.500,60	28.08.2012	31.08.2012 900 90001 6057 900 90001 6059	30 dni od otrzym- ania faktury	30.09.2012	

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

		2						
9.	WODNER S.C. K.Żurawski W. Brzeziński Ner Kolonja 22, 99-220 Wartkowie	Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów Faktura nr 94/12/VAT z 28.09.2012	1.035.469,78	01.10.2012	30.09.2012 400 40002 6057 400 40002 6059 400 40002 6059	28.10.2012 012 (umowa -30 dni od otrzymania faktury)	30.10.2012	-
10.	Instalatorstwo elektryczne Jarosław Gołygowski 99-200 Poddębice Świerczyńskiego 3	Nadzór inwestorski i nad realizacją robót w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektr. Do t. zad. Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejsc. Zdrzychów Faktura VAT nr 215a/2012 z 01.10.2012	2.134,05	02.10.2012	30.10.2012 400 40002 6057 400 40002 6059	30 dni od otrzymania faktury	30.10.2012	-
11.	Wyceny Nieruchomości – nadzory budowlane Wiesław Skibiński Krasickiego 1/22 99-200 Poddębice	Nadzór inwestorski i nad realizacją robót budowlanych w zakresie konstrukcyjno-budowlanym dot. Zad. Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Miejsc. Zdrzychów	11.070,00	02.10.2012	30.10.2012 400 40002 6057 400 40002 6059	30 dni od otrzymania faktury	30.10.2012	-

		Faktura VAT nr 13/2012 z 02.10.2012						
12.	LT projekt Tomasz Czajka Wandur-skiego 8/17 93-218 Łódź	Nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych dot. Zadań: Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Miejsc. Zdrzychów	14.106,87	02.10.2012	30.10.2012 400 40002 6057 400 40002 6059	30 dni od otrzymania faktury	30.10.2012	-
		Faktura VAT nr 25/2012 z 01.10.2012						
Σ								

Zweryfikowano ponadto rozrachunki z dostawcami z miesięcy grudzień 2012 – styczeń 2013 oraz grudzień 2013 – styczeń 2014. Kontrola 44 faktur ewidencjonowanych na koncie syntetycznym 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami na dzień 31 grudnia 2013 roku (konto 201 – rozrachunki z odbiorcami). Saldo po stronie winien (tytułem należności) wynosiło 3.640,74 zł. **Stwierdzono, że kontrahenci nie uregulowali swoich należności m.in. w następującym przypadku:**

- Konto 201-49 PPHU ATHENA Sp. z o. o. Należność na kwotę 1.347,00 zł tytułem wieczystego użytkowania gruntów z 2005 roku nie została uregulowana do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnik Gminy Dalików należność od PPHU ATHENA dotyczy zaległości wyżej wymienionej firmy tytułem wieczystego użytkowania gruntów z 2005 roku. Należność ta nie została umorzona z urzędu z wykorzystaniem procedury, jaką jest uchwała Rady Gminy w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja podatkowa. Zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 ze zm.) za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się pierwszą opłatę i opłaty roczne, zgodnie z ust. 4 tego przepisu, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. z 1964 roku, Nr 16, poz. 93 ze zm.) jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat

dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej trzy lata. Biorąc pod uwagę fakt, iż należność tytułem użytkowania wieczystego z 2005 roku była płatna do dnia 31 marca 2005 roku, to stała się wymagalna w dniu 1 kwietnia 2005 roku i od tego terminu biegnie okres przedawnienia, który gdyby Gmina podjęła czynności wynikające z art. 123 § 1 pkt 1 tj. czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia uległby przerwaniu do czasu zakończenia postępowania przed sądem zgodnie z art. 124 § 2 i biegłby na nowo zgodnie z art. 124 §1 . Z informacji uzyskanych przez kontrolującego nie wynika by Gmina Dalików podejmowała czynności przed sądem powszechnym w celu wyegzekwowania należności. Należność przedawniła się z dniem 31 marca 2008 roku i w związku z tym w księgach Urzędu Gminy Dalików powinien być wykonany odpis w następującej postaci 761 (pozostałe koszty operacyjne /290 (odpisy aktualizujące należności) już w 2008 roku.

Saldo konta 201 po stronie Ma zawierało zobowiązania łącznie na kwotę 25.966,64 zł. Ostatnie zobowiązanie uregulowano w dniu 31 stycznia 2013 roku. Wszystkie zobowiązania były regulowane zgodnie z terminami płatności wynikającymi z faktur.

Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Zestawienie obrotów i sald jednostki za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku stanowi akta kontroli od str. 5 do str. 24.

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Dalików w sprawie należności od PPHU „ATHENA” Sp. z o. o. stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

W toku kontroli dokonano sprawdzenia czy jednostka rozlicza się z zobowiązań publiczno-prawnych.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia czy jednostka rozlicza się z zobowiązań publiczno-prawnych. Dokonano weryfikacji zobowiązań z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych tytułem opłacanych składek w miesiącach maj, sierpień i grudzień 2013 roku:

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)
Maj	Społeczne	29.489,48	05.06.2013	29.489,48	04.06.2013	05.06.2013	-
	Zdrowotne	8.502,72	05.06.2013	8.502,72	04.06.2013	05.06.2013	-
	Fundusz pracy	1.880,21	05.06.2013	1.880,21	04.06.2013	05.06.2013	-
Sierpień	Społeczne	22.861,19	05.09.2013	22.861,19	04.09.2013	04.09.2013	-

	Zdrowotne	7.304,43	05.09.2013	7.304,43	04.09.2013	04.09.2013	-
	Fundusz pracy	1.502,68	05.09.2013	1.502,68	04.09.2013	04.09.2013	-
Grudzień	Spoleczne	35.437,06	31.12.2013	35.437,06	28.12.2013	31.12.2013	-
	Zdrowotne	10.408,10	31.12.2013	10.408,10	28.12.2013	31.12.2013	-
	Fundusz pracy	2.154,76	31.12.2013	2.154,76	28.12.2013	31.12.2013	-

Gmina Dalików odprowadzała składki na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji osób niepełnosprawnych w 2013 roku składając w tym roku deklaracje DEK-I-a w następujących miesiącach:

Data złożenia deklaracji	Liczba pracowników ogółem	Liczba pracowników w niepełnosprawnych	Wymagane zatrudnieniem niepełnosprawnych a rzeczywistym	Przeciętne wynagrodzenie	Wymagana wpłata na PFRON	Data wpłaty
Czerwiec	25,90	0,75	0,8040	3.740,05	1.222,00	19.07.2013
Lipiec	26,40	0,75	0,8040	3.740,05	1.268,00	19.08.2013
Sierpień	25,82	0,75	0,7992	3.740,05	1.215,00	18.09.2013
Wrzesień	26,83	0,75	0,86	3.612,51	1.263,00	19.10.2013
Październik	26,90	0,75	0,8640	3.612,51	1.269,00	19.11.2013
Listopad	26,85	0,75	0,8610	3.612,51	1.264,00	18.12.2013

Ponadto dokonano weryfikacji obrotów i sald w 2013 roku konta 225 - zobowiązania wobec budżetów za miesiące maj, sierpień, grudzień 2013 roku.

1. Za miesiąc maj 2013 roku kwota zaliczek wykazanych w deklaracji PIT-4R (deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy) wynosiła po potrąceniu wynagrodzenia płatnika 9.344,00 zł (7.785,00 zł tytułem umów o pracę i 1.587,00 zł tytułem pozostałych umów i była zgodna z saldem potrąconych zaliczek w miesiącu maju konta 225-5 i kontami analitycznymi do konta 225 tytułem pozostałych zawieranych umów (rozzrachunki z budżetem PIT4). Kwota wynagrodzenia uzyskanego przez płatnika tytułem terminowego wpłacania podatku dochodowego za miesiąc maj wyniosła 28,00 zł.

2. Za miesiąc sierpień 2013 roku kwota zaliczek wykazanych w deklaracji PIT-4R (deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy) wynosiła po potrąceniu wynagrodzenia płatnika 7.810,00 zł (7.227,00 zł tytułem umów o pracę i 606,00 zł tytułem pozostałych umów i była zgodna z saldem potrąconych zaliczek w miesiącu maju konta 225-5 i kontami analitycznymi do konta 225 tytułem pozostałych zawieranych umów (rozzrachunki z budżetem PIT4). Kwota wynagrodzenia uzyskanego przez płatnika tytułem terminowego wpłacania podatku dochodowego za miesiąc sierpień wyniosła 23,00 zł.

3. Za miesiąc grudzień 2013 roku kwota zaliczek wykazanych w deklaracji PIT-4R (deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy) wynosiła po potrąceniu wynagrodzenia płatnika 12.228,00 zł (10.204,00 zł tytułem umów o pracę i 2.061,00 zł tytułem pozostałych umów i była zgodna z saldem potrąconych zaliczek w miesiącu maju konta 225-5 i kontami analitycznymi do konta 225 tytułem pozostałych zawieranych umów (rozzrachunki z budżetem PIT4). Kwota wynagrodzenia uzyskanego przez płatnika tytułem terminowego wpłacania podatku dochodowego za miesiąc maj wyniosła 37,00 zł.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Weryfikacji poddano obroty na kontach 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz 240 – pozostałe rozrachunki w jednostce tytułem operacji dokonywanych na tych kontach w miesiącach maj, sierpień, grudzień 2012 roku oraz maj, sierpień, grudzień 2013 roku.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami zgodnie z obowiązującym w jednostce planie kont służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na podstawie analizy obrotów na powyższym koncie w wybranych miesiącach stwierdzono ewidencjonowanie na nim między innymi zaliczek, dokonano sprawdzenia rozliczania się pracowników tytułem następujących rozrachunków z jednostką:

1. Dokonano wypłaty z kasy zaliczki w kwocie 1.440,00 zł tytułem dokonania przez pracownika opłaty wieczysto-księgowej w dniu 22 maja 2012 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 24 maja 2012 roku. Poniesienie powyższego wydatku potwierdza pokwitowanie Nr KT 0301366/2012 z dnia 22 maja 2012 roku na kwotę 1.440,00 zł. Dekretacji dokonano na kontach 080-12/234-15 oraz 810/800-14 w kwocie 1.440,00 zł.
2. Dokonano wypłaty z kasy zaliczki w kwocie 1.600,00 zł w dniu 30 sierpnia 2012 roku tytułem organizacji dożynek. Zakupy potwierdziły faktury VAT które złożył w Urzędzie pracownik na łączną kwotę 1.402,95 zł. Dekretacji dokonano na kontach 402-3/234-21 oraz 401/1-234/21. Zaliczkę rozliczono w dniu 31 sierpnia 2012 roku. W dniu 31 sierpnia pracownik dokonał zwrotu niewykorzystanej części zaliczki na kwotę 197,05.
3. Dokonano wypłaty zaliczki w kwocie 1.500,00 zł w dniu 26 sierpnia 2013 roku tytułem organizacji dożynek. Zakup potwierdziła faktura VAT na kwotę 1.171,85 na której dokonano dekretów 402-3/234-13. Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 27 sierpnia 2013 roku dokonując zwrotu kwoty 328,15 zł.

Ponadto dokonano weryfikacji pod względem rachunkowym rozliczeń tytułem pożyczek zaciąganych przez pracowników a ewidencjonowanych na koncie 234 w miesiącach maj, sierpień, grudzień 2012 roku. Nie stwierdzono w badanych miesiącach nieujmowania spłat tytułem zaciąganych pożyczek przez pracowników, a także opóźnień spłat wynikających z terminów wymaganych przez umowy .

Dokonano analizy obrotów na koncie 231 tytułem wypłat wynagrodzeń za 2012 rok. **Stwierdzono ujęcie przelewu wynagrodzenia pracownika za miesiąc listopad w miesiącu grudniu na kwotę 354,20 zł. Z informacji uzyskanych od Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz wynika, że nie wypłacono wynagrodzenia za listopad pracownikowi a dokonano tego w grudniu z uwagi na pomyłkę wynikającą z ewidencji prowadzonej przez program komputerowy służący rozliczaniu przelewów.**

Zestawienie obrotów i sald konta 231 za miesiąc grudzień 2012 roku stanowi akta kontroli od str. 25 do str. 29.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie wynagrodzenia dla pracownika kotłowni stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Dokonano kontroli w zakresie rozrachunków na koncie 240 – pozostałe rozrachunki. Operacje dokonywane na tym koncie dotyczyły m.in. rozliczeń z mieszkańcami gminy tytułem konserwacji urządzeń wodociągowych oraz rozliczeń związanych z obsługą funduszu alimentacyjnego. Na koniec 2012 roku konto 240 wykazywało dwa salda – po stronie Winien na kwotę 274,50 zł tytułem należności od Lasów Państwowych i po

stronie Ma na kwotę 14.657,54 zł, która wynikała z wpłacanych przez wykonawców kaucji gwarancyjnych oraz odsetek tytułem dokształcania uczniów.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W kontrolowanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 31/2007 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dalikowie. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej stanowiła załącznik nr 2 do zarządzenia. Zgodnie z instrukcją raporty kasowe sporządza się dekadowo, a zapisy w nim powinny być dokonywane chronologicznie. Po sporządzeniu raportu kasowego i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje, za potwierdzeniem, inspektorowi ds. księgowości budżetowej, właściwemu ze względu na zakres obowiązków. W instrukcji wskazano druki ścisłego zarachowania, którymi są: [1]czeki gotówkowe, które są uznane za prawidłowo wypełnione, gdy są podpisane przez osoby do tego upoważnione zgodnie ze wzorami podpisów, ważne są 10 dni a ich błędne wypełnienie skutkuje ich anulowaniem. [2] Dowód wpłaty KP – „kasa przyjmie” i kwitariusze k-103 ewidencjonowany jest niezwłocznie po jego otrzymaniu w księdze druków ścisłego zarachowania, wystawiany jest przez kasjera w trzech egzemplarzach, gdzie oryginał wręcza się wpłacającemu, kopię do raportu kasowego a drugą kopię w bloku do rozliczenia i kontroli a w przypadku pomyłki wszystkie egzemplarze się anulują. [3] Dowody wpłaty KW – „kasa wypłaci”, który jest znormalizowanym drukiem ścisłego zarachowania i wystawiany jest przez upoważnionego pracownika księgowości jako dowód zastępczy, w przypadku np. nie podjętych płać lub innych należności. [4] arkusze spisów z natury. [5] karty drogowe. Ponadto do dokumentów kasowych należą: [1] raport kasowy, [2] bankowy dowód wpłaty, [3] rejestr depozytów, [4] zestawienie nie podjętych poborów. W Urzędzie obowiązywały następujące raporty kasowe: [1] wydatki UG. [2] wydatki/oświata. [3] Dochody. [4] GFOŚiGW. [5] Fundusz socjalny UG. [6]Sumy depozytowe. [7] Wydatki GOPS. [8] Wydatki biblioteki. [9] Fundusz socjalny GZEAS.

Ostatnia kontrola kasy nastąpiła w dniu 9 kwietnia 2014 roku.

Stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Dokonano wrywkowej kontroli raportów kasowych z miesięcy maj, lipiec, wrzesień 2013 roku:

- Rk numer 25 za okres od 1 do 10 maja 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 2.117,00zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 2.117,00 zł, stan gotówki po zamknięciu raportu 2.117,00 zł,

- Rk numer 28 za okres od 13 do 20 maja 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 2.012,00zł, tj. stan gotówki poprzedni 2.117,00 zł, przychody 338,00 zł, rozchody 2.350,00 stan gotówki po zamknięciu raportu 105,00 zł,
- Rk numer 37 za okres od 1 do 10 lipca 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 1.532,60 zł , tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 1.532,60,00 zł, rozchody 1.498,60,00 stan gotówki po zamknięciu raportu 34,00 zł,
- Rk numer 40 za okres od 13 do 20 lipca 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 1.927,80, tj. stan gotówki poprzedni 34,00 zł, przychody 1.893,80 zł, rozchody 1.905,80 stan gotówki po zamknięciu raportu 22,00 zł,
- Rk numer 51 za okres od 11 do 20 września 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 2.148,01 zł, tj. stan gotówki poprzedni 0,00 zł, przychody 2.826,47 zł, rozchody 1.005,53 stan gotówki po zamknięciu raportu 1.142,48 zł,
- Rk numer 54 za okres od 23 do 30 września 2013 roku, który zawierał sumę obrotów 11.912,48zł, tj. stan gotówki poprzedni 1.142,48 zł, przychody 10.770,00 zł, rozchody 11.905,28 stan gotówki po zamknięciu raportu 7,20 zł.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012-2013 ROK.

Dochody i przychody budżetu

W dniu 20 stycznia 2012 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 84/12 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dalików na 2012. Wykonanie uchwały budżetowej powierzono Wójtowi Gminy Dalików.

W dniu 31 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Dalików wydał zarządzenie nr 5/2012 w sprawie sporządzenia planu finansowego Urzędu Gminy w Dalikowie na 2012 rok.

W dniu 25 stycznia 2013 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 140/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dalików na 2013 rok. Wykonanie uchwały budżetowej powierzono Wójtowi Gminy Dalików.

W dniu 31 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Dalików wydał zarządzenie nr 7/2013 w sprawie sporządzenia planu finansowego Urzędu Gminy w Dalikowie na 2013 rok.

Dochody i przychody budżetu Gminy Dalików w latach 2012-2013 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2012 rok (zł)	Wykonanie 2012 rok (zł)	Plan po zmianach 2013 rok (zł)	Wykonanie 2013 rok (zł)
DOCHODY OGÓŁEM:	10.926.323,07	10.950.882,80	12.468.706,22	12.357.542,00
Dochody bieżące	10.414.876,07	10.467.041,51	11.171.884,33	11.080.253,12
Dochody majątkowe	511.447,00	483.841,29	1.296.821,89	1.277.288,88
Dotacje, z tego:				
WFOŚiGW w Łodzi	283.432,00	255.194,07	1.043.043,00	998.724,35

FOGR Urząd Marszałkowski	28.000,00	27.895,54	133.980,00	123.579,24
POKL WUP	43.797,00	37.227,45	22.950,00	12.186,87
Z budżetu wojewódzkiego	82.213,00	82.203,12	73.385,00	73.235,00
Pozostałe	74.005,00	81.321,11	23.463,89	69.563,42
Subwencja	5.645.205,00	5.645.205,00	5.760.330,00	5.760.330,00
PRZYCHODY	1.338.318,00	1.466.112,46	880.947,15	1.082.329,86
z tego:				
Kredyty i pożyczki	1.006.182,00	1.006.182,00	396.589,57	322.275,64
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	332.136,00	459.930,46	484.357,58	760.054,22

Jak wskazuje powyższa tabela wykonanie dochodów roku 2012 było wyższe o 24.559,73 zł czyli 0,22% od planowanych wykonano zatem 100,22% planu. W 2013 roku wykonano dochody niż planowano o 111.164,22 zł czyli 0,9 % realizując tym samym 99,1% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wydatki i rozchody budżetu Gminy Dalików w latach 2012-2013 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2012 rok (zł)	Wykonanie 2012 rok (zł)	Plan po zmianach 2013 rok (zł)	Wykonanie 2013 rok (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	11.832.811,64	11.234.736,61	12.199.051,22	11.456.280,63
z tego:				
Wydatki majątkowe	1.733.187,78	1.703.962,44	1.503.539,15	1.226.419,78
Wydatki bieżące	10.099.623,86	9.530.774,17	10.695.512,07	10.229.860,85
ROZCHODY	422.204,43	422.204,43	1.150.602,15	1.150.602,15
w tym: spłata kredytów i pożyczek	422.204,43	422.204,43	1.150.602,15	1.150.602,15

Jak wykazują dane w powyższej tabeli wydatki wykonane w 2012 były niższe niż planowane o 598.075,03 zł czyli 5,06% i wykonano je realizując 94,94% planu. W 2013 roku zrealizowano mniej wydatków o 742.770,59 zł czyli mniej o 6,08% niż zakładano realizując 93,91% planu.

Zarówno w 2012 jak i w 2013 roku w związku z wydatkami majątkowymi związanymi z kosztocionnymi inwestycjami Rada Gminy Dalików dokonywała w obydwu tych latach zmian w budżecie, co ilustruje poniższa tabela:

Lp.	Uchwała	Oznaczenie Inwestycji ³	Zmniejszenie środków	Zwiększenie środków
1.	Nr 98/12 z dnia 27 kwietnia 2012	1	1.100.000,00	-
		2	470.000,00	-
2.	Nr 108/12 z dnia 29 czerwca 2012	1	1.045.000,00	-
3.	Nr 118/12 z dnia 22 sierpnia 2012	1	-	1.100.000,00
		2	440.500,00	-
4.	132/12 z dnia 29 listopada 2012	1	992.642,00	-
			259,020,00	-
5.	Nr 166/13 z dnia 4 czerwca 2013	3	526.886,00	-
		4	342.941,00	-
6.	Nr 177/13 z dnia 30 września 2013	3	464.886,00	-
		4	294.941,00	-

Wieloletnia prognoza finansowa

W latach 2011-2013 Rada Gminy Dalików podejmowała uchwały dotyczące Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dalików. W trakcie kontroli poddano ocenie coroczne uchwały dotyczące tej prognozy w zakresie jej realizmu na poszczególne lata z najważniejszymi elementami tj. prognozowanymi dochodami, wydatkami majątkowymi i zadłużeniem.

1. Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2011-2014

W dniu 23 lutego 2011 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 16/11 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dalików na lata 2011 – 2014. W załączniku nr 1 uchwała zawierała najważniejsze założenia dotyczące prognozowanych kwot dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, zadłużenia oraz wyniku budżetu.

	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem	9.460.480,00	10.528.000,00	11.535.000,00	10.862.000,00
Dochody bieżące	8.779.884,00	9.400.000,00	10.058.000,00	10.762.000,00
Dochody majątkowe, w tym:	680.596,00	1.128.000,00	1.477.000,00	100.000,00
Ze sprzedaży	100.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00

3

1. Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów.
2. Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków etap II.
3. Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka.
4. Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików.

majątku				
Wydatki Ogółem	12.475.640,00	11.085.000,00	9.788.000,00	10.382.000,00
Wydatki bieżące	8.587.366,00	8.700.000,00	9.004.500,00	9.300.000,00
Wydatki majątkowe	3.814.274,00	2.235.000,00	598.500,00	932.000,00
Wynik budżetu	- 3.015.160,00	- 557.000,00	1.747.000,00	480.000,00
Kwota długu	4.140.862,00	4.697.862,00	2.950.862,00	2.470.862,00
Przychody	-	2.886.347,00	557.000,00	-
Wyłączenia z długu-art. 170 ust. 3 i 243 ust. 3 pkt 1	978.000,00	1.252.000,00	-	-
Spłata i obsługa długu. W tym:	528.515,00	1.498.000,00	1.932.000,00	630.000,00
- raty kapitałowe	454.515,00	1.348.000,00	1.747.000,00	480.000,00
Kwota wyłączeń	254.515,00	978.000,00	1.252.000,00	0,00
-wydatki z tyt.odsetek	74.000,00	150.000,00	185.000,00	150.000,00
Wskaźnik zadłużenia – art. 170 uofp (z wyłączeniami) max 60% dochodów ogółem	33,43%	32,73%	25,58%	22,75%
Wskaźnik obsługi długu – art. 169 uofp z wyłączeniami (raty + odsetki) max 15% dochodów ogółem.	2,90	4,94%	5,90%	0%

Uchwałą nr 71/11 z dnia 30 listopada 2011 roku Rada Gminy Dalików dokonała zmiany wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011-2014. W wierszu dotyczącym dochodów ze sprzedaży majątku nadal ujmowano wyżej wymienione kwoty tytułem sprzedaży majątku w latach 2012-2014 pomimo zbliżającego się końca roku i pewności, że prognoza jest nazbyt optymistyczna i może się nie sprawdzić. Jak wykazano wcześniej w protokole, dochody ze sprzedaży majątku w 2011 roku wynikające z paragrafów 077, 078 i 087 wynosiły w 2011 roku 5.100,00 zł tj. 5,1% prognozowanej kwoty.

2. Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2012-2015

W dniu 20 stycznia 2012 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2015 w której zmniejszono kwoty jakie planowano uzyskać ze sprzedaży majątku do 50.000,00 zł w 2013 roku i 50.690,19 zł w 2014 roku. Pozostałe założenia kształtowały się jak wskazuje tabela:

	2012	2013	2014	2015
Dochody ogółem	9.966.763,21	11.402.973,15	10.862.684,58	10.792.590,00
Dochody bieżące	9.657.773,21	9.978.356,15	10.377.490,39	10.792.590,00
Dochody majątkowe, w tym:	308.990,00	1.424.617,00	485.194,19	0,00

Ze sprzedaży majątku	0,00	50.000,00	50.690,19	0,00
Wydatki Ogółem	11.596.941,78	10.512.889,15	9.973.180,58	10.362.590,00
Wydatki bieżące	9.162.046,00	9.512.889,15	9.723.180,58	9.934.079,00
Wydatki majątkowe	2.434.895,78	1.000.000,00	250.000,00	428.511,00
Wynik budżetu	- 1.630.178,57	890.084,00	889.504,00	430.000,00
Kwota długu	3.052.383,00	2.162.299,00	1.272.795,00	842.795,00
Przychody	2.052.383,00	784.533,00	0,00	0,00
Wyłączenia z długu-art. 170 ust. 3 i 243 ust. 3 pkt 1	1.274.617,00	459.504,00	-	-
Splata i obsługa długu. W tym:	522.204,43	1.799.689,00	990.172,00	501.003,61
- raty kapitałowe	422.204,43	1.674.617,00	889.504,00	430.000,00
Kwota wyłączona na podstawie art. 169	122.204,43	1.274.617,00	459.504,00	0,00
wydatki tyt.odsetek	90.000,00	125.072,00	100.668,00	71.003,61
Wskaźnik zadłużenia – art. 170 uofp (z wyłączeniami) max 60% dochodów ogółem	17,84%	14,93%	11,72%	7,81%
Wskaźnik obsługi długu – art. 169 uofp - z wyłączeniami(raty + odsetki) max 15% dochodów ogółem.	3,91%	4,60%	0%	0%

W tabeli ilustrującej Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2012-2015 wystąpiła podobna sytuacja jak omówiona wcześniej. Założono wygenerowanie dochodów tytułem sprzedaży majątku w 2013 roku w kwocie 50.000,00 zł i w 2014 roku w kwocie 50.690,19 zł jednakże z uwagi na fakt nikłego zainteresowania nabywców w 2011 roku nabyciem majątku Gminy (w 2011 roku zrealizowano kwotę 5.100,00 zł) w 2012 roku nie prognozowano dochodów tytułem zbycia majątku. W związku z sytuacją wynikłą z realizacji poprzednich prognoz należało ostrożniej podchodzić do zrealizowania w latach 2013-2014 prognozowanych dochodów tytułem zbycia majątku.

3. Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013-2016

W dniu 25 stycznia 2013 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 141/13 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dalików na lata 2013 – 2016. W porównaniu do poprzednich prognoz wycofano się z realizacji dochodów tytułem sprzedaży majątku. Założenia prognozy ilustruje poniższa tabela:

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

	2013	2014	2015	2016
Dochody ogółem	11.242.824,00	11.305.332,20	10.765.767,99	11.196.398,71
Dochody bieżące	10.346.738,00	10.517.708,20	10.765.767,99	11.196.398,71
Dochody majątkowe, w tym:	896.086,00	787.624,00	0,00	0,00
Ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki Ogółem	11.459.946,13	10.205.031,04	10.394.970,83	11.025.601,55
Wydatki bieżące	9.519.091,98	9.712.456,10	9.955.267,50	10.204.149,19
Wydatki majątkowe	1.855.854,15	409.680,94	386.502,33	789.183,36
Wynik budżetu	-217.122,13	1.100.301,16	370.797,16	170.797,16
Kwota długu	2.116.559,06	1.016.257,90	645.460,74	474.663,58
Przychody	1.368.165,42	0,00	0,00	0,00
Wyłączenia z długu-art. 170 ust. 3.	729.504,00	0,00	0,00	0,00
Spłata i obsługa długu. W tym:				
- raty kapitałowe	1.236.043,29	1.183.195,16	423.998,16	203.066,16
Kwota wyłączona na podstawie art. 169 i 243	1.151.043,29	1.100.301,16	370.797,16	170.797,16
Kwota wyłączona na podstawie art. 169 i 243	843.344,00	729.504,00	0,00	0,00
-wydatki tyt.odsetek	83.000,00	82.894,00	53.201,00	32.269,00
Wskaźnik zadłużenia – art. 170 uofp (z wyłączeniami) max 60% dochodów ogółem	12,34%	8,99%	6%	4,24%
Wskaźnik obsługi długu – art. 169 uofp - z wyłączeniami(raty + odsetki) max 15% dochodów ogółem.	3,49%	4,01%	3,94%	1,81%

Jak wykazuje powyższa tabela, w 2013 roku przewidziano deficyt w kwocie 217.122,13 zł. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazało wykonanie budżetu od początku roku z wynikiem będącym nadwyżką 901.261,37. W porównaniu z założeniami z prognozy Gmina Dalików zrealizowała wyższe dochody bieżące w wysokości 11.080.253,12 zł i majątkowe w wysokości 1.277.288,88 zł oraz wyższe wydatki bieżące w kwocie 10.229.860,85 zł i niższe wydatki majątkowe w kwocie 1.226.419,78 zł. W związku z powyższym przewidywana nadwyżka w 2014 roku przedstawia się jako możliwa do zrealizowania. Ostatnia zmiana uchwały dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2016 została dokonana Uchwałą Rady Gminy Dalików nr 194/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku. W

kolumnie dotyczącej dochodów z tytułu sprzedaży majątku, zawarto prognozę uzyskania środków tytułem sprzedaży składników majątkowych Gminy Dalików w kwocie 120.000,00 zł. Jak wskazano wcześniej w informacjach dotyczących prognoz, założenia tytułem realizacji dochodów ze sprzedaży majątku powinny być prognozowane w miarę realistyczne.

Powyższe projekty uchwał były przedmiotem opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Uchwałą nr 203/14 z dnia 30 stycznia 2014 roku Rada Gminy Dalików przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Dalików na lata 2014-2017. W Kolumnie 1.2.1 obejmującej dochody majątkowe ze sprzedaży majątku Gminy w latach 2014-2017 widniały wartości 0,00 zł.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2014 i następnych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli

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

W toku kontroli dokonano weryfikacji czy przestrzegana jest zasada wynikająca z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 i 1241 ze zm.). W dniu 25 stycznia 2013 roku Rada Gminy Dalików przyjęła uchwałę nr 140/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok. Przepis ten zakłada by dokonywano wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W dniu 31 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak wydał zarządzenie nr 7/2013 w sprawie sporządzenia planu finansowego Urzędu Gminy w Dalikowie na 2013 rok.

Spośród planowanych, zweryfikowano realizowanie następujących wydatków z perspektywy przestrzegania art. 254 pkt 3:

- Działu 400 rozdziału 40002 – gdzie planowane wydatki majątkowe wynosiły 625.000,00 zł - przebudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka).
- Działu 600 rozdziału 60016 (drogi publiczne gminne) – gdzie planowano wydatki majątkowe na kwotę 671.329,98 zł (w tym 510.000,00 zł – budowa chodnika przy ulicy Osiedlowej – dokumentacja na kwotę 10.000,00 zł oraz przebudowa drogi gminnej Zdrzychów – Oleśnica - Madaje Stare na kwotę 500.000,00 zł).
- Działu 900 rozdziału 90002 (gospodarka odpadami) – na kwotę 196.480,00 zł.

W trakcie wykonywania budżetu dokonywano zmian w wyżej wymienionych działach i rozdziałach związanych z realizacją powyższych wydatków, które obejmowały następujące paragrafy:

Lp.	Nr uchwały/ zarządzenia	Dział/rozdział/paragraf	Zwiększenia	Zmniejszenia
1.	Zarządzenie nr 14/2013 z 28.02.2013 roku	900/90002/4300	-	1.000,00
		900/90002/4700	1.000,00	-
2.	Uchwała nr 156/13 z 6.03.2013	400/40002/6667	284,15	-

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

		900/90002/4100	-	18.973,00
		900/90002/4110	714,00	-
		900/90002/4120	103,00	-
		900/90002/4210	-	35.992,00
		900/90002/4300	-	39.000,00
		900/90002/4430	-	33.332,00
3.	Uchwała nr 166/13 z 4.06.2013	400/40002/6057	-	98.114,00
		400/40002/6667	-	284,15
		600/60016/4210	10.000,00	-
		600/60016/6050	-	220.000,00
		900/90002/4100	-	4.175,00
		900/90002/4110	-	714,00
		900/90002/4120	-	103,00
4.	Zarządzenie nr 32/2013 z 6.06.2013	400/40002/4210	-	1.000,00
		400/40002/4530	1.000,00	-
5.	Uchwała nr 168/13 z 25.06.2013	600/60016/4010	4.801,00	-
		600/60016/4110	821,00	-
		600/60016/4120	118,00	-
		600/60016/4210	8.671,00	-
		600/60016/4270	20.000,00	-
6.	Zarządzenie nr 37/2013 z 11.07.2013	600/60016/4210	960,00	-
		600/60016/4270	-	960,00
7.	Zarządzenie nr 39/2013 z 31.07.2013	400/40002/4530	1.500,00	-
		600/60016/4210	-	40,00
		600/60016/4280	40,00	-
		900/90002/4210	-	1.000,00
900/90002/4700	1.000,00	-		
8.	Uchwała nr 172/13 z 20.08.2013	400/40002/6050	47.000,00	-
9.	Zarządzenie nr 43/2013 z 21.08.2013	400/40002/4210	-	500,00
		400/40002/4530	500,00	-
10.	Uchwała nr 174/13 z 10.09.2013	400/40002/6050	28.000,00	-
		600/60016/6060	76.500,00	33.000,00
		900/90002/6060	4.000,00	-
11.	Uchwała nr 177/13 z 30.09.2013	400/40002/4260	8.000,00	-
		400/40002/4360	120,00	-
		400/40002/4530	7.000,00	-
		400/40002/6050	-	15.000,00

		400/40002/6059	-	62.000,00
		600/60016/4270	30.000,00	-
12.	Zarządzenie nr 49/2013 z 30.10.2013	400/40002/4360	200,00	-
		400/40002/4430	-	200,00
13.	Zarządzenie nr 54/2013 z 29.11.2013	600/60016/4210	2.200,00	-
		600/60016/4270	-	7150,00
		600/60016/4430	4.950,00	-
		900/90002/4210	-	4.500,00
14.	Zarządzenie nr 56/2013 z 9.12.2013	400/40002/4260	3.800,00	-
		400/40002/4300	-	3.800,00
15.	Uchwała nr 192/13 z 30.12.2013	600/60016/4270	28.443,00	-
16.	Zarządzenie nr 64/2013 z 30.12.2013	400/40002/4210		3.830,00
		400/40002/4280	30,00	
		400/40002/4530	3.800,00	

Przesunięcia w budżecie dokonywane przez Wójta Gminy Dalików były zgodne z art. 258 ustawy o finansach publicznych i nie wykroczyły poza właściwy dział.

Dokonano weryfikacji realizacji wydatków i tego czy są właściwie zabezpieczone w budżecie na dzień 30 września 2013 roku:

1. W zakresie wydatków ponoszonych tytułem działu 900 rozdziału 90002 - gospodarowanie odpadami - jak wykazano wyżej środki zabezpieczone w budżecie wynosiły 196.480,00 zł. Na dzień 30 września 2013 roku zrealizowano wydatki w kwocie 34.328,78 zł. Środki zabezpieczone wtedy w budżecie wynosiły 114.825,00 zł. Największe wydatki ponoszono tytułem odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, gdzie od lipca do września opłacono w sumie trzy faktury opłacone w terminie wynikającym z umowy, każda na kwotę 13.950,00 zł brutto, co potwierdziły wyciągi bankowe: WB 175, WB 194 i WB 221.
2. W zakresie wydatków ponoszonych tytułem działu 400 rozdziału 40002 jakimi była przebudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka. Kwota zabezpieczona w budżecie wynosiła 625.000,00 zł. Suma poniesionych wydatków wyniosła 377.382,92 zł. Płatności kontrahentom dokonano w dniu 19 września 2013 roku, co dokumentowały wyciągi bankowe nr 4 i 13. Na ten dzień środki zabezpieczone w budżecie celem realizacji inwestycji wynosiły 573.886,00 zł. Szczegółowe omówienie realizacji inwestycji nastąpi w dalszej części protokołu.
3. W zakresie wydatków ponoszonych tytułem działu 600 rozdziału 60016. W przypadku dokonywania wydatków celem realizacji budowy chodnika w Dalikowie przy ulicy Osiedlowej dokonano wydatku w kwocie 53,50 tytułem zakupu map do celów opiniodawczych. Kwota zabezpieczona w budżecie tytułem realizacji inwestycji nie zmieniała się i wynosiła 10.000,00 zł. Ponadto wydatkowano środki celem realizacji inwestycji: Przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare, gdzie w sumie opłacono faktury do dnia 31 października 2013 roku na łączną kwotę 281.437,60 zł. Środki zabezpieczone w budżecie na dzień 30 września 2013 roku wynosiły 365.000,00 zł.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2012 - 2013

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W Urzędzie Gminy Dalików obowiązywały zasady rachunkowości podatkowej ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Dalików nr 3/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku. Zgodnie z opisem do załącznika nr 4 wskazanego zarządzenia, ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Dalikowie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej. Jak wskazano w załączniku, ewidencja księgowa zawiera konta pomocnicze, które dzielą się na konta analityczne i konta szczegółowe. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków a konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami. Każde konto analityczne posiada konto szczegółowe odrębne dla każdego podatnika i inkasenta w każdym rodzaju podatku. Syntetyczne konta ewidencji podatkowej to: 101 – kasa, 130 – rachunek bieżący jednostek budżetowych, 141 – środki pieniężne w drodze, 221-należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 jak wskazuje załącznik do zarządzenia – służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami, inkasentami, i innymi podmiotami. Ewidencja księgowa podatków w Urzędzie Gminy w Dalikowie prowadzona jest w formie komputerowej w oparciu o programy: Podatki Interbase – Windows – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych, AUTA Interbase – Windows – system wymiaru podatku od środków transportowych oraz Księgowość zobowiązań Interbase – Windows – system księgowości podatkowej. System ten zapewnia prowadzenia ewidencji podatkowej, naliczania podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz drukowanie decyzji podatkowych. System Ewidencji podatków zapewniał wyodrębnienie danych podatników wraz z danymi dotyczącymi poszczególnych rodzajów zobowiązań.

Test nr 1 zawierający dane dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

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

Obowiązki w zakresie organizacji wymiaru i poboru podatków i opłat oraz ich ewidencji w Urzędzie Gminy w Dalikowie należały do pracowników:

- Marty Chojnackiej – podinspektora ds. księgowości podatkowej.
- Marcina Bujnowicza – podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat.
- Wioletty Krokosz – podinspektora ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej.

W dniu 29 kwietnia 2011 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 33/11 w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Uchwała określała w załączniku wykaz inkasentów z przydziałem do poszczególnych miejscowości i wysokość wynagrodzenia od pobranych przez nich należności. Zgodnie z nią wynagrodzenie za inkaso wypłacane było kwartalnie i określone procentowo od pobranych kwot. Rada Gminy Dalików uchwałę nr 145/08 z dnia 25 listopada 2008 roku

w sprawie opłaty od posiadania psów, terminu płatności, sposobu poboru i zwolnień z tej opłaty określiła inkasentów tej opłaty na których wyznaczyła sołtysów i ich wynagrodzenie w wysokości 50% pobranej kwoty. Ponadto uchwałą nr 55/03 z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie opłaty targowej i sposobu jej poboru wyznaczyła pracownika zatrudnionego na stanowisku gospodarczym w Urzędzie Gminy jako inkasenta opłaty targowej z wynagrodzeniem 10% pobranej opłaty.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2012-2013 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 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		10.926.233,07	10.950.882,80	100,22	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	575.000,00	585.875,02	101,89	5,35
2.	Podatek rolny	283.800,00	269.469,91	94,95	2,46
3.	Podatek leśny	40.440,00	41.399,02	102,37	0,39
4.	Podatek od środków transportowych	33.000,00	36.853,00	111,67	0,34
5.	Opłata targowa	100,00	0,00	0%	0%

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów 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		12.468.706,22	12.357.542,00	99,11	00,0
1.	Podatek od nieruchomości	647.000,00	634.957,86	98,14	5,14
2.	Podatek rolny	321.456,00	309.440,25	96,26	2,5
3.	Podatek leśny	40.998,00	41.566,04	101,38	0,34
4.	Podatek od środków transportowych	30.000,00	39.848,24	131,16	0,32
5.	Opłata targowa	100,00	12,00	12	0,0001

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

3) Podatek od nieruchomości

W kontrolowanych okresach Rada Gminy Dalików regulowała zagadnienie podatku od nieruchomości następującymi uchwałami:

1. Uchwałą Nr 65/11 Rady Gminy Dalików z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznej stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku.

2. Uchwałą Nr 131/12 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie ustalenia rocznej stawki podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku.

W uchwałach ujęto zwolnienia przedmiotowe tytułem tego podatku, w tym m.in.

1. Budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby ochrony przeciwpożarowej.
2. Budynki lub ich części oraz grunty bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz urządzenia kanalizacyjne i oczyszczalnie ścieków.
3. Budowle zaopatrujące ludność w wodę – rurociągi.
4. Grunty, budynki i budowle wykorzystywane do realizacji zadań publicznych i nie oddane w całości w posiadanie zależne;
5. Budynki gospodarcze (komórki) związane z budynkami mieszkalnymi zajęte na potrzeby gospodarstw domowych, utrzymujących się wyłącznie z renty lub emerytury;
6. Budynki i grunty wykorzystywane na cele służby zdrowia.

Skutki finansowe udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych oraz stan zaległości w zakresie podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Test nr 1 dotyczący uchwał w sprawie podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W roku 2012 w Gminie Dalików zarejestrowane były 23 osoby prawne opłacające podatek od nieruchomości. W 2012 roku dokonano przypisów zobowiązań na kwotę 367.195,00 zł a odpisów na kwotę 55.972,60 zł, kwota należności wynosiła 362.157,37 zł, wpłacono 362.160,00 zł (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2012 rok), kwota zaległości wynosiła 35,87 zł a nadpłat 38,50 zł. W 2013 łącznie osób prawnych było 32, dokonano przypisów na kwotę 386.852,00 zł, a odpisów na kwotę 562,00 zł, wpłacono 386.272,00 zł (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2013 rok), kwota zaległości wynosiła 38,87 zł a nadpłat 23,50 zł. Planowane kwoty dochodów tytułem tego podatku ujęto w uchwale budżetowej 2012 roku w dziale 756 rozdziale 75615 paragrafie 0310 i zaplanowano w kwocie 339.900,00 zł. Plan dochodów budżetowych tytułem podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2013 rok wynosił zaś 362.000,00 zł. Kontroli poddano obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych spoczywające na podatnikach podatku od nieruchomości. Próba osób prawnych w 2012 roku wynosiła 11 osób, a w 2013 roku 14 osób zobowiązanych do składania deklaracji i wnoszenia podatku od nieruchomości na rzecz Gminy Dalików.

(...)⁴

Dziesięciu z jedenastu podatników złożyło deklaracje na 2012 rok w terminie, poza jednym podmiotem, który złożył ją 2 lutego 2012 roku czyli naruszając termin wynikający z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 95, poz. 613 ze zm.), który wymagał by deklarację tytułem podatku od nieruchomości podatnicy będący osobami prawnymi składali do 31 stycznia danego roku. Kwoty wynikające ze składanych deklaracji były zgodne z uchwałami Rady

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 § 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.

Gminy Dalików w zakresie przeznaczenia danej nieruchomości. W 2013 roku na 14 podatników 3 nie złożyło deklaracji w terminie ustawowym, o których mowa w części protokołu dotyczącej czynności windykacyjnych.

Podatnicy dokonywali wpłat proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego.

Ze sprawozdań Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, iż dochody wykonane tytułem tego podatku wyniosły 362.160,00 zł, czyli 106,55% planu, zaś za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zrealizowano dochody w kwocie 386.272,00 zł, co stanowiło 106,70% planu.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Dalików Gmina Dalików nie opłacała podatku od nieruchomości z 2012 i 2013 rok i nie wykazywała go w sprawozdaniach Rb-27S za te okresy.

Testy nr 2 i nr 3 dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2012 i 2013 rok stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Dalików w sprawie nieopłacania podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W roku 2012 w Gminie Dalików zarejestrowanych było 91 osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości, a łącznego zobowiązania pieniężnego 2511 osób, zaś w 2013 roku było ich 107 osób będących podatnikami podatku od nieruchomości, zaś łącznego zobowiązania pieniężnego było 2503 podatników. Planowane kwoty dochodów tytułem tego podatku ujęto w budżecie w dziale 756 rozdziale 75616 paragrafie 0310 i zaplanowano w kwocie 219.100,00 zł w 2013 roku zaś 285.000,00 zł. W 2012 roku dokonano przypisów zobowiązań na kwotę 251.694,00 zł, odpisów na kwotę 9.558,00 zł, kwota należności wynosiła 259.585,60 zł, dokonano wpłat na kwotę 223.715,02 (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2012 rok), kwota zaległości wynosiła 42.633,22 zł a nadpłat 6.762,64 zł. W 2013 roku dokonano przypisów zobowiązań na kwotę 281.334,00 zł, odpisów na kwotę 952,00 zł, kwota należności wynosiła 316.252,58 zł, wpłacono 248.685,86 zł (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2013 rok), kwota zaległości wynosiła 72.602,03 zł a nadpłat 5.035,31 zł.

