

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Zapolice
Termin kontroli:	25.06.2014r. – 07.10.2014r
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Andrzej Kowalczyk – st.. inspektor
Okres objęty kontrolą	2012 – 2013.
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/26/2014 z dnia 16 czerwca 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 Zapolice obejmuje obszar o powierzchni 111 km<sup>2</sup>. Położona jest w województwie łódzkim, w powiecie zduńskowolskim. Siedziba Urzędu Gminy Zapolice mieści się przy Placu Strażackim 5 w Zapolicach kod-98-161. Na dzień 31.12.2013 roku gminę zamieszkiwało 5 016 mieszkańców z tego 2453 kobiet i 2563 mężczyzn. Na dzień 31.12.2013 rok liczba bezrobotnych wynosiła 294 osób (w tym 134 kobiet i 160 mężczyzn), w tym z prawem do zasiłku –38 osób.

Dane identyfikacyjne Gminy

Nr REGON 7309344820

NIP Gminy – 829- 17- 08- 296

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy

Nr REGON - 000550249

**Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.**

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Rb-27s, Rb-28s, Rb-NDS, RB-Z wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową gminy w latach 2011 - 2013 przedstawiały się następująco:

L.p	Nazwa	Rok		
		2011	2012	2013
1	dochody ogółem	12 458 233,38	12 854 857,39	17 345 555,44
2	dochody bieżące	12 034 258,88	12 015 728,80	14 888 874,54
3	dochody majątkowe w tym:	424 974,50	839 128,59	2 456 680,90
4	dochody ze sprzedaży	236 746,50	238 738,22	75 849,00
5	wydatki ogółem	8 619 871,12	8 814 263,13	8 204 496,88
6	wydatki bieżące	11 329 852,80	11 483 455,68	11 922 193,23
7	wydatki na wynagrodzenia	4 894 453,00	5 266 190,19	5 498 995,10
8	wydatki majątkowe	1 155 695,03	2 147 119,92	2 461 537,04
9	nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	704 406,08	632 273,12	2 966 681,31
10	liczba mieszkańców na 31 grudnia każdego roku	4 912	4 966	5 016
11	zobowiązania ogółem	2 873 084,79	3 600 965,64	1 631 019,00
12	zobowiązania ogółem bez zobowiązań unijnych	2 558 728,79	2 506 965,64	1 631 019,00

13	obsługa zadłużenia	140 765,79	161 860,36	119 067,15
14	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	994 966,00	1 056 119,15	1 969 946,64
16	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	911 322,00	631 335,00	875 946,64

W oparciu o wymienione powyżej dane ustalono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową gminy:

	Nazwa		Rok		
			2011	2012	2013
<b>Wskaźniki budżetowe</b>					
1.	WB1 (w. 2/w. 1)	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,59	93,69	85,84
2.	WB3 (w. 9/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,06	0,04	0,17
3.	WB4 (w. 8/w. 5)	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,26	15,75	17,11
4.	WB5 (w. 7/w. 6)	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	43,20	45,86	46,12
5.	WB6 (w. 9 + w. 4/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,08	0,06	0,18
6.	WB7 (w. 9 + w. 3/w. 8)	wskaźnik samofinansowania	34,50	-25,01	123,40
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>					
7.	WL2 (w. 9/w. 10)	nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	143,40	107,18	591,44
<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>					
8.	WZ1 (w. 11/w. 1)	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	23,06	28,01	9,49
9.	WZ2 (w. 12/w. 1)	udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	20,54	19,50	9,40
10.	WZ3 (w. 13 + w. 15)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	9,08	9,47	12,04
11.	WZ4 (w. 13 + w. 16)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	8,44	6,17	5,74
12.	WZ6 (w. 6 + w. 15) /w. 2	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	102,41	104,36	93,31
13.	WZ7 (w. 14/w. 11)	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla lat 2011 - 2013.**

Relacja przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Zapolice wyniosła:

- w 2011 roku – 9,08%,
- w 2012 roku – 9,47%,
- w 2013 roku – 12,04%

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2014 roku

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

$$R + O / D \text{ dla 2014 roku} = 395\ 873,00 + 1\ 000\ 000,00 / 15\ 299\ 335,12 = 495\ 873 / 15\ 299\ 335,12 = \mathbf{0,0324}$$

**Dla 2011 roku**

$$Db + Sm - Wb / D = 12\ 459\ 233,38 + 236\ 746,50 - 11\ 239\ 852,80 / 12\ 459\ 233,38 = 1\ 366\ 127,08 / 12\ 459\ 233,38 = \mathbf{0,1096}$$

**Dla 2012 roku**

$$Db + Sm - Wb / D = 12\ 015\ 728,80 + 238\ 738,22 - 11\ 483\ 455,68 / 12\ 854\ 857\ 39 = 807\ 021,34 / 12\ 854\ 857,39 = \mathbf{0,0628}$$

**Dla 2013 roku**

$$Db + Sm - Wb / D = 14\ 888\ 874,54 + 132\ 672,90 - 11\ 922\ 193,23 / 17\ 345\ 555,44 = 3\ 099\ 354,21 / 17\ 345\ 555,44 = \mathbf{0,1787}$$

$$\mathbf{0,0324 < 1/3 \times (0,1096 + 0,0628 + 0,1787)}$$

$$\mathbf{0,0324 < 0,1170}$$

**Z powyższego wynika , iż został spełniony warunek art.243 ustawy o finansach publicznych, co pozwoliło na ustalenie budżetu przez organ stanowiący jst.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

## **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

### **Przewodniczący Rady Gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy w Zapolicach w okresie kontrolowanym był Władysław Majewski wybrany uchwałą nr I/2/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku. Wiceprzewodniczącym Rady Gminy był Mirosław Stępień wybrany uchwałą nr I/3/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

### **Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Zapolice w okresie objętym kontrolą jest Jan Zaborowski na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 5 grudnia 2010 roku.

### **Skarbnik Gminy**

Skarbnikiem Gminy Zapolice jest Barbara Olbińska powołana na stanowisko uchwałą nr XVII/114/08 Rady Gminy w Zapolicach z dnia 30 czerwca 2008 roku.

### **Sekretarz Gminy**

Sekretarzem Gminy Zapolice w okresie kontrolowanym jest Janusz Parada na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 2 stycznia 2012 roku.

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

---

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Zapolice jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

- Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Zapolicach – instytucja kultury, wpisana do prowadzonej księgi rejestrowej instytucji kultury,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Zapolicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zapolicach,
- Publiczne Przedszkole w Zapolicach,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2012 -2013 Gmina Zapolice działała w oparciu o statut ustalony uchwałą Rady Gminy nr V/22/03 z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Zapolice.

Zmiany do statutu zostały wprowadzone uchwałami Rady Gminy:

- nr XXVII/195/09 z dnia 30 września 2009 roku,

- nr XVI/89/12 z dnia 28 marca 2012 roku,
- nr XVIII/105/12 z dnia 31 maja 2012 roku.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Zapolice wprowadzony zarządzeniem nr 105/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zapolice. Regulamin określał m.in. zakres działania i zadania Urzędu Gminy, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu i poszczególnych stanowisk pracy oraz podział zadań kierownictwa Urzędu.

Pracą Urzędu kieruje Wójt na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, przy pomocy , Sekretarza i Skarbnika, zgodnie z określonym w regulaminie podziałem zadań i kompetencji.

Zgodnie z Regulaminem w strukturze organizacyjnej Urzędu występują:

- Referat Finansowy
- Samodzielne stanowiska pracy.

Obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem nr 476/2014 Wójta Gminy Zapolice z dnia 28 lutego 2014 roku.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

W Gminie Zapolice nie ustalono zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania. Każde zbycie nieruchomości lub ich wydzierżawienie wymaga zgody Rady Gminy wyrażonej w uchwale.

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

Zarządzeniem nr 46/2008 Wójta Gminy Zapolice z dnia 31 grudnia 2008 roku została wprowadzona Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu została wprowadzona Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia.

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

---

### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.**

W okresie objętym kontrolą w Gminie Zapolice obowiązywały uregulowania dotyczące kontroli finansowej zawarte w:

- Zarządzeniu nr 40/06 Wójta Gminy Zapolice z dnia 24 października 2006 roku w sprawie procedury kontroli finansowej.

Ustalone procedury kontroli finansowej miały obejmować:

- przestrzeganie wewnętrznych unormowań jednostki,
- pobieranie i gromadzenie środków publicznych,

- zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- udzielanie zamówień publicznych,
- planowanie realizacji inwestycji,
- gospodarowanie majątkiem jednostki, jego ochrona i inwentaryzacja.
- Zarządzeniu nr 105/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zapolice (obecnie obowiązujący wprowadzony Zarządzeniem nr 476/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku.)
- Zarządzenie nr 433/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

Zgodnie z zarządzeniem kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in.

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, podejmowanie działań zgodnie z przepisami prawa oraz wewnętrznymi aktami i wytycznymi kierownictwa,
- skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystanie zasobów majątkowych i ludzkich,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej,
- zarządzanie ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności placówki, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej, która dokonuje Koordynator ds. kontroli zarządczej poprzez systematyczną ocenę wszystkich elementów kontroli zarządczej poprzez ciągłą kontrolę prowadzoną w jednostce (wizje, kontrola pracowników ) lub przy użyciu kwestionariusza samooceny (stanowiącego załącznik do zarządzenia).

Wszyscy pracownicy Urzędu poświadczili własnoręcznym podpisem iż zapoznali się z Regulaminem Kontroli Zarządczej i przyjęli go do stosowania.

W celu realizacji wszystkich postanowień wynikających z Regulaminu Wójt Gminy powołał:

- Zarządzeniem nr 434/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku – Koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zapolice
- Zarządzeniem nr 435/2013 z dnia 18 grudnia 2012 roku – sześciorosobowy Zespół ds. zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu Kierownicy jednostek organizacyjnych składają do Wójta Gminy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w prowadzonych przez nich jednostkach.