Skontrolowano obowiązki podatników wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie składania informacji o okolicznościach uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w latach 2012-2013 w tym informacje złożone po raz pierwszy i korekty informacji. Stwierdzono w jednym przypadku złożenie przez podatnika informacji z naruszeniem art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który zobowiązuje podatnika by złożył właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku.

(...)⁵

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia

Decyzja i postanowienie wydane w sprawie podatnika (...) ⁶ stanowią akta kontroli od str. 30 do str. 32.

W 2012 i 2013 roku wydawano decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego u następujących podatników: (...) ⁷.

Ustalono, że kwoty wynikające z decyzji pokrywały się z informacjami składanymi przez podatników i korektami tych informacji zarówno w podatku od nieruchomości jak i w łącznym zobowiązaniu pieniężnym które obejmowało również ten podatek, a te z zawiadomieniami o zmianach, które Urząd Gminy w Dalikowie uzyskiwał ze Starostwa Powiatowego w Poddębicach.

Zrealizowane w 2012 roku przez Gminę Dalików dochody tytułem podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku 223.715,02 zł, co stanowiło 97,94% planu, w 2013 roku zaś wykonanie wynosiło 248.685,86 zł, zatem plan wykonano na 87,26%.

Testy nr 4 i nr 5 dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2012 i 2013 rok stanowią załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

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

W 2012 roku Wójt Gminy Dalików wydał następujące decyzje w sprawie umorzenia tytułem podatku od nieruchomości:

- Decyzją z dnia 2 lutego 2012 roku nr pisma 3123.1.2012 umorzył łączne zobowiązanie pieniężne za 2011 rok na kwotę 90,00 zł i podatek rolny za 2011 rok na kwotę 70,00 zł. Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 2,00 zł. (...) ⁸.
- Decyzją z dnia 16 kwietnia 2012 roku nr pisma 3123.2.2012 umorzył I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 107,00 zł i I ratę podatku rolnego na kwotę 82,00 zł. Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 2,00 zł. (...) ⁹.

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.

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

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

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

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

- Decyzją z dnia 10 sierpnia 2012 roku nr pisma 3123.4.2012 umorzył w części I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego na 2012 rok na kwotę 2.000,00 zł. Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 2.000,00 zł. (...) ¹⁰

Wniosek i decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatnika nr 30206 stanowią akta kontroli od str. 33 do str. 60.

- Decyzją z dnia 3 grudnia 2012 roku nr pisma 3123.7.2012 umorzył II, III i IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 57,00 zł. Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 12,00 zł. (...) ¹¹.

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	2.016,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	2.566,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Łączna kwota umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w 2012 roku wynosiła 2.016,00 zł i ujęto ją w kolumnie 14 sprawozdania Rb-27S - rocznego sprawozdania z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Dalików – za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku w dziale 756 rozdziale 75616 paragrafie 0310 w wierszu dotyczącym umorzenia zaległości podatkowych.

W 2013 roku Wójt Gminy Dalików wydał następujące decyzje w sprawie umorzenia tytułem podatku od nieruchomości:

- Decyzją z dnia 24 stycznia 2013 roku nr pisma 3123.2.2013 umorzył I, II, III i IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok na kwotę 570,00 zł Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 30,00 zł. (...) ¹².

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

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

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 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.

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 3 (dane zawarte w

- Decyzją z dnia 3 czerwca 2013 roku nr pisma 3123.8.2013 umorzył I i II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok na kwotę 378,00 zł. Umorzona kwota podatku od nieruchomości wynosiła 16,00 zł. (...) ¹³.
- Decyzją z dnia 3 czerwca 2013 roku nr pisma 3123.9.2013 umorzył I i II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok na kwotę 108,00 zł. Kwota umorzonego podatku od nieruchomości wynosiła 8,00 zł. (...) ¹⁴.
- Decyzją z dnia 30 lipca 2013 roku nr pisma 3123.14.2013 umorzył I i II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2013 rok na kwotę 324,00 zł. Kwota umorzonego podatku od nieruchomości wynosiła 22,00 zł. (...) ¹⁵.

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	76,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Test nr 6 zawierający dane dotyczące umorzonych zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości dotyczący osób fizycznych i prawnych za lata 2012-2013 wraz z danymi dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej w zakresie podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 17.

4) Podatek rolny

Zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 roku, Nr 136, poz. 969 ze zm.) podatek rolny za rok podatkowy zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy wynosi: [1] od 1 ha przeliczeniowego gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1

aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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 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.

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 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.

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 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.

pkt 1 – równowartość pieniężną 2,5 q żyta; [2] od 1 ha gruntów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 – równowartość pieniężną 5 q żyta, obliczone według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Zgodnie z art. 6 ust. 2 średnią cenę skupu żyta ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2011 roku (Monitor Polski nr 95, poz. 969) w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku wskazywał, że średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku wynosiła 74,18 zł za 1 decytonę (1 kwintal). Uchwałą nr 64/11 Rady Gminy Dalików z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego Rada Gminy Dalików obniżyła cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczania podatku rolnego od dnia 1 stycznia 2012 roku do kwoty 35,00 zł za 1 kwintal.

Komunikatem z dnia 19 października 2012 roku Prezes Głównego Urzędu Statystycznego (Monitor Polski z dnia 24 października 2012 roku poz. 787) ogłosił średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku i wynosiła ona 75,86 zł za decytonę. Uchwałą nr 129/12 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego, Rada Gminy Dalików dokonała obniżenia ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczania podatku rolnego od dnia 1 stycznia 2013 roku do kwoty 40,00 zł za 1 kwintal.

Podatek rolny od osób fizycznych

W budżecie 2012 roku w dziale 756 rozdziale 75616 paragrafie 0320 dotyczącym planowanych dochodów tytułem podatku rolnego od osób fizycznych zaplanowano kwotę 269.000,00 zł. W 2013 roku planowano dochody tytułem tego podatku na kwotę 320.000,00 zł.

W kontrolowanych okresach było zarejestrowanych w Gminie Dalików: [1] w 2012 roku 1359 podatników podatku rolnego i 2607 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego obejmującego też podatek rolny; [2] w 2013 roku 1401 podatników podatku rolnego i 2621 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego obejmującego też podatek rolny. Kontroli dokonano w zakresie realizacji obowiązku podatkowego przez podatników podatku rolnego za podane wyżej okresy z uwzględnieniem składanych informacji i wpłat zobowiązań. Przypisy podatku rolnego w 2012 roku wynosiły 271.055,00 zł, odpisy 3.226,09 zł, należności 281.034,62 zł, wpłaty 223.715,02 zł, nadpłaty 1.853,93 zł a zaległości 16.447,64 zł. W 2013 roku dokonano przypisów na kwotę 313.458,00 zł, odpisów na kwotę 2.361,00 zł, należności wynosiły 325.690,71 zł, wpłacono 306.548,25 zł, zaległości wynosiły 20.973,03 zł a nadpłaty 1.830,57 zł. Decyzje ustalające wysokość zobowiązania tytułem podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego były doręczane podatnikom corocznie. Przyjmowane w decyzjach ustalających kwoty podatku były zgodne z rejestrem wymiarowym.

Dokonano sprawdzenia rozliczania się podatników tytułem podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym zawierał się podatek rolny. Próbą objęto pobieranie przez inkasentów kwot tytułem wyżej wymienionych podatków w 2013 roku w sołectwach Idzikowice, Krasnołany i Madaje Stare za I II i III ratę. (...) ¹⁶

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

Zgodnie z uchwałą nr 33/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie zarządzenia poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso ustalono w załączniku nr 1 procentowe wynagrodzenie dla inkasentów w formie procentu od pobranej kwoty podatku. W sołectwie Idzikowice było to 8%, w sołectwie Krasnołany 7,6% a w sołectwie Madaje Stare 8,4%. Wynagrodzenie za inkaso dla inkasentów zostało wypłacone za I ratę podatku w dniu 10 kwietnia 2013 roku, co potwierdza raport kasowy 19 RK, za II ratę w dniu 10 czerwca 2013 roku, co potwierdza raport kasowy RK 32 a za III ratę w dniu 7 października 2013 roku, co potwierdza raport kasowy RK 56.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykonano dochody tytułem podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 266.440,91 zł, co stanowiło 99,05% planu, w 2013 roku zaś zrealizowano dochody z podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 306.548,25 zł, co stanowiło 95,8% zakładanego planu.

Podatek rolny od osób prawnych

Uchwałą budżetową 2012 roku zaplanowano realizację dochodów tytułem podatku rolnego od osób prawnych w dziale 756 rozdziale 75615 paragrafie 0320 na kwotę 2.800,00 zł natomiast w budżecie roku 2013 zaplanowano kwotę 1.456,00 zł. W kontrolowanych okresach w gminie Dalików było zarejestrowanych 7 podatników podatku rolnego od osób prawnych w 2012 i 2013 roku .

Przypisy podatku rolnego dla osób prawnych w 2012 roku wynosiły 2.988,00 zł, odpisy 1,00 zł, należności 3.027,00 zł, wpłacono 3.029,00 zł, zaległości wynosiły 33,00 zł a nadpłaty 35,00 zł. W 2013 roku przypisy wynosiły 3.506,00 zł, odpisy 528,00 zł, należności 2.976,00 zł, wpłacono 2.892,00 zł zaległości wynosiły 84,00 zł, nadpłat nie stwierdzono. (...)¹⁷.

Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, iż zrealizowano dochody tytułem podatku rolnego od osób prawnych w wysokości 3.029,00 zł czyli 108,18% zakładanego planu. W 2013 roku dochody uzyskane tytułem tego podatku wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku w kwocie 2.892,00 zł czyli zrealizowano 198,63% zakładanego planu.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W 2012 roku udzielono łącznie 8 zwolnień tytułem podatku rolnego w przypadku określonym w art. 12 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.). Ustalono, że: [1] decyzje były wydawane na wniosek podatników, [2] zwolnienia wydawane były na okres pięciu lat, [3] zwolnienia dotyczyły gospodarstw nie przekraczających powierzchni 100 hektarów, [4] zwalniani nie byli spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów, co potwierdzili oświadczeniami i dołączanymi aktami notarialnymi.

Wójt Gminy Dalików udzielał zwolnień następującymi decyzjami:

[1] numer pisma 3121.1.2012 z dnia 08 lutego 2012 roku; [2] numer pisma 3121.2.2012 z dnia 20 kwietnia 2012 roku; [3] numer pisma 3121.4.2012 z dnia 14 maja 2012 roku; [4] numer pisma 3121.11.2012 z dnia 23 sierpnia 2012 roku; [5] numer pisma 3121.12.2012 z dnia 19 września 2012 roku; [6] numer pisma 3121.13.2012 z dnia 19 września 2012 roku; [7] numer pisma 3121.16.2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku; [8] numer pisma 3121.17.2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Ponadto w 2012 roku umorzono zaległości podatkowe w podatku rolnym decyzjami: [1] nr pisma 3123.1.2012 w dniu 2 lutego 2012 roku na kwotę 158,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego; [2] nr pisma 3123.2.2012 w dniu 16 kwietnia 2012 roku na kwotę 188,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego i podatku rolnego; [3] nr pisma 3121.1.2012 w dniu 19 kwietnia 2012 roku na kwotę 430,00 zł – dotyczyła umorzenia podatku rolnego; [4] nr pisma 3123.3.2012 w dniu 11 czerwca 2012 roku na kwotę 80,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego; [5] nr pisma 3123.6.2012 z dnia 4 października 2012 roku na kwotę 371,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego; [6] nr pisma 3123.7.2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku na kwotę 45,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego.

Decyzją o numerze pisma 3123.5.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Dalików rozłożył na raty łączne zobowiązanie pieniężne podatnika – w tym podatek rolny w kwocie 8,00 zł. (...) ¹⁸

Decyzja w sprawie rozłożenia na raty łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika nr 30206 stanowi akta kontroli od str. 61 do str. 62.

2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	1.114,66
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	6	1.270,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	8,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0,00	0,00

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

¹⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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 2013 roku udzielono łącznie 5 zwolnień tytułem podatku rolnego w przypadku określonym w art. 12 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku (tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.). Ustalono, że: [1] decyzje były wydawane na wniosek podatników, [2] zwolnienia wydawane były na okres pięciu lat, [3] zwolnienia dotyczyły gospodarstw nie przekraczających powierzchni 100 hektarów, [4] zwalniani nie byli spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.

Wójt Gminy Dalików udzielał zwolnień następującymi decyzjami: [1] numer pisma 3121.2.2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku. [2] numer pisma 3121.12.2013 z dnia 27 września 2013 roku. [3] numer pisma 3121.14.2013 z dnia 4 listopada 2013 roku. [4] numer pisma 3121.16.2013 z dnia 19 listopada 2013 roku. [5] numer pisma 3121.19.2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku.

Ponadto udzielono ulgi inwestycyjnej od dnia 1 października 2013 roku pismem numer 3121.13.2013 z dnia 10 października 2013 roku. Ulga dotyczyła jednego podatnika i udzielona została na okres piętnastu lat w wysokości 25% poniesionych przez podatnika nakładów inwestycyjnych w kwocie 2.289,59 zł brutto. Podatnik przedstawił niezbędne do udzielenia ulgi rachunki i faktury.

W 2013 roku udzielono także umorzeń zaległości podatkowych w drodze decyzji w podatku rolnym w liczbie 4: [1] pismem o numerze 3123.2.2013 z dnia 24 stycznia 2013 roku na kwotę 485,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego. [2] pismem o numerze 3123.8.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku na kwotę 362,00 zł – dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego. [3] pismem o numerze 3123.9.2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku na kwotę 80,00 zł - dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego. [4] pismem o numerze 3123.14.2013 z dnia 30 lipca 2013 roku na kwotę 298,00 zł - dotyczyła umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego.

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	2.289,59/15=152,64
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	209,66
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	4	1.225,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

5) Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Dalików w dniu 30 listopada 2011 roku podjęła uchwałę o numerze 66/11 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2012 rok. Podobnie w 2012 roku podjęła uchwałę numer 130/12 w dniu 29 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2013 rok. Uchwały określały zwolnienia tytułem tego podatku które obejmowały wyłącznie pojazdy przeznaczone na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem określonych w art. 8

pkt 2, 4, 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz autobusy przeznaczone do dowozu uczniów do szkół.

W roku 2012 w Gminie Dalików zarejestrowane były 43 pojazdy objęte podatkiem od środków transportowych i należały one wyłącznie do osób fizycznych zaś w 2013 roku zarejestrowanych pojazdów było 46. W 2012 roku dokonano przypisów zobowiązań na kwotę 43.318,00 zł, a odpisów na kwotę 1.965,20 zł, kwota należności wynosiła 78.466,10 zł, wpłacono 36.853,00 zł (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2012 rok), kwota zaległości wynosiła 41.613,10 zł. W 2013 łącznie opodatkowanych pojazdów było 46, dokonano przypisów na kwotę 40.701,00 zł a odpisów na kwotę 13.992,00 zł, wpłacono 39.848,24 zł (zgodne z paragrafem 031 kolumną 7 sprawozdania Rb-27S za 2013 rok), kwota zaległości wynosiła 28.473,86 zł. Planowane kwoty dochodów tytułem tego podatku ujęto w uchwale budżetowej 2012 roku w dziale 756 rozdziale 75616 paragrafie 0340 i zaplanowano w kwocie 33.000,00 zł. Plan dochodów budżetowych tytułem podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2013 rok wynosił zaś 30.000,00 zł. Kontroli poddano obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych spoczywające na podatnikach podatku od środków transportowych.

Skutki finansowe udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych oraz stan zaległości w zakresie podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

(...)¹⁹

Próba podatników podatku od środków transportowych zarówno w 2012 jak i 2013 roku wynosiła 5 osób fizycznych obowiązanych do składania deklaracji i wpłacania podatku od środków transportowych na rzecz Gminy Dalików. Zarówno w 2012 jak i 2013 roku zdarzały się sytuacje w których podatnicy opóźniali się z wpłatami podatku. W przyjętej próbie suma zaległości wynosiła 13.423,00 zł a odsetki 347,00 zł.

W 2012 roku Wójt Gminy Dalików wydał 3 decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych w sumie na kwotę 17.900,00 zł. W 2013 roku było to 19.779,00 zł. W pewnych przypadkach podatnicy nie dokonywali wpłat, co zmusiło władze Gminy do podjęcia czynności egzekucyjnych o czym jest mowa w dalszej części protokołu.

Testy nr 1, 2 i 3 dotyczące wymiaru i poboru podatku od środków transportowych za 2012 i 2013 rok oraz test nr 4 – dane dotyczące sprawozdawczości budżetowej w zakresie podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

2012 rok

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

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.000,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W 2012 roku Wójt Gminy Dalików dokonał tylko jednego umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych – I ratę na kwotę 1.000,00 zł, czego dokonał w drodze decyzji o numerze pisma 3.124.9.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku. **Przyznano ją w ramach pomocy publicznej de minimis na rzecz podatnika o numerze 30206.**

Decyzja w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych podatnika nr 30206 stanowi akta kontroli od str. 63 do str. 64.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zgodnie z zestawieniem zbiorczym księgowania według klasyfikacji budżetowej za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 roku kwota zaległości tytułem podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiła na koniec okresu 42.633,22 zł a od osób prawnych 35,87 zł. Na koniec 2013 roku stan zaległości wynosił u osób fizycznych 72.602,03 zł a u osób prawnych 38,87 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku kwota zaległości w podatku od środków transportowych wynosiła 41.613,10 zł a na dzień 31 grudnia 2013 roku 28.473,86 zł. Dokonano kontroli przestrzegania w Gminie Dalików przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U z 2012 roku, Nr poz.).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2013 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2013 r.)

(...)²⁰

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2013 r. (termin zapłaty 15 luty 2013 r.)

(...)²¹

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

W 2013 roku spośród wszystkich podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych zarejestrowanych w Gminie stwierdzono że trzech z nich o numerach ewidencyjnych (...) ²² złożyło deklaracje tytułem podatku od nieruchomości po terminie ustawowym. Podatnik (...) ²³ pomimo złożenia deklaracji nie dokonał wpłaty za I i II ratę podatku. Gmina Dalików nie wysyłała upomnień tytułem powyższych zaległości z uwagi na fakt, że koszty upomnienia przewyższałyby koszty odsetek.

Wyjaśnienia podinspektor Marty Chojnackiej w sprawie nie pobierania odsetek w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2012 r. (termin zapłaty 15 maja 2012 r.)

(...) ²⁴

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2013 r. (termin zapłaty 15 maja 2013 r.)

(...) ²⁵

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

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

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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.

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

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

Test nr 7 zawierający dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych za lata 2012-2013 stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych II rata 2013 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2013 r.)

(...)²⁶

Podatek od środków transportowych I rata 2013 r. - (termin zapłaty 15 lutego 2013 r.)

(...)²⁷

Podatek od środków transportowych I rata 2012 r. - (termin zapłaty 15 lutego 2012 r.)

(...)²⁸

Podatek od środków transportowych II rata 2012 r. - (termin zapłaty 15 września 2012 r.)

(...)²⁹

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

Wszystkie upomnienia zawierały koszty w kwocie 8,80 zł obciążające zobowiązanego. Podatnicy wpłacając zaległą ratę podatków jednocześnie wpłacali odsetki za zwłokę. Wpłacone kwoty były rozliczane proporcjonalnie na zaległość i odsetki.

Tytuły wykonawcze za lata 2012-2013 przesyłane do Urzędu Skarbowego w Poddębicach stanowią akta kontroli od str. 69 do str. 98.

Test nr 5 zawierający dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2012-2013 w podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2010 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
50.000,00	50.000,00	25.386,88

W kontrolowanym okresie Gmina Dalików nie dokonywała sprzedaży nieruchomości stanowiących jej własność. W związku z powyższym kontrolujący dokonał sprawdzenia przestrzegania przepisów prawa związanych ze zbyciem nieruchomości gminnych w 2010 roku kiedy to ostatni raz miało miejsce. Rada Gminy uchwałą nr 30/03 z dnia 21 marca 2003 roku (obowiązującą w 2010 roku) w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata uszczegółowiła warunki zbywania nieruchomości gminnych. Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 176/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 roku zdecydował o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości wskazanych w załączniku do zarządzenia. Były to następujące nieruchomości: [1] działka nr 28/6 o księdze wieczystej KW 23732 powierzchni 1523 m² z ceną wywoławczą 7.000,00 zł + VAT, [2] działka nr 30/6 o księdze wieczystej KW 23732 powierzchni 2202 m² z ceną wywoławczą 12.000,00 zł + VAT, [3] działka nr 105/1 o księdze wieczystej KW 19943 powierzchni 500 m² z ceną wywoławczą 4.800,00 zł + VAT, [4] działka nr 94 o księdze wieczystej KW 18790 powierzchni 6600 m² z ceną wywoławczą 27.500,00 zł + VAT, [5] działka nr 69 o księdze wieczystej SR2L/00030209/9 powierzchni 1700 m² z ceną wywoławczą 25.100,00 zł + VAT. Wszystkie ceny ustalono na podstawie operatów szacunkowych z dnia 30 stycznia 2010 roku dokonanych przez rzeczoznawcę majątkowego Adama Maciejewskiego (...) ³⁰ Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dalików na okres 21 dni.

Zarządzeniem nr 182/2010 Wójta Gminy Dalików z dnia 21 maja 2010 roku w sprawie ogłoszenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Dalików dokonano ogłoszenia przetargu, powołania komisji do jego przeprowadzenia i ustalenia kwot postępień podczas planowanej sprzedaży wyżej wymienionych działek. Przy sprzedaży działki 28/6 ustalono postąpienie

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.

w kwocie 100,00 zł, 30/6 postąpienie w kwocie 150,00 zł, 105/1 w kwocie 60,00 zł, 94 w kwocie 300,00 zł a 69 w kwocie 350,00 zł. Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dalikowie na okres 30 dni. Protokołem z dnia 25 czerwca 2010 roku komisja przetargowa w składzie Paweł Szymczak – Przewodniczący Komisji, Halina Nowicka, Tomasz Kuźniak, Ewa Burska – Członkowie Komisji wyłonili zwycięzcę przetargu na nieruchomość położoną w miejscowości Woźniki, oznaczoną numerem ewidencyjnym działki 69 o powierzchni 1700 m² z księgą wieczystą KW Nr SR2L/00030309/9. W przetargu uczestniczyły trzy osoby a najlepszą cenę w kwocie 30.972,00 zł brutto, w tym 5.585,11 zł VAT zaproponowali (...) ³¹. Nabywcy wpłacili wadium w wysokości 3.062,20 zł w dniu 15 czerwca 2010 roku. Aktem notarialnym Repertorium A Nr 2147/2010 w dniu 23 lipca 2010 roku Paweł Szymczak Wójt Gminy Dalików ją reprezentujący dokonał zbycia nieruchomości, działki numer 69 o powierzchni 1700 m² za cenę brutto 30.972,00 zł na rzecz zwycięzców postępowania przetargowego na zbycie nieruchomości (...) ³².

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Gmina Dalików w kontrolowanych okresach uzyskiwała dochody tytułem oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości. W związku z powyższym zawierała umowy użytkowania wieczystego oraz nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i urządzeń. Opłata roczna w związku z oddaniem nieruchomości była aktualizowana na podstawie operatów szacunkowych. Planowane i uzyskiwane dochody ujmowano w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 0470 uchwały budżetowej Gminy Dalików i sprawozdaniach z wykonania jej budżetu w latach 2012-2013.

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
5.500,00	5.500,00	5.448,56	5.500,00	5.500,00	5.448,56

Gmina Dalików zawierała następujące umowy oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste:

1. Aktem notarialnym z dnia 23 marca 1995 roku Repertorium A Nr 1608/95 Gmina Dalików reprezentowana przez Bogdana Józefa Błaszczyka i Kazimierza Łuczaka zawarła umowę użytkowania wieczystego oraz nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² 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.

urządzeń z Karolem Szczodrowskim i Wojciechem Kabacińskim działający w imieniu i na rzecz Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”. Umowa dotyczyła nieruchomości położonej we wsi Budzynek Gmina Dalików o powierzchni 7 arów (700 m²) oznaczonej numerem działki -158 z prowadzoną dla niej księgą wieczystą Kw nr 16955 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łasku, zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Poddębicach. Podstawą oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste była uchwała nr 17/94 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 3 sierpnia 1994 roku, w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Wartość nieruchomości wskazana w akcie notarialnym wynosiła 1.001,00 zł. Nieruchomość oddano w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat. Opłatę roczną tytułem użytkowania wieczystego ustalono na 3 procent ceny gruntu i wynosiła ona 30,00 zł płatna do dnia 31 marca każdego roku. Zaznaczono, iż opłata roczna może ulec zmianie w drodze oświadczenia Zarządu Gminy wskutek aktualizacji cen gruntu w okresach nie krótszych niż jeden rok a w razie zwłoki w opłacie strona biorąca nieruchomość w użytkowanie wieczyste będzie zobowiązana do wniesienia odsetek ustawowych. Operatem szacunkowym dokonany przez Biuro wycen i projektów budowlanych S.C. 93-189 Łódź, Przybyszewskiego 12 – rzeczoznawcę majątkowego Adama Majewskiego, z dnia 7 kwietnia 2010 roku zaktualizowano wartość rynkową gruntu działki nr 158 wskazując jej nową wartość w kwocie 12.300,00 zł. Pismem nr 72240-2/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak zawiadomił Prezesa Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” ul. Kaliska 1, 99-200 Poddębice o zwiększeniu opłaty rocznej tytułem użytkowania wieczystego do kwoty 369,00 zł tj. 3 procent wartości nieruchomości gruntowej. Aktem notarialnym repertorium A Nr 1995/2011 z dnia 29 lipca 2011 roku Karol Szczodrowski i Wojciech Andrzej Kabaciński obaj działający w imieniu Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” w Poddębicach dokonali umowy sprzedaży prawa wieczystego użytkowania i budynków znajdujących się na działce nr 158 (...)³³.

2. Aktem notarialnym z dnia 23 marca 1995 roku Repertorium A Nr 1616/95 Gmina Dalików reprezentowana przez Bogdana Józefa Błaszczyka i Kazimierza Łuczaka zawarła umowę użytkowania wieczystego oraz nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i urządzeń z Karolem Szczodrowskim i Wojciechem Kabacińskim działającymi w imieniu i na rzecz Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”. Umowa dotyczyła nieruchomości położonej we wsi Budzynek Gmina Dalików o powierzchni 5 arów (500 m²) oznaczonej numerem działki - 368/4 z prowadzoną dla niej księgą wieczystą Kw nr 16646 (obejmowała też numery działek 368/1, 368/2, 368/3 i 368/5) prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łasku, zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Poddębicach. Podstawą oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste była uchwała nr 17/94 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 3 sierpnia 1994 roku, w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Wartość nieruchomości wskazana w akcie notarialnym

³³ 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.

wynosiła 925,00 zł. Nieruchomość oddano w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat. Opłatę roczną tytułem użytkowania wieczystego ustalono na 3 procent ceny gruntu i wynosiła ona 27,75 zł płatna do dnia 31 marca każdego roku. Zaznaczono, iż opłata roczna może ulec zmianie w drodze oświadczenia Zarządu Gminy wskutek aktualizacji cen gruntu w okresach nie krótszych niż jeden rok, a w razie zwłoki w opłacie strona biorąca nieruchomość w użytkowanie wieczyste będzie zobowiązana do wniesienia odsetek ustawowych. Operatem szacunkowym dokonany przez Biuro Wycen i Projektów Budowlanych S.C. 93-189 Łódź, Przybyszewskiego 12 – rzeczoznawcę majątkowego Adama Majewskiego, z dnia 6 kwietnia 2010 roku zaktualizowano wartość rynkową gruntu działki nr 158 wskazując jej nową wartość w kwocie 11.600,00 zł. Pismem nr 72240-1/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak zawiadomił Prezesa Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” ul. Kaliska 1, 99-200 Poddębice o zwiększeniu opłaty rocznej tytułem użytkowania wieczystego do kwoty 348,00 zł tj. 3 procent wartości nieruchomości gruntowej.

3. Aktem notarialnym z dnia 8 grudnia 1995 roku Repertorium A Nr 1555/95 Gmina Dalików reprezentowana przez Bogdana Błaszczyka i Kazimierza Łuczaka zawarła umowę użytkowania wieczystego oraz nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i urządzeń z Andrzejem Dawidem i Krystyną Cieślak działającymi w imieniu firmy Telekomunikacja Polska S.A. z siedzibą w Warszawie Zakład Telekomunikacji w Sieradzu oraz Władysław Kazimierz Olczak i Bożena Ciarka-Włodarczyk działający w imieniu i na rzecz Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej Poczta Polska z siedzibą w Warszawie – Dyrekcja Okręgu Poczty Łódź. Umowa dotyczyła nieruchomości położonej we wsi Dalików o powierzchni 2 ary (200 m²) oznaczonej numerem działki - 367/3 z prowadzoną dla niej księgą wieczystą Kw nr 9455 i 368/7 o powierzchni 5 arów (500 m²) z prowadzoną dla niej księgą wieczystą nr Kw 16646 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łasku, zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Poddębicach. Podstawą oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste była uchwała nr 17/94 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 3 sierpnia 1994 roku, w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Wartość nieruchomości wskazana w akcie notarialnym wynosiła 2.959,75 zł (367/3 - 604,03 a 368/7 - 2.355,72 zł) . Nieruchomości oddano w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat. Opłatę roczną tytułem użytkowania wieczystego ustalono na 3 procent ceny gruntu i wynosiła ona 88,79 zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Zaznaczono, iż opłata roczna może ulec zmianie na podstawie ustawy z dnia 28 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości (Dz. U. Nr 30, poz. 127 z 1991 roku z późniejszymi zmianami). Decyzją nr 1/99 Zarządu Gminy w Dalikowie z dnia 24 lutego 1999 roku dokonano zmiany wysokości opłaty rocznej działek 367/3 i 368/7 ze względu na cel zawarty w umowie, gdyż obie nieruchomości gruntowe przeznaczone były na realizację urządzeń infrastruktury technicznej i innych celów publicznych na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 115, poz. 741, z 1998 roku Dz. U. Nr 106, poz. 668). Operatem szacunkowym dokonany przez Biuro wycen i projektów budowlanych S.C. 93-189 Łódź, Przybyszewskiego 12 – rzeczoznawcę majątkowego Adama Majewskiego, z dnia 7 kwietnia 2010 roku zaktualizowano wartość rynkową gruntu działek nr 368/7 i 367/3 wskazując ich nową wartość w kwocie 15.400,00 zł.

Pismem nr 72240-4/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak zawiadomił Telekomunikację Polską S.A. Pion Administracji Region Zarządzania Standardami i Zasobami – Południe, ul. Francuska 101 40-506 Katowice o zwiększeniu opłaty rocznej tytułem użytkowania wieczystego do kwoty 154,00 zł tj. 1 procent wartości nieruchomości gruntowej. Tak samo pismem nr 72240-4/2010 zawiadomiono Państwowe Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej Poczta Polska S.A. Centrum Infrastruktury Oddział Regionalny w Łodzi, Wydział Operacyjny Infrastruktury, ul. Dominikańska 1, 98-200 Sieradz.

4. Aktem notarialnym z dnia 13 grudnia 1995 roku Repertorium A Nr 1616/95 Gmina Dalików reprezentowana przez Bogdana Błaszczyka i Kazimierza Łuczaka zawarła umowę użytkowania wieczystego oraz nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i urządzeń z Karolem Szczodrowskim i Wojciechem Kabacińskim działającymi w imieniu i na rzecz Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”. Umowa dotyczyła nieruchomości położonej we wsi Dalików, o powierzchni 1 hektara 5 arów (1500 m²), oznaczonej numerem działki – 335 z prowadzoną dla niej księgą wieczystą Kw nr 17169 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Łasku, zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Poddębicach. Podstawą oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste była uchwała nr 17/94 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 3 sierpnia 1994 roku, w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Wartość nieruchomości wskazana w akcie notarialnym wynosiła 23.490,00 zł. Nieruchomość oddano w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat. Opłatę roczną tytułem użytkowania wieczystego ustalono na 707,70 zł płatną do dnia 31 marca każdego roku. Zaznaczono, iż opłata roczna może ulec zmianie na skutek zmiany wartości gruntu w okresach nie krótszych niż jeden rok na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości. Aktem notarialnym nr 1639/2001 z dnia 8 maja 2001 roku Karol Szczodrowski i Wojciech Andrzej Kabaciński działający w imieniu Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” dokonali umowy sprzedaży swoich nieruchomości (działki nr 337/1, 338/1 oraz 339/1) oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu działki nr 335, która uległa podziałowi na działki nr 335/1, 335/2, 335/3 i 335/4 (sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nie dotyczyła działki nr 335/4) na rzecz Richarda Jean Siedleckiego działającego w imieniu i na rzecz ATHENA Sp. z o. o. Z ustaleń kontrolującego wynika, iż wyżej wymienione działki zostały nabyte przez (...) ³⁴ i posiadały księgę wieczystą Kw nr 22877. Pismem nr 72240--1/2006 z dnia 30 maja 2006 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak zawiadomił (...) ³⁵ o obowiązku wniesienia opłaty rocznej tytułem użytkowania wieczystego w kwocie 1.347,00 zł. W kolejnym piśmie o numerze 72240-5/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy

³⁴ 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.

³⁵ 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.

Dalików Paweł Szymczak poinformował (...) ³⁶ o aktualizacji opłaty rocznej tytułem użytkownika wieczystego na podstawie operatu szacunkowego z dnia 7 kwietnia 2010 roku gdzie wartość działek nr została oszacowana na 167.000,00 zł. Wartość rocznej opłaty wynosiła 5.010,00 zł.

Pismem z dnia 29 czerwca 2012 roku użytkownik wieczysty działek 335/1,335/2 i 335/3 (...) ³⁷ zwrócił się do Wójta Gminy Dalików z prośbą o rozłożenie na raty zobowiązań finansowych z tytułu użytkownika wieczystego w kwocie 5.100,00 zł z należnymi odsetkami oraz kwoty 4.582,80 zł z odsetkami od budynków z działalności gospodarczej na 6 rat z terminem płatności do dnia 20 każdego miesiąca tj. 20 lipca, 20 sierpnia, 20 września, 20 października, 20 listopada oraz 20 grudnia 2012 roku. (...) ³⁸. Pismem nr 3136.4.2012 z dnia 16 lipca Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak zwrócił się do (...) ³⁹ o przedłożenie niezbędnych dokumentów, które udowodniałyby potrzebę rozłożenia należności na raty a wynikających z paragrafu 7 uchwały nr 260/10 Rady Gminy Dalików z dnia 26 października 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, w tym m. in. wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis uzyskanej w ciągu bieżącego roku i dwóch poprzedzających go lat kalendarzowych, informacji w zakresie oraz formie określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. nr 53, poz. 311), rocznego bilansu za ubiegły rok obrachunkowy, sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, rachunku zysków i strat, sprawozdania finansowego za I kwartał bieżącego roku. Pismem z dnia 20 lipca 2012 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 20 lipca 2012 roku) użytkownik wieczysty (...) ⁴⁰ zwrócił się do Wójta Gminy Dalików z prośbą o rozłożenie zobowiązania z tytułu użytkownika wieczystego w kwocie 5010,00 zł na pięć rat płatnych do dwudziestego dnia każdego miesiąca począwszy od miesiąca sierpnia do miesiąca grudnia 2012 roku. Z dokumentów jakie przedstawił użytkownik wieczysty

³⁶ 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

załączone były: (...) ⁴¹ protokół o stanie majątkowym zobowiązanego sporządzony przez inspektor Halinę Nowicką.

Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak w dniu 7 sierpnia 2012 roku zawarł porozumienie z dłużnikiem (...) ⁴², które dotyczyło należności tytułem opłaty użytkowania wieczystego na kwotę 5.010,00 zł i odsetek ustawowych na kwotę 230,20 zł. Należność rozłożono na pięć rat w wysokości 1.048,20 zł płatnych do dwudziestego każdego miesiąca licząc od dnia 20 sierpnia 2012 roku do dnia 20 grudnia 2012 roku. Rada Gminy Dalików uchwałą nr 260/10 z dnia 26 października 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Dalików lub jej jednostkom podległym w paragrafie 7 ust. 2 pkt. 2 wskazała, iż: dłużnicy będący przedsiębiorcami, ubiegający się o pomoc, o której mowa w ust. 1 zobowiązani są do przedłożenia informacji w zakresie oraz formie określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311). W tym rozporządzeniu w paragrafie 2 ust. 1 pkt 2 wskazane jest, że Wnioskodawca przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy, w tym sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych sporządzane zgodnie z przepisami o rachunkowości. Z informacji Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej wynika, iż (...) ⁴³ prowadzi firmę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „TOMSTAR” z siedzibą na ulicy Łódzkiej 4, 99-205 Dalików, powiat Poddębicki, województwo Łódzkie od dnia 31 grudnia 2000 roku. Wśród dokumentów nie znalazły się pełne sprawozdania za okres ostatnich 3 lat obrotowych a jedynie wyżej wymienione - wydruk z programu Księga Podatkowa firmy Comarch z biura rachunkowego ZENIT S.C. obrazujący wynik za pierwszą połowę 2012 roku (...) ⁴⁴ oraz wydruk z programu Księga Podatkowa za pierwszą połowę 2012 roku obrazujący wykaz

⁴¹ 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.

⁴² 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.

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

posiadanych środków trwałych. Biorąc pod uwagę okres od którego Wnioskodawca zaczął prowadzić działalność gospodarczą – 31 grudnia 2000 roku – podmiot udzielający pomocy publicznej de minimis winien był się domagać wymaganych rozporządzeniem sprawozdań za okres ostatnich trzech lat i zwrócić się pismem do dłużnika o uzupełnienie dokumentów .

Wyjaśnienie inspektor Haliny Nowickiej na okoliczność rozłożenia na raty należności tytułem użytkowania wieczystego użytkownikowi działek o numerach: 335/1, 335/2 i 335/3 stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Uchwała Rady Gminy Dalików nr 260/10 z dnia 26 października 2010 roku stanowi akta kontroli od str. 99 do str. 111.

Porozumienie z dłużnikiem z tytułu użytkowania wieczystego działek nr 335/1, 335/2 i 335/3 i dodatkowe dokumenty potwierdzające spełnianie przez niego wymagań stanowią akta kontroli od str. 112 do str. 156.

Pismem nr 72240-3/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak poinformował Prezesa Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” o nowej wysokości opłaty rocznej tytułem wieczystego użytkowania gruntów działki 335/4 z uwagi na aktualizację jej wartości na podstawie operatu szacunkowego z dnia 6 kwietnia 2010 roku. Wysokość nowej opłaty wynosiła 540,00 zł.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W latach 2012-2013 Gmina Dalików wydierżawiała dwie nieruchomości i uzyskiwała z tego tytułu dochody, których realizacja przedstawia poniższa tabela.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2012rok			2013rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
27.000,00	27.000,00	30.282,23	27.000,00	27.000,00	32.156,63

W latach 2012-2013 Gmina Dalików zawierała następujące umowy najmu i dzierżawy nieruchomości:

1. Uchwałą nr 255/10 Rady Gminy Dalików z dnia 28 września 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Gminy Dalików zdecydowano by oddać w dzierżawę w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat nieruchomość o powierzchni 2,5 m² w obrębie Dalików, która wchodzi w skład nieruchomości o powierzchni 0,0900 ha oznaczonej numerem 367/1 i dla której Sąd Rejonowy w Łasku VI zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW Nr SR2L/00016795/9 i która to przeznaczona byłaby na potrzeby budowy infrastruktury telekomunikacyjnej. W dniu 1 września 2010 roku zawarto umowę dzierżawy między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka zwanym wydierżawiającym a Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Witolda Stępnia – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Andrzeja Dzierbickiego – Dyrektora Departamentu Infrastruktury zwanymi dzierżawcami. Przedmiotem umowy była część nieruchomości stanowiąca dach nieruchomości oraz miejsce pod urządzenia telekomunikacyjne umieszczone na ziemi w szafie

technologicznej u podstawy budynku o powierzchni 2,5 m² z przeznaczeniem na budowę infrastruktury telekomunikacyjnej. Zgodnie z § 4 ust. 1 umowę zawarto na okres trzech miesięcy a w ust. 2 wskazano, że dzierżawca przed upływem okresu określonego w ust. 1 powinien powiadomić wydzierżawiającego o zamiarze przedłużenia umowy na kolejny okres. W paragrafie 7 ustalono czynsz dzierżawny płatny miesięcznie od dnia podpisania protokołu przejęcia przedmiotu dzierżawy w kwocie 68,30 zł netto + 22% VAT, razem 83,33 zł brutto. **Czynsz zgodnie z ust. 2 miałby być waloryzowany corocznie, bez konieczności zmiany umowy, o opublikowany przez Prezesa GUS średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni a jego pierwsza waloryzacja nastąpi w 2011 roku. Biorąc pod uwagę powyższe zapisy – zawarcie umowy na okres trzech miesięcy i waloryzowanie czynszu co roku istniała pewna sprzeczność w umowie, co do zamiaru stron na jaki okres miałyby ona obowiązywać.** W postanowieniach końcowych zawarto § 9 wskazujący, że wszelkie zmiany i uzupełnienia umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, o ile w umowie nie wskazano inaczej. W § 13 zawarto zastrzeżenie, że w sprawach nieuregulowanych w niniejszej umowie będą miały zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego. Aneksem nr 01/2010 dokonano zmiany umowy z dnia 1 września 2010 roku, wydłużając okres jej obowiązywania wskazany w § 4 ust. 1 z trzech do czterech miesięcy – od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2010 roku. Aneks został podpisany przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka jak i stronę reprezentującą Województwo Łódzkie – Witolda Stępnia - Marszałka Województwa Łódzkiego i Andrzeja Dzierbickiego – Dyrektora Departamentu Infrastruktury.

W dniu 3 stycznia 2011 roku Gmina Dalików reprezentowana przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Województwo Łódzkie reprezentowane przez Witolda Stępnia – Marszałka Województwa Łódzkiego i Andrzeja Dzierbickiego – Dyrektora Departamentu Infrastruktury podpisała umowę dzierżawy nr 47/2010, której przedmiotem była część nieruchomości stanowiąca dach nieruchomości oraz miejsce pod urządzenia telekomunikacyjne umieszczone na ziemi w szafie technologicznej u podstawy budynku o powierzchni 2,5 m² z przeznaczeniem na budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, łącznie zwane dalej przedmiotem dzierżawy. Umowa obowiązywałaby od dnia jej podpisania do dnia 31 grudnia 2013 roku.

W § 7 ust. 1 wskazano kwotę czynszu dzierżawnego w kwocie miesięcznej 83,33 zł brutto przyjmując za datę rozpoczęcia naliczania miesięcznego czynszu dzień podpisania umowy. Ponadto wskazano, że za zużytą przez Dzierżawcę energię elektryczną Dzierżawca będzie uiszczał szacowaną kwotę miesięcznego zużycia w wysokości 493,90 zł brutto. Sprawdzono wywiązywanie się Wydzierżawiającego z płatności tytułem powyższej umowy w latach 2012 – 2013, stwierdzono, iż płatność czynszu odbywała się regularnie, bez opóźnień.

Umowa i aneks z 2010 roku zawarte przez Gminę Dalików z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego stanowią akta kontroli od str. 157 do str. 165.

2. Uchwałą nr 95/08 z dnia 26 lutego 2008 roku Rady Gminy Dalików w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie bez przetargu części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 72 położonej w Psarach zdecydowano by wydzierżawić bez przetargu na okres 15 lat Polskiej Telefonii Cyfrowej – Centertel Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, część działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 72, położonej w Psarach z przeznaczeniem na lokalizację stacji bazowej telefonii komórkowej. Rozstrzygnięciem nadzorczym numer pisma ON-I-0911/08 z dnia 28 marca 2008 roku Wojewoda Łódzki stwierdził nieważność uchwały nr 95/08 Rady Gminy Dalików z dnia 26 lutego 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie bez przetargu części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 72 położonej w Psarach. Podstawą rozstrzygnięcia było to, że przepis art. 37 ust. 4 ustawy

z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. Z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie stanowi wystarczającej podstawy do zawarcia w trybie bezprzetargowym umów dzierżawy na okres 15 lat. Przepis ten wskazuje, że zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Artykuł 37 ust. 1 wskazuje, że z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, nieruchomości są sprzedawane lub oddawane w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu. Wojewoda Łódzki Jolanta Chełmińska wskazała, iż: „na tle art. 37 odwołanie się ustępu 4 do odpowiedniego zastosowania ust. 1 powoduje, że do zawierania umów, o których mowa w ust. 4 na dłużej niż 3 lata ust. 1 będzie miał zastosowanie wprost, zatem również z zastrzeżeniami, o których mowa w ust. 2 i 3 tego artykułu, bowiem ust. 1 się na nie powołuje. Natomiast ust. 2 i 3 będzie miał odpowiednie zastosowanie przy wyrażeniu zgody, o której mowa w zdaniu drugim ust. 4”.