Prawidłowość funkcjonowania procedur kontroli finansowej sprawdzono na podstawie dokumentów księgowych, których zapłaty dokonano w miesiącu grudniu 2012 i 2013 roku bądź styczniu 2013 i 2014 roku ujętych w ewidencji dziennika głównego o nr dowodów:

### **Rok 2012**

- nr dow.3583 – faktura VAT nr 1651025-01-5-R z dnia 13.12.2012 roku za zakup oprogramowania kwotę 251,48 zł brutto . Termin płatności 14 dni – do 26.12.2012r.



Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 14.12.2012r., data wpływu do Dz. Księgowości 18.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 19.12. 2012 roku.

- nr dow. 3541 – faktura VAT nr FLZ6124090/012/12 z dnia 10.12.2012 roku za usługi telekomunikacyjne kwotę 1 486,46 zł brutto . Termin płatności – 14 dni od do dnia 24.12.2012r. . Data wpływu do Urzędu Gminy 17.12.2012r., data wpływu do Dz. Księgowości 17.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 18.12.2012 roku.

- nr dow. 3484 – faktura VAT nr 759/12 z dnia 04.12.2012 roku za konserwację systemu alarmowego na kwotę 221,40 zł brutto. Termin płatności 14 dni, do 18.12.2012r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 04.12.2012 roku. Data wpływu do Dz. Księgowości 07.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2012 roku.

- nr dow.3485 – faktury VAT nr FV-23683/G0400/08/AG/SFA/P/11/12 z dnia 06.12.2012 roku usługi pocztowe kwotę 1 922,10 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 10.12.2012 roku, data wpływu do Dz. Księgowości 10.12.2012r. Termin płatności 14 dni do dnia 20.12.2012 roku. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2012 roku.

- nr dow. 3486 – faktura VAT nr 97/12/2012 z dnia 03.12.2012 roku za serwis i prawa autorskie INFO-SYSTEM za IV kw.2012 na kwotę 2 370,83 zł brutto. Termin płatności 14 dni, do dnia 17.12.2012r. Data wpływu do Urzędu Gminy 03.12.2012 roku, data wpływu do Dz. Księgowości 07.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 13.12.2012r. roku.

- nr dow. 3488 – faktura VAT nr 000006/WO/12/12 z dnia 04.12. 2012 roku za czyszczenie kanalizacji na kwotę 248,08 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 06.12.2012 . Termin płatności dnia 14 dni, do dnia 18.12.2012r, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 07.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 13.12. 2012 roku.

- nr dow.3596 – faktura VAT nr 00037/OPS z dnia 14.12.2012r. roku za wywóz nieczystości kwotę 252,29 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 18.12.2012r, data wpływu do Dz. Księgowości 20.12.2012r.. Termin płatności 14 dni do dnia 28.12.2012r.. Zapłacono przelewem dnia 20.12. 2012 roku.

- nr dow. 3495 – faktura VAT nr 34/12 z dnia 06.12. 2012 roku za remont pomieszczeń Urzędu Stanu Cywilnego w budynku Urzędu Gminy na kwotę 22 205,88 zł brutto. Termin zapłaty do dnia 20.12.2012 roku . Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 06.12.2012 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 12.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 14.12. 2012 roku.

- nr dow. 3594 – faktura VAT nr 12-FVS/0327 z dnia 07.12.2012r. za remont 2 szt. pomp na kwotę 4 600,00 zł brutto. Termin zapłaty 14 dni do dnia 21.12.2012r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 17.12.2012r., data wpływu do Dz. Księgowości 19.12.2012r. Zapłacono przelewem dnia 20.12.2012r.

### **Rok 2013**

- nr dow.3658 – faktura VAT nr 70000/980/00001 z dnia 23.12. 2013 roku za zużytą energię elektryczną na kwotę 143,02 zł brutto. Termin płatności 20.01.2014 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 30.12. 2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości 30.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 30.12.2013 roku.

- nr dow.3573 – faktura VAT nr 174/3013 z dnia 18.12..2013 roku za usługę przewozu dzieci samochodem kwotę 2 124,00 zł brutto. Termin płatności 13 dni do dnia 31.12.2013r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 20.12.2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 20.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 23.12.2013r. roku.

- nr dow.3576 – rachunek nr 92/12/2013 z dnia 18.12. 2013 roku za konserwację i rozbudowę wewnętrznej sieci telefonicznej kwotę 750,00 zł brutto. Termin płatności 14 dni do 01.01.2014r. Data wpływu do Urzędu Gminy 19.12.2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 20.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 23.12.2013 roku.

- nr dow. 3594 – faktura VAT nr 141.12/2013 z dnia 18.12. 2013 roku za zakup tablic drogowych na kwotę 366,54 zł brutto. Termin płatności do dnia 18.12.2013r.. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 18.12. 2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 19.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 23.12. 2013 roku.
- nr dow.3591 – faktura VAT nr 1015/MAG/2013 z dnia 17.12. 2013 roku za zakup tonerów do drukarek na kwotę 1 300,00 zł brutto. Termin zapłaty 14 dni, do dnia 31.12. 2013 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 18.12. 2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 19.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 23.12. 2013 roku.
- nr dow. 3463 – faktura VAT nr 23/12/2013 z dnia 13 grudnia 2013 roku za zakup opału na kwotę 1 559,98 zł. Termin zapłaty do dnia 27.12.2013r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 13.12.2013r. data wpływu do Dz. Księgowości dnia 16.12.2013r. Zapłacono przelewem 16.12. 2013 roku.
- nr dow. 3428 – faktura VAT nr 964/MAG/2013 z dnia 04.12. 2013 roku za naprawę bębna drukarki laserowej kwotę 290,00 zł brutto. Termin płatności 14 dni do 18.12.2013 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 09.12.2013r, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 11.12.2013r roku. Zapłacono przelewem dnia 12.12. 2013 roku.
- nr dow. 3405 – faktura VAT nr 157/2013 z dnia 22.11. 2013 roku za obsługę prawną za m-c listopad 2013r. na kwotę 1 476,00 zł brutto. Termin płatności – 13.12.2013r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 25.11. 2013 roku, data wpływu do Dz. Księgowości dnia 10.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 11.12. 2013 roku.
- nr dow. 3622 – faktura VAT nr 3083/2013 z dnia 23.12. 2013r. za zakup kolanek, przedłużek do montażu pomp na oczyszczalni ścieków na kwotę 133,00 zł brutto. Termin płatności do dnia 06.01.2014r. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 23.12.2013r., data wpływu do Dz. Księgowości dnia 27.12.2013r. Zapłacono przelewem dnia 27.12.2013r.

Na wszystkich opisanych wyżej dowodach księgowych znajdują się adnotacje osób odpowiedzialnych, potwierdzających wykonanie usługi lub dokonanie zakupu. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Dowody zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy ze środków budżetowych według klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono przypadki braku dat wpływu dokumentu do Urzędu Gminy. Nie wystąpił przypadek, aby dokonano zapłaty po upływie terminu płatności.

Prawidłowość przestrzegania procedur kontroli finansowej w zakresie ewidencji księgowej sprawdzono poprzez kontrolę dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej konta 201 – na koniec 2010 i 2011 roku przy zastosowaniu testu – wewnętrzne procedury kontroli stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

### **Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych**

Unormowania z zakresu kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Zapolice zostały ustalone Zarządzeniem nr 40/06 Wójta Gminy Zapolice z dnia 24 października 2006 roku w sprawie procedury kontroli finansowej.

Zgodnie z zarządzeniem przedmiotem kontroli jest:

- przestrzeganie wewnętrznych unormowań jednostki,
- pobieranie i gromadzenie środków publicznych, w tym dochodów podatkowych,
- zaciąganie zobowiązań finansowych i dokonywanie wydatków ze środków publicznych,
- udzielanie zamówień publicznych,
- planowanie i realizację inwestycji,
- gospodarowanie majątkiem jednostki, jego ochronę i inwentaryzację.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zapolice nie były sporządzane plany kontroli jednostek organizacyjnych. Wg wyjaśnień Skarbnika Gminy większość prowadzonych kontroli była kontrolami doraźnymi, przeprowadzanymi w uzasadnionych sytuacjach, na jego wniosek.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

W okresie od 8 września do 18 listopada 2010 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012 - 2013**

W okresie objętym kontrolą przeprowadzone zostały kontrole związane z gospodarką finansową:

- Urząd Marszałkowski w Łodzi – w dniach 01.08. - 02.08.2012 roku

1. Kontrola na miejscu operacji w ramach PROW 2007 – 2012r. pn. Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej

- Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniu 04.09.2012r.

2. Wizytacja PROW - „ Zagospodarowanie parku o walorach zabytkowych wraz z budową punktu widokowego”

- Urząd Wojewódzki w Łodzi – 10.12. – 21.12.2012r.

3. Prawidłowość ustalenia kwoty wydatków funduszu sołectkiego 2011r.

4. Prawidłowość wykorzystania w 2011 roku dotacji na zwrot podatku akcyzowego.

- Urząd Wojewódzki w Łodzi – 20.06. – 21.06. 2013r.

5. Terminowość i prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych.

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Wybór banku**

W okresie objętym kontrolą jak i w latach wcześniejszych obsługę bankową jednostki wykonywał Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli Filia w Zapolicach na podstawie umowy zawartej w dniu 10 stycznia 2012 roku. Umowa została zawarta na czas określony, do dnia 26 października 2015 roku.