Zarządzeniem nr 86/08 Wójta Gminy Dalików z dnia 7 października 2008 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania na okres 15 lat, zawarto zapis by przeznaczyć do wydzierżawiania nieruchomości wymienioną w wykazie stanowiącym załącznik do zarządzenia oraz by ów wykaz wywiesić na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dalikowie oraz przez rozplakatowanie w miejscach zwyczajowo przyjętych na terenie gminy. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu miałyby być podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Zgodnie z wykazem postępowanie przetargowe miałyby dotyczyć części działki nr 72 o powierzchni 204 m² oznaczonej księgą wieczystą Nr KW 10441, położonej w miejscowości Psary i przeznaczonej pod budowę stacji bazowej telefonii komórkowej. Cena wywoławcza (czynsz miesięczny) miałyby wynosić 1.100,00 zł + VAT wg stawki. Kontrolujący ustalił, iż informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania w drodze przetargu ustnego nieograniczonego została podana w gazecie Polska Dziennik Łódzki w dniu 14 października 2008 roku. W zarządzeniu Nr 3/98 Wójta Gminy Dalików z dnia 12 listopada 2008 roku w sprawie ogłoszenia przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości położonej w miejscowości Psary na okres 15 lat załącznik nr 1 zawierał informacje o nieruchomości i kwocie miesięcznego czynszu a także kwotę postąpienia w wysokości 200,00 zł. Ponadto powołano komisję do przeprowadzenia przetargu w składzie: Paweł Szymczak – Przewodniczący Komisji, Halina Nowicka, Tomasz Kuźniak, Ewa Burska – Członkowie Komisji. Protokołem z dnia 2 grudnia 2008 roku Komisja przetargowa dokonała wyboru dzierżawcy – Polską Telefonią Komórkową Centertel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, która zaoferowała najwyższą cenę w wysokości 1.400,00 zł + VAT 308,00 zł. Na protokole widnieją podpisy członków komisji i pełnomocnika zwycięskiej firmy – Adama Piechowicza.

W dniu 1 stycznia 2009 roku zawarto umowę dzierżawy między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Polską Telefonią Komórkową – Centertel Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ulicy Skierniewickiej 10a działającą przez pełnomocników: Mirosława Trajmana – Dyrektora Regionu Grupy TP Zachód i Jarosława Gierszona – Zastępcę Dyrektora Departamentu Inwestycji Infrastruktury Sieci. Przedmiotem dzierżawy była część nieruchomości położonej w Psarach, oznaczona geodezyjnie jako działka nr 72, obręb 19 Psary o powierzchni 204 m². Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy została ona zawarta na czas oznaczony 15 lat począwszy od przekazania Dzierżawcy przedmiotu dzierżawy. Wskazano również okres wypowiedzenia umowy i powody, którymi miałyby kierować się strony a które byłoby możliwe za miesięcznym terminem, ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. W § 4 ust. 1 wskazano kwotę czynszu miesięcznego brutto w kwocie 1.708,00 zł. W ustępie 2 wskazano, że kwota czynszu jest waloryzowana raz w roku na podstawie jednostronnego oświadczenia Wydzierżawiającego a podstawą

waloryzacji jest wskaźnik inflacji za poprzedni rok kalendarzowy, ogłoszony przez Główny Urząd Statystyczny. Pierwsza waloryzacja miałyby się odbyć w kwietniu 2009 roku. Umowę podpisali przedstawiciele: ze strony Gminy Dalików Wójt – Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Maria Gajdowicz a ze strony PTK Centertel – Jarosław Gierszon Zastępca Dyrektora Departamentu Infrastruktury Sieci i Mirosław Trajman – Dyrektor Regionu Grupy TP Zachód. Pismem z dnia 13 grudnia 2012 roku PTK Centertel Sp. z o. o. wypowiedziała umowę dzierżawy ze skutkiem na dzień 31 stycznia 2013 roku. Przyczynami wypowiedzenia wskazanymi w umowie były ze strony Dzierżawcy: zmiana obowiązujących przepisów, utrata koncesji, zezwoleń, zmiana planu zagospodarowania przestrzennego albo istotna zmiana konfiguracji sieci telekomunikacyjnej, przez które dalsze prowadzenie przez niego na przedmiocie dzierżawy działalności w zakresie telefonii komórkowej nie jest możliwe. W piśmie PTK Centertel z dnia 13 grudnia 2012 roku dzierżawca wypowiedział umowę.

Z informacji uzyskanych w toku kontroli nie wynika by Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę o wydzierżawianiu nieruchomości stanowiącej część działki oznaczonej numerem ewidencyjnym nr 72 położonej w Psarach na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata zgodnie z art. 37 ust 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.), poza uchwałą nr 95/08 z dnia 26 lutego 2008 roku Rady Gminy Dalików w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie bez przetargu części działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 72 położonej w Psarach, która to była rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Łódzkiego uznana za nieważną.

3. Uchwałą nr 90/01 Zarządu Gminy w Dalikowie z dnia 26 lutego 2001 roku Zarząd Gminy w Dalikowie zdecydował o ogłoszeniu przetargu ustnego na najem lokalu użytkowego położonego w Dalikowie Plac Powstańców o powierzchni użytkowej 39,40 m². Ustalono stawkę wyjściową do przetargu w wysokości 5,00 zł za 1 m² powierzchni użytkowej i 22% podatku VAT. W załączniku do uchwały wskazano, że umowa najmu zostanie zawarta na okres 3 lat a przed przystąpieniem do przetargu, oferenci zobowiązani są do wpłacenia wadium w gotówce w wysokości 100,00 zł w Kasie Urzędu Gminy. Przetarg miałby się odbyć w siedzibie Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 14 marca 2001 roku, o godzinie 10-ej. Na podstawie protokołu Komisji przetargowej z dnia 14 marca 2001 roku stwierdzono, że na najemcę wybrano (...) ⁴⁵. W umowie zawartej w dniu 14 marca 2001 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Pawła Szymczaka – Przewodniczącego Zarządu i Marią Seweryniak – Członkiem Zarządu a (...) wymieniono warunki wynajmowania lokalu. Umowę następnie przedłużano następującymi umowami:

- Z dnia 15 marca 2004 roku określając czynsz w wysokości 197,00 zł plus 22% VAT. Umowa była zawarta na czas określony od dnia 15 marca 2004 roku do dnia 15 marca 2007 roku.
- Z dnia 15 marca 2007 roku określając czynsz w wysokości 197,00 zł plus 22% VAT. Umowa była zawarta na okres od dnia 16 marca 2007 roku do dnia 15 marca 2010 roku
- Z dnia 16 marca 2010 roku określając czynsz najmu w kwocie 197,00 zł plus 22%. Umowę zawarto od dnia 16 marca 2010 roku do dnia 16 marca 2013 roku. Pismem numer 72243-3/2011 z dnia 18 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Dalików Paweł

⁴⁵ 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

Szymczak poinformował najemcę (...) ⁴⁶ o zmianie od dnia 1 stycznia 2011 roku stawki podatku VAT tytułem najmu nieruchomości.

Umowa została wypowiedziana z dniem 14 stycznia 2013 roku ze skutkiem od dnia 1 lutego 2013 roku przez najemcę na podstawie art. 673 kodeksu cywilnego. Najemca rozliczył się z Urzędem Gminy w Dalikowie w związku z najmem lokalu użytkowego tytułem odsetek od zaległości w opłatach do dnia 31 stycznia 2013 roku. Kwota odsetek wynosiła 30,00 zł.

3. W 2013 roku obowiązywały łącznie 22 umowy najmu lokali mieszkalnych. Zarządzeniem nr 46/2011 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2011 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dalików dokonano waloryzacji kwot czynszu z najemcami. W umowach w §4 ustalano czynsz najmu oraz opłaty za świadczenia dodatkowe. Czynsz miałby być płatny do dnia 10 każdego miesiąca z góry na konto Urzędu Gminy w Dalikowie BS Poddębice O/Dalików Nr 36-9263-0000-3020-4769-2003-0003. Spośród umów wybrano trzy gdzie zweryfikowano warunki umowy:

1. Umowa zawarta w dniu 22 sierpnia 2012 roku między Wójtem Gminy Dalików Pawłem Szymczakiem a (...) ⁴⁷, zawartą od dnia 22 sierpnia 2012 roku do dnia 31 lipca 2015 roku o najem lokalu mieszkalnego o powierzchni 54,38 m² z ustalonym czynszem w kwocie 125,60 zł. W umowie zaznaczono, że wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany stawek czynszu.

2. Umowa zawarta w dniu 17 kwietnia 2008 roku między Wójtem Gminy Dalików Pawłem Szymczakiem a (...) ⁴⁸, obowiązująca od dnia 2 stycznia 2007 roku na czas nieokreślony (poprzednia obowiązywała do dnia 1 stycznia 2007 roku) o najem lokalu mieszkalnego o powierzchni 35,20 m² z ustalonym czynszem w kwocie 42,24 zł. **W umowie nie zaznaczono, że wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany stawek czynszu.**

Umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 17 kwietnia 2008 roku stanowi akta kontroli od str. 166 do str. 167.

3. Umowa zawarta w dniu 2 października 2009 roku między Wójtem Gminy Dalików Pawłem Szymczakiem a (...) ⁴⁹, zawartą od dnia 2 października 2009 roku do dnia 2

⁴⁶ 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.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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.

października 2012 roku o najem lokalu mieszkalnego o powierzchni 50,04 m² z ustalonym czynszem w kwocie 52,54 zł. W umowie zaznaczono, że wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany stawek czynszu.

Ponadto dokonano sprawdzenia terminowości rozliczania się najemców tytułem opłaty czynszu w 2013 roku w dziewięciu przypadkach. W trzech przypadkach najemcy opóźniali się ze spłatą zobowiązań z tytułu najmu:

1. (...) ⁵⁰, gdzie odsetki tytułem opóźnień opłacania czynszu najmu wynosiły 10,24 zł.
2. (...) ⁵¹, gdzie odsetki tytułem opóźnień opłacania czynszu najmu wynosiły 1,72 zł.
4. (...) ⁵², gdzie odsetki tytułem opóźnień opłacania czynszu najmu wynosiły 2,34 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnik Gminy Dalików, odsetek nie pobierano z uwagi na wysokie koszty ich dochodzenia.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików w sprawie odsetek tytułem najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu (art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	TAK	-	9	-
2	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku zorganizowania przetargu (umowy na czas nieoznaczony lub oznaczony dłuższy niż 3 lata) - (art.37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	TAK	-	9	-
3	Czy w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia.	TAK	-	9	-
4	Czy najemca (dzierżawca) terminowo dokonywał wpłat z tytułu czynszu.	-	NIE	9	4

⁵⁰ 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.

⁵¹ 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.

⁵² 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	Czy od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za opóźnienie w zapłacie w prawidłowej wysokości.	-	NIE	9	3
6	Czy odsetki pobrano w prawidłowej wysokości.	TAK	-	9	-
7	Czy w przypadku zaległości przekraczających należność za okres półroczny (przy wpłatach miesięcznych) lub roczny (przy wpłatach kwartalnych, półrocznych, rocznych) podejmowano czynności windykacyjne.			9	
8	Czy udzielono ulg w zapłacie czynszu niezgodnie z obowiązującymi przepisami (uchwała organu stanowiącego).	-	NIE	9	-
9	Czy dopuszczono do przedawnienia należności jednostki samorządowej z tytułu czynszu.	-	NIE	9	-
10	Czy prowadzono ewidencję księgową dochodów z tytułu najmu (dzierżawy) w sposób prawidłowy.	TAK	-	9	-

2.4. Inne dochody z majątku

W 2013 roku Gmina Dalików uzyskała dochody tytułem opłaty planistycznej tytułem zbycia nieruchomości - działki nr 433/2 obręb geodezyjny Sarnówek o powierzchni 1532 m² i pobrała ją w kwocie 10% wzrostu wartości nieruchomości na podstawie operatu szacunkowego wykonanego w dniu 29 maja 2013 roku przez Rzeczoznawcę Majątkowego Adama Majewskiego (...) ⁵³. Wartość przed uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wynosiła 4.228,00 zł, a po uchwale w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – Uchwała Rady Gminy Dalików nr 57/11 z dnia 29 września 2011 roku w sprawie sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części sołectwa Kuciny obejmującej wsie Dobrzań i Sarnówek wzrosła do wartości 27.270,00 zł. Skutkiem zbycia nieruchomości przez (...) ⁵⁴, Wójt Gminy Dalików decyzją nr 1/2013 z dnia 14 czerwca 2013 roku ustalił z urzędu kwotę opłaty planistycznej w wysokości 10% różnicy wzrostu wartości nieruchomości czyli 2.304,20 zł. Opłatę wniesiono na konto Urzędu Gminy Dalików w dniu 26 czerwca 2013 roku.

W kontrolowanym okresie nie uzyskiwano dochodów tytułem opłaty adiacenckiej.

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

1.4.1. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

W 2012 i 2013 roku Gmina Dalików uzyskiwała inne dochody poza wcześniej wymienionymi, w tym z tytułu zajęcia pasa drogowego, co przedstawia następująca tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2012	6	627,60	627,60
2013	2	31,25	31,25

W 2012 roku wydano 5 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego:

1. Decyzja nr pisma 7230.34.2012 z dnia 13 września 2012 roku na umieszczenie i pozostawienie w pasie drogowym drogi gminnej nr 111057E w miejscowości Zdrzychów przyłącza energetycznego kablowego 4x120 mm². Decyzję wydano na wniosek PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna Oddział Łódź-Teren, Rejon Energetyczny Sieradz ul. Wojska Polskiego 98, 98-200 Sieradz. Kwoty tytułem powyższego wynosiły 12,94 zł i 41,80 zł.
2. Decyzja nr pisma 7230.34.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót polegających na położeniu ziemnego kabla elektroenergetycznego w pasie drogowym drogi gminnej nr 111057E w miejscowości Zdrzychów. Decyzję wydano na wniosek Instalarstwo Elektryczne Jarosław Gołygowski, ul. Świerczewskiego 3, 99-200 Poddębice. Kwota tytułem powyższego wynosiła 28,50 zł.
3. Decyzja nr pisma 7230.39.2012 z dnia 10 września 2012 roku na umieszczenie i pozostawienie w pasie drogowym drogi gminnej nr 111218E w miejscowości Stefanów przyłącza energetycznego kablowego 4x35 mm². Decyzję wydano na wniosek PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna Oddział Łódź-Teren, Rejon Energetyczny Sieradz ul. Wojska Polskiego 98, 98-200 Sieradz. Kwoty tytułem powyższego wynosiły 3,12 zł i 10,00 zł
4. Decyzja nr pisma 7230.39.2012 z dnia 3 września 2012 roku zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót na położeniu ziemnego kabla elektroenergetycznego w pasie drogowym drogi gminnej nr 111218E w miejscowości Stefanów. Decyzję wydano na wniosek Instalarstwo Elektryczne Jarosław Gołygowski, ul. Świerczewskiego 3, 99-200 Poddębice. Kwota tytułem powyższego wynosiła 28,50 zł.
5. Decyzja nr pisma 7230.6.2012 z dnia 5 kwietnia 2012 roku na umieszczenie i pozostawienie w pasie drogowym drogi gminnej nr 111009E w miejscowości Kazimierzów przyłącza energetycznego kablowego 4x120 mm². Decyzję wydano na wniosek PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna Oddział Łódź-Teren, Rejon Energetyczny Sieradz ul. Wojska Polskiego 98, 98-200 Sieradz. Kwoty tytułem powyższego wynosiły 161,49 zł i 217,50 zł.
6. Decyzja nr pisma 7230.6.2012 z dnia 26 marca 2012 roku zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót polegających na położeniu ziemnego kabla elektroenergetycznego w pasie drogowym drogi gminnej nr 111009E w miejscowości Kazimierzów. Decyzję wydano na wniosek Instalarstwo Elektryczne Jarosław Gołygowski, ul. Świerczewskiego 3, 99-200 Poddębice. Kwota tytułem powyższego wynosiła 148,50 zł.

W 2013 roku wydano 2 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego:

1. Decyzja nr pisma 7230.47.2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku na umieszczenie i pozostawienie w pasie drogowym drogi gminnej nr 111056E w miejscowości Oleśnica przyłącza energetycznego kablowego 4x35 mm². Decyzję wydano na wniosek PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna Oddział Łódź-Teren, Rejon Energetyczny Sieradz ul. Wojska Polskiego 98, 98-200 Sieradz. Kwoty tytułem powyższego wynosiły 9,57 zł i 12,75 zł.
2. Decyzja nr pisma 7230.47.2013 z dnia 18 marca 2013 roku zezwalająca na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót polegających na położeniu ziemnego kabla elektroenergetycznego w pasie drogowym drogi gminnej nr 111056E w miejscowości Oleśnica. Decyzję wydano na wniosek Instalarstwo Elektryczne Jarosław Gołygowski, ul. Świerczewskiego 3, 99-200 Poddębice. Kwota tytułem powyższego wynosiła 8,93 zł.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Uchwałą nr 136/12 Rada Gminy Dalików z dnia 28 grudnia 2012 roku przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2013 rok. W załączniku do uchwały przyjęto założenia programu i sposób jego realizacji. Celem realizacji powyższego programu powołano komisję Zarządzeniem nr 167/10 Wójta Gminy Dalików z dnia 2 lutego 2010 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Dalikowie w liczbie siedmiu osób. Za udział w pracach komisji jej członkowie otrzymywali wynagrodzenie, które zgodnie z uchwałą nr 210/02 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 30 sierpnia 2002 roku wynosiło trzykrotność diety pracowniczej. Obowiązki Przewodniczącego Komisji sprawował w kontrolowanym okresie Witold Kuźniak.

W budżecie na 2013 rok planowane wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wynosiły 36.000,00 zł.

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

Realizacja wydatków tytułem Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii przedstawiała się następująco: [1] Wynagrodzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 2.706,00 zł. [2] Wynagrodzenia na podstawie umów zleceń – kapelmistrz – 14.268,00 zł. [3] Pokaz iluzji podczas pikniku – 600,00 zł. [4] nagrody na turniej tenisa stołowego – 300,00 zł. [5] Artykuły spożywcze na dzień dziecka – 2.622,00 zł. [6] Artykuły biurowe – 195,25 zł. [7] Zestaw książek dla przedszkola – 359,00 zł. [8] wycieczki dla dzieci – 3.190,00 zł. [9] Podróże służbowe – 60,18 zł. [10]

Opłaty sądowe – 80,00 zł.

Kontrolującym okazano umowę zlecenie nr 133/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku zawartą między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka a (...) ⁵⁵ będącym zleceniobiorcą. Przedmiotem umowy było samodzielne wykonanie przez zleceniobiorcę przedmiotu umowy jakim były obowiązki kapelmistrza orkiestry dętej. Ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 1.154,00 zł brutto. Aneks nr 1 do umowy z dnia 31 grudnia 2012 roku, zawartym w dniu 19 lutego 2013 roku zmieniono wynagrodzenie zleceniobiorcy zwiększając je do kwoty 1.189,00 zł brutto. **Na umowie i aneksie widniał podpis Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka, stwierdzono brak podpisu Skarbnik Gminy Dalików. Powyższe stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591), który wskazuje, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Lista członków orkiestry dętej prowadzonej przez kapelmistrza wynosiła 32 osoby.

Umowa nr 133/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku wraz z aneksem stanowi akta kontroli od str. 168 do str. 170.

1.4.1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2013 ROK

2.1. Informacje ogólne

W 2013 roku wydatki ogółem tytułem Pomocy Społecznej zaplanowane uchwałą nr 140/3 Rady Gminy Dalików z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok a mające być wykonywane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ustalone zostały w dziale 852 budżetu – Pomoc Społeczna – na kwotę 1.382.073,00 zł.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykonanie wydatków tytułem Pomocy Społecznej w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	2.387,10 zł
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	299,54 zł
Dział 852 Rozdział 85206 (wspieranie rodziny)	15.000,00 zł
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z	1.202.033,07 zł

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

ubezpieczenia społecznego)	
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	5.482,67 zł
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	166.679,23 zł
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0,00 zł
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	63.476,12 zł
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00 zł
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00 zł
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	198.556,66 zł
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00 zł
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00 zł
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	191.905,24 zł

Szczegółowe wykonanie zadań rzeczowych w 2013 roku kształtowało się następująco:

Forma pomocy	Liczba osób którym przyznano świadczenia	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania własne	384	22618	281.920,00
Posiłek dla dzieci i młodzieży	154	21981	53.274,00
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	54	78	17.269,00
Świadczenia rzeczowe w ramach programu wieloletniego – Pomoc państwa w zakresie dożywiania	2	6	370,00
Pozostałe koszty związane z dożywianiem (koszt dowozu posiłków, inne koszty)	-	-	2.466,00
Zasiłki celowe w naturze (łącznie z zasiłkami POKL,EFS,UE)	125	323	64.473,13
Odpłatność Gminy za pobyt w DPS	5	49	75.350,00
Szkolenia zawodowe (świadczenia społeczne w ramach POKL,EFS,UE)	10	-	21.930,00
Zasiłki okresowe	21	56	26.856,00
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające zasiłek stały	13	125	5.201,87
Zatrudnienie asystenta rodziny	-	-	15.000,00
Zadania zlecone	1282	9468	1.265.789,87
Zasiłki stałe ogółem	18	153	63.476,00
Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka	37	37	37.000,00
Zasiłek rodzinny + dodatki	1063	7558	753.665,30
Zasiłek pielęgnacyjny	95	1035	158.355,00
Świadczenie pielęgnacyjne	21	195	108.800,00
Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	42	398	96.510,00
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych	-	-	35.010,67

Składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5	86	12.692,10
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	1	6	280,80

Dokonano weryfikacji udzielania zasiłków stałych w 2013 roku na podstawie następujących decyzji: [1] Decyzją GOPS 8122-4/2010 z dnia 24 marca 2010 roku zmieniono decyzję GOPS-13/08 z dnia 29 sierpnia 2013 roku (przyznawała zasiłek stały w kwocie 444,00 zł na okres od dnia 1 sierpnia 2008 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku) wydaną przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i przyznano zasiłek stały w kwocie 444,00 zł i opłacanie składki zdrowotnej na czas trwania zasiłku stałego. Podstawą wydania decyzji był wywiad z dnia 22 marca 2010 roku i informacje z Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności – pismo PZON/8211/998/2009 z dnia 11 marca 2010 roku. Decyzją nr GOPS 8122-12/2012 z dnia 10 października 2012 roku zmieniono kwotę zasiłku stałego na 529,00 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy są od momentu wydania decyzji z 2008 roku kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 4 listopada 2013 roku; [2] Decyzją GOPS 8122-4/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku przyznano zasiłek stały na okres od dnia 1 kwietnia 2012 roku do dnia 30 kwietnia 2015 roku oraz opłacanie składki zdrowotnej w tym terminie. Decyzją GOPS 8122-10/2012 z dnia 3 października 2012 roku zwiększono kwotę zasiłku do 529,00 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy są od momentu decyzji z 2012 roku kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 14 marca 2014 roku; [3] Decyzją GOPS 8122/30/04 z dnia 31 maja 2004 roku przyznano zasiłek stały na okres od dnia 1 maja 2004 roku na stałe oraz opłacanie składki zdrowotnej w tym terminie. Decyzją GOPS 8122-10/6/07 z dnia 16 marca 2007 roku zmieniono świadczenie na materialne tj. wybieranie artykułów spożywczych, a następnie decyzją GOPS 8122-8/2010z dnia 28 października 2010 roku znów zmieniono zasiłek stały na formę pieniężną a następnie zwiększono jego wysokość do kwoty 529,00 zł decyzją GOPS 8122-18/2012 z dnia 18 października 2012 roku. Warunki życia świadczeniobiorcy są od momentu decyzji z 2004 roku kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 14 stycznia 2014 roku; [4] Decyzją GOPS 8122-3/2012 z dnia 26 marca 2012 roku przyznano zasiłek stały na okres od dnia 1 marca 2012 roku do dnia 31 marca 2014 roku oraz opłacanie składki zdrowotnej w tym terminie. Decyzją GOPS 8122-13/2012 z dnia 10 października 2012 roku zwiększono świadczenie do kwoty 389,00 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy są od momentu decyzji z 2012 roku kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 3 października 2013 roku; [5] Decyzją GOPS 8122-8/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 roku przyznano zasiłek stały w kwocie 289,00 zł na okres od dnia 1 sierpnia 2013 roku bezterminowo oraz opłacanie składki zdrowotnej w tym terminie. Warunki życia świadczeniobiorcy są od momentu decyzji z 2012 roku kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 19 lutego 2014 roku.

Ponadto wrywkowo sprawdzono zasiłki okresowe i tak: [1] Decyzją Nr GOPS 8123-189/2013 z 25 czerwca 2013 roku przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia na zakup żywności od dnia 1 czerwca 2013 roku do dnia 31 lipca 2013 roku w kwocie 495,50 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy stale kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 15 stycznia 2014 roku; [2] Decyzją Nr GOPS 8123-142/2013 z 25 marca 2013 roku przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia na zakup żywności od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 30 kwietnia 2013 roku w kwocie 725,69 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy stale kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 24 stycznia 2014 roku; [3] Decyzją Nr GOPS

8123-252/2013 z 27 sierpnia 2013 roku przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 30 września 2013 roku w kwocie 221,00 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy stale kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 24 marca 2014 roku; [4] Decyzją Nr GOPS 8123-263/2013 z 4 września 2013 roku przyznano zasiłek okresowy z powodu bezrobocia od dnia 1 września 2013 roku do dnia 31 października 2013 roku w kwocie 485,00 zł. Warunki życia świadczeniobiorcy stale kontrolowane w formie wywiadu środowiskowego. Ostatni wywiad z dnia 30 stycznia 2014 roku.

Każda decyzja w sprawie przyznania pomocy poprzedzona była zgodnie z art. 106 ust. 4, ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 182), przeprowadzeniem rodzinnego wywiadu środowiskowego.

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

W 2013 roku Gmina Dalików udzielała dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych. W budżecie dotacje ujęto w dziale 926 rozdziale 92605 – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu na kwotę 30.000,00 zł. W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr 261/10 Rady Gminy Dalików z dnia 26 października 2010 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne Gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconych zadań oraz uchwała nr 128/12 Rady Gminy Dalików z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Dalików z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2013 rok. Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 22 stycznia 2013 roku w sprawie podziału środków finansowych w ramach dotacji na wsparcie realizacji zadań własnych Gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej dokonał podziału kwoty 30.000,00 zł zabezpieczonej w budżecie na dwa zadania: [1] Szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w sekcji piłki nożnej oraz organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych w powyższej dyscyplinie kwotę 26.000,00 zł; [2] Szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży w sekcji karate tradycyjnego oraz organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych w powyższej dyscyplinie kwotę 4.000,00 zł. W dniu 28 stycznia 2013 roku Zarządzeniem nr 4/2013 Wójt Gminy Dalików ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2013 roku zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Zarządzenie posiadało dwa załączniki: [1] ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego; [2] regulamin otwartego konkursu, określający zasady realizacji zadań oraz termin złożenia oferty – do dnia 25 lutego 2013 roku do godziny 10:00. Rozstrzygnięcie konkursu miało się odbyć w ciągu 7 dnia od daty zakończenia przyjmowania ofert. Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 29 stycznia 2013 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Dalikowie.

Zarządzeniem nr 5/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 stycznia 2013 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2013 roku wskazano członków komisji konkursowej: [1] Iwonę Mikołajczyk – Przewodniczący; [2] Justyna Ługowska – Sekretarz; [3] Tomasz Kuźniak – Członek. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone w otwartym konkursie ofert

na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Na realizację pierwszego zadania wpłynęła w dniu 22 lutego 2013 roku o godzinie 12:15 jedna oferta złożona przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Sarnów/Dalików z siedzibą w Sarnowie, Sarnów 1, 99-205 Dalików podpisana przez Skarbnika GLKS Włodzimierza Bieniasa oraz Prezesa GLKS Henryka Stelmachowicza a na zadanie drugie oferta złożona w dniu 18 lutego 2013 roku o godzinie 11:00 przez Uczniowski Klub Sportowy „TĘCZA” Dalików z siedzibą w Szkole Podstawowej w Dalikowie ul. Łęczycka 3, 99-205 Dalików - podpisana przez Prezesa klubu Szyrwińskiego Michała oraz Sekretarza klubu Marka Łuczaka. Obie oferty zawierały wymagane regulaminem konkursu dokumenty: [1] formularz oferty; [2] aktualny wyciąg z rejestru sądowego lub zaświadczenie o wpisie do Ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej ważne przez 3 miesiące od daty wystawienia; [3] sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności podmiotu za rok 2011; [4] aktualny statut lub dokument zawierający zakres działania podmiotu. W dniu 26 lutego 2013 roku komisja konkursowa dokonała wyboru jako realizatora zadania pierwszego - szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w sekcji piłki nożnej - Gminny Ludowy Klub Sportowy Sarnów/Dalików a jako realizatora zadania drugiego - Uczniowski Klub Sportowy „TĘCZA”. Z rozstrzygnięcia konkursu sporządzono protokół. Wynik konkursu został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 28 lutego 2013 roku. W dniu 1 marca 2013 roku podpisano umowę nr 5/2013 między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Gminnym Ludowym Klubem Sportowym Sarnów/Dalików reprezentowanym przez Henryka Stelmachowicza - Prezesa GLKS Sarnów/Dalików i Włodzimierza Bieniasa - Skarbnika GLKS Sarnów/Dalików której przedmiotem było wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „szkolenie dzieci, młodzieży i dorosłych w sekcji piłki nożnej oraz organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych w powyższej dyscyplinie”. Realizacja przedmiotu umowy miała się odbywać w terminie od dnia 1 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przekazywanie środków zleceńbiiorcy miało się odbywać w czterech transzach: [1] do 6 marca 2013 roku (8.000,00 zł); [2] do 10 maja 2013 roku (5.000,00 zł); [3] do 5 lipca 2013 roku (8.000,00 zł); [4] do 6 września 2013 roku (5.000,00 zł). Umowę podpisali ze strony Gminy Dalików - Wójt Gminy Paweł Szymczak oraz Skarbnik Gminy - Maria Gajdowicz a ze strony Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Sarnów/Dalików Prezes klubu Henryk Stelmachowicz i Skarbnik klubu Włodzimierz Bienias. W dniu 30 stycznia 2014 roku Gminny Ludowy Klub Sportowy Sarnów/Dalików złożył końcowe sprawozdanie z realizacji wykonywanego zadania. Protokołem z kontroli wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie szkolenia dzieci, młodzieży i dorosłych w sekcji piłki nożnej Skarbnik Gminy Dalików dokonała sprawdzenia czy zadanie było realizowane prawidłowo. Realizator zadania przedstawił kontrolującemu dokumenty potwierdzające poniesione koszty. **W trakcie kontroli stwierdzono jedną niezgodność z umową - w pozycji wynajem obiektów sportowych z początku nie przewidziano wykorzystania dotacji, a w sprawozdaniu z realizacji zadania ujęto kwotę 596,04 zł. Umowa w paragrafie 9 ust. 3 przewidywała, że: „ jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 25%”. Umowa przewidywała że przekroczenie powyższego limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Kontrolujący ustalił, że powyższej kwoty realizator zadania nie zwrócił.**

Oferta klubu GLKS Sarnów/Dalików, umowa, sprawozdanie z realizacji zadania publicznego oraz protokół kontroli zadania publicznego stanowią akta kontroli od str. 171 do str.225.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików w sprawie przyznania dotacji w wysokości wyższej niż

należna stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

W dniu 1 marca 2013 roku podpisano umowę nr 6/2013 między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Uczniowskim Klubem Sportowym „TĘCZA” w Dalikowie reprezentowanym przez Michała Szyrwińskiego – Prezesa i Marka Łuczaka – Sekretarza, której przedmiotem było: „szkolenie i współzawodnictwo sportowe dzieci i młodzieży w sekcji karate tradycyjnego oraz organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych w powyższej dyscyplinie”. Realizacja zadania miała się odbywać w terminie od dnia 23 marca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przekazywanie środków zleceńbiorky miała się odbywać w trzech transzach: [1] do 10 maja 2013 roku (1.600,00 zł). [2] do 30 sierpnia 2013 roku (1.200,00 zł). [3] do 8 listopada 2013 roku (1.200,00 zł). Umowę podpisali ze strony Gminy Dalików Wójt Gminy Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Maria Gajdowicz a ze strony zleceńbiorky Michał Szyrwiński i Marek Łuczka. W dniu 3 stycznia 2014 roku Uczniowski Klub Sportowy „TĘCZA” złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego. Kwota poniesionych ogółem kosztów wynosiła 4.150,00 zł, w tym dotacji 4.000,00 zł.

Tabele nr 1,2 i 3 zawierające dane dotyczące udzielanych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

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

W uchwale nr 140/13 Rady Gminy Dalików z dnia 25 stycznia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dalików zabezpieczono w budżecie kwotę dotacji na rzecz przedszkoli niepublicznych w wysokości 80.000,00 zł. W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr 76/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przedszkolom niepublicznym funkcjonującym na terenie Gminy Dalików a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania a także uchwała nr 87/12 Rady Gminy Dalików z dnia 20 stycznia 2012 roku zmieniająca tę uchwałę. Na terenie Gminy Dalików w 2013 roku funkcjonowała jedna niepubliczna placówka przedszkolna prowadzona przez Społeczne Towarzystwo Wsparcia Rozwoju Osobowości i Twórczości Artystycznej W.R.O.T.A – przedszkole niepubliczne „Maluszek” prowadzona przez Jacka Mosiężnika. Planowana przez Jacka Mosiężnika liczba dzieci uczęszczających do przedszkola według wniosku, złożonego w dniu 28 września 2012 roku na podstawie art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, wynosiła 25 dzieci w okresie od stycznia do sierpnia 2013 roku i 35 dzieci w okresie od września do grudnia 2013 roku.

Kontrolujący ustalił, że na terenie Gminy Dalików nie funkcjonuje przedszkole, ale oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych. W związku z powyższym Gmina Dalików udziela dotacji na podstawie art.90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572 ze zm.) gdzie wskazano, że podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego. Podstawą obliczania kwoty dotacji dla Gminy Dalików były wydatki bieżące Gminy Wartkowice planowane na 2013 rok i w przeliczeniu na jednego ucznia przedszkola publicznego wynosiły 7.491,67 zł. Zatem kwota dotacji przysługująca prowadzącemu przedszkole niepubliczne na jednego ucznia wynosiła $7.491,67/12 = 624,31 \times 75\% = 468,23$ zł. Dokonano analizy poniesionych wydatków w 2013 roku tytułem dotacji na jednego ucznia przedszkola niepublicznego w miesiącach: [1] czerwiec 2013 roku, gdzie liczba uczniów uczęszczających do przedszkola wynosiła wedle sprawozdania 25 dzieci, co dawało dotację w wysokości 11.705,75 zł, którą wypłacono w dniu 26 czerwca 2013 roku. [2]

lipiec 2013 roku, gdzie liczba uczniów uczęszczających do przedszkola wynosiła wedle sprawozdania 25 dzieci, co dawało dotację w wysokości 11.705,75 zł, którą wypłacono w dniu 25 lipca 2013 roku.[3] wrzesień 2013 roku, gdzie liczba uczniów uczęszczających do przedszkola wynosiła wedle sprawozdania 15 dzieci, co dawało dotację w wysokości 7.023,45 zł, którą wypłacono w dniu 24 września 2013 roku. [4] grudzień 2013 roku, gdzie liczba uczniów uczęszczających do przedszkola wynosiła wedle sprawozdania 19 dzieci minus jedno nie objęte wychowaniem przedszkolnym, co dawało dotację w wysokości 8.428,14 zł, którą wypłacono w dniu 20 grudnia 2013 roku.

1.4.1. WYDATKI OSOBOWE

4.1.Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Realizacja wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy w Dalikowie wynikająca ze sprawozdania rocznego Rb-28S, z działu 750 rozdziału 75023 i paragrafu 401 kształtowała się następująco: [1] plan – 893.577,22 zł; [2] wykonanie 888.466,69 zł.

Regulacje związane z wynagradzaniem pracowników Urzędu Gminy w Dalikowie ujęte były w Zarządzeniu nr 118/09 Wójta Gminy Dalików z dnia 14 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Dalikowie wydanym na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, Nr 223, poz. 1458 ze zm.). W regulaminie określono m. in., że: [1] wymagania kwalifikacyjne pracowników wynikają z obowiązujących przepisów, a w szczególności z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009 roku Nr 50, poz. 398); [2] minimalne (zgodne z rozporządzeniem) i maksymalne kwoty wynagradzania pracowników określone tabelą stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia; [3] warunki przyznawania i warunki i sposób wypłacania premii i nagród; [4] fakultatywnie objęto dodatkiem funkcyjnym Sekretarz Gminy i Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego; [5] warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego tytułem zwiększenia obowiązków służbowych.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatku stażowego, funkcyjnego i specjalnego oraz premii dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Dalikowie: [1] Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików; [2] Marii Gajdowicz – Skarbnika Gminy Dalików; [3] Zofii Stelmachowicz – Sekretarz Gminy Dalików; [4] Ilony Majda – inspektora; [5] Jadwigi Mikołajczyk – inspektora; [6] Marty Chojnackiej – inspektora; [7] Karola Arkusza – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie Gminy w Dalikowie; [8] robotnika gospodarczego.

Dokonano sprawdzenia list płac i kart wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników za miesiące: maj, sierpień i wrzesień 2013 roku. Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz dokonała ich sprawdzenia formalno rachunkowym a inspektor Iwona Mikołajczyk pod względem merytorycznym. Listy płac zostały zaakceptowane do wypłaty przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2013 roku nie było wypłacanych odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop

wypoczynkowy.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W kontrolowanym okresie dokonano kontroli realizacji przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2012 roku nr. poz. 592 ze zm.) Zarządzeniem Nr 6/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Dalikowie. Celem obliczenia środków funduszu socjalnego na 2013 rok przyjęto średnią liczbę pracowników 24,4 osób. Zgodnie z ustawą z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 r. nr. poz. 1456) w Urzędzie Gminy w Dalikowie za przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, przyjęto obowiązujące w drugim półroczu 2010 roku. Za podstawę obliczeń obowiązywało więc przeciętne wynagrodzenie w wysokości 2.917,14 zł a 37,5% tego wynagrodzenia wyniosło 1.093,93 zł.

Kontrolujący ustalił, że odpis wymagany zgodnie z art. 6 ust. 2 do terminu 31 maja 2013 roku na fundusz socjalny Urzędu Gminy, w kwocie 20.995,00 zł został dokonany w dniu 28 maja 2013 roku, a kolejny w dniu 24 września 2013 roku w kwocie 5.696,90 zł, co spełnia wymagania ustawowe co do terminów i kwot. Środki funduszu wydatkowane były głównie na dofinansowanie wypoczynku, pożyczki na cele mieszkaniowe. W kontrolowanym okresie wyróżniły się dwa rodzaje wydatków, mianowicie pomoc rzeczowa dla emerytów i rencistów wypłacona w grudniu 2013 roku i usługa gastronomiczna zaksięgowana pod nazwą: „spotkanie integracyjne”, które to były przedmiotem analizy kontrolującego:

1. Usługa zaksięgowana w dniu 24 czerwca 2013 roku pod nazwą „spotkanie integracyjne” i dekreacją 851 (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) po stronie Winien i po stronie Ma135-1 (rachunek środków specjalnego przeznaczenia – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) na kwotę brutto 1.200,00 zł została potwierdzona fakturą VAT numer FV/101/2013/06 z dnia 17 czerwca 2013 roku wystawioną przez Zajazd Skorpion S.C. Jacek Bartosik i Edyta Bartosik Łódzka 56, 99-200 Poddębice. Faktura opiewała na kwoty 1.111,11 zł netto, 88,89 zł vat i 1.200,00 zł brutto. Została opłacona w dniu 24 czerwca 2013 roku. Z tyłu faktury widnieje opis: „Potwierdzam udział pracowników w spotkaniu integracyjnym” i podpis inspektor Iwony Mikołajczyk. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym a także formalno-rachunkowym. Wypłatę środków zatwierdzili Wójt Gminy Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Maria Gajdowicz.
2. Wypłata środków na pomoc rzeczową dla emerytów i rencistów w grudniu 2013 roku została potwierdzona raportem kasowym nr RK72/2 z dnia 23 grudnia 2013 roku. Księgowanie wykonano zostało po stronie Winien – konto 851 i Ma na koncie 101-4. Łączna liczba uprawnionych do świadczeń wynikających z ustawy wynosiła 9 osób. W ośmiu przypadkach wypłacono pomoc w wysokości 100,00 zł a w jednym 80,00 zł. Analiza teczek pracowników wykazała, że osoby które uzyskały świadczenie są byłymi pracownikami Urzędu Gminy w Dalikowie.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2013 rok

Zasady rozliczania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Dalikowie były

uregulowane Zarządzeniem Nr 38/07 Wójta Gminy Dalików z dnia 14 listopada 2007 roku w sprawie ustalenia stawek za 1 kilometr przebiegu samochodu osobowego, nie będącego własnością pracodawcy, a używanego do celów służbowych w Urzędzie Gminy w Dalikowie a pozostałe warunki zwrotu kosztów podróży służbowych regulowano rozporządzeniem . Zgodnie z § 1 pkt 1 stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, a używanego do celów służbowych w Urzędzie Gminy w Dalikowie wynosiły: [1] o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł; [2] o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł, co było zgodne z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku, Nr 27, poz. 271 ze zm.)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S dział 750 rozdział 75023 paragraf 441 planowano wydać środki w kwocie 10.490,00 zł a wykonano 10.442,78 zł.

W 2013 roku wedle prowadzonego rejestru pracownicy odbyli 96 podróży służbowych. Kontroli poddano polecenia wyjazdu służbowego:[1] 16/2013; [2] 42/2013; [3] 65/2013; [4]17/2013; [5] 80/2013; [6] 11/2013; [7] 20/2013; [8] 70/2013.

Wyżej wymienione polecenia wyjazdu służbowego: [1] posiadały wpisywane dowody rejestracyjne pojazdów, ich markę i pojemność silnika; [2] polecenie wyjazdu służbowego zatwierdzał Wójt Gminy albo Sekretarz Gminy; [3] podróże odbywały się na trasie Łódź-Dalików, poza poleceniami wyjazdów służbowych nr 11/2013, 20/2013 i 70/2013, które odbyły się na trasie Dalików-Poddębice; [4] stawka za kilometr była zgodna z Zarządzeniem Wójta Gminy; [5] polecenia wyjazdu służbowego były sprawdzane pod względem formalnym i rachunkowym a do wypłaty zatwierdzali je Wójt Gminy i Skarbnika Gminy.

Podróże zagraniczne

W 2013 roku pracownicy Urzędu Gminy Dalików nie odbywali zagranicznych podróży służbowych

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2013 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr 88/12 Rady Gminy Dalików z dnia 31 stycznia 2012 roku zmieniającą uchwałę nr 81/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Dalików, ustalono zmianę wysokości diet dla poszczególnych członków Rady Gminy Dalików, które kształtowały się następująco: [1] Wysokość diety dla Przewodniczącego Rady wynosiłaby 50% półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2011 roku, Nr 79, poz. 431) po zaokrągleniu jej do pełnego złotego w dół. Kwota bazowa wynikająca z ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2013 roku poz. 169) wynosiła 1.766,46 zł a jej 50% półtora krotności - 1.324,84 zł (w zaokrągleniu 1.324,00 zł); [2] Miesięczne diety w wysokości

procentowej minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie przepisów art. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679, z 2004 roku, Nr 240, poz. 2407 i z 2005 roku, Nr 157, poz. 1314): dla Wiceprzewodniczącego Rady – 50% (800,00 zł) , dla Przewodniczącego Komisji – 30%, (480,00 zł) , Komisji Rewizyjnej – 35% (560,00 zł) , pozostałych radnych – 20% (320,00 zł). W 2013 roku minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 1.600,00 zł brutto.

W paragrafie 3 ust. 1 Uchwały Nr 81/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Dalików ustalono skutki nieobecności radnego na posiedzeniach Komisji lub sesjach – zmniejszenie diety za każdą nieobecność o 20% a podstawę zmniejszenia diety stanowi brak podpisu na liście obecności.

W sprawie ustalenia wysokości diety dla sołtysów za udział w posiedzeniu Rady Gminy Dalików wydano uchwałę Nr 82/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku. Ustalono w paragrafie 1, że sołtys otrzymuje dietę za udział w posiedzeniu Rady Gminy, w którym uczestniczy na zaproszenie Przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 75,00 zł a podstawę do wypłacenia diety, zgodnie z paragrafem 2, stanowi podpis sołtysa na liście obecności.

Prawidłowość wypłaty diet dla radnych Gminy Dalików

Dokonano weryfikacji prawidłowości wypłaty diet w 2013 roku na podstawie sesji w miesiącach: [1] Maj - 13 czerwca 2013 roku wypłacono diety na podstawie listy płac z dnia 4 czerwca 2013 roku. Obniżono dietę o 20% przewodniczącemu Komisji ds. budżetu, rozwoju społeczno-gospodarczego i przestrzennego z powodu nieobecności na sesji Rady Gminy w dniu 8 maja 2013 roku; [2] Lipiec - 13 sierpnia 2013 roku wypłacono diety na podstawie listy płac z dnia 1 sierpnia 2013 roku. Obniżono diety o 20% dwóm radnym z uwagi na nieobecność na posiedzeniu Komisji Rolnictwa w dniu 9 lipca 2013 roku; [3] Wrzesień - października 2013 roku wypłacono diety na podstawie listy płac z dnia 3 października 2013 roku. Obniżono diety jednemu radnemu o 60% za nieobecności na Wspólnym posiedzeniu Komisji w dniu 10 września 2013 roku, nadzwyczajnej sesji rady w dniu 10 września 2013 roku i wspólnym posiedzeniu komisji w dniu 27 września 2013 roku, jednemu radnemu o 20% za nieobecność w dniu 27 września 2013 roku na wspólnym posiedzeniu komisji, jednemu radnemu o 40% z uwagi na nieobecność na wspólnym posiedzeniu komisji w dniu 27 września 2013 roku i sesji w dniu 30 września 2013 roku i jednemu radnemu o 20% za nieobecność w dniu 30 września 2013 roku na sesji rady. wypłacono diety na podstawie listy płac z dnia 3 października 2013, w dniu 4 października 2013 roku; [4] Październik - 13 listopada 2013 roku wypłacono diety na podstawie listy płac z dnia 4 listopada 2013 roku. Obniżono diety o 20% dwóm radnym z uwagi na nieobecność na posiedzeniu Komisji Oświaty w dniu 14 października 2013 roku.

W 2013 roku Radni Gminy Dalików odbyli następujące podróże służbowe: [1] Krzysztof Kabaciński, celem udziału w seminarium: „Nowe zadania organów Gminy w zakresie budowy komunalnych systemów gospodarowania odpadami” w dniu 24 maja 2013 roku i godzinach 8:55-9:45 – Dalików-Łódź i 15:00-16:00 Łódź-Dalików. Czas pobytu w podróży służbowej wynosił poniżej 8 godzin a zatem dieta nie przysługiwała. Koszty podróży służbowej to 38 km x 0,8358 x 2 = 63,52 zł; [2] Radosław Arkusz, celem udziału w szkoleniu: „Działalność kontrolna organów stanowiących jst – zadania i kompetencje komisji rewizyjnej” w dniu 22 marca 2013 roku i godzinach 8:00-9:15 Dalików-Łódź i 14:00-15:15 Łódź-Dalików. Czas pobytu w podróży służbowej wynosił poniżej 8 godzin a zatem dieta nie przysługiwała. Koszty podróży służbowej to 35 km x 0,8358 x 2 = 58,50 zł; [3] Radosław Arkusz, celem udziału w seminarium: „Nowe

zadania organów Gminy w zakresie budowy komunalnych systemów gospodarowania odpadami” w dniu 24 maja 2013 roku i godzinach 8:50-9:45 – Dalików-Łódź i 15:00-16:00 Łódź-Dalików. Czas pobytu w podróży służbowej wynosił poniżej 8 godzin a zatem dieta nie przysługiwała. Koszty podróży służbowej to $38 \text{ km} \times 0,8358 \times 2 = 63,52 \text{ zł}$.

Wyjaśnienie inspektor Iwony Mikołajczyk o powodach różnic w podróżach służbowych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Prawidłowość wypłaty diet dla sołtysów Gminy Dalików

Dokonano kontroli prawidłowości wypłaty diet dla członków władz jednostek pomocniczych – sołtysów Gminy Dalików: Stanisławy Arkusz, Józefa Burskiego, Krystyny Cichej, Zdzisława Joachmiak w miesiącach: czerwiec, październik, grudzień 2013 roku. Zgodnie z listami płac, stwierdzono, co następuje: [1] Kwota wypłaty diet wynosiła 75,00 zł; [2] Nie stwierdzono nieobecności wyżej wymienionych sołtysów na posiedzeniach Rady Gminy Dalików, które odbyły się w dniach 25 czerwca, 28 października i 30 grudnia 2013 roku; [3] Wypłaty potwierdzają listy płac z dni: 25 czerwca 2013 roku, 29 października 2013 roku i 30 grudnia 2013 roku.

1.4.2. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup kruszywa i usługi związane z bieżącym utrzymaniem dróg

Zbadano poniesione wydatki tytułem remontu dróg gminnych. Ustalono, że zawarto z wykonawcami usług następujące umowy, które realizowane były w ramach funduszu sołectkiego: [1] Umowa nr 73/2013 z dnia 10 października 2013 roku zawarta przez Gminę Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Mieczysławem Janickim – Przewóz Towarów – Mieczysław Janicki ul. Stodolniana 6, 95-045 Parzęczew. Wykonanie umowy miało polegać na bieżących naprawach dróg pozostających w zarządzie Gminy Dalików, polegających na dostarczeniu przez wykonawcę zamawiającemu 360 ton szlaki w cenie 43,05 zł brutto za tonę, co razem dawało 15.498,00 zł brutto oraz 240 ton mieszanki szlaki ze żwirem w proporcji 2 części szlaki i 1 część żwiru w cenie 43,05 zł za tonę, co razem dawało 10.332,00 zł brutto. Termin wykonania prac ustalono na okres od dnia 10 października 2013 roku do dnia 29 listopada 2013 roku. Umowa była podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz. Tytułem powyższych usług wystawiono fakturę nr 48/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku na kwotę brutto 15.498,00 zł i 49/2013 z dnia 3 grudnia 2013 roku na kwotę 10.332,00 zł. Obie faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik. Do dokumentów umowy i faktur dołączono dokument potwierdzający realizację usługi – 8 transportów i odcinki remontowanych dróg. Celem realizacji usługi dokonano telefonicznie badania rynku o czym świadczy notatka służbowa sporządzona w dniu 10 października 2013 roku przez inspektora Leszka Chmielnickiego. Poza wybranym wyżej wykonawcą swoje oferty przedstawili Piotr Łuczak – PHU „Maciej” ul. Sienkiewicza 21, 99-210 Uniejów, który zaproponował szlakę – 44,00 zł za tonę i mieszankę – 44,00 zł za tonę oraz Janusz Kupczyk – przedstawiciel PHU Grażyna Kupczyk ul. Mickiewicza 9, 99-210 Uniejów który zaproponował cenę szlaki – 45,00 zł za tonę i mieszanki – 44,00 zł za tonę; [2] Umowa

Nr 74/2013 z dnia 10 października 2013 roku zawarta przez Gminę Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Zbigniewem Grubskim – Zakład Usługowy „ZELMASZ” ul. Zachodnia 27, 99-205 Dalików. Wykonanie umowy miało polegać na wykonaniu bieżących napraw dróg pozostających w zarządzie Gminy Dalików wskazanych przez zamawiającego, polegające na dostawie i rozplantowaniu 240 ton żwiru. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 29,52 zł brutto za tonę żwiru a ogółem wyniosłoby ono 7.084,80 zł brutto. Termin prac miał trwać w okresie od dnia 10 października 2013 roku do dnia 31 października 2013 roku. Umowa była podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz. Tytułem powyższej usługi wystawiono fakturę VAT Nr 29/2013 z dnia 25 października 2013 roku na kwotę brutto 7.084,80 zł. Faktura była sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik. Do umowy i faktury dołączono listę z przeznaczeniem transportu żwiru – łącznie 20 transportów. Celem wyboru najkorzystniejszej oferty inspektor Leszek Chmielnicki dokonał badania rynku w postaci rozmów telefonicznych. Poza wybraną ofertą zapytano o cenę dwóch innych wykonawców: Wojciecha Gapińskiego – PHU „Melbud” ul. Łęczycka 52, 99-200 Poddębice, który posiadał ładowarkę ICB 3CX i zaproponował cenę usługi 125,46 zł za godzinę oraz Jacka Chylińskiego – Prace terenowe, sprzęt ciężki „Dzidziuś” Księstwo 21, 95-070 Aleksandrów Łódzki, który posiada Koparkę Caterpillar i zaproponował cenę 130,38 zł za godzinę.

Poza wyżej wymienionymi umowami Gmina Dalików dokonywała następujących zakupów materiałów, co potwierdzają następujące dowody księgowe: [1] Faktura VAT nr 228/13 z dnia 2 lipca 2013 roku na kwotę brutto 2.647,94 zł za zakup mieszanki mineralno asfaltowej, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 108. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik; [2] Faktura VAT nr 10/2013 z dnia 28 maja 2013 roku wystawiona przez Przewóz Towarów Mieczysław Janicki 95-045 Parzęczew ul. Stodolniana 6 na kwotę brutto 2.583,00 zł, gdzie przedmiotem nabycia była szlaka i jej transport. Faktura była sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy; [3] Faktura VAT nr 30/2013 z dnia 31 października 2013 roku wystawiona przez Zakład Usługowy „ZELMASZ” Zbigniew Grubski, ul. Zachodnia 27, 99-205 Dalików. Przedmiotem zakupu była usługa wykonania robót ziemnych koparko ładowarką na drogach pozostających w zarządzie Gminy Dalików – odmulenie rowu w miejscowości Sarnów. Wartość usługi wynosiła 1.000,00 zł brutto. Faktura była sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz pod względem merytorycznym. Fakturę zatwierdzono do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy.

Gospodarowanie odpadami w Gminie Dalików

1. Wybór wykonawcy

W 2013 roku dokonano zakupu usługi przez zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Dalików. Oszacowano wartość przedmiotu zamówienia na kwotę 160.000,00 zł w dniu 6 maja 2013 roku, czego dokonała inspektor Ewa Burska. Zarządzeniem nr 24/2013 z dnia 6 maja 2013 roku Wójta Gminy Dalików w sprawie ogłoszenia przetargu nieograniczonego na usługę pn.: Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Dalików rozpoczęto postępowanie przetargowe. Opublikowano ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 177948-2013) w dniu 7 maja

2013 roku. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Dalików wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia w dniu 7 maja 2013 roku oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono jego przedmiot, jako usługę w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych segregowanych i niesegregowanych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dalików poprzez: odbiór, transport i odzysk lub unieszkodliwienie odpadów komunalnych poprzez składowanie lub przekazanie ich uprawnionemu przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w zakresie odzysku lub unieszkodliwiania odpadów komunalnych. Termin wykonywania zamówienia ustalono na okres od 1 lipca 2013 roku do 31 czerwca 2015 roku. Określono kwotę wadium w wysokości 4.000,00 zł która miała być wniesiona do godziny 9:45 w dniu 17 maja 2013 roku w pieniądzu, gwarancjach lub poręczeniach. Termin związania ofertą ustalono na 30 dni, a jego bieg zaczyna się od dnia upływu terminu składania ofert. Oferty miano składać w siedzibie zamawiającego: Urząd Gminy w Dalikowie, Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików, w pokoju nr 26, w terminie do dnia 17 maja 2013 r. do godz. 9.45 a ich otwarcie w tym samym dniu o godzinie 10:00. Cenę oferty mieli podać w formie ryczałtu. Zamawiający będzie wymagał od wykonawcy, który złoży najkorzystniejszą ofertę, złożenia, przed podpisaniem umowy lub najpóźniej w dniu jej podpisywania, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitej ceny brutto podanej w ofercie. W ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano możliwość udzielania zamówień uzupełniających, które uzależnione były od zmiany częstotliwości odbioru odpadów, rodzaju i ilości frakcji odbieranych odpadów oraz ilości pojemników odbieranych odpadów od właścicieli nieruchomości w przypadku zmiany Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Dalików.

W dniu 17 maja złożono następujące oferty: [1] Oferta nr 1 złożona przez wykonawcę Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach 42-224 Częstochowa, ul. Kosmowskiej 6 m 94 na kwotę brutto 489.758,40 zł; [2] Oferta nr 2 Przedsiębiorstwo Usługowe RSII Grażyna Targalska 95-100 Zgierz ul. 3 Maja 10 na kwotę brutto 334.800,00 zł; [3] Oferta nr 3 Remondis Sp. z o. o. ul. Zawodzie 16, 02-981 Warszawa na kwotę brutto 404.352,00 zł. [4] Oferta nr 4 Zakład Robót Sanitarnych Sanator Sp. z o. o. 95-070 Aleksandrów Łódzki, Rąbień ul. Pańska 68/70 na kwotę brutto 591.494,40 zł.

Zamawiający w związku z potrzebą przedłużenia postępowania, pismem z dnia 5 czerwca 2013 roku numer 271.5.2013 zwrócił się do wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni, do dnia 15 lipca 2013 roku. Wszyscy wykonawcy składający oferty wyrazili zgodę na przedłużeniu terminu związania ofertą. Pismem z dnia 10 czerwca 2013 roku numer 271.5.2013 wezwano wykonawcę który złożył najkorzystniejszą ofertę (numer 2) do uzupełnienia dokumentów, wśród których były: [1] Zaświadczenie z Urzędu Skarbowego wystawione na Przedsiębiorstwo Usługowe RSII Grażyna Targalska; [2] Zaświadczenie z ZUS wystawione na Przedsiębiorstwo Usługowe RSII Grażyna Targalska; [3] Oświadczenie o grupie kapitałowej zgodne z art. 26 ust 2d ustawy Prawo Zamówień publicznych stanowiące załącznik nr 10 SIWZ. [4] Oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiące załącznik nr 2 do SIWZ; [5] Oświadczenie o dysponowaniu zasobami do wykonania zamówienia, zgodnie z art. 26 ust. 2b ustawy Prawo zamówień publicznych stanowiące załącznik nr 9 do SIWZ. Dokumenty miałyby być uzupełnione do dnia 17 czerwca 2013 roku. Dokumenty wraz z wyjaśnieniem z dnia 11 czerwca 2013 roku Wykonawca Przedsiębiorstwo Usługowe RSII, 95-100 Zgierz ul. 3-go Maja 10 złożył w dniu 12 czerwca 2013 roku. Pismem z dnia 18 czerwca 2013 roku o numerze 271.5.2013 roku zamawiający Gmina Dalików poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty – Przedsiębiorstwa Usługowego RSII Grażyna Targalska oraz poinformował o wykluczeniu z postępowania i o odrzuceniu oferty wykonawcy - Zakład Robót Sanitarnych Sanator Sp. z o. o. z uwagi na brak w ofercie informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których

wykonawca posiada rachunek, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawioną nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. W dziale 5 Specyfikacji punkcie 4 wskazano, że sytuacja ekonomiczna i finansowa wykonawcy spełni warunek dopuszczenia do postępowania gdy posiada on własne środki finansowe lub zdolność kredytową w wysokości 100.000,00 zł. Jedyne dokumenty jakie złożył wykonawca po wezwaniu pismem z dnia 5 czerwca 2013 roku o numerze 271.5.2013 było zaświadczenie z Banku Pekao z dnia 17 kwietnia 2013 roku o średniomiesięcznych obrotach na rachunku bankowym z ostatnich 6 miesięcy w wysokości 529.340,50 zł. Informacja o wykluczeniu posiadała uzasadnienie faktyczne i prawne – art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 z późn. zm).

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dalikowie w dniu 18 czerwca 2013 roku i opublikowana w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 27 czerwca 2013 roku pod numerem 248140. Z postępowania sporządzono protokół z którego wynika, że przed otwarciem ofert zamawiający poinformował wykonawców o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 160.000,00 zł brutto.

W dniu 26 czerwca 2013 roku zamawiający – Gmina Dalików – w imieniu której działa Wójt Gminy Paweł Szymczak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Gajdowicz i wykonawca – Grażyna Targalska – prowadząca działalność gospodarczą pn. Przedsiębiorstwo Usługowe RSII Grażyna Targalska, ul. 3-go maja 10, 95-100 Zgierz podpisali umowę numer 39/2013 której przedmiotem było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Dalików w okresie od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku Ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 334.800,00 zł które miałyby być płatne w okresach miesięcznych, z dołu za dany miesiąc w kwocie 13.950,00 zł brutto. Umowę podpisali przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy. Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy nr 908200901211-ŁO/GW/133/03/2013 z dnia 24 czerwca 2013 roku opiewającą na kwotę 33.480,00 zł. Gwarancję zapłaty wadium zwrócono w dniu 28 czerwca 2013 roku.

2. Wykonywanie usług odbioru i gospodarowania odpadami

W 2013 roku wykonawca wywiązywał się z wykonywania usługi odbierania odpadów od mieszkańców z terenu Gminy Dalików zgodnie z umową. Kontrolujący ustalił, że jako jeden z obowiązków wykonawcy było wyposażanie nieruchomości w odpowiednie pojemniki i worki foliowe w trakcie jej obowiązywania. Ustalono, że wykonawca przedstawia w Urzędzie Gminy Dalików informacje o realizacji tego obowiązku z podziałem na odpowiednie sołectwa. Z wyjaśnień inspektor Anety Kurczewskiej wynika, że w przypadku braków pojemników i worków u danego mieszkańca Urząd Gminy jest przez niego zawiadamiany, a następnie o tym fakcie informuje się wykonawcę który wywiązuje się z tego obowiązku.

Wyjaśnienie inspektor Anety Kurczewskiej z dnia 18 kwietnia 2014 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli

W 2013 roku wykonawca wystawił łącznie 6 faktur tytułem wykonywania usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, wszystkie opiewające na kwotę 13.950,00 zł brutto: [1] nr 9445/07/2013/R z dnia 31 lipca 2013

roku; [2]10232/08/2013/R z dnia 31 sierpnia 2013 roku; [3] nr 11001/09/2013/R z dnia 30 września 2013 roku; [4] nr 11274/10/2013/R z dnia 31 października 2013 roku; [5] nr 12441/11/2013/R z dnia 30 listopada 2013 roku; [6] nr 13154/12/2013/R z dnia 31 grudnia 2013 roku. Wszystkie faktury były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym a także zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy i Skarbnik Gminy.

1.4.3. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – 2013

Dział	Rozdział	Paragraf	2012 rok		2013 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	-	-	60.000,00	51.265,60
400	40002	6057	649.162,00	649.161,50	281.886,00	281.885,64
400	40002	6059	445.838,00	445.330,49	183.000,00	98.285,21
600	60016	6050	128.141,53	120.942,87	290.000,00	241.358,40
600	60095	6050	9.800,00	9.783,90	-	-
700	70005	6050	60.000,00	46.346,71	-	-
900	90001	6057	195.090,00	194.182,50	-	-
900	90001	6059	124.410,00	124.410,00	-	-
900	90015	6050	37.886,25	36.626,03	-	-
900	90095	6057	-	-	162.201,00	162.200,30
900	90095	6059	-	-	132.740,00	132.392,64
921	92195	6057	1.120,00	1.120,00	65.486,00	65.485,98
921	92195	6059	280,00	280,00	35.572,00	35.198,71
Razem	-	-	1.651.727,78	1.628.184,00	1.210.885	826.714,08
Wydatki budżetowe ogółem	-	-	11.832.811,64	11.234.736,61	12.199.051,22	11.456.280,63
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	-	-	13,96%	14,49%	9,93%	7,22%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

W 2012 roku Gmina Dalików udzieliła trzech zamówień na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących inwestycji na łączną kwotę 1.451.647,62 zł, a w 2013 roku udzielono czterech zamówień inwestycyjnych na kwotę 1.107.545,00 zł. Źródła finansowania przedstawia następująca tabela:

L	nazwa zadania	koszt całkowity	środki UE	środki Gminy	pozostałe środki
---	---------------	-----------------	-----------	--------------	------------------

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

p.				Dalików		
					Kwota	źródła finansowania
2012 rok						
1.	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dalików – II etap	348.886,50	211.582,00	76.824,50	60.480,00	Dotacja WFOŚiGW w Łodzi
2.	Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów	924.298,87	671.804,34	150.136,53	102.358,00	Dotacja WFOŚiGW w Łodzi
3.	Modernizacja drogi dojazdowej w miejscowościach Dąbrówka Górna – Gajówka	108.396,87	0,00	80.501,33	27.895,54	FOGR Urząd Marszałkowski
2013 rok						
1.	Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka	404.454,73	295.389,51	68.675,22	40.390,00	Dotacja WFOŚiGW w Łodzi
2.	Remont świetlicy wiejskiej w Dalikowie	102.084,69	66.605,00	35.479,69	0,00	-
3.	Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików	319.568,94	170.135,00	149.433,94	0,00	-
4.	Przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare	281.437,60	0,00	157.858,36	123.579,24	FOGR Urząd Marszałkowski

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W trakcie realizacji inwestycji, w tym przebudowy, rozbudowy, modernizacji, wszelkie nakłady w związku z nimi ponoszone obciążały konto 080 (środki trwałe w budowie), a po ich realizacji przenoszone były na konto 011 – środki trwałe pod właściwym numerem analitycznym. Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 080 zamykało się saldem 184.796,74 zł a w 2013 roku saldem 118.703,84 zł, konto 011 zaś na 31 grudnia 2012 roku wykazywało saldo 23.441.974,20 zł a na 31 grudnia 2013 roku 25.054.393,00 zł.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Procedura inwestycyjna w Gminie Dalików w kontrolowanym okresie należała do obowiązków inspektor Wiesławy Roźniatowskiej, która zgodnie z zakresem obowiązków prowadzi sprawy związane z realizacją inwestycji, a w szczególności do jej obowiązków należy przygotowywanie i sporządzanie wniosków w sprawie dofinansowania inwestycji, przygotowywanie dokumentacji technicznej i prawnej, organizowania przetargów zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego, prowadzenie rejestru zamówień publicznych oraz prowadzenie rejestru umów i zleceń zawartych z wykonawcami inwestycji. W sprawach związanych z przedmiotami postępowania - sprawach merytorycznych - z inspektor Wiesławą Roźniakowską współpracuje inspektor Tomasz Kuźniak.

Do przeprowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych powołana została stała komisja przetargowa zarządzeniem Wójta Gminy Dalików nr 2/05 z dnia 28 stycznia 2005 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych, w tym do dokonywania oceny czy oferenci spełniają wymagane warunki, oceny złożonych ofert i przedstawiania propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty. W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Dalikowie nie obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

Oświadczenie Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka w sprawie braku regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 14.000,00 euro stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Inwestycja przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare

Projekt inwestycji przebudowy drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare został sporządzony w 2007 roku przez Przedsiębiorstwo Usługowe i Produkcyjno-Handlowe „GEOMAP” Sp. z o. o. 97-400 Bełchatów, ul Mielczarskiego 37c na podstawie umowy nr 18/07 z Fundacją Rozwoju Gmin „PRYM”. Gmina Dalików z tego tytułu nie ponosiła żadnych wydatków.

Decyzją nr 1/2011 z dnia 12 września 2011 roku Starosty Powiatu Poddębickiego Gmina Dalików uzyskała pozwolenie na realizację inwestycji drogowej polegającej na przebudowie drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare. Kosztorys inwestorski został sporządzony na dzień 4 lutego 2013 roku przez Jakuba Adamczyka na wartość netto 408.306,81 zł, VAT 93.910,57 zł i brutto 502.217,38 zł. Zawierał on m. in. następujące pozycje robót: [1] przygotowawcze; [2] podbudowa; [3] nawierzchnia; [4] pobocza; [5] zjazdy; [6] oznakowanie; [7] włączenie do drogi powiatowej. Pismem numer 271.4.2013 z dnia 22 lutego 2013 roku Gmina Dalików wystąpiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi Departament Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Aleja Piłsudskiego 8, 90-051 Łódź z wnioskiem o dofinansowanie inwestycji przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E, 111056E i 111058E w miejscowości Zdrzychów kwotą dotacji 304.330,42. W dniu 29 lipca 2013 roku podpisano umowę dotacji nr 153/RŚ/2013 pomiędzy Urzędem Marszałkowskim reprezentowanym przez Artura Bagińskiego – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Ryszardem Deluga – Dyrektorem Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Dalików reprezentowaną przez Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików. Dotacja w kwocie 99.430,00 zł miała być przeznaczona na zadanie modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zdrzychów, o długości 0,517 km. Aneks nr 2/RŚ/2013 z dnia 24 września 2013 roku zwiększono kwotę dotacji o 34.550,00 zł.

Zarządzeniem nr 22/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 26 kwietnia 2013 roku dokonano ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E w miejscowości Zdrzychów. Ogłoszenie o przetargu stanowiło załącznik nr 1 do zarządzenia, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia załącznik nr 2 do zarządzenia. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 kwietnia 2013 roku pod numerem 64727-2013. Ogłoszenie opublikowano na stronie Urzędu Gminy w Dalikowie

w dniu 29 kwietnia 2013 roku i w tym samym dniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dalikowie. W specyfikacji ustalono: [1] przedmiot zamówienia jakim były roboty budowlane polegające na przebudowie drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E w miejscowości Zdrzychów, długości 0,517 km, szerokości 5m oraz wykonaniu nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych na podbudowie z kruszywa łamanego; [2] nie przewidziano możliwości składania ofert częściowych i wariantowych; [3] termin realizacji zamówienia ustalono na do dnia 30 sierpnia 2013 roku; [4] wadium ustalono na kwotę 12.000,00 zł, które mogło być wnoszone w postaci: pieniądza, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 roku, nr 42, poz. 275); [5] termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni - do dnia 12 czerwca 2012 roku a bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert; [6] termin składania ofert określono do dnia 14 maja 2013 roku do godziny 9:45 na adres: Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików, pokój nr 26 a ich otwarcie na dzień 14 maja 2013 roku o godzinie 10:00; [7] zabezpieczeniu należytego wykonania umowy, które określono na 10% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak. Nadzór ze strony inwestora pełniłby Czesław Buczak z którym zawarto umowę nr 272.19.2013 w dniu 4 czerwca 2013 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego złożono następujące oferty:

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	Przedsiębiorstwo drogowe Lambdar Sp. z o. o., ul. Dostawcza 6, 93-231 Łódź	301.883,46 zł
2.	SIDROG Sp. z o. o. Domaniew 9, 98-235 Błaszki	320.905,09 zł
3.	Markbud Sp. z o. o. ul. Targowa 7, 99-200 Poddębice	245.772,27 zł
4.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. ul. Łódzka 108, 99-200 Poddębice	269.823,75 zł

Wzywano wykonawców do uzupełniania dokumentów. Pismem nr 271.4.2013 z dnia 16 maja 2013 roku wystąpiono do Przedsiębiorstwa Drogowego LAMB DAR Sp. z o.o. o uzupełnienie oferty o dowody poświadczające należyte wykonanie robót (referencje, rekomendacje), co wykonawca uczynił pismem z dnia 16 maja 2013 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 20 maja 2013 roku).

Wystąpiono pismem 271.4.2013 z dnia 16 maja 2013 roku do firmy SIDROG Sp. z o. o. z prośbą o podobne uzupełnienie dokumentacji tj. o dowody poświadczające należyte wykonanie robót. Wykonawca uzupełnił dokumentację pismem z dnia 20 maja 2013 roku. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że zamawiający poinformował wykonawców, iż kwota jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 490.000,00 zł brutto. Zamówienia zdecydowano się udzielić wykonawcy Markbud Sp. z o. o. ul. Targowa 7, 99-200 Poddębice, którego oferta opiewała na kwotę 245.772,27 zł.

Zawiadomieniem o numerze pisma 271.4.2013 z dnia 23 maja 2013 roku zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy w Urzędzie Gminy w Dalikowie w dniu 23 maja 2013 roku. Zawiadomienie o udzieleniu zamówienia umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 czerwca 2013 roku pod numerem 217836-2013 oraz na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu.

W dniu 4 czerwca 2013 roku zawarto umowę nr 272.18.2013. Zamawiającego

reprezentował Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak a wykonawcą Markbud Sp. z o. o. Waldemar Pisera – Prezes Zarządu i Barbara Wziętek – Członek Zarządu. Przedmiotem umowy było zadanie inwestycyjne: „Przebudowa drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E – w m. Zdrzychów”. Termin realizacji umowy wynosił do dnia 30 sierpnia 2013 roku. Umowa opiewała na kwotę brutto 245.772,27 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego – 24.577,23 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Umowę podpisali Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz. Protokołem z dnia 6 czerwca 2013 roku przedstawiciele zamawiającego w osobach Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików i Czesława Buczaka – inspektora nadzoru robót drogowych przekazała plac budowy.

Nadzór inwestorski w związku z realizacją przedmiotu umowy pełnił Czesław Buczak ZPUH „PROFIL” z siedzibą w Sieradzu, ul. Daszyńskiego 3/11 z którym zawarto umowę nr 272.19.2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku na kwotę 4.000,00 zł brutto. Umowę tę ze strony Gminy Dalików podpisali Wójt Gminy Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Maria Gajdowicz.

Aneks nr 1 z dnia 28 sierpnia 2013 roku zmieniono kwotę umowy na 228.694,90 zł brutto. Aneks podpisał Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak. Zmiana umowy wynikała ze zmniejszenia zakresu rzeczowego wykonania robót w porównaniu do kosztorysu inwestorskiego. Z kosztorysu powykonawczego wynika, że zmniejszeniu uległy następujące pozycje: [1] KNR 2-01 0206-04 – roboty ziemne wykonane koparkami podsiębiernymi o pojemności łyżki 0,60 m³ w gruncie kat. III z transportem urobku samochodami samowładowczymi na odległość do 1 km – koparki o pojemności łyżki 0,60 m³ grunt kat. III. Wykonanie rowu przydrożnego z ilości 880 m² do ilości 770 m²; [2] KNR 2-31 0605/01 ławy fundamentowe z kruszywa łamanego 0/31,5 przepustów rurowych pod zjazdami z ilości 5,760 m³ do ilości 2,160 m³; [3] KNR 2-31 0605/06 rury HDPE średnicy 40 cm przepustów rurowych pod zjazdami z 48 m do 18 m; [4] KNR 2-31 0605/03 ścianki czołowe dla rur o średnicy 40 cm przepustów rurowych pod zjazdami z 16 do 6; [5] KNNR 6 0204/03 nawierzchnie z kruszywa łamanego 0/31,5 grubość warstwy po uwałowaniu 20 cm z 320 m² do 227 m²; [6] KNR 2-31 1004/07 skroplenie nawierzchni asfaltem z 320 m² do 227 m²; [7] KNNR 6 0702/01 słupki z rur stalowych do pionowych znaków drogowych z 4 sztuk do 3 sztuk; [8] KNNR 6 0702/04 pionowe znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni do 0,3 m² z 4 sztuk do 3 sztuk; [9] KNNR 6 0702/05 pionowe znaki zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne o powierzchni ponad 0,3 m² A-7, E-17a, E-18a, D-42, D-43 z 5 sztuk do 3 sztuk; [10] KNNR 6 0103-01 profilowanie i zagęszczanie podłoża wykonywane ręcznie w gruncie kategorii II-IV z 170 m² do 160 m²; [11] KNNR 6 0101-01 koryta wykonywane mechanicznie gł. 10 cm w gruncie kategorii II-VI na całej szerokości jezdni i chodników z 170 m² do 160 m²; [12] KNNR 6 0113-02 podbudowy z kruszyw łamanych, warstwa dolna, grubość warstwy po zagęszczeniu 20 cm ze 170 m² do 160 m²; [13] KNR 2-31 1004/07 skroplenie nawierzchni emulsją asfaltową ze 170 m² do 160 m²; [14] KNNR 6 0309-02 nawierzchnia z mieszanek mineralno bitumicznych asfaltowych standard I – warstwa ścieralna o grubości po zagęszczeniu 5 cm. z 170 m² do 160 m². **Aneksu nie podpisała Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 ze zm.) który wskazuje, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Ponadto w zakresie czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnik Gminy Dalików zawarto punkt dotyczący obowiązków, do których należało:” kontrasygnowanie dokumentów stanowiących podstawę do wydawania środków finansowych oraz innych świadczeń majątkowych”.**

Umowa, aneks nr 1 do umowy oraz faktura VAT nr 0051/13/FVU stanowią akta kontroli od str. 226 do str. 233.

Zakres czynności, obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Skarbnik Gminy Dalików stanowi akta kontroli od str. 234 do str. 237.

Roboty zakończono w dniu 30 sierpnia 2013 roku, a odebrano w dniach od 26 września do 30 września 2013 roku, co potwierdza protokół nr 1.18.2013. Komisja ze strony zamawiającego w osobach Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików, Wiesławy Roźniakowskiej – inspektora i Tomasza Kuźniaka – podinspektora nie miała zastrzeżeń do wykonanych robót.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0051/13/FVU z dnia 4 października 2013 roku na kwotę netto 185.930,81 zł i brutto 228.694,90 zł którą opłacono w dniu 11 października 2013 roku.

Środek trwały przyjęto dowodem OT nr 6/2013 w dniu 31 października 2013 roku na kwotę 281.437,60 zł, na którą składały się poza płatnością główną dla wykonawcy, także: [1] Z.P.U.H. „PROFIL” Czesław Buczak, 98-200 Sieradz, ul. Daszyńskiego 3/11 faktura nr 05/10/2013 z 7 października 2013 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę netto 3.252,03 zł, 4.000,00 zł brutto; [2] Usługi Projektowe Budownictwo, Drogownictwo, Instalacje mgr inż. Paweł Jodaniewski Dworcowa 5D/7 99-100 Łęczyca za wykonanie dokumentacji projektowej na remont mostu w miejscowości Oleśnica 14/2011 z 15 lipca 2011 roku na kwotę netto 34.290,00 zł, 42.176,70 zł brutto; [3] Biuro Usług Geodezyjno-Kartograficznych S.C. AZYMUT” 99-200 Poddębice Pl. T. Kościuszki 12 za pomiar sytuacyjno-wysokościowych, faktura 9/2011 z 15 marca 2011 roku na kwotę 1.100,00 zł netto, 1.353,00 zł brutto; [4] Kazimierz Mamos Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów 97-400 Bełchatów, Os. Okrzei 1/48 faktura 28/2011 z 10 czerwca 2011 roku na kwotę 1.200,00 zł netto, 1.476,00 zł brutto; [5] pozostałe drobniejsze wydatki na kwotę 3.737,00 zł.

Wszystkie faktury w kwocie brutto zostały ujęte na koncie 080-4 po stronie winien a następnie na konto 011-3. Bilans otwarcia konta 011-3 obejmującego obiekty inżynierii lądowej i wodnej w przypadku środka trwałego – drogi Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare wynosił 270.812,45 zł i po przebudowie środka trwałego wzrósł do 552.250,05 zł. Uzyskano w ramach dotacji z Łódzkiego Urzędu Marszałkowskiego na powyższe zadanie kwotę 123.579,24 zł w ramach Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików.

W latach 2012-2013 Gmina Dalików realizowała program w zakresie: "rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików". Program powyższy obejmował trzy inwestycje: [1] Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dalików – II etap; [2] przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów; [3] przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka.

W związku z realizacją programu Gmina Dalików zawierała następujące umowy o dofinansowanie: [1] Umowa o przyznanie pomocy Nr 00170-6921-UM0501063/11 z dnia 24 października 2011 roku zawarta z Łódzkim Urzędem Marszałkowskim na kwotę ogółem 1.710.999,00 zł podzielona na dwie transze: 1.274.616,00 zł i 436.383,00 zł. Aneksem nr 1 z dnia 22 listopada 2012 roku do powyższej umowy zwiększono kwotę pomocy do 1.279.727,00 zł i podzielono na dwie transze: 843.344,00 zł i 436.383,00 zł. Aneksem nr 2 z dnia 29 lipca 2013 roku ustalono kwotę pomocy na 1.182.109,00 zł z podziałem na dwie transze: 843.344,00 zł i 338.765,00 zł; [2] Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 145/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji z dnia 28

czerwca 2012 roku. Ustalono kwotę pożyczki w wysokości 215.580,00 zł w dwóch transzach: 162.838,00 zł i 52.742,00 zł i dotacji w wysokości 215.580,00 zł z podziałem na dwie transze: 162.838,00 zł i 52.742,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 31 lipca 2013 roku ustalono kwotę pożyczki na 203.228,00 zł w dwóch transzach: 162.838,00 zł i 40.390,00 zł oraz dotacji w kwocie 203.228,00 zł w dwóch transzach: 162.838,00 zł i 40.390,00 zł.

Inwestycja budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dalików – II etap.

Dokumentacja budowlano-wykonawcza sporządzona została przez Zakład Projektowo Wykonawczy „WIKAN” Jadwiga Gajderowicz, co potwierdza faktura VAT nr 20/2010 z dnia 12 lipca 2010 roku na kwotę 29.280,00 zł brutto, 6.441,60 zł VAT, 22.838,40 zł netto, zgodnie z umową numer 42/09 z dnia 25 listopada 2009 roku.

W dniu 28 czerwca 2012 roku zawarto umowę numer 145/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi ul. Łąkowa 11, 90-562 Łódź reprezentowanym przez Andrzeja Czapłę – Zastępcę Prezesa Zarządu i Bohdana Cezarego Dzierżka – Zastępcę Prezesa Zarządu. Środki miałyby być przeznaczone na projekt: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki ściekowej na terenie Gminy Dalików”. Dofinansowanie w formie dotacji miałyby wynieść 215.580,00 zł. Następnie strony sporządziły aneks nr 1 w dniu 31 lipca 2013 roku do umowy nr 145/GW/PD/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku, gdzie zmniejszono kwotę dotacji do 203.228,00 zł.

Podstawą realizacji inwestycji był kosztorys inwestorski obejmujący swym zakresem zadanie: „budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Dalików – II etap” która była wykonywana w 2012 roku. Kosztorys inwestorski został sporządzony w 2012 roku przez Rafała Ochmana, Zakład Projektowo-Wykonawczy „WIKAN” 98-220 Zduńska Wola ul. Getta Żydowskiego 21/21 na dzień 7 lutego 2012 rok. Kosztorys inwestorski obejmował następujące tematy: [1] roboty w zakresie oczyszczania ścieków; [2] roboty w zakresie przygotowania terenu pod budowę i roboty ziemne; [3] przepompownie ścieków; [4] roboty budowlane w zakresie kanałów ściekowych; [5] roboty budowlane w zakresie budowy wodociągów i rurociągów do odprowadzania ścieków; [6] roboty w zakresie kładzenia rur w kanalizacji; [7] roboty w zakresie kanalizacji ściekowej; [8] roboty w zakresie przewodów instalacji elektrycznych. Wartość kosztorysowa robót wynosiła – 590.015,17 zł netto, 135.703,49 zł VAT, 725.718,66 zł brutto.

Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót została sporządzona w marcu 2010 roku przez „WIKAN” Zakład Projektowo-Wykonawczy, ul. Getta Żydowskiego 21/21, 98-220 – mgr inż. Jadwigę Gajderowicz (projekt) oraz Rafała Ochmana (opracowanie).

Zarządzeniem nr 6/12 Wójta Gminy Dalików z dnia 15 lutego 2012 roku w sprawie: ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Dalików – II Etap” Wójt Gminy Dalików dokonał ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Dalików – II Etap”. Załącznikiem nr 1 do zarządzenia było ogłoszenie o zamówieniu, a załącznikiem nr 2 do

zarządzenia była Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia. W Specyfikacji zawarto m. in. następujące ustalenia: [1] przedmiot zamówienia jakim była budowa 26 sztuk kompletnych instalacji biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dalików w miejscowościach i działkach wskazanych przez zamawiającego w przedmiarze robót; [2] nie przewidziano możliwości składania ofert częściowych i wariantowych; [3] termin realizacji zamówienia ustalono na: od 7 maja 2012 roku do dnia 31 lipca 2012 roku; [4] wadium ustalono na kwotę 17.000,00 zł, które mogło być wnoszone w postaci: pieniądza, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 roku, nr 42, poz. 275); [5] termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni - do dnia 3 kwietnia 2012 roku a bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert; [6] termin składania ofert określono do dnia 5 marca 2012 roku do godziny 9:45 na adres: Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików, pokój nr 26 a ich otwarcie na dzień 5 marca 2012 roku o godzinie 10:00; [7] zabezpieczeniu należytego wykonania umowy, które określono na 10% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 lutego 2012 roku pod numerem 46000 – 2012 oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie w tym samym dniu oraz wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy w Dalikowie w dniach od 16 lutego 2012 roku do dnia 6 marca 2012 roku. W ogłoszeniu o zamówieniu nie przewidziano udzielenia zamówień uzupełniających.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego została zobowiązana komisja przetargowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka w dniu 28 stycznia 2005 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do dokonywania oceny czy oferty spełniają wymagane warunki, oceny złożonych ofert i przedstawienia wyboru najkorzystniejszej oferty. Członkami komisji byli: [1] Zofia Stelmachowicz – przewodniczący; [2] Wiesława Roźniakowska – sekretarz; [3] Halina Nowicka – członek; [4] Ewa Burska – członek; [5] Wiesław Skibiński – członek.

W terminie wskazanym przez zamawiającego złożono następujące oferty:

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	„Wodnik” Idus Tomasz Brzeziny Kolonia, ul. Tęczowa 1, 42-263 Wrzosowa	350.500,00
2.	Zakład Usługowo-Handlowy Zbigniew Dylewski, ul. Górna 20a, 87-600 Lipno	448.596,94
3.	ECOKUBE Sp. z o. o. ul. Wólczańska 128/134, 90-527 Łódź	595.987,54
4.	„WOBET-HYDRET” Wola Grzymkowa 25a, 95-070 Aleksandrów Łódzki	344.215,50 zł
5.	„GEO-ECO” Sp. z o. o. ul. Hurtowa 1, 62-510 Konin	541.745,32
6.	KB Instalacje Krzysztof Bobrowski, ul. Siewna 9/13, 94-250 Łódź	309.960,00
7.	Kazimierz Żurawski. Wiesław Brzeziński, Ner	410.933,79

Kolonia 22, 99-220 Wartkowie

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 700.000,00 zł.

W trakcie postępowania zamawiający wzywał wykonawców do uzupełniania dokumentów. Wykonawca, który złożył ofertę nr 1 pismem nr 271.1.2012 z dnia 8 marca 2012 roku został poproszony o uzupełnienie m.in. następujących dokumentów: [1] Wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda – zgodnie z załącznikiem nr 5 SIWZ, potwierdzonych odpowiednimi referencjami – pkt 6.3 ppkt 1 SIWZ; [2] Aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 4-8 ustawy Prawo Zamówień publicznych wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert – zgodnie z pkt 6.2 ppkt 4 SIWZ; [3] Informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert – zgodnie z pkt 6 ppkt 2 SIWZ gdzie zaznaczono, że spełnia ten warunek, jeżeli posiada środki finansowe lub posiada zdolność kredytową w wysokości oferowanej ceny. Wykonawca uzupełnił dokumenty pismem które wpłynęło do Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 13 marca 2012 roku, wśród których nie było aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego, informacji z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową a także wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda.

Wykonawca, który złożył ofertę nr 4 pismem nr 271.1.2012 z dnia 8 marca 2012 roku został wezwany do uzupełnienia następujących dokumentów: [1] Wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda – zgodnie z załącznikiem nr 5 SIWZ, potwierdzonych odpowiednimi referencjami – pkt 6.3 ppkt 1 SIWZ; [2] atestów, certyfikatów, deklaracji zgodności lub aprobaty techniczne na pakiety rozsączające zgodnie z pkt 3.4 SIWZ; [3] raportu z badań typu dla zaproponowanej przydomowej oczyszczalni ścieków. Pismem które wpłynęło do Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 14 marca 2012 roku wykonawca uzupełnił dokumenty poza wykazem wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda – zgodnie z załącznikiem nr 5 SIWZ, potwierdzonych odpowiednimi referencjami – pkt 6.3 ppkt 1 SIWZ. W punkcie 3.9 specyfikacji ppkt 2 zawarto wymaganie by wykonawca informacje na temat udziału podwykonawców w realizacji zamówienia zamieścił w formularzu ofertowym. W ofercie w załączniku nr 5 wykonawca przedstawił wykaz prac budowlanych zrealizowanych w ostatnich 5 latach podobnych do przedmiotu zamówienia. W wykazie widnieje pozycja nr 1 wskazująca wykonanie w dniach od 17 czerwca 2010 roku do dnia 30 kwietnia 2011 roku zadania: "budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Aleksandrów Łódzki" o całkowitej wartości zamówienia 623.500,00 zł wykonane na rzecz zamawiającego Urząd Miejski w Aleksandrowie Łódzkim pl. Tadeusza Kościuszki 2, 95-070 Aleksandrów Łódzki. Powyższe wykonanie zamówienia potwierdzały odpowiednie referencje. Natomiast dwa pozostałe wykonane zamówienia: [1] „Przydomowe oczyszczalnie ścieków na terenie Gminy Brzeziny” o wartości 1.249.832,87 wykonywane w okresie czerwiec 2010 roku do czerwca 2011 roku na rzecz Urzędu Gminy Brzeziny ul. Sienkiewicza 16A, 95-060 Brzeziny; [2] „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków

na terenie Gminy Bielsk Duży o wartości 1.299.842,90 zł wykonywane w okresie od dnia 30 lipca 2008 roku do dnia 15 grudnia 2008 roku na rzecz Urzędu Gminy Bielsk Duży ul. Jana Kozińskiego 4A, 05-622 Bielsk Duży były wystawione na rzecz Roto-Pol Tomasz Cichecki Wola Grzymkowa 25a, 95-070 Aleksandrów Łódzki W formularzu ofertowym wykonawca podał, że zamówienie zrealizuje samodzielnie i nie wskazał że skorzysta z podwykonawców.