### **Rachunki bankowe**

Na koniec 2013 roku Gmina Zapolice posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

	Stan środków na 31.12.2013	Nazwa konta
133	458 997,50	Rachunek podstawowy
133-1	0,00	Lokaty UG
133-2	0,00	Kaucje
133-4	72 280	Gwarancja CEWOGAZ
133-6	35 396,00	Gwarancje Przyd.Oczyszcz.Ściek.
133-8	6 340,59	Gwarancja Gędek
133-9	3 739,44	Gwarancja Drog. Wola Drzewicka
133-12	4 768,00	Gwarancja Zagr. Ludowa
133-13	0,00	Kaucje do zwrotu
133-14	30 142,34	Lokata UG
135	1 850,85	Fundusz socjalny
137-1	0,00	POKL Szkoła
137-3	0,28	POKL Przedszkole
139-2	0,00	Fundusz Pracy
139-4	7,17	Społ. Kom.Budowy Kanalizacji

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2013 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 roku 2013 Gmina Zapolice nie zaciągała kredytów ani pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

W roku 2013 Gmina Zapolice nie zaciągała kredytów ani pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

#### **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 roku 2013 Gmina Zapolice nie zaciągała kredytów ani pożyczek na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

W roku 2013 Gmina Zapolice nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2013 rok

W okresie objętym kontrolą oraz w okresach wcześniejszych Gmina Zapolice nie udzielała gwarancji lub poręczeń innym podmiotom.

### Wyemitowane papiery wartościowe

W latach wcześniejszych, jak i w okresie kontrolowanym Gmina Zapolice nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Zapolice nie posiada żadnych akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

#### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-27s i Rb 28s za 2013 rok i I półrocze 2013 roku ustalono, co następuje:

- Wskaźnik zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku: art.170 ufp. z 2005r.

dochody planowane – 15 972 026,60 zł

dochody wykonane - 8 871 478,15 zł

Kwota zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013r. – 2 174 115,00 zł

Wskaźnik zadłużenia - 13,61%

Splaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami - 1 502 123,35 zł

Wskaźnik - 9,40% art.169. ufp z 2005r.

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013r.

dochody planowane - 17 533 689,38 zł

dochody wykonane - 17 345 555,44 zł

kwota zadłużenia na 31 grudnia 2013r. - 1 631 019,00 zł

wskaźnik zadłużenia - 9,40 % art.170 ufp. z 2005r.

splaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami - 2 089 013,79 zł

wskaźnik - 12,04% - art.169 ufp. z 2005r.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31.12.2013 roku, wynikające z zaciągniętych w 2012 roku oraz w latach poprzednich kredytów i pożyczek:

Lp.	Numer umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2011 r. (zł)
KREDYTY					
1.	Umowa nr 446/1353/2009 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli.	260 000,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m.Paprotnia	5 lat-	28 888,00

			Marzynek etap IB		
2.	Umowa nr 446/1354/2009 Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	300 000,00	Przebudowa drogi gminnej Zduńska Wola – Świdzieniewowice - Wygielzów	5 lat	33 332,00
3.	Umowa nr 446/1428/2010 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	332 000,00	Remont drogi dojazdowej wewnętrznej w miejscowościach Zapolice – Strońsko gmina Zapolice	10 lat	229 824,00
4.	Umowa nr 446/766/2010 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	490 000,00	Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ – Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim	5 lat	63 187,00
5.	Umowa nr 446/542/2011 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	500 000,00	Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim	10 lat	300 000,00
6.	Umowa nr 446/1243/2012 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	450 000,00	Sfinansowanie deficytu budżetu Gminy Zapolice w 2011 roku	10 lat	287 500,00
7.	Umowa nr 446/1244/2012 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	590 000,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice, zadanie 1 etap I, II	10 lat	499 332,00
8.	Umowa nr 446/1243/2012 Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli	100 000,00	Sfinansowanie deficytu budżetu Gminy w 2012 roku, na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów	2 lata	16 666,00
RAZEM KREDYTY:					<b>1 458 729,00-</b>
POŻYCZKI					
1.	Umowa nr 49/OW/P/2009	301 500,00	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia Marzynek gm. Zapolice – etap I B	10 lat	172 290,00
RAZEM POŻYCZKI:					<b>172 290,00</b>
<b>OGÓLEM KREDYTY I POŻYCZKI:</b>					<b>1 631 019,00</b>

Sprawdzono procedurę wyboru banku na udzielenie:

**1) Kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetu zaplanowanego w budżecie Gminy na 2012 rok, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów,**

**2) kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego**

**pt. „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice, zadanie 1 etap II, III.**

1. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy Barbarę Olbińską w dniu 12 października 2012 roku w wysokości 415 000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 103 244,10 euro – wg kursu złotego 4,0196. Podstawa dokonanego określenia wartości zamówienia była wysokość planowanych wydatków w budżecie na powyższy cel.

Zaciągnięcie kredytu miało być dokonane w oparciu o:

- uchwałę Nr XXIII/148/12 Rady Gminy Zapolice z dnia 11 października 2012 roku w sprawie zaciągnięcia komercyjnego kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,

- uchwałę nr XXIII/147/12 Rady Gminy Zapolice z dnia 11 października 2012 roku w sprawie zaciągnięcia komercyjnego kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice, zadanie 1 etap II, III.

Pozytywną opinię o możliwościach spłaty zaciąganych kredytów wydał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w uchwałach:

- nr IV/262/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku – o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 500 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek,

- nr IV/263/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku – o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 590 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu przeznaczeniem na realizację zadania „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek Gm. Zapolice zadanie I etap II i III.

2. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego poniżej wartości ustalonej na podstawie art.11 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010r.nr 113, poz.759 ze zm.) została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 15 października 2012 roku. W prowadzonym postępowaniu zamawiający wymagał wniesienia wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości 10 000,00 zł, nie wymagał zaś wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Termin składania ofert ustalono do dnia 22 października 2012 roku, do godz.10.00.Termin związania z ofertą ustalono – 30 dni.

Kryterium oceny oferty – cena – 100%

3. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.10.2012 roku pod nr 398028 - 2012, na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 15.10.2012 roku oraz na stronie internetowej.

W dniu 19.10.2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych ukazało się ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 223157-2012 z dnia 19.10.2012 roku. Zmiany dotyczyły:

Pkt II.2 – czasu trwania zamówienia lub terminu wykonania: zakończenie zamówienia uległo zmianie – z dnia 05.11.2012 na dzień 09.11.2012

Pkt.IV 4.4 – termin składania ofert uległ zmianie – z dnia 22.10.2012 godz. 10.00, na dzień 25.10.2012 godz.13.00

Pkt. II. 1.3 – zmianie uległ m.in. termin udzielenia kredytów, z dnia 05.11.2012 na dzień 09.11.2012.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres od dnia 19.10.2012 do dnia 25.10.2012 roku.

4. W dniu 19.10.2012 roku do zamawiającego wpłynęło zapytanie jednego z wykonawców dotyczące wyjaśnienia oraz możliwości zmiany zapisów w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Zamawiający udzielił odpowiedzi wszystkim wykonawcom w dniu 22 .10.2012 roku na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

5. Komisja Przetargowa do przeprowadzenia postępowania została powołana Zarządzeniem nr 236/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 18.10.2012 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na „Udzielenie i obsługę kredytów długoterminowych na sfinansowanie deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz na zadanie inwestycyjne Gminy Zapolice.

Komisja została powołana w składzie trzyosobowym i miała prowadzić postępowanie zgodnie z regulaminem pracy Komisji Przetargowej stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 153/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 9.05.2012 roku.

6. W dniu 25.10.2012 roku wg listy obecności przy otwarciu ofert był jeden przedstawiciel wykonawców, natomiast Komisja Przetargowa była obecna w składzie 2 osób – w tym Przewodniczący Komisji. W ustalonym terminie do zamawiającego wpłynęła tylko jedna oferta.

7. Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 25.10.2012 roku oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania (druk ZP-1). Kierownik zamawiającego poinformował iż kwota którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 415 000,00 zł netto.

8. W dniu 25.10.2012 roku Komisja Przetargowa dokonała oceny złożonej oferty, i ustaliła że złożona oferta nie zawiera wszystkich niezbędnych dokumentów wynikających ze SIWZ. Komisja wystąpiła do Zamawiającego, aby wezwać wykonawcę do wyjaśnienia treści oferty terminie do dnia 2 listopada 2012 roku.

9. W dniu 02.11.2012 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z badania uzupełnienia dokumentów oraz wyjaśnień treści oferty. W wyniku dokonanej oceny Komisja stwierdziła, że oferta nie odpowiada pkt. XVI SIWZ. Z uwagi na powyższe Komisja zwróciła się do Kierownika Zamawiającego z wnioskiem o odrzucenie oferty wykonawcy, ze względu na fakt iż jej treść nie odpowiada treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (art.89 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych oraz o unieważnienie postępowania przetargowego na podstawie art.93 ust.1 pkt.1 ustawy PZP.

10. W dniu 2 listopada 2012 roku Kierownik zamawiającego powiadomił wykonawcę o odrzuceniu jego oferty na podstawie art.89 ust.1 pkt.2 ustawy, oraz w tym samym dniu sporządził zawiadomienie o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art.93 ust.3 ustawy prawo zamówień publicznych. Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 2.11.2012r. do dnia 8.11.2012r. oraz na stronie internetowej w dniu 2 11.2012r.

11. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (do ponownego postępowania) została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 2 listopada 2012 roku. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez Skarbnika Gminy na dzień 02 .11.2012 roku w wysokości 415 000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 103 244,10 euro , przy kursie złotego 4,0196.

12. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 listopada 2012 roku pod nr 232251-2012, na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 2 do 8 listopada 2012r. oraz na stronie internetowej w dniu 2 listopada 2012 roku.

Wykonawca wymagał wniesienia wadium w wysokości 10 000,00 zł, termin związania ofertą wynosił 30 dni. Termin składania ofert ustalono do dnia 09.11.2012 roku, kryterium oceny ofert – najniższa cena.

13. Komisja Przetargowa została powołana Zarządzeniem nr 245/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 6 listopada 2012 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na „Udzielenie i obsługę kredytów długoterminowych na sfinansowanie deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz na zadanie inwestycyjne Gminy Zapolice.

14. Wg sporządzonych list obecności w dniu 9 listopada 2012 roku przy otwarciu ofert był przedstawiciel 1 wykonawcy oraz Komisja Przetargowa w 3 osobowym składzie, zgodnie zarządzeniem.