Wykonawca, który złożył ofertę nr 6 został wezwany pismem 271.1.2012 z dnia 8 marca 2012 roku do uzupełnienia dokumentów o: [1] atestów, certyfikatów, deklaracji zgodności lub aprobaty techniczne na pakiety rozsączające zgodnie z pkt 3.4 SIWZ; [2] raportu z badań typu dla zaproponowanej przydomowej oczyszczalni ścieków; [3] deklaracji zgodności na przepompownie ścieków surowych i oczyszczonych – zgodnie z pkt 3.4 ppkt 4, do dnia 14 marca 2012 roku. Wykonawca złożył powyższe dokumenty w dniu 14 marca 2012 roku łącznie z raportem badawczym notyfikowanego laboratorium TÜV SÜD Czech Biuro Ostrava Teslova 2, 702 00 Ostrava – Přívoz Republika Czeska dotyczące spełniania przez przydomowe oczyszczalnie ścieków normy EN 12566-3:2005+A1:2009 i wystawioną przez siebie Krajowe deklaracje zgodności spełniania przez przepompownie normy PN-EN 12050-1:2002.

Wykonawca, który złożył ofertę nr 7 pismem nr 271.1.2012 z dnia 8 marca 2012 roku został wezwany do uzupełnienia następujących dokumentów: [1] Wykazu wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda – zgodnie z załącznikiem nr 5 SIWZ, potwierdzonych odpowiednimi referencjami – pkt 6.3 ppkt 1 SIWZ; [2] atestów, certyfikatów, deklaracji zgodności lub aprobaty techniczne na pakiety rozsączające zgodnie z pkt 3.4 SIWZ; [3] raportu z badań typu dla zaproponowanej przydomowej oczyszczalni ścieków; [4] deklaracji zgodności na przepompownie ścieków surowych i oczyszczonych – zgodnie z pkt 3.4 ppkt 4; [5] deklaracji zgodności na zaproponowane oczyszczalnie ścieków zgodnie z pkt 3 ppkt 4. Pismem które wpłynęło do Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 14 marca 2012 roku wykonawca uzupełnił dokumenty poza wykazem wykonanych robót budowlanych w zakresie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w okresie ostatnich 5 lat, przynajmniej 2 robót o wartości minimum 500.000,00 zł brutto każda – zgodnie z załącznikiem nr 5 SIWZ, potwierdzonych odpowiednimi referencjami – pkt 6.3 ppkt 1 SIWZ. W punkcie 3.9 specyfikacji ppkt 2 zawarto wymaganie by wykonawca informacje na temat udziału podwykonawców w realizacji zamówienia zamieścił w formularzu ofertowym. W ofercie w załączniku nr 5 wykonawca przedstawił wykaz prac budowlanych zrealizowanych w ostatnich 5 latach podobnych do przedmiotu zamówienia. W wykazie widnieje pozycja nr 1 wskazująca wykonanie w latach 2010-2011 zadania: „budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków w Gminie Uniejów oraz budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do działek oraz budowa przepompowni ścieków o wydajności 50 m³/d wraz z odprowadzeniem ścieków do rowu otwartego” o całkowitej wartości zamówienia 3.479.808,17 zł wykonane na rzecz zamawiającego Gmina Uniejów ul. Bł. Bogumiła 13 99-210 Uniejów. Powyższe wykonanie zamówienia potwierdzały odpowiednie referencje. Natomiast dwa pozostałe wykonane zamówienia: [1] „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Ostrów Mazowiecka – II etap” o wartości 5.013.368,07 zł wykonywane w okresie od dnia 3 sierpnia 2009 roku do dnia 15 października 2010 roku na rzecz Gminy Ostrów Mazowiecka ul. Gen Władysława Sikorskiego 5, 07-300 Ostrów Mazowiecka; [2] „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Ostrów Mazowiecka – I etap” o wartości 2.088.709,77 zł wykonywane w okresie od dnia 11 lipca 2008 roku do dnia 28 listopada 2008 roku na rzecz Gminy Ostrów Mazowiecka ul. Gen Władysława Sikorskiego 5, 07-300 Ostrów Mazowiecka były wystawione na rzecz EMKAN-PRO Krzysztof Murawski Pstrągi Gniewoty 6, 18-300 Zambrów. W formularzu ofertowym wykonawca podał, że

zamówienie zrealizuje samodzielnie i nie wskazał że skorzysta z podwykonawców. Pismem nr 271.1.2012 z dnia 16 marca 2012 roku wykonawcy, którzy złożyli oferty zostali zawiadomieni o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykonawcach, których oferty zostały odrzucone i wykonawcach wykluczonych z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Jak wyżej wskazano dokumentów potwierdzających spełnianie udziału w postępowaniu nie złożyli mimo ich uzupełniania: [1] „Wodnik” Idus Tomasz Brzeziny Kolonia, ul. Tęczowa 1, 42-263 Wrzosowa; [2] „WOBET-HYDRET” Wola Grzymkowa 25a, 95-070 Aleksandrów Łódzki; [3] Kazimierz Żurawski. Wiesław Brzeziński, Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowie, natomiast jeden z wykonawców - „GEO-ECO” Sp. z o. o. ul. Hurtowa 1, 62-510 Konin wpłacił kwotę wadium po terminie wyznaczonym na otwarcie ofert – w dniu 5 marca 2012 roku o godzinie 11:07. Powyżsi wykonawcy zostali wykluczeni, ich oferty odrzucone a wadium zwrócone. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę KB-Instalacje Krzysztof Bobrowski ul. Siewna 9/13, 94-250 Łódź w wysokości 309.960,00 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 kwietnia 2012 roku pod numerem 104080, na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 19 marca 2012 roku i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dalikowie w dniu 16 marca 2012 roku.

Umowę nr 272.9.2012 z wykonawcą, który złożył najkorzystniejszą ofertę podpisano w dniu 2 kwietnia 2012 roku. Gminę Dalików reprezentował Wójt Paweł Szymczak a wykonawcę Krzysztof Bobrowski. Przedmiotem umowy była: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Dalików – II Etap”. Termin realizacji przedmiotu umowy określono na od dnia 7 maja 2012 roku do dnia 31 lipca 2012 roku. Umowa zawierała zryczałtowane wynagrodzenie w kwocie 309.960,00 zł brutto. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ryczałtowego w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz.

Nadzór inwestorski nad prawidłowym wykonaniem zamówienia ze strony robót elektrycznych sprawował Jarosław Gołygowski, ul. Łęczycka 44 B, 99-200 Poddębice, z którym zawarto umowę nr 272.10.2012 w dniu 2 kwietnia 2012 roku na kwotę brutto 1.500,60 zł. Umowę podpisali Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz. Nadzór inwestorski nad częścią wodociągową sprawowała Jadwiga Gajderowicz z którą zawarto umowę nr 272.11.2012 w dniu 2 kwietnia 2012 roku prowadząca działalność pod nazwą „Zakład Projektowo-Wykonawczy WIKAN” ul. Getta Żydowskiego 21/21 98-220 Zduńska Wola. Umowa opiewała na kwotę 6.998,70 zł brutto i została podpisana ze strony Gminy Dalików przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Marię Gajdowicz.

Protokołem z dnia 30 kwietnia 2012 roku komisja złożona z przedstawicieli zamawiającego przekazała plac budowy wraz z wymaganymi projektami przedstawicielom wykonawcy.

Pismem z dnia 31 lipca 2012 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 3 sierpnia 2012 roku) wykonawca poinformował o wykonaniu przedmiotu zamówienia. Odbioru robót dokonano protokolarnie w dniach od 9 sierpnia do 10 sierpnia 2012 roku. Protokół ze strony zamawiającego podpisali Sekretarz Gminy Zofia Stelmachowicz, inspektor Wiesława Roźniakowska i inspektor Tomasz Kuźniak a ze strony wykonawcy Krzysztof Bobrowski i Tadeusz Marchewa.

Tytułem wykonania usługi wykonawca wystawił fakturę VAT nr 54/12 z dnia 17 sierpnia 2012 roku na kwotę 309.960,00 zł brutto którą opłacono w dniu 28 września 2012 roku, którą opłacono w dniu 28 września 2012 roku.

W dniu 30 września 2012 roku przyjęto środek trwały w postaci przydomowych oczyszczalni ścieków pod numerem OT 8/2012 na kwotę 348.886,50 zł na którą składało się wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 309.960,00 zł a także pozostałe

wynagrodzenia tytułem: [1] sporządzenia dokumentacji budowlano-wykonawczej na kwotę 29.280,00 zł; [2] nadzoru inwestorskiego budowlanego na kwotę 6.998,70 zł; [3] nadzoru inwestorskiego elektrycznego na kwotę 1.500,60 zł. [4] sporządzenia wypisów map na kwotę 1.014,00 zł. [5] rachunek za wypisy działek 133,20 zł. Środek trwały wprowadzono na konto 011-3.

Inwestycja przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa przebudowy i rozbudowy stacji wodociągowej w miejscowości Zdrzychów sporządzona została przez Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji „KOMA” S.C. 91-420 Łódź Jan Kozłowski i Bartłomiej Kozłowski, ul. Północna 27/29 na podstawie umowy nr 6/06 z dnia 16 maja 2006 roku. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 4/2007 w dniu 26 marca 2007 roku na kwoty 27.600,00 zł netto, 6.072,00 zł VAT, 33.672,00 zł brutto. Umowa obejmowała wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej: [1] kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej z poszczególnych branż (elektrycznej, technologicznej, konstrukcyjnej) obejmującej część projektową (opisy, rysunki) i kosztorysową obejmującą kosztorys inwestorski i kosztorys nakładczy; [2] dokonanie adaptacji i weryfikacji istniejącej dokumentacji na stacji uzdatniania wody w miejscowości Dalików; [3] przeprowadzenie analizy technicznej co do możliwości adaptacji istniejących obiektów budowlanych (budynków hydroforni, odstojniki wód popłucznych, ogrodzenie i obudowy studzienne) oraz istniejących urządzeń. Wynagrodzenie za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej ustalono na: [1] stacji uzdatniania wody w Dalikowie na kwotę 25.010,00 zł brutto; [2] stacji uzdatniania wody w Zdrzychowie na kwotę 33.672,00 zł brutto; [3] stacji uzdatniania wody w Gajówce na kwotę 18.300,00 zł brutto. Łączna kwota wynosiła 76.982,00 zł.

W dniu 9 grudnia 2009 roku zawarto umowę nr 45/09 z firmą Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji „KOMA” S.C. 91-420 Łódź Jan Kozłowski i Bartłomiej Kozłowski, ul. Północna 27/29 której przedmiotem było wykonanie dodatkowych egzemplarzy dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej inwestycji: [1] Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów; [2] Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka. Umowa obejmowała opracowanie: [1] wykonanie po 5 egzemplarzy projektu budowlanego dla branż: technologiczno-instalacyjnej, architektoniczno-konstrukcyjnej, elektrycznej; [2] opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót – 1 egzemplarz; [3] opracowanie kosztorysów inwestorskich i nakładczych – 2 egzemplarze; [4] wykonanie wersji elektronicznej – 1 CD. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 8.527,80 zł brutto. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika Urzędu Gminy w Dalikowie – inspektora Tomasza Kuźniaka powyższe zamówienie dodatkowych opracowań dokumentacji przebudowy i rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów wynikało z wygaśnięcia pozwolenia na budowę a jej niepodjęcie w terminie było spowodowane brakiem środków finansowych. Decyzja o pozwoleniu na budowę o numerze 246/2007 została wydana w dniu 16 lipca 2007 roku przez Starostę Poddębickiego i obejmowała przebudowę i rozbudowę stacji uzdatniania wody wraz z urządzeniami towarzyszącymi na działce o numerze ewidencyjnym gruntu 387/4 w obrębie 26 Zdrzychów gmina Dalików.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Tomasza Kuźniaka z dnia 25 kwietnia 2014 roku, niepodjęcie inwestycji przebudowy i rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów po uzyskaniu decyzji pozwolenia na budowę

spowodowane było brakiem środków do jej sfinansowania. Skutkowało to koniecznością aktualizacji dokumentacji i poniesieniem dodatkowych kosztów.

Starosta Poddębicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Dalików obejmującego przebudowę i rozbudowę stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów w dniu 12 sierpnia 2010 roku decyzją numer 245/2010.

Decyzje Starosty Poddębickiego z 2007 i 2010 roku w sprawie pozwolenia na przebudowę i rozbudowę stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów stanowią akta kontroli od str. 238 do str. 241.

Wyjaśnienie Inspektora Tomasza Kuźniaka w sprawie ponownego zakupu dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli

Umowy nr 45/09 i 6/06 oraz faktura VAT nr 3/2010 stanowią akta kontroli od str. 242 do str. 257.

W dniu 24 października 2011 roku Gmina Dalików zawarła umowę nr 00170-6921-UM0501063/11 z Samorządem Województwa Łódzkiego w sprawie dofinansowania zadania: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików. Pomoc miała być wypłacona w dwóch transzach, przy czym pierwsza w kwocie 1.274.616,00 zł a druga 436.383,00 zł. Umowę podpisali Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak i Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz ze strony Gminy Dalików i Wicemarszałek Województwa Łódzkiego Dorota Ryl i Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Dariusz Klimczak reprezentujący Urząd Marszałkowski w Łodzi. Umowę zmieniano dwoma aneksami, przy czym drugi z dnia 29 lipca 2013 roku wskazywał kwotę ostatecznej pomocy w dwóch transzach, przy czym w pierwszej 843.344,00 zł i drugiej 338.765,00 zł. Podpisy pod aneksem złożyli Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz i Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak oraz Wicemarszałkowie Województwa Łódzkiego Artur Bagiński i Dorota Ryl.

W związku z realizacją inwestycji zawierano dodatkowo następujące umowy:
[1] Umowę o nadzór archeologiczny, który był sprawowany przez Zofię Urbańską. Umowę nr 272.4.2012 zawarto w dniu 10 lutego 2012 roku z Zofią Urbańską 98-200 Sieradz, ul. Porazińskiej 4 prowadzącą działalność pod nazwą ARCHILOGOS, której przedmiotem było pełnienie nadzoru archeologicznego podczas inwestycji przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów za wynagrodzeniem 1.500,00 zł;
[2] Umowę o nadzór inwestorski w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych podczas budowy który sprawowały Jarosław Gołygowski „Instalatorstwo Elektryczne Gołygowski Jarosław” Poddębice 99-200, ul. Świerczewskiego 3, z którym zawarto umowę nr 272.3.2012 w dniu 10 lutego 2012 roku. Przewidywany termin realizacji zadania trwał od dnia 15 marca 2012 roku do dnia 14 września 2012 roku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.735,00 zł netto 2.134,05 zł brutto; [3] Umowę o nadzór inwestorski w zakresie konstrukcyjno – budowlanym, który podczas budowy sprawował Wiesław Skibiński „WYCENY NIERUCHOMOŚCI, NADZORY BUOWLANE Wiesław Skibiński” ul. Krasickiego 1 lok. 22, 99-200 Poddębice, z którym zawarto umowę nr 272.5.2012 w dniu 10 lutego 2012 roku. Przewidywany termin realizacji zadania trwał od dnia 15 marca 2012 roku do dnia 14 września 2012 roku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 11.070,00 zł brutto; [4] Umowę o nadzór inwestorski w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych, który podczas budowy sprawowały Tomasz Czajka „LT PROJEKT” Wandurskiego 8 m. 17, 93-218 Łódź z którym zawarto umowę nr 272.2.2012 w dniu 10 lutego 2012 roku.

Przewidywany termin realizacji zadania trwał od dnia 15 marca 2012 roku do dnia 14 września 2012 roku. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 14.106,87 zł brutto.

We wszystkich przypadkach badania rynku w postaci rozmowy telefonicznej dokonał inspektor Tomasz Kuźniak.

Zarządzeniem nr 63/11 Wójta Gminy Dalików z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów” Wójt Gminy Dalików wszczął postępowanie przetargowe w wyżej wymienionym zakresie. Ogłoszenie o przetargu stanowiło załącznik nr 1 do zarządzenia a specyfikacja istotnych warunków zamówienia stanowiła załącznik nr 2. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 grudnia 2011 roku pod numerem 439022-2011, w tym samym dniu opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Dalikowie oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy.

W Specyfikacji zawarto m. in. następujące ustalenia:[1] przedmiot zamówienia jakim było wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie i rozbudowie stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów; [2] nie przewidziano możliwości składania ofert częściowych i wariantowych; [3] termin realizacji zamówienia ustalono na: od 7 maja 2012 roku do dnia 31 lipca 2012 roku; [4] wadium ustalono na kwotę 30.000,00 zł, które mogło być wnoszone w postaci: pieniądza, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 roku, nr 42, poz. 275); [5] termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni - do dnia 15 lutego 2012 roku a bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert; [6] termin składania ofert określono do dnia 17 stycznia 2012 roku do godziny 9:45 na adres: Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików, pokój nr 26 a ich otwarcie na dzień 17 stycznia 2012 roku o godzinie 10:00; [7] zabezpieczeniu należytego wykonania umowy, które określono na 10% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie.

Kosztorys inwestorski stanowiący podstawę oszacowania zamówienia został sporządzony przez Jana Kozłowskiego w lutym 2011 roku i zaktualizowany przez niego w dniu 22 listopada 2011 roku. Wartość robót wynosiła zgodnie z nim 1.057.473,31 zł netto, 243.218,86 zł VAT i 1.300.692,17 zł brutto.

W trakcie postępowania przetargowego wykonawcy zadawali pytania związane z przedmiotem zamówienia: [1] Pismem numer L.dz.Dalików/007/01/2012/PS z dnia 3 stycznia 2012 roku B&W Bożena Idzikowska Usługi Ogólnobudowlane, ul. Sikorskiego 2C 83-000 Pruszcz Gdański zadano pytanie dotyczące urządzeń, które miałyby być użyte w trakcie budowy. Wykonawca zainteresowany wykonaniem robót budowlanych podniósł: „ w części dokumentacji projektowej, m. in. w opisie technicznym, umieszczone zostały liczne nazwy własne poszczególnych materiałów i urządzeń, wskazujące na konkretne modele producentów. Zwracamy uwagę, iż zgodnie z art. 29 ust. 2 i 3 ustawy Pzp Zamawiający opisując przedmiot zamówienia nie może powoływać się na znaki towarowe ani pochodzenie produktów. Wskazanie konkretnego modelu i konkretnego producenta danego urządzenia łamie tę regułę i stanowi naruszenie zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców opisanej w art. 7 ustawy Pzp. W wyjątkowych przypadkach, gdy jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i Zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie

dokładnych określeń, dopuszczalne jest powołanie się na konkretnego producenta. Konieczne jest dodanie wyrazów „lub równoważny” oraz opisanie go dodatkowo za pomocą wartości referencyjnych, tzw. Kryteriów równoważności [...]. Według obecnych zapisów SIWZ Wykonawca oferujący inne produkty niż te opisane w dokumentacji technicznej winien już na etapie przetargu przedłożyć dla każdego z nich karty katalogowe urządzenia w języku polskim oraz wymagane atesty i certyfikaty w języku polskim (Państwowego Zakładu Higieny, Głównego Urzędu Miar, znak zgodności CE). Podkreślamy uwagę, iż w przypadku braku określenia kryteriów równoważności w SIWZ wszystkie te dokumenty nie będą przesądzać spełniania wymagań”.

Zamawiający odpowiedział na wątpliwości zainteresowanego wykonawcy pismem nr 271.3.2011 z dnia 4 stycznia 2012 roku, gdzie odpowiedź na powyższe pytanie brzmiała: „Zamawiający zgodnie z zapisami SIWZ dopuszcza zastosowanie urządzeń równoważnych tzn. że, urządzenia i materiały zastosowane przez Wykonawcę będą charakteryzować się parametrami technicznymi lub jakościowymi nie mniejszymi niż parametry wskazane w załączonej dokumentacji projektowej”; [2] Pismem z dnia 11 stycznia 2012 roku wykonawca P.P.H.U. HYDRO-SYSTEM Tomasz Paradowski Szpetal Górny, ul. Osiedle Młodych 63, 87-811 Fabianki zgłosił następujące żądania: [1] „[...] wnosimy o wykreślenie z dokumentacji przetargowej wszystkich zapisów wskazujących na konkretny produkt lub konkretnego producenta oraz prosimy o podanie podstawowych parametrów, jakie będą brane pod uwagę przy badaniu równoważności urządzeń, a w szczególności:

- zestaw aeracji,
- zestaw filtracyjny,
- zestaw dmuchawy,
- zestaw hydroforowy.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 zamawiający ma obowiązek opisać przedmiot zamówienia za pomocą obiektywnych cech technicznych i jakościowych, które zagwarantują przestrzeganie zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Firma Instalcompact i jej „wyroby” nie mogą być wyznacznikiem standardów i jakości, bo odczucia projektanta i wykonawcy są subiektywne i każda z tych osób reprezentuje swoje interesy. Ponadto projektant ma widocznie oczywisty interes w „określeniu standardów i jakości” za pomocą nazwy Instalcompact dlatego też nie może on decydować o równoważności ofert. Ową równoważność musiałyby stwierdzić Zamawiający poprzez porównanie jasno określonych, konkretnych parametrów technicznych, które następnie sam mógłby ocenić poprzez porównanie”.

Zamawiający odpowiedział na powyższe uwagi pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku, które wpłynęło do wykonawcy w dniu 13 stycznia 2012 roku, w następujący sposób: „Zamawiający może określić zamówienie przez wskazanie znaku towarowego patentu lub pochodzenia (opisuje to dokładnie Art. 29 ust. 3 PZP) jeżeli specyfikacja przedmiotu zamówienia tego wymaga. Technologia uzdatniania wody z pewnością do takich się zalicza, gdyż jest to zespół powiązanych ze sobą urządzeń, których właściwa współpraca daje efekt w postaci wymaganych przez Ministra Zdrowia parametrów wody. [...] Zamawiający dopuszcza w ofercie zastosowanie innych materiałów i urządzeń niż podane w dokumentacji projektowej pod warunkiem zapewnienia standardów technicznych, technologicznych i jakościowych nie gorszych niż określone w dokumentacji”. Odpowiedzi na powyższe pytanie zamawiający udzielił także innym wykonawcom: [1] pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku udzielono odpowiedzi dla wykonawcy Firma Gutkowski Gutkowski Jan ul. 17 stycznia 92, 64-100 Leszno pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku (wpłynęło do wykonawcy w dniu 16 stycznia 2012 roku); [2] pismem numer 271.3.2011 z dnia 12

stycznia 2012 roku udzielono odpowiedzi dla wykonawcy Zakład Obsługi Budownictwa i Inwestycji Sekulski Janusz, ul. Sucharskiego 8/45 09-200 Sierpc, ul. Fredry 2 (adres siedziby i korespondencji) pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku (wpłynęło do wykonawcy w dniu 16 stycznia 2012 roku); [3] pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku udzielono odpowiedzi dla wykonawcy WATERTECH ul. Świtezianki 16, 91-496 Łódź (wpłynęło do wykonawcy w dniu 16 stycznia 2012 roku); [4] pismem numer 271.3.2011 z dnia 12 stycznia 2012 roku udzielono odpowiedzi dla wykonawcy P.P.H.U. HYDRO-SYSTEM Tomasz Paradowski Szpetal Górny, ul. Osiedle Młodych 63, 87-811 Fabianki pismem z dnia 11 stycznia 2012 roku przesłanym drogą faksową (wpłynęło do wykonawcy w dniu 16 stycznia 2012 roku).

Załącznikami do specyfikacji istotnych warunków zamówienia były stanowiące jej integralną część m. in.: [1] dokumentacja projektowa; [2] przedmiar robót; [3] specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. W związku z powyższymi pytaniami wykonawców ustalono, co następuje: Wymieniane przez zainteresowanego złożeniem oferty wykonawcę materiały to wskazane w przedmiarze robót w części dotyczącej branży budowlanej: [1] pkt 35 d.4 Izolacje przeciwwilgociowe powłokowe bitumiczne pionowe wykonane na zimno z abizolu R. – pierwsza warstwa; [2] pkt 36 d.4 Izolacje przeciwwilgociowe powłokowe bitumiczne pionowe wykonane na zimno z abizolu P. – druga warstwa; [3] Docieplenie ścian budynków płytami styropianowymi grubości 10 cm – metoda lekka np. „ATLAS STOPTER” lub równoważna; faktura nakrapiana lub rustykalna nakładana ręcznie, grubość 2,0 mm na ścianach; [4] Akrylowe tynki dekoracyjne typu ATLAS CERMIT N-200 lub R-200 lub równoważne z gotowej konsystencji odpornej na czynniki atmosferyczne grubości; faktura nakrapiana-ościeża.

Wymieniane w piśmie urządzenia wskazane zostały w przedmiarze robót w branży technologicznej – technologia stacji 452: [1] **pkt 80d.42 Zestaw filtracyjny FIC/104/6126** zapewniający odżelazianie i odmanganianie – filtr DN 1400 wg dokumentów projektowych lub równoważny, przepustnice z napędami pneumatycznymi, drenaż rurowy ze stali nierdzewnej, odpowietrznik ze stali nierdzewnej, orurowanie ze stali nierdzewnej, konstrukcja wsporcza malowana proszkowo, złoża filtracyjne kwarcowe, złoża G-1 – dostawa i montaż. **Projekt przewiduje w rys. 14 – schemat technologiczny stacji uzdatnienia wody Zdrzychów założenie trzech zestawów filtracyjnych FIC/104/6126. Ustalono, że producentem powyższego zestawu filtracyjnego jest firma Instalcompact ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne. Podobne wskazanie jest w opisie technicznym bez uściślenia o równoważności innych tego typu urządzeń, ujęto za to zdanie: „Zaprojektowano zestawy filtracyjne FIC/104/6126 prod. np. INSTALcompact;** [2] **pkt 81 d.42 Zestaw aeracji AIC 1000 lub równoważny** – aerator DN 1000 wg dokumentacji projektowej, orurowanie ze stali nierdzewnej, odpowietrznik ze stali nierdzewnej, konstrukcja wsporcza malowana proszkowo, przepustnice z dźwignią ręczną, złoża z pierścieni Raschiga – dostawa i montaż. W opisie technicznym widnieje: **„ Przyjęto 1 zestaw aeracji AIC 1000 o średnicy Dn=1000 mm. i objętości V=1,7 m³ produkcji np. INSTALcompact. W opisie technicznym nie widnieje odniesienie się zamawiającego do równoważnych urządzeń: „Przyjęto 1 zestaw aeracji AIC 1000 o średnicy Dn=1000 mm. i objętości V=1,7 m³ produkcji np. INSTALcompact a ponadto projekt przewiduje w rys. 14 – schemat technologiczny stacji uzdatnienia wody Zdrzychów zestaw aeracji AIC 1000;** [3] pkt 82 d.42 Zestaw dmuchawy DIC-83H – 5,5 kW wg dokumentacji projektowej lub równoważny – dmuchawa, zawór bezpieczeństwa, zawór odcinający, zawór zwrotny, łącznik amortyzacyjny, orurowanie ze stali nierdzewnej, konstrukcja wsporcza malowana proszkowo – dostawa i montaż. W opisie technicznym ujęto zaś: **„W celu płukania filtra powietrzem dobrano zestaw dmuchawy: DIC-75H bez odwoływania się zamawiającego do równoważnych urządzeń a ponadto projekt przewiduje w rys. 14 – schemat technologiczny stacji uzdatnienia wody**

Zdrzychów zestaw dmuchawy DIC 75H; [4] pkt 90 d.42 Zestaw hydroforowy ZH-ICL/M 4.18.40/4,0 kW + TP 100-200/2/5,50 kW z rozdzielnią zestawu hydroforowego według dokumentacji projektowej lub równoważny – dostawa i montaż. W opisie technicznym widnieje zaś: „Projektuje się zestaw hydroforowy: ZH-ICL/M4.18.40/4,0kW+TP100-200/2/5,5kW bez odniesienia się do równoważności; [5] pkt 93d.42 Układy sygnalizacji przepływu – sondy hydrostatyczne np. Aplisens SG 25 lub równoważne. W opisie technicznym widnieje zaś: „Sterowanie pompy pierwszego stopnia odbywać się na podstawie mierzonych poziomów w zbiorniku za pomocą sondy Aplisens SG – 25 zainstalowanej w zbiorniku. Wyroźnia się następujące poziomy wody w zbiorniku powiązane z systemem automatyzacji pracy stacji” bez odwoływania się zamawiającego do równoważnych urządzeń. Producentem sondy była firma APLISENS S.A. ul. Morelowa 7 PL - 03-192 Warszawa.

Jak opisano powyżej, zamawiający określił wyroby konkretnego producenta w zarówno w projekcie, przedmiarze robót jak i schemacie technologicznym, w niektórych przypadkach posiłkując się zwrotem – „lub równoważny”. Określając w opisie technologicznym konkretne urządzenie producenta **Instalcompact ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne i APLISENS S.A ul. Morelowa 7 PL - 03-192 Warszawa.**

Informator Urzędu Zamówień Publicznych wydany w miesiącu lutym 2011 roku⁵⁶ wskazuje aby przedmiot zamówienia opisywać w następujący sposób: „W każdym przypadku, gdy obiektywnie możliwe jest opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niewymagający ich wskazania, zamawiający powinien się do tego zastosować. Wynika z tego, iż zamawiający nie może używać ww. określeń w każdym przypadku, musi być w stanie wykazać, iż konieczność posłużenia się ww. określeniami spowodowana jest szczególnym rodzajem zamówienia lub niemożnością opisu przedmiotu zamówienia z zastosowaniem obiektywnych cech jakościowych lub technicznych. Analiza dopuszczalności posłużenia się znakiem towarowym we wskazanych okolicznościach, wymaga posiadania kompleksowej wiedzy dotyczącej przedmiotu zamówienia, a zatem wykracza poza ramy ogólnej interpretacji przepisów ustawy Pzp. Przepis art. 29 ust. 3 ustawy Pzp ma charakter przepisu *lex specialis*, oznacza to, iż w każdym przypadku, gdy zamawiający ma możliwość opisanie przedmiotu zamówienia bez konieczności posłużenia się nazwami własnymi to powinien tak postąpić”. Z uwagi na fakt, że technologia uzdatniania wody opiera się na obiektywnych cechach fizycznych i chemicznych zatem wystarczyłyby wyłącznie opisy liczbowe wymaganych parametrów, użycie nazwy producenta było zbędne, zwłaszcza na etapie projektu. Powyższe działanie skutkuje w przypadkach nie ujęcia zwrotu „lub równoważne” w opisywanych wyżej dokumentach naruszeniem art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, kosztorys inwestorski, projekt zagospodarowania wraz z projektem technologiczno-instalacyjnym i mapkami mającej być użytej technologii rozbudowy i przebudowy stacji uzdatniania wody w Zdrzychowie wraz z korespondencją zamawiającego z wykonawcami stanowi akta kontroli od str. 258 do str. 422

⁵⁶ Zespół redakcyjny Informatora UZP: Joanna Czarnecka, Joanna Orzeł, Urszula Krynicka, Anna Łagocka, Izabela Rzepkowska, Anna Węclawska, Piotr Zabadeusz pod kierunkiem Anity Wichniak, Olczak.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie zostały złożone oferty przez następujących wykonawców:

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	ROSMOSIS-Wawrzyniak Sp. z o. o. Perzyce 46, 63-760 Zduny	1.245.738,48
2.	Konsorcjum: Gutkowski Jan 64-100 Leszno, ul. 17 stycznia 92 i Gutkowski Sp. z o. o. 64-100 Leszno, ul. Usługowa 2	1.359.896,50
3.	Zakład Usługowo-Handlowy Z.Dylewski 87-600 Lipno, ul. Górna 20a	1.268.211,47
4.	HYDROTERM Zygmunt Biernacki 85-436 Bydgoszcz ul. Skalarowa 16/13	1.142.893,97
5.	P.T.H.U. HYDRO-MARKO Maria Pluta 63-200 Jarocin, ul. Wojska Polskiego 139	1.451.400,00
6.	EkoWodrol Sp. z o. o. 75-846 Koszalin, ul. Słowiańska 12	1.476.000,00
7.	WATERTECH Dorota Grzelak-Kowalczyk 91-496 Łódź, ul. Świtezianki 16	1.102.194,09 zł
8.	PRO-MET Sp. j. Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowe H.Kobusiński i wspólnicy 63-720 Koźmin Wlkp. Ul. Borecka 29A	1.106.608,69
9.	WODNER s.c. Kazimierz Żurawski i Wiesław Brzeziński Ner Kolonia 22, 99-200 Wartkowice	1.035.469,78
10.	Firma Bartosz Sp. j. J.Bujwicki i, Sobiech 15-399 Białystok, ul. Sejneńska 7	1.116.565,97

Z uwagi na braki w dokumentacji wzywano do uzupełnienia dokumentów następujących wykonawców: [1] Pismem z dnia 20 stycznia o numerze 271.3.2011 wezwano wykonawcę Firma Gutkowski Jan Gutkowski 64-100 Leszno, ul. 17 stycznia 92 do uzupełnienia dokumentów o niezaleganiu w podatkach i składkach za ubezpieczenia społeczne. Wykonawca uzupełnił dokumenty w dniu 23 stycznia 2012 roku; [2] Pismem z dnia 20 stycznia 2012 roku o numerze 271.3.2011 wezwano wykonawcę Firma Bartosz Sp. j. J.Bujwicki i, Sobiech 15-399 Białystok, ul. Sejneńska 7 o uzupełnienie dokumentów o zaświadczenie o niezaleganiu w składkach za ubezpieczenie społeczne. Wykonawca uzupełnił dokumenty w dniu 25 stycznia 2012 roku. Zamawiający pismem z dnia 20 stycznia 2012 roku o numerze 271.3.2011 wezwał tego samego wykonawcę do uzupełnienia dokumentacji o referencje związane z wartością przebudowy stacji uzdatniania wody w Sokołach. Wykonawca uzupełnił dokumenty w dniu 26 stycznia 2012 roku; [3] Pismem z dnia 20 stycznia o numerze 271.3.2011 wezwano wykonawcę HYDROTERM Zygmunt Biernacki 85-436 Bydgoszcz ul. Skalarowa 16/13 o uzupełnienie dokumentacji o wykaz wykonanych robót dotyczących stacji uzdatniania wody w miejscowości Mgowo, Gmina Płużnica. Wykonawca uzupełnił dokumenty w dniu 26 stycznia 2012 roku; [4] Pismem z dnia 20 stycznia o numerze 271.3.2011 wezwano wykonawcę Zakład Usługowo-Handlowy Z.Dylewski 87-600 Lipno, ul. Górna 20a o uzupełnienie dokumentów o wykaz wykonanych robót dotyczących rodzaju prac wynikających z referencji wystawionych przez Urząd Miejski w Janikowie i Gminie Dąbrowa Chełmińska. Wykonawca uzupełnił dokumenty w dniu 26 stycznia 2012 roku faksem; [5] Pismem z dnia 20 stycznia o numerze 271.3.2011 zamawiający wezwał wykonawcę WODNER s.c. Kazimierz Żurawski, Wiesław Brzeziński Ner kolonia 22, 99-220 Wartkowice do uzupełnienia dokumentacji o wykaz prac jakie jako podwykonawca

wykonał składający ofertę na rzecz Przedsiębiorstwa Inżynierii Środowiska i Melioracji „EKOMEL” S.A. w ramach Zintegrowanego Projektu pn. Termy Uniejów – regionalny markowy produkt turystyki uzdrowiskowej”. Wykonawca uzupełnił dokumentację w dniu 25 stycznia 2012 roku; [6] Pismem z dnia 20 stycznia o numerze 271.3.2011 zamawiający wezwał wykonawcę EkoWodrol Sp. z o. o. 75-846 Koszalin, ul. Słowiańska 12 do uzupełnienia wykazu wykonanych robót dotyczących przebudowy stacji uzdatniania wody na terenie gminy Białogard a które wynikały z referencji wystawionych przez Regionalne Wodociągi i Kanalizację Sp. z o. o. z siedzibą w Białogardzie. Wykonawca miałby odpowiedzieć do dnia 26 stycznia 2012 roku, pismo otrzymał pocztą w dniu 30 stycznia 2012 roku a odpowiedzi udzielił w dniu 2 lutego 2012 roku nie uzupełniając wyżej wymienionej informacji o zakresie robót.

Pismem numer 271.3.2011 z dnia 30 stycznia zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty jaką była oferta WODNER s.c. Kazimierz Żurawski, Wiesław Brzeziński Ner kolonia 22, 99-220 Wartkowice i jednocześnie poinformował o wykluczeniu wykonawcy WATERTech Dorota Grzelak-Kowalczyk 91-496 Łódź, ul. Świtezianki 16 z uwagi na wniesienie wadium w pieniądzu, które zostało uznane na rachunku zamawiającego w dniu 17 stycznia 2012 roku o godzinie 10:32, czyli po terminie wyznaczonym na otwarcie ofert. Następnie poinformował o odrzuceniu powyższej oferty na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 30 stycznia 2012 roku, w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 13 lutego 2012 roku pod numerem 42774-2012 i na stronie internetowej zamawiającego w dniu 30 stycznia 2012 roku. Z postępowania sporządzono protokół.

W dniu 10 lutego 2012 roku zamawiający – Gmina Dalików reprezentowana przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka z kontrasygnatą Skarbnik Gminy Marią Gajdowicz zawarła umowę o wykonanie przedmiotu postępowania przetargowego: „Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów” z wybranym wykonawcą WODNER s.c. Kazimierz Żurawski, Wiesław Brzeziński Ner kolonia 22, 99-220 Wartkowice w imieniu których działał Kazimierz Żurawski. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 1.035.469,78 zł, termin realizacji przedmiotu umowy na dni od 15 marca 2012 roku do dnia 14 września 2012 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego – 103.546,98 zł. Umowę podpisali reprezentujący Gminę Dalików Wójt – Paweł Szymczak i Skarbnik Maria Gajdowicz oraz pełnomocnik wykonawcy – Kazimierz Żurawski.

Plac budowy przekazano w dniu 6 marca 2012 roku, co potwierdza protokół. Zamawiającego reprezentował Wójt Gminy Paweł Szymczak a wykonawcę Kazimierz Żurawski.

W dniu 28 września 2012 roku komisja w składzie: [1] Zamawiający: Wójt Gminy Paweł Szymczak, inspektor Urzędu Gminy Wiesława Roźniakowska, podinspektor Urzędu Gminy Tomasz Kuźniak i obecni ze strony zamawiającego: Wiesław Skibiński – nadzór w branży konstrukcyjno budowlanej, Jarosław Gołygowski – nadzór w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych, Tomasz Czajka – nadzór w zakresie sieci, instalacji, urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych; [2] Wykonawca: Kazimierz Żurawski oraz obecni z jego strony: kierownik robót w branży konstrukcyjno-budowlanej Adam Kwiatkowski, kierownik robót w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych Włodzimierz Chajdas i kierownik robót w zakresie sieci, instalacji, urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych Ryszard Pyziak, dokonała odbioru robót. Komisja nie stwierdziła wad wykonanych robót.

Wykonawca wystawił fakturę VAT numer 94/12/VAT z dnia 29 września 2012 roku tytułem powyższych robót na kwotę brutto netto 841.845,35 zł, 1.035.469,78 zł.

Wykonawca, który wygrał postępowanie przetargowe pismem z dnia 24 lipca 2012 roku w formie faksu zasugerował: „Prosimy o ustosunkowanie się i podjęcie decyzji w sprawie wykonania dróg wewnętrznych na terenie SUW w m. Zdrzychów. Wójt Gminy Dalików odpowiedział pismem z dnia 25 lipca 2012 roku: „ [...] informuję, że obecnie nie posiadamy w budżecie gminy zabezpieczonych środków finansowych na wykonanie powyższych prac. Jednocześnie informuję że wykonanie dodatkowego zakresu robót na drodze wewnętrznej będzie objęte nowym zamówieniem z zastosowaniem zasady konkurencji [...] „. Powyższe roboty miałyby być spowodowane, zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Tomasza Kuźniaka uszkodzeniem dróg wewnętrznych na terenie stacji uzdatniania wody w Zdrzychowie na skutek działania ciężkiego sprzętu. Istnienie dróg wewnętrznych na terenie stacji potwierdza projekt architektoniczno-budowlany budynku i fundamentu pod zbiornik sporządzony w styczniu 2010 roku przez mgr inż. Janusza Polkowskiego działającego w imieniu KOMA S.C. Zakład Projektowania i Realizacji inwestycji Jan Kozłowski, Bartłomiej Kozłowski, gdzie na stronie trzeciej w punkcie 4.1. Teren stacji – stan istniejący widnieje opis: „ Na terenie stacji znajduje się: [...] droga dojazdowa z placem manewrowym o nawierzchni betonowej”.

Wyjaśnienia inspektora Tomasza Kuźniaka w sprawie dodatkowych prac na terenie stacji Zdrzychów stanowią załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Projekt architektoniczno – budowlany budynku i fundamentu pod zbiornik stacji Zdrzychów stanowi akta kontroli od str. 423 do str. 434.

Korespondencja wykonawcy z zamawiającym stanowią akta kontroli od str. 435 do str. 436.

W toku kontroli ustalono, że po wykonaniu zamówienia doszło do nabycia usługi robót budowlanych uzupełniających w postaci utwardzenia kostką brukową placu przy budynku stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów. Przedmiotem robót byłoby ułożenie kostki betonowej na powierzchni 254 m². Wartość robót ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 4 września 2012 roku na kwotę 29.972,55 zł brutto.

Kosztorys inwestorski z dnia 4 września 2012 roku stanowi akta kontroli od str. 437 do str. 449.

Z uwagi na wartość zamówienia poniżej 14.000 euro Wójt Gminy Dalików zgłosił się z propozycjami złożenia ofert następujących wykonawców: [1] P.H.U. „MELBUD” Wojciech Gapiński ul. Łęczycka 52, 99-200 Poddębice. Oferta opiewała na kwotę 29.933,14 zł brutto; [2] Instal-System Roman Torzewski, Rodrysin 6A, 99-200 Poddębice na kwotę 28.607,14 zł brutto; [3] WODNER s.c. Kazimierz Żurawski, Wiesław Brzeziński Ner kolonia 22, 99-220 Wartkowice na kwotę 26.335,72 zł.

W dniu 1 października 2012 roku Gmina Dalików reprezentowana przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka zawarła umowę z wybranym wykonawcą WODNER s.c. Kazimierz Żurawski, Wiesław Brzeziński Ner kolonia 22, 99-220 Wartkowice reprezentowaną przez pełnomocnika Kazimierza Żurawskiego której przedmiotem były roboty budowlane polegające na utwardzeniu kostką betonową placu przy budynku wokół stacji uzdatniania wody w miejscowości Dalików. Termin prac ustalono do dnia 31 października 2012 roku, wynagrodzenie wykonawcy wynosiłoby 26.335,72 zł brutto. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dalików i Skarbnik Gminy Dalików oraz reprezentującego wykonawcę Kazimierza Żurawskiego. Odbioru robót

dokonano protokołem w dniu 17 października 2012 roku. Wykonawca wystawił tytułem usługi fakturę VAT nr 101/12/VAT z dnia 17 października 2012 roku na kwotę netto 21.411,15 zł i brutto 26.335,71 zł.

Umowa nr 272.22.2012 z dnia 1 października 2012 roku stanowi akta kontroli od str. 450 do str. 451.

Protokół odbioru robót z dnia 17 października 2012 roku stanowi akta kontroli od str. 452 do str.453.

Faktura VAT nr 101/12/VAT z dnia 17 października 2012 roku stanowi akta kontroli od str.454 do str.455.

Nakłady poniesione na realizację inwestycji opłacono w dniu 30 października 2012 roku.

Stację ujęcia i uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT numer 10/2012 w dniu 30 listopada 2012 roku w kwocie 610.781,35 zł. Ogółem nakłady na budowlę stacji uzdatniania wody w Zdrzychowie wynosiły 574.257,89 zł plus pozostałe nakłady w kwocie 14.411,08 zł i koszty pośrednie w kwocie 22.112,38 zł i wprowadzono na konto 011-3. Budynek stacji uzdatniania wody w Zdrzychowie przyjęto na stan w dniu 30 listopada 2012 roku dowodem OT numer 11/2012 w kwocie 313.517,52 zł na którą to kwotę składały się ogółem roboty na kwotę 288.998,61 zł plus pozostałe nakłady w kwocie 13.168,50 zł i koszty pośrednie w kwocie 11.350,41 zł i wprowadzono na konto 011-2.

W dniu 30 listopada 2012 roku Gmina Dalików złożyła wniosek o płatność tytułem operacji: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Dalików”. Wniosek dotyczył kwoty pomocy w wysokości 843.344,00 zł. Czynności kontrolne Łódzkiego Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi wykazały niezgodność informacji zawartych we wniosku i w dokumentach dołączonych do ze stanem faktycznym, co skutkowało odmową części pomocy na kwotę 284,15. Wniosek o płatność został zaakceptowany pozytywnie w dniu 9 stycznia 2013 roku.

Inwestycja przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka.