15. Komisja Przetargowa oraz Kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 9 listopada 2012 roku oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania (druk – ZP-1). Kierownik Zamawiającego podał do wiadomości, iż na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 415 000,00 zł (netto).

16. W ustalonym terminie do zamawiającego wpłynęły jedna oferta z ceną:

- 382 792,63 zł (brutto) z Ludowego Banku Spółdzielczego w Zduńskiej Woli.

Z badania złożonej oferty Komisja Przetargowa sporządziła protokół. W trakcie weryfikacji oferty ustalono, że spełnia ona wszystkie wymagane w postępowaniu warunki. Kwota jaką wykonawca założył za realizację całości zamówienia mieści się w



zakładanych przez Zamawiającego środkach. Pismem z dnia 9 listopada 2012 roku Zamawiający poinformował Wykonawcę o wyborze jego oferty.

17. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający wywiesił na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 9 listopada 2012 roku oraz na stronie internetowej.

18. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN), który zatwierdził Kierownik zamawiającego w dniu 28 listopada 2012 roku.

19. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 251281-2012 w dniu 28.11.2012 roku oraz na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej.

19. W dniu 26.11.2012 roku zostały zawarte umowy:

- Umowa kredytu długoterminowego nr 446/1243/UG/2012 zawarta pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Jana Zaborowskiego Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej a Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Zduńskiej Woli reprezentowanym przez Jerzego Czarneckiego Prezesa Zarządu i Elżbietę Kosuń Członka Zarządu, na udzielenie kredytu długoterminowego „spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów” w wysokości do 500 000,00 zł. Okres spłaty kredytu ustalono na 10 lat z ostatecznym terminem spłaty do 31 października 2022 roku.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zgodnie z harmonogramem spłat kredyt miał być spłacany w ratach miesięcznych w wysokości 4 587,00 zł począwszy od dnia 31.10.2013 roku, ostatnia rata do dnia 31.10.2022 roku. Odsetki miały być spłacane na koniec każdego miesiąca.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej oraz przedstawiciele Ludowego Banku Spółdzielczego w Zduńskiej Woli.

- Umowa kredytu długoterminowego nr 446/1244/UG/2012 zawarta pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej a Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Zduńskiej Woli reprezentowanym przez Jerzego Czarneckiego Prezesa Zarządu i Elżbietę Kosuń Członka Zarządu, na udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice, zadanie I etap II, III” w wysokości 590 000,00 zł. Okres spłaty kredytu ustalono na 10 lat z ostatecznym terminem spłaty do dnia 31.10.2022 roku.

Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowił weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zgodnie z Harmonogramem spłat kredyt miał być spłacany w ratach miesięcznych w wysokości 5 412,00 zł, począwszy od dnia 31.10.2013r. ( I rata 5 504,00 zł), ostatnia rata do dnia 31.10.2022 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski z kontrasygnatą Skarbnika Gminy oraz przedstawiciele Ludowego Banku Spółdzielczego w Zduńskiej Woli.

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

Sprawdzono prawidłowość spłaty kredytu zaciągniętego w kwocie 150 000,00 zł na podstawie umowy nr 446/1429/2010 z dnia 21 października 2010 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Zduńskiej Woli.

Spłata kredytu została ustalona w 11 ratach miesięcznych płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od miesiąca marca 2011r. Oprocentowanie kredytu było

zmienne i wynosiło średnio 5,56% stosunku rocznym. Odsetki od kredytu są naliczane miesięcznie i płatne do ostatniego dnia miesiąca.

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty /kredytu	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
<b>2012 rok</b>						
1.	Odsetki od kredytu	31.01.12r.	512,36 zł	31.01.12r.	512,36 zł	Wb nr15/12 z dn.31.12.12r,
2.	Odsetki od kredytu	29.02.12r.	478,54 zł	29.02.12r.	478,54 zł	Wb 33/12 z dn. 29.02.12r.
3.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	30.03.12r. 30.03.12r.	505,22 zł 13 636,00 zł	30.03.12r. 30.03.12r.	505,22 zł 13 636,00 zł	Wb nr 52/12 z dn.30.03.12r. Wb nr 61/12 z dn.30.03.12r.
4.	Odsetki od kredytu	30.04.12r	421,63 zł	30.04.21r.	421,63 zł	Wb nr 72/12 z dn. 30.04.21r.
5.	Odsetki od kredytu	30.05.12r.r.	435,69 zł	30.05.12r.	435,69 zł	Wb nr 90/12 z dn.30.05.12r.
6.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.06.12r. 29.06.12r.	425,41 zł 13 636,00 zł	27.06.12r. 27.06.12r.	425,41 zł 13 636,00 zł	Wb nr 107/12 z dn.27.06.12r. Wb nr117/12 z dn.27.06.12r.
7..	Odsetki od kredytu	31.07.12r.	374,08 zł	31.07.12r	374,08 zł	Wb nr 130/12 z dn.31.07.12r.
8.	Odsetki od kredytu	31.08.12r.	374,07 zł	31.08.12r.	374,07 zł	Wb nr 148/12 z dn. 31.08.12r.
9.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.09.12r 28.09.12r.	354,76 zł 13 636,00 zł	28.09.12r. 28.09.12r.	354,76 zł 13 636,00 zł	Wb nr 164/12 z dn.28.09.12r. WB nr180/12 z dn. 28.09.12r.
10.	Odsetki od kredytu	31.10.12r.	298,80 zł	31.10.12r.	298,80 zł	Wb nr 187/12 z dn.31.10.12r.
11.	Odsetki od kredytu	30.11.12r	283,78 zł	30.11.12r.	283,78 zł	Wb nr 204/12 z dn.30.11.12r.
12.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	31.12.12r. 31.12.12r.	249,86 zł 13 636,00 zł	18.12.12r. 18.12.12r.	249,86 zł 13 636,00 zł	WB nr 219/12 z dn.18.12.12r. WB nr 236/12 z dn. 18.12.12r.
<b>2013 rok</b>						
1.	Odsetki od kredytu	31.01.13r.	200,47 zł	31.01.13r.	200,47 zł	Wb nr 21/13 z dn. 31.01.13r
2.	Odsetki od kredytu	28.02.13r.	175,43 zł	28.02.13r.	175,43 zł	Wb nr 41/13 z dn.28.02.13r.
3.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	29.03.13r.	136,16 zł	07.03.13r.	136,16 zł	Wb nr 46/13 z dn.07.03.13r.

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

		29.03.13r.	13 636,00zł	07.03.13r.	13 636,00zł	Wb nr 45/13 z dn.07.03.13r.
4.	Odsetki od kredytu	30.04.13r.	110,73 zł	12.04.13r.	110,73 zł	Wb nr 70/13 z dn. 12.04.13r.
5.	Odsetki od kredytu	31.05.13r.	111,18 zł	28.05.13r.	111,18 zł	Wb nr 97/13 z dn.28.05.13r.
6.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.06.13r.	91,99 zł	25.06.13r.	91,99 zł	Wb nr 114/13 z dn. 25.06.13r.
		28.06.13r.	13 636,00zł	25.06.13r.	13 636,00zł	Wb nr 111/13 z dn.25.06.13r.
7.	Odsetki od kredytu	30.07.13r.	50,26 zł	30.07.13r.	50,26 zł	Wb nr 137/13 z dn.30.07.13r.
8.	Odsetki od kredytu	30.08.13r.	48,41 zł	30.08.13r.	48,41 zł	Wb nr 157/13 z dn.30.08.13r.
9.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	30.09.13r.	40,41 zł	27.09.13r.	40,41 zł	Wb nr 176/13 z dn.27.09.13r.
		30.09.13r.	13 636,00zł	27.09.13r.	13 636,00zł	Wb nr 175/13 z dn.27.09.13r.

Sprawdzono prawidłowość spłaty zaciągniętego kredytu w kwocie 300 000,00 zł na podstawie umowy nr 446/1354/2009 z dnia 18 września 2009 roku zawartej z Ludowym Bankiem Spółdzielczym w Zduńskiej Woli.

Spłata kredytu została ustalona w ratach kwartalnych płatnych do ostatniego dnia roboczego miesiąca kończącego każdy kwartał kalendarzowy – 18 rat, począwszy od miesiąca marca 2010 roku, zapadalność kredytu na dzień 30 czerwca 2014 roku. Oprocentowanie kredytu było stałe i wynosiło 5,41% w stosunku rocznym. Odsetki od kredytu są naliczane miesięcznie i płatne do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca począwszy od 30.09.2009 roku.

**Rok 2013**

1.	Odsetki od kredytu	31.01.12r.	886,77 zł	31.01.12r.	915,81 zł	Wb nr 15/12 z dn. 31.01.12r.
2	Odsetki od kredytu Rata Kredytu	30.03.12r.	353,96 zł	13.02.12r.	353,96 zł	Wb nr 22/12 z dn. 13.02.12r
		30.03.12r.	16 666,00zł	13.02.12r.	16 666,00zł	Wb nr 30/12 z dn.13.02.12r.
3.	Odsetki od kredytu	29.02.12r.	451,30 zł	29.02.12r.r.	451,30 zł	Wb nr 33/12 z dn.29.02.12r.
4.	Odsetki od kredytu	30.03.12r.	820,41 zł	30.03.12r.	820,41 zł	Wb nr 53/12 z dn. 30.03.12r.r.
5.	Odsetki od kredytu	30.04.12r.r.	791,47 zł	30.04.12r.r.	791,47 zł	Wb nr 72/12 z dn. 30.04.12r.r.
6..	Odsetki od kredytu	31.05.12r..	817,87 zł	30.05.12r.	817,87 zł	Wb nr 90/12 z dn. 30.05.12rr.
7.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	29.06.12r	804,04 zł	27.06.12rr.	804,04 zł	Wb nr 107/12 z dn. 27.06.12r.
		29.06.12r.	16 666,00 zł	27.06.12r.	16 666,00 zł	Wb nr 117/12 z dn.27.06.12r.
8.	Odsetki od kredytu	31.07.12rr.	748,50 zł	31.07.12rr.	748,50 zł	WB nr 130/12 z dn.31.07.12r.
9.	Odsetki od kredytu	31.08.12r.	748,50 zł	31.08.12r.	748,50 zł	Wb nr 148/12 z dn. 31.08.12r.
10.	Odsetki od kredytu Rata kredytu	28.09.12r.	715,29 zł	28.09.12r.	715,29 zł	Wb nr 164/12 z dn.28.09.12r.
		28.09.12r.	16 666,00 zł	28.09.12rr.	16 666,00 zł	Wb nr 180/12 z dn.28.09.12r.
11.	Odsetki od kredytu	31.10.12r.	653,95 zł	31.10.12r.	653,95 zł	Wb nr 187/12 z dn.28.10.12r.
12.	Odsetki od kredytu	30.11.12r.	621,35 zł	27.11.12r.	621,35zł	Wb nr 204/12 z dn.27.11.12r.