Decyzją nr 440/2007 z dnia 7 grudnia 2007 roku Starosta Poddębicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Dalików obejmujący przebudowę i rozbudowę stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi zlokalizowanej na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym gruntu 30/16 w miejscowości Gajówka gmina Dalików.

W dniu 16 maja 2006 roku zawarto umowę nr 6/06 o wykonanie prac projektowych między Gminą Dalików w której imieniu działał Paweł Szymczak – Wójt Gminy a Janem Kozłowskim i Bartłomiejem Kozłowskim prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą KOMA Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji s.c., Łódź ul. Północna 27/29 p.320. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowych modernizacji 3 stacji uzdatniania wody w Gminie Dalików: [1] SUW Dalików na kwotę 20.500,00 zł netto, 25.010,00 zł brutto. [2] SUW Zdrzychów na kwotę 27.600,00 zł netto, 33.672,00 zł brutto. [3] SUW Gajówka na kwotę 15.000,00 zł netto, 18.300,00 zł brutto. Wykonawcy wystawili fakturę VAT nr 5/2007 z dnia 26 marca 2007 roku na kwotę 15.000,00 zł netto, 18.300,00 zł brutto.

Umową nr 45/09 z dnia 9 grudnia 2009 roku Gmina Dalików zleciła wykonanie dodatkowych egzemplarzy dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej inwestycji: [1] Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów. [2] Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka. Gminę Dalików reprezentował Wójt Gminy Paweł Szymczak a wykonawcą dokumentacji Jan Kozłowski i Bartłomiej Kozłowski prowadzący działalność pod nazwą KOMA Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji S.C. z siedzibą w Łodzi, 91-420, ul. Północna 27/29 p. 111. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 8.527,80 zł.

Gmina Dalików uzyskała kolejne pozwolenie na realizację inwestycji polegającej na przebudowie i rozbudowie stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi zlokalizowanej na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym gruntu numer 30/16 w miejscowości Gajówka gmina Dalików decyzją Starosty Poddębickiego numer 246/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Tomasza Kuźniaka z dnia 25 kwietnia 2014 roku, niepodjęcie inwestycji polegającej na przebudowie i rozbudowie stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka po uzyskaniu decyzji pozwolenia na budowę spowodowane było brakiem środków do jej sfinansowania. Skutkowało to koniecznością aktualizacji dokumentacji i poniesieniem dodatkowych kosztów.

Decyzje z 2007 i 2010 roku stanowiące pozwolenie na wykonanie inwestycji w miejscowości Gajówka stanowią akta kontroli od str. 456 do str. 459.

Wyjaśnienie inspektora Tomasza Kuźniaka stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Umowę o nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych w zakresie drogowym zawarto pod numerem 272.7.2013 w dniu 8 marca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz z Rafałem Skrzakiem ul. Wrzosowa 43, 99-200 Poddębice Przedsiębiorstwo Inżynieryjne „Projekt” Rafał Skrzak. Termin pełnienia nadzoru miał trwać od dnia 2 kwietnia do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie 1.000,00 zł. Pełniący nadzór wystawił rachunek nr 3/08/2013 w dniu 22 sierpnia 2013 roku na kwotę 1.000,00 zł.

Umowę o nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych zawarto pod numerem 272.6.2013 w dniu 8 marca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz z Jarosławem Gołygowskim 99-200 Poddębice ul. Łęczycka 44 B „INSTALATORSTWO ELEKTRYCZNE GOŁYGOWSKI JAROSŁAW” ul. Świerczewskiego 3, 99-200 Poddębice. Termin pełnienia nadzoru miałby trwać od dnia 2 kwietnia do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie 861,00 zł brutto. Pełniący nadzór wystawił fakturę VAT nr 161/2013 w dniu 22 sierpnia 2013 roku na kwotę 700,00 zł netto, 861,00 zł brutto.

Umowę o nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych zawarto pod numerem

272.4.2013 w dniu 8 marca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz a Jadwigą Gajderowicz ul. Getta Żydowskiego 21/21, 98-220 Zduńska Wola, Zakład Projektowo – Wykonawczy „WIKAN” Jadwiga Gajderowicz. Termin pełnienia nadzoru miałyby trwać od dnia 2 kwietnia do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie 4.800,00 zł brutto. Pełniący nadzór wystawił fakturę VAT nr 13/2013 w dniu 21 sierpnia 2013 roku na kwotę 3.902,44 zł netto, 4.800,00 zł brutto.

Umowę o nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych w zakresie konstrukcyjno - budowlanym zawarto pod numerem 272.5.2013 w dniu 8 marca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz a Wiesławem Skibińskim ul. Krasickiego 1, lok. 22, 99-200 Poddębice, „WYCENY NIERUCHOMOŚCI, NADZORY BUDOWLANE Wiesław Skibiński”. Termin pełnienia nadzoru miałyby trwać od dnia 2 kwietnia do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie 6.765,00 zł brutto. Pełniący nadzór wystawił fakturę VAT nr 12/2013 w dniu 20 sierpnia 2013 roku na kwotę 5.500,00 zł netto, 6.765,00 zł brutto.

Umowę o pełnienie nadzoru archeologicznego zawarto pod numerem 272.8.2013 w dniu 8 marca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz a Zofią Urbańską 98-200 Sieradz ul. Janiny Porazińskiej 4 ARCHILOGOS Zofia Urbańska. Termin pełnienia nadzoru miał trwać od dnia 2 kwietnia do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie 1.700,00 zł brutto. Pełniący nadzór wystawił rachunek nr 08/2013 w dniu 8 sierpnia 2013 roku na kwotę 1.700,00 zł.

Umowa nr 43/09 z dnia 1 grudnia 2009 roku zawarta między Wójtem Gminy Dalików Pawłem Szymczakiem a Bożenną Mazurkiewicz Dalików Osiedlowa 16, 99-205 Dalików Biuro Usług Geodezyjno-Kartograficznych S.C. AZYMUT” i Henrykiem Piotrowskim Światonia 27, 99-220 Wartkowice Biuro Usług Geodezyjno-Kartograficznych S.C. „AZYMUT”. Przedmiotem zakupu było wykonanie aktualizacji map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych: [1] Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów; [2] Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka. Ustalono wynagrodzenie za każde wykonanie w wysokości 700,00 zł brutto (razem 1.400,00 zł brutto). Wykonawcy wystawili tytułem usługi fakturę VAT nr 6/2010 z dnia 7 stycznia 2010 roku na kwotę netto 1.147,54 zł, 1.400,00 zł brutto.

Umowę o dzieło na wykonanie prac projektowych 5/08 z dnia 1 lutego 2008 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Rafałem Skrzakiem Poddębice (...) ⁵⁷ na wykonanie opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej zjazdu z działki nr ewid. 30/16 w miejscowości Gajówka na której planowana jest przebudowa i rozbudowa stacji podnoszenia ciśnienia wody w miejscowości Gajówka a także do pełnienia nieodpłatnie nadzoru autorskiego nad wykonywaną inwestycją w oparciu w powyższą dokumentację. Termin wykonania zamówienia ustalono na do dnia 15 kwietnia 2008 roku. Ustalono wynagrodzenie

⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

6.765,00 zł brutto. Pełniący nadzór wystawił fakturę VAT nr 12/2013 w dniu 20 sierpnia 2013 roku na kwotę 5.500,00 zł netto, 6.765,00 zł brutto.

Zarządzeniem nr 1/2013 z dnia 18 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Dalików ogłosił przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka”. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 stycznia 2013 roku pod numerem 28352-2013. Wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Dalikowie w dniu 21 stycznia 2013 roku i opublikowane na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 21 stycznia 2013 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała m. in. następujące elementy: [1] Opis przedmiotu zamówienia którym była: „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka”; [2] nie przewidziano możliwości składania ofert częściowych i wariantowych; [3] termin realizacji zamówienia ustalono na: od dnia 2 kwietnia 2013 roku do dnia 31 lipca 2012 roku; [4] wadium ustalono na kwotę 14.000,00 zł, które mogło być wnoszone w postaci: pieniądza, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo kredytowej, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 roku, nr 42, poz. 275); [5] termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni; [6] termin składania ofert określono do dnia 12 lutego 2013 roku do godziny 9:45 na adres: Plac Powstańców 1, 99-205 Dalików, pokój nr 26 a ich otwarcie na dzień 12 lutego 2013 roku o godzinie 10:00; [7] zabezpieczeniu należytego wykonania umowy, które określono na 10% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdził Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została opublikowana na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie.

Kosztorys inwestorski stanowiący podstawę oszacowania zamówienia rozbudowy i przebudowy stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka został sporządzony przez Jana Kozłowskiego w lutym 2011 roku i zaktualizowany przez niego w dniu 14 stycznia 2013 roku. Wartość robót wynosiła zgodnie z nim 479.289,23 zł netto, 110.236,52 zł VAT i 589.525,75 zł brutto. Kosztorys inwestorski obejmujący otoczenia stacji – zjazdu został uaktualniony w dniu 14 stycznia 2013 roku przez PROJEKT Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Rafał Skrzak na kwotę 10.716,00 zł netto, 2.464,68 zł VAT, 13.180,68 zł brutto.

Przed terminem otwarcia ofert wykonawcy zadawali pytania dotyczące szczegółów dokumentacji projektowej oraz przedmiaru robót. Wykonawca zainteresowany złożeniem oferty - P.T.H.U. Hydro-Marko Maria Pluta ul. Wojska Polskiego 139, 63-200 Jarocin pismem z dnia 5 lutego 2013 roku, z dnia 8 lutego 2013 roku, z dnia 11 lutego 2013 roku – wszystkie przesłane drogą faksową. Zamawiający udzielił odpowiedzi odpowiednio pismami nr 271.1.2013 z dnia 6 lutego 2013 roku, nr 271.1.2013 z dnia 8 lutego 2013 roku oraz nr 271.1.2013 z dnia 11 lutego 2013 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego oferty złożyli następujący wykonawcy:

Lp.	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe PRO-MET H. Kobusiński i wspólnicy Spółka Jawna, ul. Borecka 29a, 63-720 Koźmin Wielkopolski	471.790,85
2.	BinŻ S.A. ul. Olsztyńska 3, 97-400 Bełchatów	722.693,07
3.	ROSMOSIS – Wawrzyniak Sp. z o. o. Perzyce 46, 63-760 Zduny	512.008,39
4.	P.T.H.U. HYDRO-MARKO Maria Pluta, ul. Wojska	551.040,00

	Polskiego 139, 63-200 Jarocin	
5.	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji „EKOMEL” S.A., ul. Targowa 16/18, 99-200 Poddębice	565.841,65
6.	WODNER II Kazimierz Żurawski Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowice	446.545,45

Zamawiający wzywał do uzupełnienia dokumentów następujących wykonawców: [1] BinŻ S.A., ul. Olsztyńska 3, 97-400 Bełchatów pismem nr 271.1.2013 z dnia 18 lutego 2013 roku, celem uzupełnienia dokumentów referencji w temacie jaką wartość robót wykonywała Spółka w ramach konsorcjum przy realizacji „Przebudowy ujęcia wody Myszaki”. Wykonawca uzupełnił dokumenty pismem z dnia 19 lutego 2013 roku. [2] ROSMOSIS – Wawrzyniak Sp. z o. o. Perzyce 46, 63-760 Zduny pismem nr 271.1.2013 z dnia 18 lutego 2013 roku, celem uzupełniania dokumentów dotyczących wykazu osób które byłyby zdolne do wykonania zamówienia tj. osoby spełniającej warunek minimum 5-letniego doświadczenia w pełnieniu funkcji kierownika robót instalacji i urządzeń elektrycznych oraz dokumentów potwierdzających, że zaproponowane urządzenia są równoważne w stosunku do przedmiotu zamówienia. Pismem z dnia 19 lutego 2013 roku wykonawca uzupełnił ofertę o wymagane dokumenty. [3] „WODNER II” Kazimierz Żurawski, Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowice, pismem nr 271.1.2013 z dnia 18 lutego 2013 roku, celem uzupełnienia dokumentów potwierdzających że zaproponowane urządzenia są równoważne w stosunku do przedmiotu zamówienia, aktualnego zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu w opłacaniu składek wystawione dla „WODNER s. c., wyjaśnienie jakiej wartości roboty wykonała firma WODNER s. c. w ramach konsorcjum. Wykonawca uzupełnił dokumenty pismem z dnia 21 lutego 2013 roku. Wśród dokumentów znajdowało się zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wystawione na WODNER S.C. / NER KOLONIA 22/99-220 WARTKOWICE stwierdzające nie posiadanie zaległości według stanu na dzień 20 lutego 2013 roku a więc po terminie składania ofert – 12 lutego 2013 roku. Zamawiający nie wzywał wykonawcy do kolejnego uzupełnienia dokumentów.

Przed otwarciem ofert zamawiający poinformował wykonawców o kwocie jaką chce przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 603.000,00 zł brutto.

Pismem numer 271.1.2013 z dnia 25 lutego 2013 roku zamawiający poinformował wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty którą była oferta WODNER II Kazimierz Żurawski Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowice za cenę 446.545,45 zł brutto. Nie odrzucono żadnej oferty. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 25 lutego 2013 roku, umieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w Dalikowie w dniu 25 lutego 2013 roku oraz umieszczone w Biuletynie zamówień publicznych pod numerem 98488-2013 w dniu 12 marca 2013 roku. Z postępowania przetargowego sporządzono protokół.

Umową nr 272.3.2013 z dnia 8 marca 2013 roku pomiędzy Gminą Dalików w imieniu której działa Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Gajdowicz a Kazimierzem Żurawskim prowadzącym działalność pod nazwą „WODNER II” Kazimierz Żurawski z siedzibą Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowice. Przedmiotem zamówienia była „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka”. Ustalono termin realizacji przedmiotu umowy ustala się na dzień od dnia 2 kwietnia 2013 roku do dnia 31 lipca 2013 roku. Ustalono wynagrodzenie brutto w wysokości 446.545,45 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ryczałtowego 44.654,55 zł w formie gwarancji bankowej. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka i Skarbnik Gminy Dalików Marię Gajdowicz oraz Kazimierza Żurawskiego.

W dniu 11 marca 2013 roku dokonano przekazania placu budowy celem wykonania robót polegających na przebudowie i rozbudowie stacji wodociągowej na stację podnoszenia ciśnienia wraz z urządzeniami towarzyszącymi w miejscowości Gajówka. Ze strony zamawiającego obecny był Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak a ze strony Wykonawcy Kazimierz Żurawski.

Odbiór robót nastąpił w dniu 20 sierpnia 2013 roku. Zamawiającego reprezentowali: [1] Wójt Gminy Paweł Szymczak; [2] Inspektor Urzędu Gminy Wiesława Roźniakowska; [3] Podinspektor Tomasz Kuźniak a ze strony wykonawcy Kazimierz Żurawski.

Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 26/13/VAT w dniu 22 sierpnia 2013 roku na kwotę 363.045,08 zł netto, 446.545,45 zł brutto, którą opłacono w dniu 19 września 2013 roku.

Inwestycję – budynek stacji podnoszenia ciśnienia wody w Gajówce przyjęto na stan środków trwałych pod numerem OT 3/2013 w dniu 30 września 2013 roku na kwotę 231.817,44 zł na konto 011-2 a inwestycję – stację podnoszenia ciśnienia wody w miejscowości Gajówka pod numerem OT 4/2013 z dnia 30 września 2013 roku na konto 011-3.

Wniosek o drugą transzę dofinansowania Gmina Dalików złożyła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego w dniu 18 grudnia 2013 roku. Kwota pomocy na którą opiewał wniosek wynosiła 338.765,00 zł.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 3/10 Wójta Gminy Dalików w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, stanowiącym ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zdefiniowano pojęcia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych składających się na majątek jednostki oraz ich wycenę i stosowane zasady umorzenia ich wartości.

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały ustalone w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 3/10 Wójta Gminy Dalików z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości. W kontrolowanej jednostce ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do czasu wprowadzenia danych do programu komputerowego „Środki trwałe” oraz w tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja składników majątkowych zgodnie z załącznikiem nr 3 prowadzona jest na kontach zespołu 0 i obejmuje następujące konta:

- 011 – środki trwałe,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 020 – wartości niematerialne i prawne,
- 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie).

Ponadto dokumentowanie ruchu majątku trwałego wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia, sprecyzowanie dokumentacji środków trwałych w budowie oraz zasady dokumentowania inwentaryzacji zostały określone w Zarządzeniu nr 31/2007 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dalikowie a zasady realizacji inwentaryzacji ujęto w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 35/07 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz Zarządzeniem nr 58/2011 Wójta Gminy Dalików z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany instrukcji inwentaryzacyjnej.

2.4.1. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Syntetyczna ewidencja środków trwałych prowadzona była w formie komputerowej w zakresie podstawowych środków trwałych (konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) a ewidencja analityczna w formie komputerowej i w formie ksiąg inwentarzowych do końca 2013 roku. Obecnie prowadzona jest tylko w formie komputerowej. W zakresie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 013) ewidencja syntetyczna prowadzona jest w formie komputerowej a analityczna ręcznie w formie ksiąg inwentarzowych. Ewidencja analityczna zapewnia wyodrębnienie środków trwałych wymagane rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 roku nr 242, poz. 1622 ze zm.) i przypisanie im odpisów umorzeniowych w odpowiedniej wysokości.

Wartość poszczególnych środków trwałych według ewidencji syntetycznej wynosiła:

Klasyfikacja według KST	Stan na 01.01.2013	Zwiększenia stanu	Zmniejszenia stanu	Stan na 31.12.2013
grupa 0 (grunty)	663.066,75 zł	6.275,00 zł	-	669.341,75 zł
grupa 1 (budynki)	5.263.692,50 zł	333.902,13zł	-	5.597.594,63 zł
grupa 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej)	16.969.746,74 zł	850.627,43 zł	-	17.820.374,17 zł
grupa 3-6 (urządzenia techniczne i maszyny)	211.782,99 zł	3.899,10 zł	22.305,86 zł	193.376,23 zł
grupa 7 (środki transportu)	229.161,94 zł	-	-	229.161,94 zł
grupa 8 (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	104.523,28 zł	19.916,90 zł	-	124.440,18 zł

Ewidencja pozostałych środków trwałych (nie podlegających amortyzacji i ewidencjonowanych na koncie 013) kształtowała się w skali roku następująco:

Stan na 01.01.2013	Zwiększenia stanu	Zmniejszenia stanu	Stan na 31.12.2013
--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

390.500,50 zł	29.603,60 zł	-	420.104,10 zł
---------------	--------------	---	---------------

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

W okresie kontrolowanym jak wskazano w powyższej tabeli następowały zmniejszenia i zwiększenia stanu środków trwałych w ewidencji jednostki. Wynikały one m.in. z następujących zdarzeń:

1. W grupie 0: [1] Zwiększenie stanu gruntów, które nastąpiło na kwotę łączną 6.275,00 zł i na stan przyjęto je dowodem PK nr 94 w dniu 31 maja 2013 roku.
2. W grupie 1: [1] Modernizację budynku OSP w Dalikowie na kwotę 102.084,69 zł. Zwiększenie udokumentowano dowodem OT numer 2/2013 i przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31 sierpnia 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 21/13/VAT z dnia 26 lipca 2013 roku.
3. W grupie 2: [1] Budowę budynku stacji podnoszenia ciśnienia wody w Gajówce na kwotę 231.817,44 zł, który przyjęto na stan środków trwałych dowodem OT 3/2013 w dniu 30 września 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 26/13/VAT z dnia 22 sierpnia 2013 roku; [2] Budowę stacji podnoszenia ciśnienia wody w Gajówce na kwotę 172.637,29 zł, którą przyjęto na stan środków trwałych w dniu 30 września 2013 roku dowodem OT numer OT 4/2013. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 26/13/VAT z dnia 22 sierpnia 2013 roku; [3] Przebudowy drogi gminnej Zdrzychów-Oleśnica-Madaje Stare nr 111057E, 111056E, 111058E na kwotę 281.437,60 zł. Zaewidencjonowano powyższą operację poprzez wprowadzenie zwiększenia stanu dowodem OT numer 6/2013 i wprowadzono na stan w dniu 31 października 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 0051/13/FVU z dnia 4 października 2013 roku; [4] Rozbudowę linii oświetlenia Dalików-Złotniki na kwotę 12.823,81 zł, którą to zaewidencjonowano pod numerem OT 9/2013 i przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29 listopada 2013 roku. Usługę potwierdza faktura VAT numer EU/02/1/0336/13/UB/P z dnia 8 listopada 2013 roku; [5] Rozbudowę linii oświetlenia Dobrzań-Sarnówek na kwotę 29.917,37 zł, którą to zaewidencjonowano pod numerem OT 10/2013 i wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr EU/02/1/0336/13/UB/P z dnia 8 listopada 2013 roku i 36/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku; [6] Rozbudowę linii oświetlenia w Dalikowie przy ulicy Łódzkiej na kwotę 8.793,69 zł, którą to zaewidencjonowano pod numerem OT 7/2013 i wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr EU/02/1/0336/13/UB/P z dnia 8 listopada 2013 roku; [7] Budowę linii oświetlenia w Sarnowie na kwotę 9.612,98 zł, którą to zaewidencjonowano pod numerem OT 11/2013 i wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2013 roku. Usługę potwierdza faktura VAT numer 36/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku; [8] Rozbudowę linii oświetlenia Złotniki-Tumusin na kwotę 15.060,19 zł, którą to zaewidencjonowano pod numerem OT 8/2013 i wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 29 listopada 2013 roku. Usługę potwierdza faktura VAT numer EU/02/1/0336/13/UB/P z dnia 8 listopada 2013 roku; [9] Rozbudowę linii oświetlenia w Zdrzychowie na kwotę 3.494,58 zł, które to zwiększenie zaewidencjonowano pod numerem OT 12/2013 i wprowadzono na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2013 roku. Zakup usługi potwierdzony fakturą VAT nr 36/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku; [10] Utwardzenie placu przy Urzędzie Gminy w Dalikowie na kwotę 8.016,98 zł. Operację zaewidencjonowano pod numerem OT 14/2013 i ujęto w ewidencji w dniu 31 grudnia 2013 roku. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 27/2013 z dnia 15 października 2013 roku; [11] Budowę wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w Dalikowie na kwotę 308.832,94 zł

wprowadzoną do ewidencji w dniu 31 października 2013 roku dowodem OT numer 5/2013. Zakup usługi potwierdza faktura VAT nr 0046/13/FVU z dnia 17 września 2013 roku

W grupie 3-6 nastąpiło jedno zwiększenie stanu i dotyczyło zakupu zestawu komputerowego z oprogramowaniem na kwotę 3.899,10 zł, a jego wprowadzenie na stan w dniu 24 czerwca 2013 roku potwierdza dowód OT numer 1/2013 jak i zmniejszenia stanu – kocioł C.O. o wartości 8.745,86 zł zdjęty z ewidencji dowodem LT 2/2013 w dniu 29 listopada 2013 roku, spalinowy zestaw prądotwórczy o wartości 3.800,00 zł zdjęty z ewidencji dowodem LT numer 1/2013 w dniu 11 kwietnia 2013 roku oraz kopiarka Kyocera Mita o wartości 9.760,00 zł zdjęta z ewidencji dowodem PK w dniu 31 grudnia 2013 roku.

Ewidencja analityczna do konta 013 była prowadzona na kontach: 013-1, 013-2, 013-3, 013-4 i 013-5. W kontrolowanym okresie zmiany zachodziły na kontach: 013-1 i 013-5.

Jak wskazano wcześniej w protokole, na koncie 013 ewidencjonowano pozostałe środki trwałe, które nie podlegają ujęciu na koncie 011. W 2013 roku dokonano m.in. następujących zakupów, które ewidencjonowano na tym koncie: [1] Zakupiono odkurzacz na kwotę 379,00 brutto zł, co dokumentuje faktura VAT nr 902/MMP/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, wystawiona przez Profi Europe Sp. z o. o. Hanasiewicza 15, 35-105 Rzeszów – konto 013-1 [2] Zakupiono krzesła na kwotę 431,24 zł, co potwierdza faktura VAT nr 0/0 (003) 0007/303116 wystawiona przez Makro Cash and Carry Polska S.A. Kasprzaka 8 91-083 Łódź - konto 013-1 [3] Zakupiono garnek gastronomiczny na rzecz sołectwa Dalików na kwotę 1.029,90 zł, co potwierdza faktura VAT nr 3937/2013 z dnia 17 sierpnia 2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „Szron” 91-083 Łódź ul. M.Kasprzaka 6 – konto 013-5 [4] Zakup ogrzewacza na kwotę 408,00 zł brutto, co potwierdza faktura VAT nr 1873/13 z dnia 16 grudnia 2013 roku, wystawiona przez Firma Handlowo Usługowa „Mega – Art.” S. C. M.i.K. Żurawscy 99-200 Poddębice Borysew 28 – konto 013-5.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2013 rok

Zgodnie z zakładowym planem kont odpisy umorzeniowe środków trwałych ewidencjonowane są na kontach: [1] 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. [2] 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Zmiany odpisów umorzeniowych przedstawia następująca tabela:

Klasyfikacja wg KŚT	Stan na 01.01.2013	Zwiększenia stanu	Zmniejszenia stanu	Stan na 31.12.2013
grupa 1 (budynki)	2.641.021,32	117.666,29	-	2.758.687,61
grupa 2 (obiekty inżynierii lądowej i wodnej)	4.603.696,25	845.787,31	-	5.449.483,56
grupa 3-6 (urządzenia techniczne i maszyny)	161.327,26	20.054,25	18.013,13	-
grupa 7 (środki transportu)	197.031,94	8.820,00	-	205.851,94
grupa 8 (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	35.216,49	30.664,63	-	65.881,12

Przeanalizowano prawidłowość stosowania rocznych stawek amortyzacyjnych

wymaganych do stosowania przez osoby prawne zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. W przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości obowiązywała amortyzacja liniowa. Wybrane środki trwałe przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Środek trwały	Wartość początkowa	Wartość modernizacji	Data przyjęcia do użytkowania	Roczna stawka amortyzacyjna	Umorzenie roczne
1	Budynek stacji podnoszenia ciśnienia wody w Gajówce	5.000,00	231.817,44	30.09.2013	2,5%	1.480,00
2	Budynek OSP w Dalikowie	86.716,91	102.084,69	31.08.2013	2,5%	1.573,36
3	Stacja Podnoszenia ciśnienia wody w Gajówce	172.637,29	-	30.09.2013	4,5%	1.942,17
4	Wewnętrzny układ komunikacyjny i postojowy w Dalikowie	308.832,94	-	31.10.2013	4,5%	2.316,24
5	Zestaw inkasencki z oprogramowaniem	4.000,00	-	01.01.2013	30%	1.290,00
6	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem	3.899,10	-	01.01.2013	30%	584,88
7	Ciągnik rolniczy ZETOR	63.000,00	-	19.06.2009	14%	8.820,00
8	Samochód ratowniczo-gaśniczy Ford Transit	119.968,40	-	03.12.2004	14%	16.795,58

Stawki amortyzacyjne przyjęte w skali roku były zgodne z ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. nr 74, poz. 397 ze zm.)

2.4.2. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości jednostki wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadzane są do ewidencji w cenie nabycia. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż: [1] Od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich – 24 miesiące; [2] Od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy. W kontrolowanym okresie nie zostały umorzone wartości niematerialne i prawne w postaci: [1] Licencji oprogramowania do obiegu dokumentów – oprogramowanie WirAd licencja bezterminowa – z bilansem otwarcia 34.857,15 zł, przyjęta na stan w dniu 31 grudnia 2005 roku, ze stawką roczną amortyzacji 10% i rocznym odpisem umorzeniowym w wysokości 10% i wartością rocznego umorzenia - 3.485,72 zł; [2] System UPK dla Windows firmy Info-System – licencja przyjęta na stan w dniu 15 października 2013 roku o wartości 3.994,06 zł, stawką roczną amortyzacji 50% i rocznym odpisem umorzeniowym – 332,84 zł.

Testy dotyczące ewidencji majątku, urządzeń księgowych, obrotów na kontach i ewidencji pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

2.4.3. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W kontrolowanym okresie finansowy majątek trwały ewidencjonowany był na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe a jego aktualizacji służyło konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe. Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan konta 030 po stronie Winien zamykał się kwota 150.000,00 zł i wynikał z udziałów Gminy Dalików w Fundacji „Prym”. W okresie kontrolowanym nie aktualizowano wartości długoterminowych aktywów finansowych. W kontrolowanym okresie stan konta 310 – materiały wykazywał saldo początkowe 12.276,31 zł i stan końcowy 17.310,11 zł.

2.4.4. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady inwentaryzacji zostały określone w: [1] Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 3/10 Wójta Gminy Dalików z dnia 31 grudnia 2010 roku, który wskazywał na terminy inwentaryzowania składników majątkowych: co 4 lata znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, a także nieruchomości zaliczane do środków trwałych i inwestycje, co roku – zapasy materiałów i gotówki w kasie; [2] Zarządzeniu nr 31 Wójta Gminy Dalików z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Dalikowie, gdzie w załączniku nr 2 punkcie 17 wskazano temat – inwentaryzacja kasy – jako terminy podając: w dniach kontroli kasy ustalonych przez kierownika jednostki, na dzień przekazania obowiązków kasjera, w ostatnim dniu roboczym a dokonanie inwentaryzacji potwierdzone jest protokołem; [3] Zarządzeniu nr 35/07 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej. Powyższe zarządzenie reguluje terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji:

- środki pieniężne w kasie (gotówka), papiery wartościowe, druki ścisłego zachowania – corocznie – na koniec roku,
- zapasy materiałów – corocznie – na koniec roku, a na terenie strzeżonym – raz na dwa lata,
- rzeczowe składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) – corocznie w obiektach niestrzeżonych, a na terenach strzeżonych – raz na cztery lata, środki trwałe w budowie – corocznie w obiektach niestrzeżonych, a na terenach strzeżonych – raz na cztery lata.
- środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty oraz należności i zobowiązania, z wyjątkiem należności spornych inwentaryzuje się metodą uzgodnienia sald.
- grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne, fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald inwentaryzuje się drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 96/08 Wójta Gminy Dalików z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów powołano następujących członków komisji:

- Zofia Stelmachowicz – Przewodniczący Komisji,
- Wioletta Krokosz – Sekretarz,
- Kosińska Barbara – Członek Komisji.

Komisja inwentaryzacyjna była zobowiązana do: [1] zorganizowania i przeprowadzenia inwentaryzacji; [2] powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji; [3] rozliczenia inwentaryzacji do 31 stycznia 2009 roku. [4] przekazania sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji do 15 lutego 2009 roku.

Zarządzeniem nr 58/2013 Wójta Gminy Dalików z dnia 11 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia corocznej inwentaryzacji zobowiązano stałą komisję spisową do: [1] zorganizowania i przeprowadzenia inwentaryzacji do 15 stycznia 2014 roku; [2] powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji; [3] rozliczenia inwentaryzacji do 31 stycznia 2014 roku; [4] przekazania sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji do 15 lutego 2014 roku.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, co następuje: [1] inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w okresie od 31 grudnia 2013 roku do 10 stycznia 2014 roku; [2] Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej powołał 7 zespołów spisowych celem dokonania inwentaryzacji, w tym do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury, przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald, przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania danych z ewidencji z dokumentacją; [3] W wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji stwierdzono, co następuje:

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 080 – środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 118.703,84 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 013 – pozostałe środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 420.104,10 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 79.069,90 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, znajdujące się na terenie strzeżonym, protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-6 – środki trwałe, do których dostęp nie jest utrudniony, znajdujące się na terenie strzeżonym na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 59.961,86 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych, do których dostęp nie jest utrudniony, znajdujące się na terenie strzeżonym, protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-5 – środki transportu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 229.161,94 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych do których dostęp nie jest utrudniony znajdujące się na terenie strzeżonym – maszyny i urządzenia techniczne protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-4 – maszyny i urządzenia techniczne na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 193.376,23 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – drogi, ulice, place protokołem z dnia 10 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-3 – maszyny budowlane: drogi, ulice, place na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 6.792.378,73 zł,

- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi – sieci wodociągowe, stacje uzdatniania wody, oczyszczalnia ścieków protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-3 – budowle: sieci wodociągowe, stacje uzdatniania wody, oczyszczalnia ścieków na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 8.327.748,80 zł,
- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych do których dostęp nie jest utrudniony – stadion sportowy, ogrodzenia, studnie, oświetlenie, przydomowe oczyszczalnie ścieków protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-3 na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 2.668.304,75 zł,
- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych – grupa budynki protokołem z dnia 9 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-2 - budynki na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 5.597.594,63 zł,
- w wyniku inwentaryzacji drogą weryfikacji środków trwałych – grupa grunty, protokołem z dnia 10 stycznia 2014 roku, saldo konta 011-1 – grunty na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 669.341,75 zł [4] w wyniku inwentaryzacji drogą spisu z natury ustalono składniki majątkowe w łącznej kwocie 114.256,11, w tym materiały na kwotę 17.310,11 zł. Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2013 roku wykazało kwotę w kasie – 0,00 zł.

[5] drogą weryfikacji sald ustalono następujące wartości kont:

- 226 – należności długoterminowe – 1.343,00 zł
- 030 – długoterminowe aktywa finansowe – 150.000,00 zł
- 310 – materiały – 17.310,11 zł,
- 201 – należności z tytułu dostaw i usług – 3.640,74 zł,
- 224 – należności od budżetów – 1.331,83 zł,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – 245.719,50 zł,
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – 35.770,00 zł
- 240 – pozostałe należności – 274,50 zł,
- 135 – środki pieniężne na rachunkach bankowych – 69.988,91 zł,
- 201 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 25.966,64 zł,
- 229 – zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych - 16.041,85 zł,
- 231 – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 84.847,04 zł,
- 221 – pozostałe zobowiązania -23.331,49 zł,
- 240 – pozostałe zobowiązania – 10.923,09.

Zestawienie zatwierdzili Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2013 ROK

Wyodrębniono w budżecie na 2013 rok kwotę na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 30.600,00 zł. W 2013 roku Gmina Dalików nie uzyskiwała dochodów na realizację zadań realizowanych na podstawie porozumień.

W 2013 roku obowiązywały następujące porozumienia: [1] z dnia 1 grudnia 2004 roku zawarte między Gminą Wartkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Wartkowice Piotra Kuropatwę a Gminą Poddębice reprezentowaną przez Burmistrza Romana Bacherę, Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Wójta Stanisława Mielczarka, Miasto i Gminę Uniejów reprezentowaną przez Józefa Kaczmarka Burmistrza Miasta i Gminę Dalików reprezentowaną przez Pawła Szymczaka Wójta. Porozumienie dotyczyło zobowiązania się Gminy Wartkowice do transportu i unieszkodliwiania zwłok zwierzęcych lub ich części z terenów objętych ich granicami administracyjnymi. Ustalono koszty transportu zwłok zwierzęcych ponoszone przez Gminę za jeden przewóz, w przypadku Gminy Dalików była to 30-krotność maksymalnej stawki przebiegu pojazdu określonej przez Ministra Infrastruktury na podstawie art. 34a ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o transporcie drogowym (Dz. U. Nr 125, poz. 1371 z późn. zm.). Ustalono koszty prowadzenia punktu zbiorczego w Wartkowicach, które były ponoszone miesięcznie przez Gminę Dalików w wysokości 78,00 zł. Gmina Dalików miałaby ponadto ponieść koszty związane z modernizacją punktu zbiorczego w Wartkowicach w kwocie nie większej niż 3.600,00 zł. Aneksem nr 1 z dnia 27 września 2007 roku zmieniono koszty utrzymania punktu zbiorczego przez Gminę Dalików na 136,00 zł. Aneksem nr 2 z dnia 17 marca 2009 roku zmieniono koszty utrzymania punktu zbiorczego przez Gminę Dalików na 183,00 zł. Aneksem nr 3 z dnia 26 października 2012 roku wprowadzono zryczałtowaną kwotę za transport zwłok zwierzęcych, które w przypadku Gminy Dalików wynosiłyby 30,00 zł. Aneksem nr 4 z dnia 22 marca 2013 roku ustalono koszty ponoszone przez Gminę Dalików tytułem utrzymania punktu zbiorczego w Wartkowicach na 157,00 zł. Łączne wydatki poniesione w 2013 roku tytułem powyższego porozumienia wynosiły 6.134,02 zł. [2] zawarte w dniu 11 lipca 2013 roku między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi reprezentowaną przez Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi inspektora Dariusza Banachowicza Gmina Dalików zobowiązała się do udzielenia Komendzie wsparcia finansowego w kwocie 2.000,00 zł na zakup materiałów biurowo-kancelaryjnych dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Poddębicach.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO –2012-2013

W 2012 i 2013 roku Gmina Dalików nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I– WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2013 ROK

W kontrolowanym okresie w Gminie Dalików nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ 2012– 2013 ROK

W 2013 roku Gmina Dalików nie udzielała dotacji na rzecz Samodzielnych Zakładów

Opieki Zdrowotnej.

Ustalono, że Publiczny Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej zlokalizowany w Dalikowie, ul. Wschodnia 2, 99-205 Dalików zarówno w 2012 roku jak i w 2013 wykazywał ujemny wynik finansowy, który pokrywał we własnym zakresie zgodnie z art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112, poz. 654 ze zm.), co potwierdziła także oświadczeniem Skarbnik Gminy Dalików Maria Gajdowicz.

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz w sprawie pokrywania ujemnego wyniku finansowego SPZOZ Dalików stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Celem dokonania kontroli gospodarki finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dalikowie Wójt Gminy Dalików zawarł umowę nr 39/12 w dniu 26 kwietnia 2012 roku z Anną Grondową – Łoniewską „PRO PUBLICO BONO” Centrum Szkoleniowo-Doradcze Ustroń, ul. Sportowa 16. Umowa dotyczyła czynności kontrolnych w SP ZOZ w Dalikowie obejmujące gospodarkę finansową prowadzoną w 2011 roku. W paragrafie 1 zawarto zakres kontroli, w tym uregulowań wewnętrznych gospodarki finansowo-księgowej i ewidencji majątku. Kontrola miała się odbywać w dniach od 14 maja do 22 czerwca 2012 roku w siedzibie SP ZOZ w Dalikowie. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 zł brutto.

W dniu 11 maja 2012 roku Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dalikowie Wieńczysław Kaźmierczak zwrócił się do Przewodniczącej Rady Gminy w Dalikowie pismem o następującej treści: „[...] Zgodnie z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący [...]. W związku z powyższym proszę o udzielenie informacji, czy Rada Gminy udzieliła upoważnienia Wójtowi lub osobom wskazanym w piśmie z dnia 8 maja 2012 r. do przeprowadzenia kontroli w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Dalikowie. Jeżeli upoważnienie takie zostało udzielone to proszę o udzielenie informacji co do zakresu udzielonego upoważnienia i zakresu przeprowadzanej kontroli.”

Pismem nr 0004.13.2012 z dnia 14 maja 2012 roku Przewodnicząca Rady Gminy Dalików Małgorzata Wójcik-Powłoka zwróciła się do Wójta Gminy Dalików z pytaniem: „[...] uprzejmie proszę Pana Wójta o złożenie Radzie Gminy Dalików informacji o zaistniałej sytuacji z podaniem podstaw prawnych do przeprowadzenia kontroli i ich uzasadnieniem”. Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak pismem numer 1712.6.2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku udzielił odpowiedzi na powyższe pismo opierając się na opinii prawnej sporządzonej przez Radcę Prawnego Elżbietę Łucką, w którym to piśmie stwierdził m. in. :” [...] wójtowi jako organowi wykonawczemu gminy przysługują uprawnienia w zakresie nadzoru nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.”

Kontrolujący złożył w dniu 14 maja 2012 roku następujące oświadczenie: „Oświadczam, że w dniu 14.05.2012 r. Dyrektor SP ZOZ w Dalikowie odmówił udostępnienia dokumentacji finansowej za 2011 r., w związku z czym umowa nr 39/12 z dnia 26.04.2012 r. nie zostanie zrealizowana”. Dyrektor SP ZOZ w Dalikowie złożył w Urzędzie Gminy w Dalikowie następujące oświadczenie: „W oparciu o art. 121 Ustawy o działalności leczniczej z dn. 15 kwietnia 2011 nie widzę podstaw prawnych do udostępnienia dokumentacji finansowej SP ZOZ w Dalikowie pp. Annie Grondowej Łoniewskiej oraz (...)”⁵⁸.

Ponownie w dniu 20 czerwca 2012 roku Dyrektor SP ZOZ w Dalikowie Wieńczysław

⁵⁸ 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.

Każmierczak zwrócił się do Przewodniczącej Rady Gminy w Dalikowie – Małgorzaty Wójcik-Powłoki zastrzegając, że nadzór nad SP ZOZ sprawuje Rada Gminy Dalików jako podmiot tworzący.

Ustalono, że do dnia 14 maja 2012 roku obowiązywał statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Dalikowie przyjęty uchwałą nr 97/2000 Rady Gminy w Dalikowie z dnia 2 marca 2000 roku z przyjętymi zmianami. W 2000 roku SP ZOZ w Dalikowie w treści statutu był definiowany jako – Samodzielny Publiczny Gminny Ośrodek Zdrowia w Dalikowie. W paragrafie 2 statutu podano, że: „Organem założycielskim SP GOZ jest Rada Gminy w Dalikowie”, w paragrafie 5 zaś zawarto zapis: „Nadzór bieżący nad działalnością SP GOZ sprawuje Rada Gminy w Dalikowie”. Ustalono, że w kontrolowanych latach obowiązywał statut przyjęty uchwałą nr 106/12 Rady Gminy Dalików z dnia 27 czerwca 2012 roku w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Dalikowie zawierając podobne zapisy dotyczące podmiotu tworzącego i nadzoru, w tym dotyczące gospodarki finansowej zawierającej informacje o źródłach uzyskiwania przez SP ZOZ środków finansowych obejmujące także najem i dzierżawę lokali. W dniu 1 lipca 2011 roku Gmina Dalików reprezentowana przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka zawarła umowę użyczenia z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Dalikowie reprezentowanym przez Wieńczysława Każmierczaka – Dyrektora. Przedmiotem użyczenia była nieruchomości zabudowana budynkiem ośrodka zdrowia położona w Dalikowie ul. Wschodnia 2, oznaczona numerem ewidencyjnym działki 367/2 o powierzchni 0,0900 ha, dla której założona jest księga wieczysta KW Nr SR2L/0019126/0 prowadzona przez Sąd Rejonowy w Łasku Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Poddębicach. W paragrafie 7 ust. 3 zawarto zapis, że: „ Biorący do używania bez zgody Użyczającego nie ma prawa oddać do używania innym osobom fizycznym i prawnym przedmiotu użyczenia lub jego części”. Pismem z dnia 72243-2/2010 z dnia 28 kwietnia 2010 roku Wójt Gminy Dalików Paweł Szymczak wyraził zgodę na podnajem pomieszczeń apteki dla apteki „HERBA” Izabela Nawarska i pomieszczeń gabinetu stomatologicznego dla NZOZ „STOMA” Aleksandra Staszczyk-Alfaraj.

Zgodnie z art. 121 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący, ust. 3 wskazuje, że w ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonyuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu, dalej w art. 122 ust. 1 jest wskazane, że kontrolę, o której mowa w art. 118, art. 119 i art. 121 ust. 3, przeprowadza się na podstawie upoważnienia, udzielonego odpowiednio przez ministra właściwego do spraw zdrowia albo podmiot tworzący. Ostatnia kontrola w SP ZOZ Dalików przeprowadzona była w dniu 10 grudnia 2012 roku przez Komisję Rewizyjną przy Radzie Gminy Dalików na podstawie upoważnienia wydanego przez Radę Gminy Dalików w formie planu pracy Komisji Rewizyjnej stanowiącego załącznik do uchwały nr 79/11 Rady Gminy Dalików z dnia 29 grudnia 2011 roku. Z kontroli sporządzono protokół nie stwierdzający nieprawidłowości. Uchwałą nr 138/12 Rady Gminy Dalików z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dalików zaplanowano w załączniku do uchwały program kontroli, w tym w SP ZOZ Dalików. Ustalono, że w 2013 roku Komisja Rewizyjna przy Radzie Gminy Dalików takiej kontroli nie przeprowadzała.

Plan kontroli Komisji Rewizyjnej przy Radzie Gminy Dalików stanowi akta kontroli od str. 460 do str. 461.

Złożone sprawozdania SP ZOZ w Dalikowie wskazują, że wynik finansowy SP ZOZ w Dalikowie w 2012 i w 2013 roku był ujemny i wynosił odpowiednio – 15.724,97 zł i 10.132,49 zł i w całości został pokryty przez SP ZOZ.

XII. INNE USTALENIA

W kontrolowanym okresie w Gminie Dalików działały dwie szkoły Podstawowe – w Dalikowie i Domaniewie oraz dwa Gimnazja – w Dalikowie i w Domaniewie. Dokonano kontroli realizacji przez Gminę obowiązku wynikającego z art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.). Realizacja wyżej wymienionych obowiązków przez Gminę Dalików przedstawiała się w 2013 roku w sposób, wskazany w poniższej tabeli:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	(2 x 3) x 8m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	(5 x 6) x 4m-ce	4 + 7	wykonane wydatki na wynagrodz.	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	2.717,59	1,94	42.176,96	2.717,59	3,00	32.611,08	74.788,04	74.291,89	- 496,15
naucz. Kontraktowy	3.016,52	5,97	144.068,96	3.016,52	6,45	77.826,20	221.895,16	218.548,06	- 3.347,15
naucz. Mianowany	3.913,33	18,20	569.780,80	3.913,33	15,78	247.009,36	816.790,16	778.153,94	- 38.636,22
naucz. Dyplomowany	5.000,37	17,49	699.651,76	5.000,37	21,19	423.831,36	1.123.483,12	1.047.496,65	- 75.986,46

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie osiągnięto 2013 roku średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art.30 ust.3 pkt 1 ustawy Karta nauczyciela w odniesieniu do każdej grupy nauczycieli.

Analiza danych zbiorczych na podstawie których Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Dalikowie prowadzący obsługę administracyjno-księgową szkół działających na terenie Gminy Dalików sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dalików wykazała, co następuje: [1] Średnia zatrudnienia nauczycieli wykorzystana do sprawozdania została obliczona poprawnie. [2] Kwoty wykonanych wydatków na wynagrodzenia są zgodne z listami płac. Informacje aktualnie obowiązującej liczbie etatów nauczycielskich Zespół otrzymywał od dyrektorów szkół.

Dokonano analizy umów o pracę (angaży) pod względem liczby etatów i przyjmowanej średniej niezbędnej do obliczenia danych niezbędnych do sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, wyniki przedstawia poniższa tabela:

(...)⁵⁹

⁵⁹ 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.

Dane zawarte w powyższej tabeli pokrywały się z danymi ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dalików.

Ponadto przeanalizowano karty wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych, które są składnikami wskazanymi w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela wykazywanymi jako wydatki poniesione wprowadzane do kolumny 9 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, co przedstawia poniższa tabela:

(...)⁶⁰

Dodatkowo nagrodę roczną w kwocie 1.376,17 zł uzyskał jeden z nauczycieli zatrudniony w SP Dalików liczony jako kontraktowy do sierpnia – (...) ⁶¹ której etat nie był liczony z uwagi na odejście. Podobnie policzono nagrodę roczną wyżej wymienionego nauczyciela w kwocie 272,40 zł w Gimnazjum w Dalikowie. Do sumy poniesionych wydatków w sprawozdaniu nie zaliczono dodatków wiejskiego i mieszkaniowego a także środków nie wypłacanych przez Gminę tytułem świadczeń chorobowych.

Suma poniesionych wydatków tytułem wynagrodzeń nauczycieli kontraktowych, zaliczanych do nich zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela zgadzała się z sumą zawartą w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dalików i wynosiła jak 218.548,06 zł.

Jak wskazano wcześniej wymagane ustawą wynagrodzenia w okresie od stycznia do sierpnia powinny wynieść 144.068,96 zł a od września do grudnia 77.826,20 zł, co w sumie daje 221.895,16 zł. Kwota różnicy między poniesionymi wydatkami a wymaganymi wynosiła 3.347,15 zł. Kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających na nauczyciela przedstawia poniższa tabela:

(...)⁶²

Jednorazowe dodatki uzupełniające zostały obliczone prawidłowo i wypłacone w dniu 30 stycznia 2014 roku.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

Uchwała nr 211/2014 z dnia 31 marca 2014

W dniu 21 marca 2014 roku wpłynął do Biura Rady Gminy Dalików projekt uchwały (wraz za załącznikami) w sprawie zmiany budżetu gminy i zmiany uchwały budżetowej na 2014 rok.

Projekt przewidywał między innymi:

- zmniejszenie dochodów budżetu gminy o kwotę 62.800,49 zł, a także zwiększenie dochodów budżetu gminy o kwotę 20.244,00 zł – zgodnie z tabelą nr 1,
- zwiększenie wydatków budżetu gminy o kwotę 64.042,51 zł – zgodnie z tabelą nr 2.

Ponadto przewidziano zmianę planu przychodów i rozchodów zgodnie z tabelą nr 3 oraz zmiany w planie wydatków majątkowych budżetu gminy na 2014 rok – zgodnie z tabelą nr 4.

W uzasadnieniu do projektu znajdował się zapis, iż po stronie dochodów:

- zmniejszenie dochodów budżetu gminy o kwotę 62.800,49 zł nastąpiło na skutek pisma Ministra Finansów o zmniejszeniu subwencji oświatowej o kwotę 40.670,00 zł, pisma z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego o zmniejszeniu dotacji celowej o kwotę 20.244,00 zł, oraz pisma z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w sprawie zmniejszenia kwoty pomocy ze środków UE o kwotę 1.886,49 zł,
- zwiększenia o kwotę 20.244,00 zł dokonuje się w związku z przekazaniem środków przez WFOŚiGW w Łodzi środków z tytułu zadania realizowanego w 2013 roku przez Zespół Szkół w Domaniewie.

Natomiast po stronie wydatków zwiększenie o kwotę 64.042,51 zł dotyczy zmian wprowadzonych na podstawie:

- pisma z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w sprawie zmniejszenia pobranej pomocy dotyczącej operacji: „Rozbudowa infrastruktury technicznej w zakresie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Dalików – stacja Zdrzychów” w kwocie 1.162,51 zł,
- zabezpieczenia środków w wysokości 20.000,00 zł na utworzenie i poszerzenie dróg gminnych w Dobrzaniu,
- realizację wniosku w Programie Powszechnej Nauki Pływania „Umiem Pływać” – wkład własny z tytułu opieki wychowawczej w kwocie 2.880,00 zł,
- utworzenie zadania – „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Domaniew” w wysokości 20.000,00 zł z przeznaczeniem na dokumentację,
- utworzenie zadania – „Budowa boiska sportowego w miejscowości Domaniew” w wysokości 20.000,00 zł z przeznaczeniem na dokumentację.

Ponadto projekt uchwały zakładał zmianę § 4 uchwały nr 20/2014 Rady Gminy Dalików z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dalików na 2014 rok w brzmieniu:

- *ustala się planowany deficyt budżetu Gminy w kwocie 2.501.967,16 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów, pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.403.405,70 zł oraz wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 98.561,46 zł.*

- ustala się przychody budżetu Gminy w łącznej wysokości 3.126.570,91 zł i rozchody budżetu Gminy w wysokości 624.603,75 zł zgodnie z tabelą 3 do uchwały”

Projekt uchwały wraz z tabelami 1-4 stanowi akta kontroli od str. 462 do str. 472.

W dniu 21 marca 2014 roku Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Dalikowie wnioskował do Wójta Gminy o przesunięcie środków w wysokości 2.880,00 zł w budżecie gminy na 2014 rok z działu 801 -oświata i wychowanie, rozdziału 80113 - dowożenie uczniów do szkół, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia do działu 801 - oświata i wychowanie, rozdziału 80114 - zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół, § 4210 – wynagrodzenia bezosobowe. Przesunięcie miało mieć miejsce w skutek pozytywnego rozpatrzenia wniosku Gminy Dalików w Programie Powszechnej Nauki Pływania „Umiem Pływać” na 2014 rok realizowanym przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego. Z programu finansowany miał być wynajem pływalni, opieka instruktorów oraz transport dzieci na zajęcia do wysokości środków przeznaczonych na ten cel przez Urząd Marszałkowski w Łodzi wraz z Ministerstwem Sportu i Turystyki to jest kwoty 8.625,00 zł. Gmina Dalików ponosić miała udział własny w wysokości 2.880,00 zł – to jest koszty opieki wychowawczej.

W dniu 21 marca 2014 roku Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 15/2014 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok dokonał przeniesień wydatków budżetu gminy zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do zarządzenia, to jest zmniejszono wydatki w dziale 801, rozdziale 80113, § 4210 o kwotę 2.880,00 zł oraz zwiększono wydatki w dziale 801, rozdziale 80114, § 4170 o kwotę 2.880,00 zł.

Zarządzenie Wójta Gminy nr 15/2014 z dnia 21 marca 2014 roku wraz z tabelą oraz wnioskiem Dyrektora GZEAS w Dalikowie stanowią akta kontroli od str. 473 do str. 476.

W dniu 26 marca 2014 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dalikowie wnioskowała do Wójta Gminy o zwiększenie wydatków budżecie GOPS w Dalikowie o:

Dział/rozdział/§	Kwota (w zł)
Dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85295 – pozostała działalność	126.194,95
W tym:	
§ 4017 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	62.799,98
§ 4019 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.324,70
§ 4047 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.471,18
§ 4049 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	130,82
§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	11.899,35
§ 4119 – Składki na ubezpieczenia społeczne	629,97
§ 4127 – Składki na Fundusz Pracy	1.363,80
§ 4129 – Składki na Fundusz Pracy	72,20
§ 4137 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne	2.441,67
§ 4139 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne	129,27
§ 4177 – Wynagrodzenia bezosobowe	6.856,98
§ 4179 – Wynagrodzenia bezosobowe	363,02
§ 4217 – Zakup materiałów i wyposażenia	845,26
§ 4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	44,75
§ 4307 – Zakup usług pozostałych	28.994,97

§ 4309 – Zakup usług pozostałych	1.535,03
§ 4417 – Podróże służbowe krajowe	98,77
§ 4419 – Podróże służbowe krajowe	5,23
§ 4447 – Odpis na ZFŚS	2.077,99
§ 4449 – Odpis na ZFŚS	110,01

Ponadto wnioskowano o przesunięcia w zakresie:

Dział/rozdział/§	Kwota (w zł)
Dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczanie emerytalne i rentowe	
§ 3110 – Świadczenia społeczne	-14.795,00
§ 3119 - Świadczenia społeczne	+14.795,00
Dział 852 – pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej	
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	-9,99
§ 4219 – Zakup materiałów i wyposażenia	+9,99

Zwiększenie wydatków o kwotę 136.194,95 zł związane było z realizacją Gminnego Programu „Jestem aktywny” współfinansowanego przez Wojewódzki Urząd Pracy w Łodzi Poddziałania 7.1.1. - Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej.

W dniu 28 marca 2014 roku Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 16/2014 w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok dokonał przeniesień wydatków budżetu gminy zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do zarządzenia, zwiększono dochody w dziale 852, rozdziale 85295, § 200 o kwotę 126.194,95 zł oraz zwiększono (o kwotę 140.999,94 zł) i zmniejszono (o kwotę 14.804,99) wydatki w dziale 852 zgodnie z wnioskiem Kierownika GOPS.

Zarządzenie Wójta Gminy nr 16/2014 z dnia 28 marca 2014 roku wraz z tabelą oraz wnioskiem Kierownika GOPS stanowią akta kontroli od str. 477 do str. 483.

W dniu 31 marca 2014 roku odbyła się XLVIII sesja Rady Gminy Dalików. Zgodnie z protokołem z obrad w punkcie 8 przewidziano przyjęcie uchwały w sprawie zmiany budżetu Gminy i uchwały budżetowej na 2014 rok.

Według protokołu Skarbnik Gminy przekazała Radnym, że zmiany polegają na aktualizacji budżetu i wynikają one z otrzymanych pism. Dochody ulegają zmniejszeniu o kwotę 62.800,49 zł (w tym: zmniejszenie subwencji oświatowej o kwotę 40.670,00 zł, dotacji celowej o kwotę 20.244,00 zł, pomocy ze środków UE o kwotę 1.886,49 zł), równocześnie przyjęto zwiększenie dochodów o kwotę 20.244,00 zł w związku z przekazaniem środków przez WFOŚiGW w Łodzi na rzecz Zespołu Szkół w Domaniewie. Natomiast po stronie wydatków zakładano zwiększenie o kwotę 64.042,51 zł w związku z zmniejszeniem pomocy z Urzędu Marszałkowskiego o kwotę 1.162,51 zł, zabezpieczeniu kwoty 20.000,00 na utworzenie i poszerzenie dróg w Dobrzaniu, realizację programu „Umiem pływać” w kwocie 2.880,00 zł, zabezpieczeniu kwoty 20.000,00 zł na zadanie „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w miejscowości Domaniew”. Ponadto poinformowano Radnych, iż w wyniku powyższych zmian wzrósł deficyt budżetu o kwotę 106.599,00 zł i po zmianie wynosi on 2.501.967,16 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano kwotę 104.712,51 zł z tytułu wolnych środków oraz kwotę 1.886,49 zł z tytułu środków własnych.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Rady Gminy po złożeniu informacji przez Skarbnika Radni przystąpili do dyskusji nad projektem oraz głosowania.

Protokół nr XLIII/2014 z sesji Rady Gminy Dalików odbytej w dniu 31 marca 2014 roku stanowi akta kontroli od str. 484 do str. 491.

Wskazać należy, iż projekt uchwały przedłożony Radzie Gminy w dniu 21 marca 2014 roku nie uwzględniał treści zarządzeń z dnia 21 marca 2014 roku oraz z dnia 28 marca 2014 roku.

W dniu 25 kwietnia 2014 roku Paweł Szymczak – Wójt Gminy Dalików oświadczył, iż:

Oświadczam, iż przyjęta uchwała przez Radę Gminy Nr 211/14 jest co do zasady zgodna z przedłożonym projektem uchwały w sprawie zmiany budżetu gminy i zmiany uchwały budżetowej na 2014 rok.

Zmianie uległy pozycje w kwotach narastających tej uchwały ze względu na dokonane wcześniej zmiany budżetu gminy ujęte w Zarządzeniu Nr 15/2014 z dnia 21 marca 2014 r. oraz w Zarządzeniu Nr 16/2014 z 28 marca 2014 r, o których przez zwykłe przeoczenie, w dniu sesji nie poinformowałem.

Tabela Nr 1 o dochodach, Tabela Nr 2 o wydatkach oraz tabela Nr 3 różnią się w sumach narastających o kwoty z powyższych zarządzeń tj. o kwotę dotacji na realizację projektu „Jestem aktywny” w wysokości 126.194,95 zł oraz kwotę przeniesień wydatków w wysokości 2.880 zł.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików z dnia 25 kwietnia 2014 roku stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień kontrolujący przyjmują stanowisko wskazane w wyjaśnieniach za nieprawidłowe. Projekt uchwały przekazany Radzie Gminy wraz z powołanymi w niej tabelami (załącznikami) stanowi funkcjonalną całość. Porównując wersję przesłaną radnym, oraz przegłosowaną przez radnych i przesłaną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dostrzec należy zmiany w zakresie:

Tabela nr 1 – DOCHODY		
	Projekt	Uchwała
Bieżące – plan przed zmianą	10.553.879,00	10.680.073,95
Bieżące – plan po zmianach	10.513.209,00	10.639.403,95
W tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.	0,00	126.194,95
Ogółem – plan przez zmianą	10.892.644,00	11.018.838,95
Ogółem – plan po zmianach	10.850.087,51	10.976.282,46
W tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. – plan przez zmianą	338.765,00	464.959,95
W tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. – plan po zmianach	336.878,51	463.073,46

Tabela nr 2 – WYDATKI				
	Projekt		Uchwała	
	Przez zmianą	Po zmianach	Przed zmianą	Po zmianach

Plan	13.288.012,16	13.352.054,67	13.414.207,11	13.478.249,62
Wydatki bieżące	9.846.239,83	9.869.119,83	9.972.434,78	9.995.314,78
Wydatki jednostek budżetowych	7.771.930,83	7.794.810,83	7.771.920,84	7.794.800,84
Wynagrodzenia i składniki od nich naliczone	5.697.173,00	5.700.053,00	5.700.053,00	5.702.933,00
Wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	2.074.757,83	2.094.757,83	2.071.867,84	2.091.867,84
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1.600.984,00	1.600.984,00	1.586.189,00	1.586.189,00
Wydatki na programy pomocowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.	0,00	0,00	140.999,24	140.999,24

Tabela nr 3 – PLAN PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW		
	Projekt	Uchwała
Dochody ogółem	10.850.087,51	10.976.282,46
Wydatki ogółem	13.352.054,67	13.478.249,62

Wobec powyższego należy wskazać, że radni nie otrzymali rzetelnej informacji o wysokości dochodów i wydatków budżetu.

Kontrolujący nadmieniają, iż Rada Gminy jako organ stanowiący i kontrolny powinna mieć wgląd do rzetelnych danych na temat budżetu Gminy.

W dniu 8 kwietnia 2014 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła uchwała nr 211/14 Rady Gminy Dalików z dnia 31 marca 2014 roku. Wskazać należy, iż przedmiotowa uchwała została częściowo podpisana przez Przewodniczącego Rady Gminy Dalików – podpisano uchwałę oraz załącznik nr 4 stanowiący plan wydatków majątkowych budżetu Gminy w 2014 roku. Pozostałe załączniki nr 1 (dochody), nr 2 (wydatki) nr 3 (plan przychodów i rozchodów) nie zostały podpisane przez Przewodniczącego Rady Gminy Dalików z uwagi na różnice w treści w stosunku do projektu przekazanego radnym (patrz ustalenia powyżej)

Uchwała nr 211/14 w formie przekazanej do RIO w Łodzi stanowi akta kontroli od str. 492 do str. 500.

W dniu 7 maja 2014 pismem nr WA 4120-55/2014-4 Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi wezwała Wójta Gminy do niezwłocznego przekazania do Izby uchwały Rady Gminy Dalików nr 211/14 w brzmieniu, w jakim uchwała została podjęta przez Radę Gminy na sesji w dniu 31 marca 2014 roku.

Budowa placu zabaw w miejscowości Domaniew

Rada Gminy Dalików uchwałą nr 264/10 z dnia 9 listopada 2010 roku dokonała zmian budżetu gminy na 2010 rok. Zgodnie z tabelą nr 4 – Wieloletnie Programy Inwestycyjne, stanowiącą załącznik do uchwały w dziale 926 - Kultura Fizyczna i Sport, rozdziale 92695 – pozostała działalność, § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych przewidziano wydatki w wysokości 210.000 zł z tytułu Budowy placu zabaw w Domaniewie w latach 2011-2012 (w tym w 2011 roku w wysokości 25.000,00 zł oraz w 20102 roku w wysokości 185.000,00 zł)

W dniu 1 grudnia 2010 Wójt Gminy Dalików złożył Przewodniczącemu Rady Gminy Dalików projekty uchwał w sprawie budżetu Gminy Dalików na 2011 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dalików na lata 2011-2014.

W projekcie budżetu Gminy Dalików na 2011 rok w tabeli nr 2b stanowiącej załącznik do projektu uchwały – Plan wydatków majątkowych budżetu gminy w 2011 roku w dziale 926 – Kultura Fizyczna i Sport, rozdziale 92695 – pozostała działalność przewidziano wydatki w wysokości 25.000,00 zł z tytułu Budowy placu zabaw w Domaniewie.

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011-2014 w tabeli nr 2 stanowiącej załącznik do projektu uchwały – wykaz przedsięwzięć do WPF na lata 2011-2014 przewidziano zadanie pod nazwą: „Budowa placu zabaw w Domaniewie” w latach 2011-2012 w kwocie 205.000,00 zł (w tym w 2011 roku w kwocie 25.000,00 zł oraz w 2012 roku w kwocie 180.000,00 zł).

W dniu 20 grudnia 2010 roku Wójt Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarł umowę nr 21/2010 z Małgorzatą Milecką – prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Pracownia Architektury Krajobrazu EKO-STYL” na wykonanie dokumentacji projektowej w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa placu zabaw w Domaniewie”. Przedmiot zamówienia obejmował:

- opracowanie koncepcji zagospodarowania terenu pod kątem zintegrowanego placu zabaw dla dzieci młodszych i starszych,
- wykonanie projektu zagospodarowania terenu,
- wykonanie projektu wykonawczego zieleni,
- wykonanie projektu wykonawczego dróg i nawierzchni (bez powiazania układu wewnętrznego z drogą powiatową nr 3706E),
- wykonanie projektu wykonawczego ogrodzenia placu, wyposażenia zabawowego i elementów małej architektury,
- opracowanie specyfikacji technicznej i odbioru robót,
- sporządzenie kosztorysów.

Jako termin wykonania prac wskazano 15 lutego 2011 roku. Wynagrodzenie z tytułu wykonania umowy ustalono w kwocie 12.000,00 zł netto.

W dniu 6 maja 2014 roku Paweł Szymczak – Wójt Gminy oświadczył, iż:

Oświadczam, iż na dzień zawarcia umowy z wykonawcą, Pracownia Architektury Krajobrazu „Eko – STYL” tj. 20 grudnia 2010 roku nie było zabezpieczenia środków w budżecie gminy na 2010 rok w związku z tym, iż termin wykonania prac projektowych przyjęto na dzień 15 lutego 2011 roku. Zadanie było ujęte w projekcie budżetu na 2011 rok oraz w Tabeli Nr 4 do uchwały Nr 264/10 Rady Gminy Dalików z dnia 9 listopada 2010 roku pn. „ Wieloletnie Programy Inwestycyjne”, jak również w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2011 – 2014.

Wykonanie dokumentacji miało służyć pozyskaniu środków unijnych z programu Leader w ramach PROW 2007 - 2013. Nabór wniosków planowany był w pierwszej połowie marca 2011 roku, dlatego też pilne było wykonanie dokumentacji i uzyskanie pozwolenia na budowę w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, aby móc skorzystać z dofinansowania unijnego.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 6 maja 2014 roku w sprawie zabezpieczenia środków z tytułu zawarcia umowy z dnia 20 grudnia 2010 roku stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

W dniu 15 lutego 2011 roku dokonano protokolarnego odbioru wykonanej dokumentacji. W dniu 15 lutego 2011 roku wykonawca wystawił fakturę nr 1/2011 z tytułu wykonania prac w kwocie 14.760,00 zł brutto (12.000,00 zł netto). Faktura do Urzędu Gminy została dostarczona w dniu 21 lutego 2011 roku i opłacona w dniu 11 marca 2011 roku.

W dniu 23 lutego 2011 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 15/2011 w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok. W tabeli nr 2b – Plan wydatków majątkowych budżetu Gminy w 2011 roku, stanowiącej załącznik do wskazanej uchwały w dziale 926 – Kultura Fizyczna i Sport, rozdziale 95695 – pozostała działalność przewidziano wydatki w wysokości 43.900,00 zł z tytułu Budowy placu zabaw w Domaniewie. Równocześnie Rada Gminy uchwałą nr 16/2011 w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2011-2014 nie zapisała inwestycji „Budowa placu zabaw w Domaniewie” jako zadania wieloletniego.

Zgodnie z protokołem nr V/11 z sesji Rady Gminy z dnia 23 lutego 2011 roku „na wniosek Radnego Janiszewskiego o pozostawieniu Placu zabaw w Domaniewie z Odnowy Wsi za 180 tyś zł” za wnioskiem głosowało 5 radnych, przeciwko głosowało 9 radnych, wstrzymał się od głosu 1 radny. Ponadto zgodnie z wskazanym protokołem zadanie „Budowa placu zabaw w Domaniewie” ujęto w planie wydatków majątkowych w 2011 roku w kwocie 43.900,00 zł, oraz wprowadzono nowe zadanie – „Budowa Sali gimnastycznej przy Zespole Szkół w Domaniewie”.

W dniu 28 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy oświadczył, iż:

Informuję, iż w Projekcie budżetu na 2011 rok było ujęte zadanie pn. „Budowa placu zabaw w Domaniewie” w kwocie 25.000 zł. Natomiast w Wieloletniej Prognozie Finansowej powyższe zadanie ujęto w latach 2011 – 2012 o wartościach odpowiednio 25.000 zł oraz 180.000 zł.

Radni Rady Gminy na sesji w dniu 23 lutego 2011 r., uchwalając budżet na 2011 rok zrezygnowali z realizacji powyższego zadania na rzecz nowego zadania pn. „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”

W załączeniu wyciąg z protokołu.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie budowy placu zabaw w Domaniewie, stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Ponadto w dniu 28 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy oświadczył, iż:

Gmina Dalików planowała złożenie wniosku o przyznanie pomocy na zadanie „Budowa placu zabaw w Domaniewie” w ramach działania 413 Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Oszacowany koszt inwestycji to 194 757,60 zł. Na kwotę tą składa się wartość robót wynikająca z kosztorysów inwestorskich (179 997,60 zł) oraz koszt wykonania dokumentacji projektowej (14 760,00 zł). Dostępne dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w ramach wspomnianego działania to 80% kosztów kwalifikowalnych operacji (126 671,00 zł). W związku z powyższym wkład własny Gminy Dalików wyniósłby 68 086,60 zł.

Decyzją Rady Gminy Dalików zaniechano realizacji zadania „Budowa placu zabaw w Domaniewie” na rzecz nowego zadania pn „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”. Nowe zadanie zostało dofinansowane w ramach działania 413 Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych projektów objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Całkowity jego koszt to 42 413,76 zł. Gmina Dalików otrzymała refundację ze środków Unii Europejskiej w kwocie 24 137,91 zł, natomiast wkład własny Gminy wyniósł 18 275,85 zł.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie dofinansowania budowy placu zabaw w Domaniewie, stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień Wójta Gminy oraz uchwał Rady Gminy: nr 264/10 z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie dokonania zmian budżetu gminy na

2010 rok i nr 15/2011 w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok, kontrolujący zwracają uwagę na brak spójnego stanowiska Rady Gminy w kwestii inwestycji pod nazwą „Budowa placu zabaw w Domaniewie”. Mając na uwadze zasadę samorządności będącą podwaliną funkcjonowania Gminy, kontrolujący wskazują, iż działania Rady Gminy powinny podejmowane być racjonalnie w oparciu o zasadę oszczędności z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Dowolne wprowadzanie i wykreślanie zadań inwestycyjnych w wykazie Wieloletnich Programów Inwestycyjnych doprowadziło do niezawinionego przez organ wykonawczy wydatkowania środków na nieprzydatne dla Gminy opracowanie – dokumentację projektową dla zadania „Budowa placu zabaw w Domaniewie”.

W dniu 29 marca 2011 roku Wiesław Skibiński – pracownik Urzędu Gminy (uprawnienia budowlane nr 368/75) przygotował uproszczony kosztorys inwestorski oraz ogólną charakterystykę „montażu elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”.

Kosztorys przewidywał zakup i montaż 14 elementów małej architektury na placu zabaw (między innymi: zestawu ze zjeżdżalnią, sprężynowców, huśtawki, karuzeli). Łączną wartość prac przewidziano na kwotę 43.890,37 zł.

W dniu 28 kwietnia 2014 roku Paweł Szymczak – Wójt Gminy Dalików oświadczył, iż:

Gmina nie poniosła kosztów związanych z przygotowaniem dokumentacji kosztorysowej na zadaniu pn. „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”.

Dokumentacja ta bowiem, została przygotowana przez pracownika Urzędu Gminy, zatrudnionego na stanowisku inspektora nadzoru budowlanego, posiadającego uprawnienia nr. 368/75.

Przy sporządzaniu dokumentacji korzystano z dokumentacji przygotowanej na wcześniej planowane zadanie pn. „Budowa placu zabaw w Domaniewie”.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie dokumentacji kosztorysowej zadania pn. „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie” stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

W dniu 9 czerwca 2011 roku Gmina Dalików reprezentowana przez Pawła Szymczaka – Wójta Gminy zawarła umowę nr 00330-6930-UM0540089/11 z Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Artura Bagińskiego – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego oraz Dorotę Ryl – Wicemarszałka Województwa Łódzkiego w ramach działania 413 – „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007-2013. Umowa zakładała przyznanie dofinansowania w wysokości 24.978,37 zł (jednak nie więcej niż 70% kosztów kwalifikowanych) z tytułu zadania: „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”.

W dniu 29 czerwca 2011 roku Wójt Gminy sporządził i wysłał zapytania ofertowe do 3 firm zajmujących się dostawą i montażem wyposażenia placów zabaw dla dzieci. W terminie wskazanym w zaproszeniu wpłynęły oferty od firm:

- Systemy Edukacyjne Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach – 43.151,76 zł,
- Biuro Regionalne NOVUM J.Pędzisz z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu – 44.234,71 zł,
- NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw S. Chmieliński – 42.413,76 zł.

W dniu 30 września 2011 roku Wójt Gminy (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) zawarł umowę nr 271.19.2011 z Sławomirem Chmielińskim – prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „NOVUM – wyposażenie placów zabaw” na wykonanie montażu elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie za wynagrodzeniem w wysokości 42.413,76 zł.

W dniu 4 października 2011 roku dokonano protokółarnego odbioru wykonanych prac.

W dniu 4 października roku wykonawca wystawił fakturę nr FS1/11/0001 z tytułu wykonania prac w kwocie 42.413,76. Faktura do Urzędu Gminy została dostarczona w dniu 13 października 2011 roku i opłacona w dniu 19 października 2011 roku.

Wycinka drzew

W dniu 3 marca 2011 roku do Urzędu Gminy w Dalikowie wpłynął wniosek o udzielenie zezwolenia na usunięcie drzew od właściciela nieruchomości położonej we wsi Kontrewers działka nr 99. We wniosku wskazano, iż obejmuje on 15 sztuk olszyn o obwodzie pnia od 30 do 50 cm, oraz 30 m² zakrzaczeń. Jako termin wycinki wskazano koniec marca 2011 roku. Jako załącznik do wniosku dołączono wydruk z ortofotomapy dla działki 99 z odręcznie naniesionym miejscem posadwienia drzew podlegających wycince.

W dniu 8 marca 2011 roku Wójt Gminy Dalików decyzją nr 6131.58.2011 zezwolił na wycięcie 15 sztuk olchy o obwodzie 30-150 cm wraz z odrostami (samosiewkami) oraz 30 m² zakrzaczeń, rosnących wzdłuż granicy z drogą relacji Kontrewers-Orzechów na działce nr 99.

W dniu 21 marca 2011 roku do Urzędu Gminy w Dalikowie wpłynął wniosek o udzielenie zezwolenia na usunięcie drzew od właściciela nieruchomości położonej we wsi Kontrewers działka nr 95/1. We wniosku wskazano, iż obejmuje on 20 sztuk olszyn o obwodzie pnia od 40 do 150 cm. Jako załącznik do wniosku dołączono odręczny szkic dla działki 95/1 z odręcznie naniesionym miejscem posadwienia drzew podlegających wycince.

W dniu 22 marca 2011 roku Wójt Gminy Dalików decyzją nr 6131.76.2011 zezwolił na wycięcie 20 sztuk olchy o obwodzie 40-150 cm wraz z odrostami (samosiewkami), rosnących wzdłuż granicy z drogą relacji Kontrewers-Orzechów na działce nr 95/1.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż droga relacji Kontrewers-Olechów stanowi działkę nr 62 o powierzchni 0,71 ha położoną w miejscowości Kontrewers o klasyfikacji dr (droga). Zgodnie z przedstawionym kontrolującym wydrukiem z wypisu z rejestru gruntów wskazana nieruchomość pozostaje we władaniu (na zasadach posiadacza samoistnego) Gminy Dalików.

W dniu 24 czerwca 2011 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dalików. Zgodnie z protokołem nr 15/2011 dokumentującym przebieg posiedzenia, pojawiły się wątpliwości radnych w zakresie wycinki drzew przy drodze gminnej relacji Kontrewers-Olechów dotyczące własności drzew. Ewa Burska – Inspektor do spraw ochrony środowiska i gospodarki kasowej poinformowała członków Komisji, iż drzewa rosły na gruncie prywatnym. Radni poddali w wątpliwość to stanowisko.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż:

- działka nr 62 stanowi nieutwardzoną drogę polną o nieuregulowanym przebiegu. Od strony zachodniej i południowej przylega do niej rów melioracyjny, od strony wschodniej i północnej graniczy po części z zarośniętym rowem melioracyjnym zaś na pozostałym odcinku z pastwiskiem na działce 99,
- działka nr 62 na odcinku południowym przyległym do działki 99 według map geodezyjnych zamieszczonych na portalu <http://poddebice.geoportal2.pl/> ma szerokość od ok. 5,8m do 6,7m,
- zgodnie art. 83 ustawy z dnia z dnia 16 kwietnia 2004 roku o ochronie przyrody (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 151, poz. 1220 z późniejszymi zmianami) w

brzmieniu obowiązującym od dnia 3 marca 2011 roku: *Usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości może nastąpić, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, po uzyskaniu zezwolenia wydanego przez wójta, burmistrza albo prezydenta miasta na wniosek:*

- 1) *posiadacza nieruchomości - za zgodą właściciela tej nieruchomości;*
- 2) *właściciela urządzeń, o których mowa w art. 49 § 1 Kodeksu cywilnego - jeżeli drzewa lub krzewy zagrażają funkcjonowaniu tych urządzeń.*

1a. Zgoda właściciela nieruchomości, o której mowa w ust. 1 pkt 1, nie jest wymagana w przypadku wniosku złożonego przez użytkownika wieczystego nieruchomości.

2. Zezwolenie na usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości wpisanej do rejestru zabytków wydaje wojewódzki konserwator zabytków.

2a. Zezwolenie na usunięcie drzew w obrębie pasa drogowego drogi publicznej, z wyłączeniem obcych gatunków topoli, wydaje się po uzgodnieniu z regionalnym dyrektorem ochrony środowiska.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy złożył oświadczenie, iż:

Droga ze wsi Kontrewers w kierunku Orzechowa nie jest drogą gminną, nie posiada kategorii drogi gminnej i jednocześnie nie znajduje się w wykazie dróg gminnych. Stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych działka oznaczona numerem ewidencyjnym 62 w miejscowości Kontrewers stanowi drogę wewnętrzną. Gmina Dalików nie jest prawnym właścicielem w/w działki a jedynie włada na zasadach samoistnego posiadania. Przepisy art.8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz.115 z późniejszymi zmianami) nie przewidują szczególnego trybu ustanawiania dróg wewnętrznych. Zgodnie z tym przepisem drogi, parkingi oraz place przeznaczone do ruchu pojazdów, niezaliczone do żadnej kategorii dróg publicznych i niezlokalizowane w pasie drogowym tych dróg, są drogami wewnętrznymi, a budowa, przebudowa, remont, utrzymanie, ochrona i oznakowanie dróg wewnętrznych oraz zarządzanie nimi należy do zarządcy terenu, na którym zlokalizowana jest droga, a w przypadku jego braku – do właściciela tego terenu.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie drogi wewnętrznej stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

- w wyniku przeprowadzonej wizji lokalnej, wobec braku znaków granicznych w terenie a także braku możliwości określenia dokładnej lokalizacji posadowienia drzew na podstawie zdjęć lotniczych zamieszczonych na powyższym portalu, kontrolujący nie podejmują się określenia, czy wycięte drzewa w całości znajdowały się na działce składającego wniosek o wycinkę (można mówić o wysokim prawdopodobieństwie). Zauważyć jednak należy, iż w przypadku posadowienia drzew w granicy nieruchomości wymagana jest wniosek posiadaczy obydwu nieruchomości. Wskazane stanowisko zaprezentował Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie, który w wyroku z dnia 19 września 2007 roku - sygnatura akt II SA/Lu 457/07, na podstawie ówczesnie obowiązującej ustawy wskazał:

Zezwolenie na usunięcie drzew jest decyzją administracyjną w rozumieniu art. 104 kodeksu postępowania administracyjnego, w związku z czym czynnością rozpoczynającą postępowanie jest ustalenie stron tego postępowania. Normą prawa materialnego określającą krąg podmiotów jest treść art. 83 ust 1 przywołanej ustawy zgodnie z którym - usunięcie drzew lub krzewów z terenu nieruchomości może nastąpić, z zastrzeżeniem ust. 2, po uzyskaniu zezwolenia wydanego przez wójta, burmistrza albo prezydenta miasta na wniosek posiadacza nieruchomości. Jeżeli

posiadacz nieruchomości nie jest właścicielem - do wniosku dołącza się zgodę jej właściciela.

Powyższe oznacza, iż w postępowaniu takim osobami uprawnionymi do występowania w charakterze strony są nie tylko sami posiadacze lecz również właściciele nieruchomości. W przypadku wystąpienia z wnioskiem o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew przez posiadacza nie będącego właścicielem nieruchomości niezbędne jest zgodnie z powyższym przepisem wyrażenie zgody przez właściciela. Podobnie jest w sytuacji gdy nieruchomość ma kilku właścicieli. W takiej sytuacji potrzebna jest zgoda wszystkich współwłaścicieli. W praktyce oznacza to, że organ zobligowany jest do badania, czy w rzeczywistości zgoda została wyrażona przez właściciela (współwłaścicieli). Celowi temu służy niewątpliwie obowiązek dołączenia do wniosku tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości.

Wobec powyższego kontrolujący zwracają uwagę, iż wydanie decyzji zezwalających na wycinkę drzew w przypadkach bliskiego ich posadowienia z granicami nieruchomości powinny być poprzedzone dokładnym zbadaniem stanu faktycznego w celu sprecyzowania stron.

Ponadto kontrolujący wskazują, iż w przypadku usadownienia drzew w granicy działki 62 Gmina byłaby nie tylko stroną postępowania o wydanie zezwolenia na wycinkę drzew, ale zobowiązana byłaby do ponoszenia części ciężarów z tym związanych (koszty wycinki), jak również uprawniona do czerpania pożytków (drewno pozyskane z wycinki).

Remont trybun i oświetlenia

W dniu 25 listopada 2009 roku została zawarta umowa nr 38/09 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a firmą MM Architekci – Krzysztof Madej, na opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej operacji inwestycyjnej pod nazwą Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie”.

W dniu 25 stycznia 2010 roku wykonawca wystawił fakturę nr 2/01/2010 z tytułu wykonania prac, na kwotę 5.124,00 zł brutto. Fakturę opłacono w dniu 11 lutego 2010 roku.

W dniu 8 lutego 2010 roku Gmina Dalików dokonała w Starostwie Powiatowym w Poddębicach zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę w ramach operacji „Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie”.

W dniu 7 lutego 2011 roku Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 9/11 ogłosił przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne: „Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie”.

Ogłoszenie w dniu 7 lutego 2011 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 17972-2011, na stronie internetowej zamawiającego, oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na remoncie trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie.

Zakres rzeczowy zamówienia obejmował wykonanie między innymi następującego rodzaju robót:

- roboty ziemne, rozbiórkowe i przygotowawcze,
- naprawa istniejących elementów betonowych,

- odtworzenie stopni na trybunie,
- zabezpieczenie powierzchni elementów betonowych,
- wymiana siedzisk – szt. 328
- malowanie ścian bocznych,
- ułożenie nawierzchni z kostki betonowej
- ukształtowanie terenu,
- obróbki blacharskie ścian bocznych trybuny,
- montaż słupów oświetleniowych- szt.2,
- montaż rozdzielnic,
- montaż balustrad

Natomiast zakres rzeczowy robót przedstawiony został w: dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, przedmiarze robót, które stanowiły załączniki do SIWZ.

Zgodnie z punktem 3.5 – opis przedmiotu zamówienia, w SIWZ zawarto zapis: *„Wymienione nazwy producentów lub dystrybutorów oraz nazwy materiałów należy traktować jako przykładowe – nie wyklucza się możliwości zastosowania materiałów lub wyrobów innych producentów, o ile będą posiadały równoważne parametry techniczno-użytkowe”.*

Zgodnie z zapisami SIWZ: informacje o charakterze prawnym, ekonomicznym, finansowym i technicznym ogłoszenia - warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków - Wiedza i doświadczenie wskazano:

W celu potwierdzenia wiedzy i doświadczenia Wykonawcy winni udokumentować zrealizowanie minimum jednej roboty budowlanej w zakresie budowy (remontu) obiektu sportowego (stadionu, hali widowiskowo-sportowej itp.) odpowiadającej swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia o wartości równej lub przekraczającej brutto 200 000 PLN, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

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

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

Zgodnie z punktem IV.3 – zmiana umowy w SIWZ zawarto zapis, iż przewiduje się istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku co do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Jako dopuszczalne przyjęto zmiany postanowień umowy w zakresie: zmiany uwarunkowań prawnych i formalnych realizacji projektu spowodowanym działaniem osób trzecich, zmiany poprawiające sprawność, użyteczność lub zwiększające wartość ukończonych robót dla zamawiającego, wprowadzenia rozwiązań zamiennych, które nie wykroczyły poza zdefiniowany przedmiot zamówienia i nie są traktowane jako zamówienia dodatkowe lub uzupełniające.

W ogłoszeniu wskazano, iż zamówienie dotyczy projektu realizowanego w ramach programu LEADER działanie 413 – Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju, objętego PROW na lata 2009-2013.

Jako termin realizacji zadania wskazano dzień 31 lipca 2011 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 9⁴⁵ w dniu 24 lutego 2011 roku.

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

W terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu ofertę złożyli:

- | | |
|---|----------------|
| 1. PPHU FORMAT S.C. P. Forusiński, T. Major | 225.335,11 zł, |
| 2. EKOMEL S.A | 299.239,42 zł, |

Załącznikiem do oferty były wykazy prac budowlanych zrealizowanych w ostatnich 5 latach podobnych do przedmiotu zamówienia.

Firma PPHU FORMAT S.C. P. Forusiński, T. Major wskazała, iż w terminie od dnia 24 sierpnia 2010 roku do 28 grudnia 2010 roku zrealizowała zadanie w ramach projektu pn. „Podniesienie jakości kształcenia poprzez modernizację infrastruktury edukacyjnej i sportowej w Zespole Szkół Ogólnokształcących” o wartości 285.828,57 zł brutto. Prace budowlane obejmowały adaptację pomieszczeń na salę fitness i sale sportowe i dydaktyczne. Zakres robót objętych przedmiotem zamówienia obejmował prace remontowo-budowlane a także dostawę i montaż instalacji elektrycznych: gruntowanie podłogi preparatami, układanie glazury i cokoliczków, układanie parkietu i cokoliczków, ułożenie deski barlineckiej, odtworzenie wentylacji, licowanie ścian, remonty ścian, wykonanie tynków, malowanie ścian, wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, uzupełnienia ścian i sufitów, demontaż instalacji elektrycznej, wykonanie nowej instalacji elektrycznej, wykonanie instalacji wodno-kanalizacyjnej, montaż armatury hydraulicznej, wykucie posadzek i podłoga, wykonanie nowej płyty stropowej, wyburzenie istniejących ścianek działowych, wymurowanie nowych ścianek działowych, wykonanie nowych warstw izolacyjnych.

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP -PN), w którym zawarł m.in.:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na wykonanie zadania w wysokości 240.000,00 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty,
- 2 wykonawców spełniało warunki udziału w postępowaniu,
- z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- umowę podpisano w dniu 24 marca 2011 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 24 marca 2011 roku została zawarta umowa nr 271.8.2011 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a firmą Tomaszem Majorem i Pawłem Forusińskim – PPUH Format S.C., na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie”. Szczegółowy zakres umowy określała – dokumentacja techniczna, przedmiar robót, specyfikacjach technicznych wykonania odbioru robót. Wykonawca miał wykonać

przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 31 lipca 2011 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 225.335,11 zł brutto (zgodnie z ofertą). Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktur w terminie 30 dni od daty jej złożenia u Zamawiającego.

W umowie wskazano, iż zamawiający na inspektora nadzoru powołuje Wiesława Skibińskiego – pracownika Urzędu Gminy posiadającego uprawnienia nr 368/75 w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Przed podpisaniem umowy wykonawca złożył wymagane zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowych. Gwarancja nr 13/2011 na kwotę 22.533,51 zł obejmowała okres do dnia 13 września 2011 roku, oraz na kwotę 6.760,05 zł obejmowała okres od dnia 14 września 2011 roku do dnia 29 sierpnia 2016 roku.

W dniu 28 marca 2011 roku została zawarta umowa nr 11/2011 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Jarosławem Gołygowskim w wyniku, której wykonawca zobowiązał się pełnić funkcję nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej za wynagrodzeniem w wysokości 1.242,30 zł.

Na podstawie protokołu z przekazania placu budowy ustalono, że przedmiotowego przekazania dokonano w dniu podpisania umowy.

W dniu 11 maja 2011 roku wykonawca w związku z remontem trybun zgłosił wniosek o zgodę na zmianę konstrukcji wsporniczej siedzisk na trybunie z projektowanej na typową – powszechnie stosowaną przez dostawcę siedzisk firmę PROSTAR – szczegóły na stronie internetowej www.prostar.pl.

W dniu 13 maja 2011 roku Wójt Gminy wystosował pismo do wykonawcy z prośbą o szczegółowe przedstawienie szkicu mocowania foteli, celem podjęcia decyzji o możliwości zmiany systemu zamocowań.

W dniu 17 czerwca 2011 roku Wójt Gminy z uwagi na „małe zaawansowanie robót” wystosował do wykonawcy pismo przypominające o umownym terminie zakończenia robót. Ponadto wskazano, iż roboty nie są prowadzone zgodnie z technologią zalecaną przez projektanta, oraz na budowie brak jest dziennika budowy, co uniemożliwia dokonywanie wpisów przez inspektora nadzoru.

W odpowiedzi w dniu 22 czerwca 2011 roku wykonawca wskazał, iż roboty prowadzone są zgodnie z harmonogramem, zaś ten wynika z przestrzegania zaleceń technologicznych producentów specjalistycznych materiałów budowlanych wykorzystywanych do realizacji zadania. Wykonawca ponadto zapewnił o dotrzymaniu terminu wykonania prac.