13.	Odsetki od kredytu	31.12.12r.	577,46 zł	18.12.12r.	577,46 zł	Wb nr 218/12 z dn.18.12.12r
	Rata kredytu	31.12.12r.	16 666,00zł	18.12.12r.	16 666,00zł	Wb nr 236/12 z dn.18.12.12r.
			<b>2013 rok</b>			
1.	Odsetki od kredytu	31.01.13r.	502,78,zł	31.01.13r	502,78 zł	Wb nr 21/13 z dn.31.01.13r.
2.	Odsetki od kredytu	28.02.13r.	440,32 zł	28.02.13r.	440,32 zł	Wb nr 41/13 z dn.28.02.13r.
3.	Odsetki od kredytu	29.03.13r	405,06 zł	07.03.13r	405,06 zł	Wb nr 46/13 z dn.07.03.13r.
	Rata kredytu	29.03.13r	16 666,00zł	07.03.13r.	16 666,00zł	Wb nr 45/13 z dn.07.03.13r.
4.	Odsetki od kredytu	30.04.13r.	348,62 zł	12.04.13r.	348,62 zł	Wb nr 70/13 z dn.12.04.13r.
5.	Odsetki od kredytu	31.05.13r.	350,32 zł	28.05.13r.	350,32 zł	Wb nr 97/13 z dn.28.05.13r.
6.	Odsetki od kredytu	28.06.13r.	309,68 zł	25.06.13r	309,68 zł	Wb nr 114/13 z dn. 25.06.13r.
	Rata kredytu	28.06.13r.	16 666,66zł	25.06.13r.	16 666,66zł	Wb nr 111/13 z dn. 25.06.13r.
7.	Odsetki od kredytu	31.07.13r.	254,22 zł	30.07.13r.	254,22 zł	Wb nr 137/13 z dn.30.07.13r.
8.	Odsetki od kredytu	31.08.13r.	245,16 zł	30.08.13r.	245,16 zł	Wb nr 157/13 z dn. 30.08.13r.
9.	Odsetki od kredytu	30.09.13r.	228,29 zł	27.09.13r.	228,29 zł	Wb nr 176/13 z dn.27.09.13r.
	Rata kredytu	30.09.13r.	16 666,00zł	27.09.13r.	16 666,00zł	Wb nr 175/13 z dn.27.09.13r.
10.	Odsetki od kredytu	31.10.13r.	182,60 zł	29.10.13r.	182,60 zł	Wb nr 196/13 z dn. 29.10.13r.
11.	Odsetki od kredytu	29.11.13r.	176,70 zł	27.11.13r.	176,70 zł	Wb nr 213/13 z dn.27.11.13r.
12.	Odsetki od kredytu	31.12.13r	157,07 zł	19.12.13r.	157,07 zł	Wb nr 227/13 z dn.19.12.13r.
	Rata kredytu	31.12.13r.	16 666,00zł	19.12.13r.	16 666,00zł	Wb nr 229/13 z dn.19.12.13r.

Z powyższych tabel wynika, iż raty kredytów oraz naliczone odsetki spłacane były terminowo w prawidłowej wysokości.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Unormowania opisujące przyjęte zasady rachunkowości i zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych ustalono w :

- Zarządzeniu nr 13a/2010 roku Wójta Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Zapolice. W załącznikach do zarządzenia zawarto:
  - załącznik nr 1 – Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
  - załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego oraz informacje o przechowywaniu dokumentów księgowych,
  - załącznik nr 3 – 1) Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy  
2) Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy
  - załącznik nr 4 – Opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką oraz system ochrony danych i zbiorów,

- załącznik nr 5 - Instrukcja obiegu dokumentów księgowych,
- załącznik nr 6 - Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej,
- załącznik nr 7 - Instrukcja w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych,
- załącznik nr 8 - Wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów.

Zarządzeniem nr 197/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 14 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 13a/2010 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono zmiany w:

- załączniku nr 3 - w zakładowym planie kont
- załączniku nr 8 - w wykazie osób upoważnionych do podpisywania dokumentów
- załączniku nr 6 - instrukcji dot. gospodarki kasowej.

Na podstawie analizy ww. unormowań określających politykę rachunkowości stwierdzono, iż zawiera ona wszystkie elementy wymagane przepisami art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz.1223 ze zm.)

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Gminy w Zapolicach prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w systemie komputerowym. W Urzędzie Gminy w Zapolicach ewidencja księgowa prowadzona jest w programie INFO-SYSTEM Tomasz i Roman Groszek z Legionowa, obsługiwanym przez firmę „CENTUR” - Przedsiębiorstwo Usług Komputerowych z Łodzi.

Ewidencja księgowa syntetyczno-analityczna organu, jak i jednostki budżetowej prowadzona jest w systemie komputerowym w oparciu o następujące programy:

1. BUDŻET WIN (wersja 2010) - księgowość budżetowa z planowaniem,
2. program PODATKI (wersja 2010) -system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych wraz z księgowością podatków i opłat,
3. JGU (wersja 98.a)- system wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych wraz z księgowością podatkową
4. AUTO WIN (wersja 2010) - system wymiaru podatku od środków transportowych wraz z księgowością podatkową,
5. KSZOB (wersja 2014.2.3.317.317) - księgowość zobowiązań
6. PŁACE SIGID (wersja 2010.1.17.4.6) - system kadrowo - płacowy
7. baza danych - FIREBIRD

W ramach użytkowanych programów księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald funkcjonują następujące urządzenia księgowe:

- dziennik - zawierający chronologicznie ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są numerowane kolejno, a sumy liczone w sposób ciągły,
- konta księgi głównej (konta syntetyczne)

e) zawierające zapisy o zdarzeniu w ujęciu

systematycznym i chronologicznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,

- konta ksiąg pomocniczych - stanowią zapisy kont analitycznych dla wybranych kont księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zestawienie obrotów i sald prowadzi się do kont księgi głównej, natomiast zestawienie sald dla kont ksiąg pomocniczych.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji dokumentów księgowych dokonywanych w dzienniku główna od nr dow. Ks.2662 z dnia 1 października 2013 roku do nr dow. ks. 2769 z dnia 15 października 2013 roku.

	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).	X		90	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem <b>merytorycznym</b> , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		15	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		90	
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).	X		90	
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).	X		90	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		90	
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).	X		90	
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).	X		90	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) <b>1</b> .	X		90	
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach	X		15	

publicznych).				
---------------	--	--	--	--

Zaewidencjonowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy ze środków budżetowych wg podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w prowadzonej ewidencji spełniają wymogi wynikające z art. 23 ust.1 i 2 cytowanej wyżej ustawy, zaś użytkowane programy komputerowe umożliwiają prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z art. 24 tejże ustawy.

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

Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w art.41 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 ze zm.) określało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz.103).

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za rok 2012 i 2013:

- a) Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 i 2013 roku,
- b) Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i 2013 roku,
- c) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- d) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- e) Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 i 2013 roku,

#### **Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.**

W wyniku analizy sprawozdań za lata 2012 – 2013 ustalono:

Rok 2012

Ad) a) i e) – sprawozdanie Rb-27-s i Rb-PDP

Wg sprawozdania Rb-PDP i Rb-27s skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 568 733,73 zł w tym:

- w podatku rolnym - 223 631,92,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 194 511,64 zł,
- w podatku od środków transportowych – 150 590,17 zł,

- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( bez ulg i zwolnień ustawowych ) wyniosły 25 162,20 zł i dotyczyły:
  - w podatku rolnym - 0,00 zł,
  - podatku od nieruchomości - 25 162,20 zł,
  - podatku od środków transportowych - 0,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły:
  - umorzenia zaległości podatkowych - 555,00 zł, w tym:
    - w podatku rolnym - 171,00 zł,
    - w podatku od nieruchomości - 362,00 zł,
    - w podatku leśnym - 0,00 zł,
    - w podatku od środków transportowych - 0,00 zł,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 0,00 zł, w tym:
    - w podatku rolnym - 0,00 zł,
    - w podatku od nieruchomości - 0,00 zł,

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2012.

#### Rok 2013

Wg sprawozdań skutki obniżenia górnych podatków stawek obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 637 042,20 zł, w tym:

- w podatku rolnym - 228 320,73 zł,
- w podatku od nieruchomości - 281 416,19 zł,
- w podatku od środków transportowych - 127 305,28 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( bez ulg zwolnień ustawowych ) - 13 612,30 zł i dotyczyły:
  - podatku od nieruchomości - 13 612,30 zł,
  - skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły:
    - umorzenia zaległości podatkowych - 0,00 zł, w tym:
      - w podatku rolnym - 0,00 zł,
      - w podatku od nieruchomości - 0,00 zł,
      - w podatku leśnym - 0,00 zł,
    - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 0,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 rok.

W oparciu o prowadzoną ewidencję podatkową w systemie komputerowym, rejestr przypisów i odpisów kwoty poszczególnych podatków pobieranych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego wykazywane są automatycznie przez program komputerowy.

Powyższe kwoty obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27s za lata 2012 - 2013.



### **Rb-27s**

Rok 2012

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2012 rok wynosiła 12 854 857,39 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – dochody budżetu 12 881 056,25 zł i strony Wn konta 901 – 26 198,86 zł – zwrot niewykorzystanych dotacji.

Rok 2013

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2013 rok wynosiła 17 354 555,44 zł była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – dochody budżetu 17 438 642,92 zł i strony Wn konta 901 – 93 087,48 zł – zwrot niewykorzystanych dotacji.

### **Ad. b) Rb-28s**

Rok 2012

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych wynosiła 13 630 575,60 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – wydatki budżetu 13 630 575,60 zł.

Rok 2013

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych wynosiła 14 383 730,27 zł i była zgodna z ewidencją konta 902 – wydatki budżetu 14 383 730,27 zł.

### **Ad.c) Rb-Z**

Rok 2013

W 2013 roku w sprawozdaniu wykazano zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 1 631 019,00 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów 1 631 019,00 zł. Wg ewidencji księgowej konta 134 – kredyty bankowe – wielkość kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku wynosiła 1 458 729,00 zł i konta 260 – zobowiązania finansowe – 172 290,00 zł.

W sprawozdaniu na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

### **Ad.d) Rb-NDS**

W kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wykazano:

- w wierszu wydatki, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 14 383 730,27 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28s z ewidencją księgową kont 902 – wydatki budżetu – 14 383 730,27 zł, w wierszu dochody, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 17 345 555,44 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27s z ewidencją księgową konta 901, – dochody budżetu – 17 438 642,92 zł, pomniejszone zwrot niewykorzystanych dotacji – Wn konta 901 -93 087,48 zł.

- w wierszu D -11 kredyty i pożyczki wykazana została kwota 0,00 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową konta 260 – zobowiązania finansowe,

- w wierszu D-21 spłaty kredytów i pożyczek wykazano kwotę 1 969 946,64 zł, co było zgodne z ewidencją księgową konta 134 – kredyty bankowe -Wn – 841 490,41 zł i konta

260 – zobowiązania finansowe – Wn – 1 128 456,23 zł

Ad e) Rb-ST Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych.

W sprawozdaniu wykazano na koniec 2013 roku stan środków na rachunkach bankowych kwotę 1 422 285,64 co była zgodne z kontem 133 – 1 422 285,64 zł,

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 266 134,00 zł, co było zgodnie z ewidencją księgową konta 909 – 266 134,00 zł.

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

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Zapolice za 2013 rok.

Wielkość aktywów i pasywów stanowiła kwotę 1 514 624,48 zł. Sprawdzono wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

#### **Aktywa**

- środki pieniężne budżetu – 1 333 731,01 zł – kwota zgodna z ewidencją księgową konta:

- 133 - rachunek budżetu 1 422 285,64 zł i kont 224/24 Ma -88 109,93 zł , 224//2 Ma – 245,70 zł i 224/4 Ma 199,00 zł -

- należności od budżetów – 81 831,60 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 224/25 – udziały w PIT za 2013r. – 79 037,00 zł,

- 224/13 – 2 729,66 zł i 224/42 – 64,94 zł – udziały z US

- pozostałe należności i rozliczenia 10 507,24 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 222/3 – 6 760,23 zł, 224/9 – 1 847,00 zł, 224/41 1 900,00 zł.

#### **Pasywa**

- zobowiązania finansowe – 1 631 019,00 zł – kwota zgodna z ewidencją konta:

- 134 – kredyty bankowe –1 458 729,00 zł i konta 260 – zobowiązania finansowe 172 290 zł,

- nadwyżka /niedobór wykonania budżetu - 2 961 825,17 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 961.

- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu – - 3 432 909,64 zł – kwota zgodna z ewidencją konta Wn 960,

- inne pasywa – 266 134,00 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. – 266 134,00 zł

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

Kontrola obejmuje bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 21 110 896,23 zł.

Sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie kwot z ewidencją księgową w odniesieniu do następujących pozycji:

#### **Aktywa**

- środków trwałych – 18 716 538,48 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 011-26 610 289,80 zł i konta 071 MA – 7 893 751,32 zł,

- środki pieniężne na rachunkach bankowych –32 083,89 zł – kwota zgodna z ewidencją kont:

- konto 135 - rachunek środków specjalnego przeznaczenia - 6 893,58 zł,
- konto 139 - inne rachunki bankowe - 25 190,31 zł,

**- Pasywa**

- Zobowiązania krótkoterminowe - 212 539,51 zł - kwota zgodna z ewidencją kont :
  - 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - 72 087,01 zł,
  - 225 - rozrachunki między budżetami - 2 603,45 zł,
  - 229 - pozostałe rozrachunki publiczno- prawne - 16 106,05 zł
  - 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń - naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne - 89 182,56
  - 234 - pozostałe zobowiązania - 609,90 zł
  - 240 - sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) 25 190,31 zł

Wartość gruntów w bilansie Urzędu na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiła kwotę 4 466 766,57 zł i była zgodna z kwotą wynikającą z księgi inwentarzowej.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

---

W Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy w Zapolicach w zespole kont zespołu 2 - rozrachunki i roszczenia występuje konto:

- 201 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - W opisie do w/w konta zawarto, iż służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet robót dostaw i usług oraz kaucji gwarantowanych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Na stronie Wn konta księguje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę zobowiązań za dostawy i usługi. Na stronie Ma konta księguje się powstałe zobowiązania wynikające z tytułu dostaw, robót i usług oraz zmniejszenie należności i roszczeń.

Prowadzona ewidencja analityczna do konta umożliwi ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. W przypadku środków pochodzących z Unii Europejskiej analitykę do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególne nazwy projektów - dodaje się znak cyfrowy uwzględniający numer projektu zgodnie z przyjętym zarządzeniem.

#### **Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Rok 2012

- saldo należności na dzień 31.12.2012 roku wynosiło 2000,00 zł od Firmy DROŚLAW Roboty drogowe, budowlane i melioracyjne, Wieluń i wpłynęło na konto Urzędu Gminy w dniu 09.01.2013 r.

- saldo zobowiązań na dzień 31.12.2012 roku stanowiło kwotę 44 538,52 zł. Daty zapłaty zobowiązań przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Kontrahent	Kwota	Data zapłaty
1	201/32	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	P.U.H. WODNIK Marian Janas	10,58	2013-01-08
2	201/32	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	P.U.H. WODNIK Marian Janas	107,35	2013-01-08
3	201/32	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	P.U.H. WODNIK Marian Janas	407,50	2013-01-08
4	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A	7 041,32	2013-01-08
5	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A	39,04	2013-01-08
6	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A	803,67	2013-01-08
7	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A	987,42	2013-01-08
8	201/119	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Stacja Paliw ORNAFEL	940,70	2013-01-02,04
9	201/119	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Stacja Paliw ORNAFEL	650,40	2013-01-21
10	201/123	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Poczta Polska Urząd Pocztowy w Zapolicach	44,20	2013-01-09
11	201/123	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Poczta Polska Urząd Pocztowy w Zapolicach	113,15	2013-01-09
12	201/123	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Poczta Polska Urząd Pocztowy w Zapolicach	2 080,50	2013-01-09
13	201/139	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PPHU Ecostar Konstanty Iwaskiewicz	5 287,59	2013-01-04
14	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	141,45	2013-01-08
15	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	78,84	2013-01-08

16	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	78,84	2013-01-08
17	201/147	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp.z o.o	5 837,56	2013-01-09
18	201/147	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o	467,01	2013-01-09
19	201/154	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Longin Siemiński	6 162,30	2013-01-08
20	201/190	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Unizeto Technologies S.A	341,94	2013-01-08
21	201/231	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	AUTOMART Spółka z o.o	656,27	2013-01-08
22	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp.z o.o	136,08	2013-01-09
23	201/406	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp.z o.o	138,24	2013-01-09
24	201/469	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	IRMIREX Mirosław Staszczuk	282,90	2013-01-08
25	201/478	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	TELNET Krzysztof Pietrzak	180,00	2013-01-08
26	201/532	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Biuro Projektowe P.Borkiewicz Zd-Wola	9 500,00	2013-01-15
27	201/554	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli Medicus	280,00	2013-01-10
28	201/557	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PRIMAVERA Agnieszka Woźniak	759,67	2013-01-08
29	201/614	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Grabowski	984,00	2013-01-08
		<b>Razem 201</b>		<b>44 538,52</b>	<b>X</b>

Rok 2013

- saldo należności na dzień 31.12.2013 roku nie wystąpiło.:

- saldo zobowiązań na dzień 31.12.2013 roku stanowiło kwotę 41 758,37 zł. Saldo zobowiązań spornych za wywóz odpadów komunalnych Firmie REMONDIS Sp. z o.o. wynosiło 30 328,64 zł. Daty zapłaty zobowiązań przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Kontrahent	Kwota	Data zapłaty
1	201/32	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PUH WODNIK Marian Janas	724,37	201-01-10
2	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A.	1 020,94	2014-01-21
3	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A.	909,63	2014-01-21
4	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A.	2 802,01	2014-01-21
5	201/92	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PGE Obrót S.A.	64,50	2014-01-21
6	201/123	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Poczta Polska Urząd Pocztowy w Zapolicach	4 759,25	2014-01-14
7	201/123	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Poczta Polska Urząd Pocztowy w Zapolicach	2 081,60	2014-01-14
8	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	197,29	2014-01-09
9	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	87,77	2014-01-08
10	201/140	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	POLKOMTEL S.A	61,50	2014-01-09

11	201/147	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.	369,35	2014-01-10,14
12	201/147	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. – VAT	29,55	2014-01-10,14
13	201/154	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Longin Siemiński	7 079,88	2014-01-10
14	201/180	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Elektryk Sp.z o.o.	33,80	2014-01-03
15	201/282	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	HYDROSERVICE Łódź	3 930,01	2014-01-10
16	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o. o.	369,36	2014-01-10
17	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o. o.	43,20	2014-01-10,14
18	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o. o.	90,72	2014-01-14
19	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o. o.	9 434,36	2014-01-27
20	201/469	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	IRMIREX Mirosław Staszczuk	200,12	2014-01-03
21	201/557	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PRIMAVERA Agnieszka Woźniak	2 333,26	2014-01-08
22	201/614	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Kancelaria Radcy Prawnego Marcin Grabowski	1 230,00	2014-01-16
23	201/622	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	PHU "Bart-Pol" Aneta Polak	758,16	2014-01-03

24	201/629	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	ELPROM Sp. z o. o.	479,00	2014-01-08
25	201/478	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	ELPROM Sp. z o.o.	2 668,74	2014-01-03
<b>RAZEM 201</b>				<b>41 758,37</b>	<b>X</b>
26	201/405	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	REMONDIS Sp. z o.o. - należności sporne	30 328,64	2014-03-12
<b>OGÓŁEM 201</b>				<b>72 087,01</b>	<b>X</b>

Kontrolę ewidencji zobowiązań znajdujących się na koncie syntetycznym 201 i powiązanych z nim zestawień analitycznych, przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 3 do protokołu.