Zgodnie zapisami z dziennika budowy nr 18/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku, Inspektor nadzoru wskazał, iż:

- w dniu 16 czerwca 2011 roku - „*przed stosowaniem środków należy jeszcze raz dotrzeć powierzchnię schodów na których występują nierówności, środki należy stosować zgodnie z technologią prowadzenia robót*”,
- w dniu 1 lipca 2011 roku - „*proszę rozpisać kolejność robót zabezpieczających zgodnie z technologią wskazaną przez projektanta*”,
- w dniu 12 lipca 2011 roku - „*odebrałem prace malarskie, proszę uzupełnić betonem pasy między kostką a wylewką betonową w górnej części trybun*”,
- w dniu 28 lipca 2011 roku - „*proszę uzupełnić spoinowanie kostki brukowej, wyrównać skarpy i obsiać trawą*”.

Powyższe zapisy świadczą o czynnym uczestnictwie Inspektora nadzoru w przebiegu procesu budowlanego.

W dniu 29 lipca 2011 roku wykonawca zgłosił wykonanie prac i wystąpił o ich odbiór.

W dniu 1 sierpnia 2011 roku przeprowadzono odbiór wykonanych prac, załącznikiem nr 1-271.8/2011 wskazano, że w czasie prac odbiorowych stwierdzono usterki, w związku z czym zobowiązano wykonawcę do:

- uzupełnienia szczelin zaprawą cementową między kostką a powierzchnią betonową przy barierkach górnych oraz przy chodniku na dole,
- uzupełnienia spoinowania kostki brukowej,
- wyrównania skarp oraz obsiania ich trawą,
- opisanie schematu połączeń w rozdzielnicy,
- wyrównania malowania pasów stref wchodzenia na trybuny,
- zabezpieczania listwy łączącej przewody zasilające słupy z oświetleniem.

Wykonawca zobowiązał się do uzupełnienia prac do dnia 5 sierpnia 2011 roku.

W dniu 1 sierpnia 2011 roku przeprowadzono odbiór wykonanych prac, załącznikiem nr 2-271.8/2011 wskazano, iż nie wykonano prac opisanych w załączniku nr 1-271.8/2011.

W dniu 9 sierpnia 2011 roku przeprowadzono kolejny odbiór prac. W wyniku kontroli komisja stwierdziła, iż usterki zostały usunięte.

W dniu 9 sierpnia 2011 roku wykonawca wystawił fakturę nr 20/2011 z tytułu wykonania prac, na kwotę 225.335,11 zł brutto. Fakturę opłacono w dniu 6 września 2011 roku.

W dniu 16 sierpnia 2011 roku fakturę z tytułu pełnienia funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej wystawił Jarosław Gołygowski w kwocie 1.242,30 zł. Fakturę opłacono w dniu 6 września 2011 roku.

W dniu 6 maja 2014 roku inspektorzy kontroli dokonali wizji lokalnej na stadionie w Dalikowie. W związku z zauważonymi ubytkami na trybunie stadionu Wójt Gminy w odpowiedzi o możliwości dochodzenia roszczenia z tytułu gwarancji od wykonawcy robót przedstawił dokumentację zebraną przez Gminę w zakresie usterek powstałych po realizacji inwestycji.

W dniu 16 sierpnia 2011 roku Sekretarz Gminy działająca z upoważnienia Wójta Gminy poinformowała wykonawcę, iż po dokonaniu prac odbiorowych wystąpiły usterki: braki śrub mocujących konstrukcje wsporniczą do podłoża, odpadające płyty farby nawierzchniowej, przebicia podłoża cementowego na skutek użycia do malowania bardzo rozcieńczonej farby. Jednocześnie wezwano wykonawcę do niezwłocznego wykonania prac.

W dniu 22 sierpnia 2011 roku wykonawca poinformował inwestora, iż śruby mocujące zostały uzupełnione, odpadanie płytami farby nawierzchniowej spowodowane jest uszkodzeniami mechanicznymi oraz brakiem izolacji poziomej konstrukcji betonowej trybun co skutkuje podsiąkaniem warstw betonowych i sukcesywnym niszczeniem trybuny. Ponadto wykonawca wskazał, iż wszelkie roboty budowlane a w szczególności roboty reprofilacyjne i malarskie zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną, kartami technicznymi wyrobów oraz sztuką budowlaną i polskimi normami budowlanymi.

W dniu 23 maja 2013 roku Wójt Gminy, w związku z występowaniem procesu złuszczenia się powłok z żywicy poliuretanowej, którą zostały pokryte elementy betonowe trybun, wezwał wykonawcę do usunięcia usterek w ramach gwarancji poprzez wykonanie nowych nawierzchni na wszystkich elementach z zachowaniem wymogów technologicznych.

W odpowiedzi na powyższe pismo wykonawca w dniu 4 czerwca 2013 roku stwierdził, że wszystkie roboty wykonane były zgodnie z technologią wykonania robót budowlanych, co potwierdzono w protokole końcowym odbioru robót.

W dniu 21 czerwca 2013 roku Wójt Gminy ponownie wezwał wykonawcę do usunięcia wad i usterek powstałych w okresie gwarancji.

W dniu 9 lipca 2013 roku sporządzono protokół uzgodnień między Gminą Dalików reprezentowaną przez Wójta Gminy oraz wykonawcą reprezentowanym przez wspólników spółki. W protokole wskazano, iż Gmina Dalików żąda usunięcia wad w ramach udzielonej przez wykonawcę gwarancji. W odpowiedzi wykonawca stwierdził, iż prace zrealizowano zgodnie z umową i dokumentacją projektową, prawdopodobną przyczyną powstania wad jest podsiąkanie wód gruntowych i brak izolacji poziomej pod istniejącymi (starymi) trybunami, wobec czego odmawia usunięcia wad i usterek do momentu ustalenia ich powstania.

W dniu 27 sierpnia 2013 roku Gmina Dalików reprezentowana przez Wójta Gminy zawarła umowę nr 51/2013 z Łódzką Radą Federacji Stowarzyszeń Naukowo-Technicznych NOT reprezentowaną przez Dyrektora Biura NOT – Andrzeja Tarkę na wykonanie opinii technicznej dotyczącej trybun wykonanych w ramach inwestycji pod nazwą „Remont trybun i oświetlenia na stadionie sportowym w Dalikowie” w zakresie oceny jakości robót, oceny zastosowanych materiałów, wskazania przyczyny obecnego stanu technicznego trybun, za wynagrodzeniem w wysokości 11.931,00 zł.

W dniu 10 października 2013 roku Naczelna Organizacja Techniczna przedłożyła zamawiającemu opinię techniczną sporządzoną przez rzeczoznawcę budowlanego w specjalności konstrukcyjno-budowlanej (uprawnienia nr 87/03/RC). We wnioskach z opinii wskazano, iż:

- wykonanie naprawy trybun wykonano niestarannie nie przestrzegając podstawowych kanonów sztuki budowlanej,
- zlecone roboty objęte przetargiem wykonano niezgodnie z projektem budowlanym, będącym podstawą do wykonania prac,
- zastosowano materiały, które nie nadają się do zastosowania w warunkach zewnętrznych,
- w dzienniku budowy potwierdzono nieprawdę pisząc, że zostały one wykonane zgodnie z dokumentacją, zaleceniami producenta i zgodnie ze sztuką budowlaną. Producent podkładów anhydrytowych typu ATLAS SAM 150 nie zaleca, a wręcz zabrania stosowania tych materiałów na zewnątrz, co potwierdził w piśmie z dnia 26 września 2013 roku,
- podkłady anhydrytowe ATLAS SAM nie mogą stanowić również podłoża pod powłokę ochronną z preparatu TEMAFLOOR (systemu TIKKURILA). Nałożenie powłoki TEMAFLOOR na podkłady anhydrytowe spowodowało złuszczenie powłoki a dalej całej wierzchniej warstwy,
- na murkach oporowych przy stopniach trybuny występują zarysowania. Do wykończenia wyprawy zastosowano farbę do malowania wewnątrz budynków a więc nieodporną na warunki zewnętrzne,

- zastosowanie zamiennej technologii robót oraz zamiennych materiałów można wprowadzić jedynie jako substytutów to jest takich, które mogą podobnie pod względem jakości i trwałości w remontowanym obiekcie funkcjonować.

W dniu 17 października 2013 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura nr F/119/2013/UT z tytułu wykonania opinii w kwocie 11.931,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 24 października 2013 roku.

W dniu 6 listopada 2013 roku Wójt Gminy w związku z uzyskaną opinią wezwał wykonawcę na spotkanie w celu przedstawienia i omówienia opinii a także podjęcia dalszych prac w celu usunięcia wad na obiekcie.

W dniu 13 listopada 2013 roku przedstawiono opinię wykonawcy z prośbą o ustosunkowanie się w terminie 14 dni.

W dniu 14 stycznia 2014 roku w związku z brakiem odpowiedzi wykonawcy ponownie wezwano go na spotkanie w dniu 23 stycznia 2014 roku. W wskazanym dniu wykonawca nie stawił się nieobecność tłumacząc gołoledzią i brakiem możliwości dojazdu do siedziby Gminy.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku na spotkaniu z wykonawcą postanowiono o skorzystaniu z usług autoryzowanego przedstawiciela firmy specjalizującej się w sprzedaży chemii budowlanej w celu ostatecznego określenia sposobu usunięcia usterek. Ponadto wykonawca zobowiązał się do usunięcia usterek do końca lipca 2014 roku.

W związku z powyższymi ustaleniami (w szczególności z opinią biegłego rzeczoznawcy) kontrolujący poddają w wątpliwość poprawność sprawowania funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad omawianą inwestycją. Ponadto w związku z poniesionymi przez Gminę znacznymi nakładami finansowymi z tytułu opinii biegłego rzeczoznawcy, kontrolujący wnoszą o przeanalizowanie możliwości prawnych dochodzenia zwrotu kosztów jej sporządzenia od wykonawcy.

Miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego dla działki nr 95/1 w miejscowości Symonia

W dniu 25 kwietnia 2008 roku do Urzędu Gminy w Dalikowie wpłynął mail od właścicielki działki nr 95 w miejscowości Symonia. Załącznikiem do wiadomości było pismo, wskazujące, iż właściciel nieruchomości zobowiązuje się do nieodpłatnego przekazania projektów: studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dalików, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części Sołectwa Huta Bardzyńska obejmującej działkę 95/1 we wsi Symonia, w zakresie merytorycznym i formalnym zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto właściciel nieruchomości wskazał, iż projekty wykonane zostaną przez uprawnionego wykonawcę na podstawie zawartej przez niego umowy.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o partycypację właścicieli nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dalików Wójt Gminy w dniu 6 maja 2014 roku oświadczył, iż:

(...)⁶³ nie partycypowali w kosztach opracowania „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dalików” przyjętego uchwałą nr 237/10 Rady

⁶³ 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.

Gminy Dalików z dnia 26 maja 2010 roku. Wymienione studium opracowywane było dla obszaru całej Gminy.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 6 maja 2014 roku w sprawie „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dalików” stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

W dniu 25 listopada 2008 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 151/08 w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części sołectwa Bardzynin, obejmującej działkę nr ew. 95/1 we wsi Symonia.

W dniu 13 stycznia 2009 roku opublikowano w prasie lokalnej ogłoszenie Wójta Gminy informujące o przystąpieniu do sporządzania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego na podstawie uchwał Rady Gminy (między innymi uchwały nr 151/08 z dnia 25 listopada 2008 roku). Jako końcowy termin składania wniosków wyznaczono dzień 6 lutego 2009 roku. Równocześnie Wójt Gminy informację o przystąpieniu do sporządzania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego skierował do instytucji i organów właściwych do uzgadniania i opiniowania planu

W dniu 6 października 2009 roku opublikowano w prasie lokalnej ogłoszenie Wójta Gminy informujące o przystąpieniu do sporządzania strategicznych ocen oddziaływania na środowisko. Jako końcowy termin składania wniosków wyznaczono dzień 27 października 2009 roku.

W dniu 21 stycznia 2010 roku projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki 95/1 we wsi Symonia został pozytywnie zaopiniowany przez Powiatową Komisję Urbanistyczno-Architektoniczną w Poddębicach z zaleceniem uwzględnienia uwag zawartych w protokole z obrad komisji.

W dniu 11 lutego 2010 roku do Urzędu Gminy w Dalikowie wpłynął od firmy WMW PROJEKT S.C. (wykonawcy działającego z ramienia właściciela nieruchomości) projekt miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki 95/1 we wsi Symonia. W piśmie przewodnim wskazano, iż uwzględnia on uściślenia zgodnie z propozycjami Powiatowej Komisji Urbanistyczno-Architektonicznej w Poddębicach sugerowane w protokole z posiedzenia z dnia 21 stycznia 2010 roku.

W dniu 30 marca 2010 roku opublikowano w prasie lokalnej ogłoszenie Wójta Gminy informujące o wyłożeniu do publicznego wglądu projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki 95/1 we wsi Symonia. Jako końcowy termin składania uwag wyznaczono dzień 28 maja 2010 roku.

W dniu 6 sierpnia 2010 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 244/10 w sprawie stwierdzenia zgodności projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr ew. 95/1 we wsi Symonia z gminie Dalików ze zmianą studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Dalików zatwierdzoną uchwałą nr 237/10 Rady Gminy Dalików z dnia 26 maja 2010 roku.

W dniu 6 sierpnia 2010 roku Rada Gminy Dalików podjęła uchwałę nr 245/10 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla działki nr ew. 95/1 we wsi Symonia w Gminie Dalików.

Zgodnie z ustaleniami szczegółowymi dotyczącymi warunków dla terenów komunikacji w uchwale zapisano:

§ 10.1. Wyznacza się tereny dróg i ciągów z ustaleniem klasy drogi, oznaczone symbolami:

1) drogi i ciągi:

- a) KD-D – droga dojazdowa,
- b) KD-Y – ciąg pieszo-jezdny;

2. Dla terenów, o których mowa w ust.1 ustala się:

- 1) komunikację publiczną, jako podstawowe przeznaczenie terenów;
- 2) urządzenia infrastruktury technicznej, jako dopuszczalne przeznaczenie terenów.

3. Dla poszczególnych dróg i ciągu ustala się następujące warunki i parametry funkcjonalno-przestrzenne:

1) dla dróg dojazdowych: 1KD-D ½, 2KD-D ½, 3KD-D 1/2:

- a) szerokość w liniach rozgraniczających – 10,0m,
- b) jedna jezdnia; dwa pasy ruchu,

2) dla ciągu pieszo-jezdnego – 4KD-Y:

- a) szerokość w liniach rozgraniczających – 7,0m.

Ponadto przepisach przejściowych znalazł się zapis:

§ 12.1. W związku ze wzrostem wartości nieruchomości, w wyniku uchwalenia planu ustanawia się jednorazową stawkę procentową z tytułu wzrostu wartości nieruchomości służącą pobraniu opłaty, o której mowa w art. 36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U Nr 80 poz. 717 z 2004 r. Nr 6, poz. 41).

2. Wysokość stawki procentowej, służącej naliczeniu opłaty związanej z tym wzrostem wartości nieruchomości określa się na:

1) dla terenów oznaczonych na rysunku planu symbolami:

- a) MN – 25%,
- b) E – 0%;

2) dla terenów dróg i ciągu oznaczonych na rysunku planu symbolami:

- a) KD-D, KD-Y – 0%.

W dniu 1 września 2010 roku Łódzki Urząd Wojewódzki poinformował Radę Gminy w Dalikowie o wszczęciu postępowania w celu kontroli legalności uchwały nr 245/10 Rady Gminy Dalików w zakresie zaopiniowania planu przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej oraz w zakresie poinformowania mieszkańców o ocenie oddziaływania na środowisko.

W odpowiedzi na wskazane zawiadomienie w dniu 1 września 2010 roku Przewodniczący Rady Gminy przesłał pismo wyjaśniające, iż przez przeoczenie do uchwały Rady Gminy nie dołączono potwierdzenia przesłania pisma o wydanie opinii skierowanego do Urzędu Komunikacji Elektronicznej a także nie dołączono kopii ogłoszenia prasowego informującego mieszkańców o przystąpieniu do sporządzania strategicznych ocen oddziaływania na środowisko.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż:

- procedura uchwalania miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego została szczegółowo wskazana w ustawie z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w brzmieniu na dzień 6 sierpnia 2010 roku (Dz. U. z 2003 roku, nr 80, poz. 717 z późniejszymi zmianami),

- **zgodnie z art. 21 ust. 1 wskazanej uchwały koszty sporządzenia planu miejscowego obciążają budżet gminy. Wobec czego kontrolujący uznają sfinansowanie sporządzenia projektu planu przez osoby fizyczne, jako niezgodne z prawem.**
- kontrolujący zwracają uwagę, iż w dniu 25 listopada 2008 roku Rada Gminy prócz uchwały nr 151/08 w sprawie przystąpienia do sporządzenia planu miejscowego dla działki 95/1 w obrębie Symonia podjęła także uchwały nr 147/08, 148/9, 150/08, 152/08, 153/08, 154/08 w sprawie przystąpienia do sporządzenia planów dla części sołectw: Dalików, Dąbrówka Nadolna – działka nr 81, Kołoszyn, Krzemieniew – miejscowość Dąbrówka Woźnicka, Złotniki, Domaniew.

W dniu 22 maja 2009 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 119/09 ogłosił przetarg nieograniczony na opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w Gminie Dalików dla części sołectw: Dalików, Dąbrówka Nadolna – działka nr 81, Kołoszyn, Krzemieniew – miejscowość Dąbrówka Woźnicka, Złotniki, Domaniew. Ogłoszenie opublikowano w dniu 22 maja 2009 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 162272-2009.

W dniu 25 czerwca 2009 roku Gmina Dalików zawarła umowę z firmą MONDRA design – Łukasz Woźniak na wykonanie planów miejscowych dla wskazanych w powyższych uchwałach części sołectw.

Wobec powyższego kontrolujący stwierdzają, iż prace nad miejscowymi planami dla działki 95/1 we wsi Symonia oraz pozostałymi planami zgodnie z zarządzeniem nr 119/09 toczyły się w podobnym przedziale czasowym. Wobec czego nie było przeszkód by objęte zostały wspólnym przetargiem a wobec braku środków gminnych na wykonanie planu dla działki 95/1 we wsi Symonia przy zainteresowaniu wykonaniem planu miejscowego przez właścicieli wskazanej nieruchomości możliwy był inny sposób ich partycypacji w kosztach jego sporządzenia.

Ustalenia dodatkowe:

W dniu 5 maja 2011 roku właściciele nieruchomości działki nr 95/1 we wsi Symonia złożyli wniosek do Wójta Gminy o podział nieruchomości zgodnie z wstępnym projektem podziału. Zgodnie z projektem w wyniku podziału powstałoby 21 działek o charakterze budowlano-rekreacyjnym oraz prowadząca do nich droga dojazdowa.

W dniu 13 maja 2011 roku Wójt Gminy postanowieniem 6831.6.2011 pozytywnie zaopiniował wstępny projekt podziału.

W dniu 10 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy decyzją nr 6831.6.2011 zatwierdził projekt podziału nieruchomości oznaczonej numerem 95/1 o powierzchni 5.9151 ha, na działki o numerach 95/2, 95/3, 95/4, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290 o podstawowym przeznaczeniu tereny zabudowy mieszkaniowej i jednorodzinnej, działkę 291 – urządzenia gospodarki energetycznej, działkę 292 o pow. 0,8483 ha – drogi dojazdowe. Decyzja została doręczona w dniu 11 sierpnia 2011 roku i wobec niewniesienia odwołania stała się ostateczna w dniu 26 sierpnia 2011 roku.

Stosownie do art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami działki gruntu wydzielone pod drogi publiczne: gminne, powiatowe, wojewódzkie, krajowe - z nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek właściciela, przechodzą, z mocy prawa, odpowiednio na własność gminy, powiatu, województwa lub Skarbu Państwa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne. Przepis ten stosuje się także do nieruchomości, której podział został dokonany na wniosek użytkownika wieczystego, z tym że prawo użytkowania wieczystego działek gruntu wydzielonych pod

drogi publiczne wygasa z dniem, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale prawomocne. Przepis stosuje się odpowiednio przy wydzielaniu działek gruntu pod poszerzenie istniejących dróg publicznych.

W dniu 23 lutego 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek (...) ⁶⁴ o odszkodowanie za działki gruntu przejęte pod drogi publiczne w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek jej właściciela lub użytkownika wieczystego dotyczący działki nr 2920 we wsi Symonia o powierzchni 0,8483 ha.

W dniu 4 kwietnia 2012 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 776) sporządził operat szacunkowy określający wartość rynkową działki nr 292 o pow. 0,8483 ha na kwotę 36.400,00 zł.

W dniu 19 kwietnia 2012 roku sporządzono protokół z rozmowy z właścicielami nieruchomości. (...) ⁶⁵ zaproponowali, iż za koszt wybudowania wodociągu do nieruchomości stanowiących ich własność rezygnują z odszkodowania. W przypadku niewybudowania wodociągu koszt 1m² gruntu wyceniają na 15 zł. Wójt wskazał, iż powrót do rozmowy nastąpi po oszacowaniu kosztów budowy wodociągu. Długość sieci wodociągowej oszacowano na 1km.

W dniu 24 sierpnia 2012 roku w odpowiedzi na zapytanie właścicieli nieruchomości Wójt Gminy wskazał, iż decyzję o budowie wodociągu musi podjąć Rada Gminy. Wójt Gminy zaproponował by w 2013 roku wykonać dokumentację techniczną a samą budowę zrealizować w 2014 roku.

Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików

W dniu 22 października 2009 roku została zawarta umowa nr 29/09 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a firmą MM Architekci – Krzysztof Madej, na opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej operacji inwestycyjnej pod nazwą „Remont stadionu sportowego oraz budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”. Zakres prac obejmował wykonanie projektu budowlanego:

- parkingu ogólnodostępnego wraz z układem komunikacji pieszej i zjazdem publicznym z drogi powiatowej nr 3706E,
- ogrodzenia stadionu w Dalikowie,
- odwodnienia części stadionu w Dalikowie

A także opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, sporządzenie kosztorysu inwestorskiego i nakładczego, uzyskanie pozwoleń, opinii, decyzji niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę.

Z tytułu wykonania dokumentacji strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 22.936,00 zł brutto (w tym za opracowanie dotyczące parkingu w wysokości 12.200,00 zł).

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

Zgodnie z protokołem przekazania kompletną dokumentację Gmina otrzymała w dniu 20 stycznia 2010 roku.

W dniu 25 stycznia 2010 roku wykonawca wystawił fakturę nr 1/01/2010 z tytułu wykonania prac, na kwotę 22.936,00 zł brutto. Fakturę opłacono w dniu 11 lutego 2010 roku.

W dniu 27 maja 2010 roku Starosta Poddębicki decyzją nr 153/2010 zatwierdził projekt budowlany i wydał pozwolenie na budowę obejmujące budowę parkingu ogólnodostępnego wraz z układem komunikacji pieszej i zjazdu publicznego z drogi powiatowej nr 3706E zlokalizowanego na działkach 30/3, 66/1, 66/2 w obrębie Dalików.

W maju 2012 roku Wiesław Skibiński w ramach obowiązków pracowniczych przygotował projekt budowlany remontu ogrodzenia i chodnika w miejscowości Dalików.

W dniu 21 maja 2012 roku Gmina Dalików dokonała w Starostwie Powiatowym w Poddębicach zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę – remontu ogrodzenia i chodnika w miejscowości Dalików.

W dniu 14 lutego 2013 roku Wójt Gminy Dalików zarządzeniem nr 11/13 ogłosił przetarg nieograniczony na zadanie inwestycyjne: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”.

Ogłoszenie w dniu 18 lutego 2013 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 65996-2013, na stronie internetowej zamawiającego, oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych związanych z realizacją zadania pn. „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików.” Zakres zamówienia obejmował:

- a) wykonanie parkingu ogólnodostępnego z kostki betonowej gr. 8 cm układanej na podsypce cementowo-piaskowej o gr. 5 cm wraz z drogą i placem manewrowym,
- b) wykonanie ciągów pieszych z kostki betonowej gr. 8 cm wraz z obrzeżem betonowym,
- c) wykonanie zjazdu publicznego z drogi powiatowej wraz z przepustem rurowym o średnicy 40 cm,
- d) wykonanie studni rewizyjnej żelbetonowej o średnicy 100 cm, na wlocie do przepustu,
- e) wykonanie ogrodzenia wraz z bramą przesuwną i furtkami.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera projekt budowlany, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiar robót, stanowiące odpowiednio załączniki nr 10, 11, 12 do specyfikacji.

Ponadto wskazano, iż: „Kosztorys nakładczy nie stanowi podstawy do określenia przedmiotu zamówienia i stanowi jedynie materiał pomocniczy przy kalkulowaniu ceny ryczałtowej za wykonanie przedmiotu zamówienia”.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

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

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

Zgodnie z punktem IV.3 – zmiana umowy w SIWZ zawarto zapis, iż przewiduje się istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. Jako dopuszczalne przyjęto zmiany postanowień umowy w zakresie: zmiany uwarunkowań prawnych i formalnych realizacji projektu spowodowanym działaniem osób trzecich, zmiany poprawiające sprawność, użyteczność lub zwiększające wartość ukończonych robót dla zamawiającego, wprowadzenia rozwiązań zamiennych, które nie wykraczały poza zdefiniowany przedmiot zamówienia i nie są traktowane jako zamówienia dodatkowe lub uzupełniające.

Jako kryterium oceny ofert wskazano – cenę 80%, okres gwarancji (minimum 5 lat) – 20%.

W ogłoszeniu wskazano, iż zamówienie dotyczy projektu realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2009-2013.

Jako termin realizacji zadania wskazano dzień 30 sierpnia 2013 roku, termin składania ofert do godziny 9⁴⁵ w dniu 12 marca 2013 roku.

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

W terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu ofertę złożyli:

Firma	Siedziba firmy	Cena brutto	Gwarancja w latach
PRD GREMAR	Łódź	409.864,83	7
FZH Piotr Zawlik	Umień	245.818,02	5
Zakład Robót Inżynierskich	Koło	366.037,55	5
WODNER S.C.	Wartkowie	289.801,73	10
PHU „ATZ” A. Waśkiewicz	Domaniewice	229.091,90	3
MPGK sp. z o.o.	Zgierz	290.500,00	5
WODMEL R. Grabarczyk	Brzeźno	382.200,30	10
Consensus R. Klimaszewski	Aleksandrów Łódzki	351.572,87	7
MARKBUD Sp. z o.o.	Poddębice	242.617,97	7
BRUKAR sp. z o.o.	Łódź	307.050,15	5
IMPEX sp. z o.o.	Łask	259.629,04	5

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia (druk ZP -PN), w którym zawarł m.in.:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na wykonanie zadania w wysokości 419.000,00 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęło 11 ofert,
- 11 wykonawców spełniało warunki udziału w postępowaniu,
- z postępowania nie wykluczono wykonawców,
- w postępowaniu odrzucono oferty - PHU „ATZ” A. Waśkiewicz (ze względu na podanie w ofercie 3 letniego okresu gwarancji na wykonanie przedmiotu zamówienia, podczas gdy zamawiający w SIWZ – pkt 13, ppkt 1b określił, iż wymagany okres gwarancji nie może być krótszy niż 5 lat), BRUKAR sp. z o.o (ze względu na brak kosztorysu ofertowego stanowiącego załącznik do oferty),
- umowę podpisano w dniu 9 kwietnia 2013 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 9 kwietnia 2013 roku została zawarta umowa nr 11/2013 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a firmą MARKBUD Sp. z o.o., na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”. Szczegółowy zakres umowy określała – dokumentacja techniczna, przedmiar robót, specyfikacja technicznych wykonania odbioru robót. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 30 sierpnia 2013 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 242.617,97 zł brutto (zgodnie z ofertą). Wykonawca udzielił 7 letniej gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktur w terminie 30 dni od daty jej złożenia u zamawiającego.

W umowie wskazano, iż zamawiający na inspektora nadzoru powołuje Wiesława Skibińskiego –posiadającego uprawnienia nr 368/75 w specjalności konstrukcyjno-budowlanej.

Przed podpisaniem umowy wykonawca złożył wymagane zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych.

Na podstawie protokołu z przekazania placu budowy ustalono, że przedmiotowego przekazania dokonano w dniu 25 kwietnia 2013.

W dniu 17 maja 2013 roku (przed przystąpieniem do robót budowlanych) wykonawca przeprowadził badanie gruntu w miejscu ulokowania inwestycji. Badanie miało miejsce przed wytyczeniem geodezyjnym obiektu w terenie – które zgodnie z dziennikiem budowy wykonane zostało w dniu 22 maja 2013 roku.

W dniu 22 maja 2013 roku sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych. W protokole przyjęto konieczność usunięcia warstwy ziemi, wywiezienia jej, dowozu piasku, zagęszczenia warstwy odsączającej grubości 50 cm. Jako uzasadnienie merytoryczne wskazano, iż w trakcie wykonywania robót budowlanych po zdjęciu ok 20 cm humusu wykonawca robót stwierdził brak nośności podłoża pod konstrukcją. Wykonawca wykonał badania laboratoryjne, z których wynika, że grubość warstwy nienośnej wynosi 50 cm w związku z powyższym zachodzi konieczność wymiany gruntu na głębokość jeszcze 50 cm.

W dniu 23 maja 2013 roku Wójt Gminy sporządził zaproszenie do negocjacji warunków umowy zamówienia publicznego prowadzonego w trybie z wolnej ręki, którego przedmiotem było usunięcie warstwy ziemi, wywiezienia ziemi, dowóz piasku, zagęszczenie warstwy odsączającej.

W dniu 23 maja 2013 roku Inspektor nadzoru inwestorskiego sporządził kosztorys inwestorski na roboty dodatkowe. Zgodnie ze wskazanym kosztorysem wartość robót oszacowano na kwotę 86.256,03 zł.

Przed przystąpieniem do negocjacji w dniu 29 maja 2013 roku kosztorys robót dodatkowych złożył wykonawca. Zgodnie ze wskazanym kosztorysem wartość robót oszacowano na kwotę 44.287,47 zł.

Kwoty w kosztorysach: inwestorskim oraz ofertowymi porównano w tabeli:

Lp.	Opis	Kosztorys inwestorski		Kosztorys ofertowy z dnia 12 marca 2013	Kosztorys ofertowy z dnia 29 maja 2013	
		Cena jednostkowa	Wartość	Cena jednostkowa	Cena jednostkowa	Wartość
1	Usunięcie warstwy humusu o grubości 15 cm	0,36	436,64	0,18	0,18	218,32
2	Usunięcie warstwy humusu – dodatek za każde 5	5,62	6.816,39	----	2,13	2.583,43

	cm					
3	Wywiezienie ziemi samochodami na odległość do 1 km	44,28	26.855,82	13,82	13,82	8.381,83
4	Wywiezienie ziemi samochodami kolejny kilometr	6,34	3.845,21	2,18	2,18	1.322,17
5	Dowóz piasku	17,39	10547,04	---	11,27	6.835,26
6	Mechaniczne zagęszczenie warstwy odsączającej o grubości 50 cm.	17,04	20.667,48	---	12,98	15.743,18
7	Oplata za przyjęcie ziemi na wysypisko	1,58	958,27	1,52	1,52	921,88

W dniu 29 maja 2013 roku przystąpiono do negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia w zakresie usunięcia dodatkowej warstwy ziemi na głębokość 50 cm, wywiezienia zebranej ziemi, dowozu piasku, zagęszczenia warstwy odsączającej. Uzgodniono, iż prace zostaną wykonane do dnia 15 czerwca 2013 roku za wynagrodzeniem w wysokości 44.287,47 zł (zgodnym z kosztorysem sporządzonym przez wykonawcę).

W dniu 4 czerwca 2013 roku została zawarta umowa nr 272.21.2013 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a firmą MARKBUD Sp. z o.o., na wykonanie robót dodatkowych na realizowanej inwestycji pn.: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”. Szczegółowy zakres umowy to jest usunięcie dodatkowej warstwy ziemi na głębokość 50 cm, wywiezienie zebranej ziemi, dowóz piasku, zagęszczenia warstwy odsączającej określał – kosztorys robót dodatkowych. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 15 czerwca roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 44.287,47 zł (zgodnym z kosztorysem sporządzonym przez wykonawcę). Wykonawca udzielił 7 letniej gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktur w terminie 30 dni od daty jej złożenia u zamawiającego.

W dniu 14 czerwca 2013 roku wykonawca zgłosił wykonanie prac i wystąpił o ich odbiór.

W dniu 14 czerwca 2013 roku przeprowadzono odbiór wykonanych prac.

W dniu 21 czerwca 2013 roku wykonawca wystawił fakturę nr 0023/13/FVU z tytułu wykonania prac, na kwotę 44.287,47 zł brutto. Fakturę opłacono w dniu 19 lipca 2013 roku.

W dniu 25 czerwca 2013 roku została zawarta umowa nr 272.22.2013 pomiędzy Gminą Dalików, reprezentowaną przez Wójta Gminy Pawła Szymczaka a Miastem Łódź – Zarządem Dróg i Transportu reprezentowanym przez Dyrektora – Grzegorza Nitę, na wykonanie badań wskaźnika zagęszczenia gruntu w ramach zadania inwestorskiego na realizowanej inwestycji pn.: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików”, za wynagrodzeniem w wysokości 922,50 zł. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktur w terminie 14 dni od daty jej złożenia u zamawiającego. Badanie przeprowadzono w dniu 31 lipca 2013 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 22 sierpnia 2013 roku. Fakturę opłacono w dniu 28 sierpnia 2013 roku.

W dniu 9 maja 2014 roku w związku z zawarciem powyższej umowy Wójt Gminy oświadczył, iż:

Gmina Dalików zleciła Zarządowi Dróg i Transportu w Łodzi wykonanie badań wskaźnika zagęszczenia dla zadania pn. „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików” w celu potwierdzenia prawidłowości wykonania podbudowy na wykonywanym parkingu. Potrzeba ta wynikała z wymiany znacznej części gruntu rodzimego oraz braku zaufania do wykonawcy- firmy MARKBUD. W 2011

roku firma ta wykonywała budowę drogi Domaniewek-Woźniki, wystąpiły wówczas problemy z uzyskaniem odpowiedniego zagęszczenia podbudowy pod warstwy bitumiczne drogi.

Umowa z inspektorem pełniącym nadzór nad budową parkingu nie obejmowała przeprowadzania tego rodzaju badań.

Zlecenie wykonania badań wynikało z potrzeby zabezpieczenia się przed złym wykonaniem podbudowy z tłucznia przed ułożeniem kostki brukowej na parkingu.

Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 9 maja 2014 roku w sprawie zlecenia ekspertyzy przez Zarząd Dróg i Transportu w Łodzi stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

W dniu 30 sierpnia 2013 roku wykonawca zgłosił wykonanie prac i wystąpił o ich odbiór.

W dniu 17 września 2013 roku przeprowadzono odbiór wykonanych prac, załącznikiem nr 1-wskazano, że w czasie prac odbiorowych stwierdzono usterki, w związku z czym zobowiązano wykonawcę do:

- uzupełnienia spoiny pomiędzy elementami krawężników – zjazd z drogi powiatowej oraz wjazd na stadion,
- uzupełnienia szczelin między kostką a korytem ściekowym,
- zamontowania ograniczników przy furtkach,
- uzupełnienia elementów betonowych ogrodzenia,
- pomalowania oznaczeń dla osób niepełnosprawnych białą farbą (2 stanowiska).

W dniu 1 października 2013 roku przeprowadzono odbiór wykonanych prac. Stwierdzono, iż prace zostały wykonane.

W dniu 17 września 2013 roku wykonawca wystawił fakturę nr 0046/13/FU z tytułu wykonania prac, na kwotę 242.617,97 zł brutto. Fakturę opłacono w dniu 16 października 2013 roku.

W dniu 18 września 2013 roku fakturę z tytułu pełnienia funkcji Inspektora nadzoru inwestorskiego wystawił Wiesław Skibiński w kwocie 6.765,00 zł. Fakturę opłacono w dniu 16 października 2013 roku.

W dniu 19 listopada 2013 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Poddębicach pismem nr PINB.7353-2/Z/245/169/13 nie wniósł sprzeciwu od rozpoczęcia użytkowania inwestycji.

Ustalenia kontroli:

- wobec zapisów protokołu konieczności z dnia 22 maja 2013 roku, do którego załącznikiem były badania gruntu przeprowadzone w dniu 17 maja 2013 roku przez laboratorium drogowe wykonawcy a także zapisem w dzienniku budowy z dnia 23 maja 2013 roku dokonany przez Kierownika Budowy: „po usunięciu warstwy ziemi urodzajnej – warstwy według projektu 20 cm i wykonaniu badań nośności gruntu oraz wykonaniu odkrywek wykonawca stwierdził konieczność usunięcia dalszej warstwy humusu do poziomu gruntu nośnego na całej powierzchni parkingu – średnio warstwą 50 cm. Wykonawca zgłasza konieczność wykonania robót dodatkowych związanych z usunięciem warstwy ziemi urodzajnej oraz koniecznością zastąpienia tej ilości podbudową z piasku” kontrolujący wskazują na możliwość wadliwego przygotowania projektu budowlanego parkingu. W opracowaniu tym projektant nie uwzględnił grubości pokładów humusu na terenie przeznaczonym pod inwestycję, konsekwencją czego była konieczność wykonania prac nieuwzględnionych w projekcie,

- zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli: a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Analiza zakresu robót objęta przedmiotowym zamówieniem wskazuje, że są to roboty tego samego rodzaju, co objęte zamówieniem podstawowym. Zwiększył się jedynie ich zakres (kosztorys ofertowy przewidywał wykonanie: usunięcia warstwy ziemi urodzajnej (humusu), wywiezienie ziemi samochodami wyładowczymi, mechaniczne zagęszczenie warstwy odsączającej, koszty składowania i utylizacji gruzu – co odpowiada opłatom za przyjęcie ziemi na składowisko a także wykonanie podsypki piaskowej, co w ocenie kontrolujących odpowiada dowozowi piasku). A zatem nie została wypełniona jedna z przesłanek, przewidziana art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy, do udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe.

- Wykonawcy nie przysługiwało zwiększenie wynagrodzenia na podstawie umowy o zamówienie podstawowe.

Zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ, będącymi podstawą zawarcia umowy:

Cenę oferty należy podać w formie ryczałtu. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93, ze zmianami) ten rodzaj wynagrodzenia określa w art. 632 następująco:

§ 1. Jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.

§ 2. Jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażącą stratą, sąd może podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę.

Podstawą ustalenia ceny ryczałtowej jest Projekt budowlany.

W związku z powyższym cena oferty musi zawierać wszelkie koszty niezbędne do zrealizowania zamówienia wynikające wprost z Projektu budowlanego jak również w nim nie ujęte, a bez których nie można wykonać przedmiotu zamówienia. Będą to również między innymi następujące koszty: wszelkich robót przygotowawczych, demontażowych, wyburzeniowych, odtworzeniowych, porządkowych, zagospodarowania placu budowy, utrzymania zaplecza budowy (naprawy, woda, energia elektryczna, telefon), dozoru budowy, odtworzenie dróg, chodników, projektu organizacji robót, zajęcie pasa drogowego, obsługi geodezyjnej i innych czynności niezbędnych do wykonania przedmiotu zamówienia.

Zaleca się Wykonawcy szczegółowe zapoznanie się z Projektem budowlanym - musi on przewidzieć wszystkie okoliczności, które mogą wpłynąć na cenę zamówienia.

Wobec powyższego zauważyć, że stosownie do art. 632 §1 Kodeksu cywilnego w zw. z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac.

Zarządzenie nr 11/2013 Wójta Gminy z dnia 14 lutego 2013 roku w sprawie ogłoszenia przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne: „Budowa wewnętrznego układu komunikacyjnego i postojowego w miejscowości Dalików” (wraz z ogłoszeniem o zamówieniu stanowiącym załącznik nr 1 do wskazanego zarządzenia oraz SIWZ stanowiącą załącznik nr 2 do wskazanego zarządzenia), oferta firmy MARKBUD Sp. z o.o., umowa nr 11/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 roku, polecenia zapłaty z dnia 16 października 2013 roku, protokół konieczności z dnia 22 maja 2013 roku z ekspertyzą gruntu sporządzoną przez wykonawcę, protokół z negocjacji, protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki, kosztorys inwestorski, kosztorys ofertowy, umowa nr 272.21.2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku, protokół odbioru prac dodatkowych, faktura VAT nr 0023/813/FVU, polecenia zapłaty z dnia 28 sierpnia 2013 roku stanowią akta kontroli od str. 501 do str. 637.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 176 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Dalikowie pod pozycją 4/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Paweł Szymczak – Wójt Gminy Dalików.
2. Maria Gajdowicz – Skarbnik Gminy Dalików.
3. Barbara Kosińska – Inspektor.
4. Halina Nowicka – Inspektor.
5. Iwona Mikołajczyk – Inspektor.
6. Ewa Burska – Inspektor.
7. Tomasz Kuźniak – Inspektor.
8. Marta Chojnacka – Inspektor.
9. Aneta Kurczewska – Inspektor.
10. Wiesława Roźniakowska – Inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Test w zakresie wewnętrznych procedur kontroli.
2. Zestawienie rozrachunków z kontrahentami (konto 201).
3. Oświadczenie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie korekty księgowania odsetek tytułem kredytu w Banku Ochrony Środowiska.
4. Oświadczenie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej.
5. Szczegółowy bilans jednostki za 2013 rok.
6. Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201.
7. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Dalików w sprawie należności od PPHU „ATHENA” Sp. z o. o.

8. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików Marii Gajdowicz w sprawie wynagrodzenia dla pracownika kotłowni.
9. Protokół kontroli kasy.
10. Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia w latach 2014 i następnym.
11. Test nr 1 zawierający dane dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.
12. Skutki finansowe udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych oraz stan zaległości w zakresie podatku od nieruchomości.
13. Test nr 1 dotyczący uchwał w sprawie podatku od nieruchomości.
14. Testy nr 2 i nr 3 dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2012 i 2013 rok.
15. Wyjaśnienia Wójta Gminy Dalików w sprawie nie opłacania podatku od nieruchomości.
16. Testy nr 4 i nr 5 dotyczące wymiaru i poboru podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2012 i 2013 rok.
17. Test nr 6 zawierający dane dotyczące zaległości podatkowych dotyczący osób fizycznych i prawnych za lata 2012-2013 wraz z danymi dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej w zakresie podatku od nieruchomości.
18. Skutki finansowe udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń, zwolnień, obniżenia górnych stawek podatkowych oraz stan zaległości w zakresie podatku od środków transportowych.
19. Testy nr 1, 2 i 3 dotyczące wymiaru i poboru podatku od środków transportowych za 2012 i 2013 rok oraz test nr 4 – dane dotyczące sprawozdawczości budżetowej w zakresie podatku od środków transportowych.
20. Wyjaśnienia podinspektor Marty Chojnackiej w sprawie nie pobierania odsetek w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
21. Test nr 7 zawierający dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych za lata 2012-2013.
22. Test nr 5 zawierający dane dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2012-2013 w podatku od środków transportowych.
23. Wyjaśnienie inspektor Haliny Nowickiej na okoliczność rozłożenia na raty należności tytułem użytkowania wieczystego użytkownikowi działek o numerach: 335/1, 335/2 i 335/3.
24. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików w sprawie odsetek tytułem najmu lokali mieszkalnych.
25. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dalików w sprawie przyznania dotacji w wysokości wyższej niż należna.
26. Tabele nr 1, 2 i 3 zawierające dane dotyczące udzielanych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
27. Wyjaśnienie inspektor Iwony Mikołajczyk o powodach różnic w podróżach służbowych.
28. Wyjaśnienie inspektor Anety Kurczewskiej z dnia 18 kwietnia 2014 roku.

29. Oświadczenie Wójta Gminy Dalików Pawła Szymczaka w sprawie braku regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 14.000,00 euro.
30. Wyjaśnienie Inspektora Tomasza Kuźniaka w sprawie ponownego zakupu dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy stacji uzdatniania wody w miejscowości Zdrzychów.
31. Wyjaśnienia inspektora Tomasza Kuźniaka w sprawie dodatkowych prac na terenie stacji Zdrzychów.
32. Testy dotyczące ewidencji majątku, urządzeń księgowych, obrotów na kontach i ewidencji pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
33. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Marii Gajdowicz w sprawie pokrywania ujemnego wyniku finansowego SPZOZ Dalików.
34. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików z dnia 25 kwietnia 2014 roku.
35. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 6 maja 2014 roku w sprawie zabezpieczenia środków z tytułu zawarcia umowy z dnia 20 grudnia 2010 roku.
36. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie budowy placu zabaw w Domaniewie.
37. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie dofinansowania budowy placu zabaw w Domaniewie.
38. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy Dalików z dnia 28 kwietnia 2014 roku w sprawie dokumentacji kosztorysowej zadania pn. „Montaż elementów małej architektury na placu zabaw w Domaniewie”.
39. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie drogi wewnętrznej.
40. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 6 maja 2014 roku w sprawie „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Dalików”.
41. Oświadczenie Pawła Szymczaka – Wójta Gminy z dnia 9 maja 2014 roku w sprawie zlecenia ekspertyzy przez Zarząd Dróg i Transportu w Łodzi.
42. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 lipca 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Dalikowie.

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:

.....
(Łukasz Szczepanik)

.....
(Łukasz Turek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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