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

### **Konto 225 – Rozrachunki z budżetami**

Rok 2013

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę 2 603,45 zł,

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiło.

### **Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczne i prawne.**

Rok 2013

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiło.

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 16 106,05 zł – z tytułu:

- naliczonych składek na Fundusz Pracy - 1 034,02 zł

- naliczonych składek na ZUS - 15 072,03 zł

od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok. Powyższe kwoty zapłacono w dniu 05.02.2014r..

Sprawdzono prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w niżej wymienionych miesiącach:

Należność za miesiące 2011 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Nr dokumentu	



1	2	3	4	5	6	księgowego	7	8(3-5)
Luty	Społeczne	26 676,17	05.03.2013	454,57	28.02.2013	WB 1/2013		
				26 221,60	05.03.2013	WB 44/2013		
	Zdrowotne	7 387,14	05.03.2013	114,25	28.02.2013	WB 1/2013		
				7 272,89	05.03.2013	WB 44/2013		
	Fundusz Pracy	1 262,63	05.03.2013	36,04	28.02.2013	WB 1/2013		
				1 226,59	05.03.2013	WB 44/2013		
Sierpień	Społeczne	27 300,45	05.09.2013	227,28	27.08.2013	WB 19/2013		
				27 073,17	30.08.2013	WB 157/2013		
	Zdrowotne	8 117,73	05.09.2013	57,12	27.08.2013	WB 19/2013		
				8 060,61	30.08.2013	WB 157/2013		
	Fundusz Pracy	1 125,74	05.09.2013	18,02	27.08.2013	WB 19/2013		
				1 107,72	30.08.2013	WB 157/2013		
Październik	Społeczne	25 666,13	05.11.2013	227,28	28.10.2013	WB 24/2013		
				25 438,85	28.10.2013	WB 197/2013		
	Zdrowotne	8 378,71	05.11.2013	57,12	28.10.2013	WB 24/2013		
				8 321,59	31.10.2013	WB 197/2013		
	Fundusz Pracy	1 081,38	05.11.2013	18,02	28.10.2013	WB 24/2013		
				1 063,36	31.10.2013	WB 197/2013		
				1				

Z powyższej tabeli wynika, iż naliczone składki były płacone terminowo w zadeklarowanej wysokości.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiło.
- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę 89 182,56 zł – wielkość naliczonego dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2013 rok. Dodatkowe roczne wynagrodzenia zostały wypłacone w dniu 13 stycznia 2014 roku.

#### Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiło.
- Saldo zobowiązań na dzień 31.12.2013 roku stanowiło kwotę 28,00 zł, zwrot kosztów wyjazdu służbowego, wypłacono dnia 3 stycznia 2014 roku.

### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowiło kwotę 25 772,21 zł i składało się z następujących kwot:

- 581,90 zł – zwrot kosztów dowozu uczniów do szkoły specjalnej,
- 11 190,31 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umów,
- 14 000,00 zł – wadia na przetargi

- Saldo należności na dzień 31.12.2013 roku stanowiło kwotę 49 123,62 zł i składało się z następujących kwot:

- 9 328,00 zł - należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych pracowników
- 30 328,64 zł – należności sporne
- 9 466,98 zł – należności z tytułu odsetek od zaległych podatków.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

### **1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I Druków Ścisłego Zarachowania. Kontrola Kasy. Instrukcja Kasowa**

---

Gospodarka kasowa Urzędu Gminy Zapolice uregulowana została w Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 13a/2010 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad –(polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Zapolice.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie pełniła i pełni nadal inspektor Agnieszka Kubiak – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. (...)¹.

W dniu 25 września 2014 roku została przeprowadzona kontrola kasy przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli kasy, który stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2. Udokumentowanie operacji kasowych**

W kontrolowanej jednostce sporządzane są raporty kasowe: sum budżetowych, pogotowia kasowego oraz raporty kasowe funduszu socjalnego budżetu gminy i funduszu socjalnego Zespołu Oświaty. Raporty kasowe były sporządzane za okresy dziesięciodniowe oraz na koniec każdego miesiąca. Uzyskane kwoty wpłat były na bieżąco odprowadzane do banku. Środki pieniężne na dokonywane wypłaty gotówki z kasy były podejmowane z banku na podstawie czeku gotówkowego, i ich wpływ był odnotowywany w raporcie kasowym. Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową na podstawie następujących raportów kasowych:

- raporty kasowe sum budżetowych:
  - RK nr 2/2013 za okres 12 – 12.04.2013r.
  - RK nr 14/2013 za okres 14 – 31.12.2013r.

---

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

- RK nr 18/2012 za okres 01 – 14.12. 2012r.
- RK nr 1/2012 za okres 30 - 30.04.2012r.
- RK nr 2/2012 za okres 29 – 29.06.2012r.
- raporty kasowe pogotowia kasowego:
  - RK nr 1/2013 za okres 29 - 30. 04. 2013r.
  - RK nr 3/2013 za okres 28 – 28. 06.2013r.
  - RK nr 4/2013 za okres 15 – 15. 07.2013r.
  - RK nr 1/2012 za okres 02 – 20. 01.2012r.
  - RK nr 7/2012 za okres 29 - 30.03.2012r.

Przeprowadzona analiza i kontrola raportów kasowych pozwala stwierdzić, że raporty sporządzane były - zgodnie z przyjętymi w instrukcji kasowej zasadami - bieżąco, każdego dnia, w którym dokonywano operacji kasowych. Z ilości raportów oraz wykazanych w nich operacji kasowych wynika, iż wypłaty i wpłaty gotówki z kasy ograniczone są do niezbędnego minimum, tylko w tych sytuacjach gdy nie jest możliwe dokonanie operacji za pośrednictwem banku.

Przeptyw gotówki przez kasę był odpowiednio udokumentowany, tj. przychody udokumentowane były: pokwitowaniem dowodów wpłaty (KP), kwoty pobranej z banku na podstawie czeków, natomiast w zakresie wydatków dowody źródłowe stanowiły m.in.: rachunki, faktury, listy wypłat, dyspozycje wypłat środków pieniężnych. Każdy raport kasowy był odpowiednio ponumerowany z podaniem kolejnej pozycji raportu. Operacje kasowe zostały ujęte w raporcie chronologicznie, z podaniem: symbolu, numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkim opisem dokonanej operacji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, następnie zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

W Urzędzie Gminy w Zapolicach nie były udzielane zaliczki dla pracowników Urzędu.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK

#### Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2013 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>17 533 689,38</b>	<b>17 345 555,44</b>
Z tego:		
Dochody bieżące	14 854 936,38	14 888 874,54
Dochody majątkowe	2 678 751,00	2 456 680,90
<b>PRZYCHODY</b>	<b>269 578,81</b>	<b>168 055,01</b>
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	101 522,80	0

Nadwyżka z lat poprzednich		
Wolne środki	168 056,01	168 056,01

### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>15 829 212,18</b>	<b>14 363 730,27</b>
Z tego:		
Wydatki majątkowe	2 770 945,00	2 461 537,04
Wydatki bieżące	13 058 267,18	11 922 193,23
<b>ROZCHODY</b>	<b>1 974 056,01</b>	<b>1 969 946,64</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 974 056,01	1 969 946,64

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

Sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej dokonując analizy wydatków na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- Dział 600 rozdz.60016 § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2013 rok - 490 000,00 zł

Zmiany – Uchwała Nr XXXI/223/2013 z dn.03.06.2013 r - (+) 1 338 943,00 zł

- Uchwała Nr XXXIII/235/2013 z dn.29.07.2013 - (-) 300 000,00 zł

- Uchwała Nr XXXV/245/2013 z dn.23.09.2013r. - (-) 10 000,00 zł

Plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r. - 1 538 943,00 zł

Wydatki na dzień 31.12.2013 r. - 1 363 654,94 zł

- Dział 750 rozdz. 75023 § 4300 – zakup usług pozostałych

Plan wydatków wg Zarządzenia Nr 270/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 01.01. 2013 r. w sprawie opracowania planu finansowego - Urząd Gminy Zapolice na rok 2013 wynosił:

77 000,00 zł

Zmiany – Zarządzenie nr 323/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 04.06.2013 r.

w sprawie zmian w planie finansowym - + 3 500,00 zł

- Zarządzenie nr 325/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 13.06.2013r

w sprawie zmian w planie finansowym - + 15 000,00 zł

- Zarządzenie nr 345/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 29.07.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym	-	+ 4 812,41 zł
- Zarządzenie nr 358/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 29.08.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym	-	+ 15 000,00 zł
- Zarządzenie nr 369/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 23.09.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym	-	+ 310,00 zł
- Zarządzenie nr 397/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 31.10.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym		+ 12 500,00 zł
- zarządzenie nr 417/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 29.11.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym		+ 20 000,00 zł
Plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r.		147 272,47 zł
Wydatki na dzień 31.12. 2013 r.		136 988,20 zł
- Dział 900 rozdz.90001 § 4210 – zakup materiałów Plan wydatków budżetowych na rok 2013 stanowił kwotę	-	18 000,00 zł
Zmiany – uchwała nr XXXI/223/13 z dnia 03.06.2013r.	- (-)	6 322,00 zł
- Zarządzenie nr 359/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30.08.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym	- (+)	5 000,00 zł
- Zarządzenie nr 429/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 13.12.2013r. w sprawie zmian w planie finansowym	- (+)	3 000,00 zł
Plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r .	-	19 678,00 zł
Wydatki na dzień 31.10.2013 r.	-	12 348,95 zł
Zobowiązania na dzień 31.12.2013r.	-	3 930,01 zł

Dział 900 rozdz.90015 par.4260

Plan wydatków budżetowych na 2013 stanowił kwotę	-	155 000,00 zł
Zmiany – brak zmian		
Plan po zmianach na dzień 31.12.2013r.	-	155 000,00 zł
Wydatki na 31.12.2013r.	-	144 959,17 zł
Zobowiązania na 31.12.2013r.	-	2 802,01 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonywanie wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem dokonanych przeniesień stosownie do postanowień art.254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **Wieloletnia Prognoza Finansowa**

Rada Gminy Zapolice podjęła następujące uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej:

- uchwałę nr XIV/75/12 Rady Gminy Zapolice z dnia 24 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 – 2022,
- uchwałę nr XXVI/171/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2013 – 2023. Powyższa uchwała uchyliła uchwałę nr XIV/75/12 z dnia 24 stycznia 2012 roku.

Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonał analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 – 2023. W powyższym zakresie istotnym czynnikiem jest przyjęcie prawidłowych wielkości wskaźników wzrostu zarówno dochodów jak i wydatków.

Z objaśnień przyjętych do opracowania prognozy wynika, że do określenia wzrostu dochodów oraz wydatków przyjęto następujące założenia:

- kwoty dotyczące dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w 2013 roku są zgodne z budżetem na 2013 rok.
- w zakresie dochodów budżetu

Do ustalenia wielkości dochodów bieżących w latach 2013 – 2023 przyjęto ich wzrost:

- w roku 2013 – o 2,3%
- w roku 2014 – o 3,2%
- w roku 2015 – o 2,5%

Przyjęte w prognozie dochody z tytułu sprzedaży majątku dotyczą przygotowanych do sprzedaży działek i budynków komunalnych. W dochodach majątkowych zaplanowane zostały kwoty dotacji wynikające z zawartych umów na realizację projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej.

W latach 2016 – 2023 utrzymanie dochodów założono na stałym poziomie.

Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji) na lata 2013 – 2014 zostały zaplanowane ze wzrostem 3,5%, a na lata 2015 – 2023 o średnio 0,47%.

Rozchody i wydatki związane z obsługą długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat pożyczek i kredytów oraz planowanych do zaciągnięcia w latach 2012 – 2013. Od 2014 roku zaplanowano nadwyżki budżetowe z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przyjęta w prognozie planowana kwota długu zawiera kredyt w wysokości 990 000,00 zł, który nie został zaciągnięty do chwili sporządzenia prognozy. Może wystąpić sytuacja, że kredyt zostanie zaciągnięty w niższej wysokości a tym samym zostaną wówczas skorygowane planowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody.

Na dzień przyjęcia wieloletniej prognozy w wykazie przedsięwzięć ujęto 3 zadania:

- Kolorowe Dni Tygodnia – projekt realizowany przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach w latach 2012 – 2013. Łączne nakłady stanowiły kwotę 55 302,60 zł, z tego w 2013 roku przyjęto limit wydatków w wysokości 12 240,00 zł.
- Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej m. Swędzieniejowice gm. Zapolice – poprawa jakości życia na obszarach wiejskich przez zaspokojenie potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców wsi Swędzieniejowice i sąsiednich sołectw. Łączne nakłady na lata 746 240,88 zł, z tego w 2013 – 386 000,00 zł, w 2014 – 360 240,88 zł.

- Dofinansowanie zakupu aparatu RTG wraz z wyposażeniem dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, realizacja przewidziana na lata 2012 – 2017, łączne nakłady – 58 200,00 zł, z tego w 2013 roku – 10 000,00 zł.

W ciągu 2013 roku do Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono zmiany uchwałami Rady Gminy:

- nr XXVII/187/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku,
- nr XXVIII/205/13 z dnia 27 lutego 2013 roku,
- nr XXIX/210/13 z dnia 28 marca 2013 roku,
- nr XXX/218/13 z dnia 26 kwietnia 2013 roku,
- nr XXXI/222/13 z dnia 3 czerwca 2013 roku,
- nr XXXII/228/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku,
- nr XXXIII/234/13 z dnia 29 lipca 2013 roku,
- nr XXXIV/237/13 z dnia 28 sierpnia 2013 roku,
- nr XXXVI/246/13 z dnia 30 października 2013 roku,
- nr XXXVII/263/13 z dnia 29 listopada 2013 roku,
- nr XXXVIII/268/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Wprowadzane zmiany do Wieloletniej Prognozy wynikały ze zmian dokonywanych w budżecie na podstawie uchwał Rady Gminy lub zarządzeń Wójta, jak również z powodu korekt wydatków bieżących i majątkowych na realizację programów, projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej, wprowadzania do realizacji nowych programów i przedsięwzięć. Np. w wyniku dokonanych zmian uległa zmianie:

- kwota dochodów bieżących – 12 066 348,00 zł – na dzień uchwalonej prognozy
  - 14 854 938,38 zł – na dzień 30.12.2013r
  - wzrost dochodów 23%
- kwota wydatków bieżących - 11 301 000,00 zł – na dzień ustalenia prognozy
  - 13 058 267,18 zł - na dzień 30.12.2013r.
  - wzrost wydatków - 15%

W znacznie mniejszym stopniu uległy zmianie kwoty wydatków na realizację przedsięwzięć, które wynosiły (według wykazu przedsięwzięć – zał. nr 2) :

Na dzień przyjęcia prognozy (limit wydatków na 2013r.) - 408 240,88 zł ogółem

- wydatki bieżące - 12 240,00 zł
- wydatki majątkowe - 396 000,00 zł

Na dzień 31.12.2013r. - 347 727,38 zł ogółem

- wydatki bieżące - 36 796,72 zł
- wydatki majątkowe - 310 930,66 zł

W przyjętej prognozie nie dokonano zmian w zakresie dochodów z tytułu sprzedaży majątku – sprzedaży działek i budynków komunalnych. Zaplanowane dochody w budżecie na 2013 rok jak i w przyjętej prognozie określono w wysokości 357 000,00 zł.

Analizując powyższe uwarunkowania można przyjąć iż są one realistyczne, a tym samym przyjęte w prognozie założenia możliwe są do wykonania. Jedynie przyjęty poziom dochodów z tytułu sprzedaży składników majątku może budzić zastrzeżenia, co może wynikać z ogólnej sytuacji gospodarczej, która ma niewątpliwie wpływ na rynek nieruchomości.

W tym przypadku można przyjąć, że sporządzenie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć wieloletnich za 2013 roku zawartej w załączniku do nr 8 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok, może być podstawą do sporządzenia oceny stopnia realizacji założonych zadań.

Ze sporządzonej informacji wynika, w wielu przypadkach osiągnięto założone wielkości:

- dochody bieżące – plan – 14 854 938,38 zł  
wykonanie – 14 888 874,54 zł, co stanowi 100,23%
- rozchody budżetu – spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek  
plan - 1 974 056,01 zł  
wykonanie - 1 969 946,64 zł co stanowi 99,79%

W odniesieniu do niektórych pozycji uzyskano korzystniejsze relacje:

- wydatki ogółem  
plan - 15 829 212,18 zł  
wykonanie - 14 383 730,27 zł co stanowi 90,87%
- wydatki bieżące  
plan - 13 058 267,18 zł  
wykonanie - 11 922 193,23 zł co stanowi 91,30%
- kwota długu  
plan - 1 728 432,43 zł  
wykonanie - 1 631 019,00 zł co stanowi 94,36%
- różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi  
plan - 1 796 671,20 zł  
wykonanie - 2 966 681,31 zł co stanowi 165,12%
- wydatki objęte limitem art.226 ust.3 ustawy (dot. realizacji przedsięwzięć)  
plan - 347 727,38 zł  
wykonanie - 330 487,80 zł co stanowi 95,04% w tym:
  - w tym wydatki bieżące  
plan - 36 796,72 zł  
wykonanie - 30 280,88 zł co stanowi 82,32%
- wydatki majątkowe  
plan - 310 930,66 zł  
wykonanie - 300 197,92 zł co stanowi 96,55 %

Wg załącznika przedsięwzięć do uchwały nr XXVI/171/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2012 – 2023 wykazano łącznie realizację 3 przedsięwzięć, natomiast wg załącznika przedsięwzięć do uchwały nr XXXVIII/268/13 Rady Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zapolice na lata 2013 – 2023 Gmina przyjęła do realizacji łącznie 8 przedsięwzięć.

Należy także podkreślić fakt, że mimo iż założono wzięcie kredytu wg objaśnień do załącznika nr 1 do uchwały w wysokości 990 000,00 zł, ostatecznie kredyt przez Gminę Zapolice nie został zaciągnięty a tym samym nie zwiększyło się zadłużenie Gminy.



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

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. W Urzędzie Gminy Zapolice nie zostały ustalone odrębne zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych. Prowadzona ewidencja spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat i nie podatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 112 poz.761 ), a od 1 stycznia 2011 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375). Szczegółowe zasady funkcjonowania organu podatkowego zostały zawarte w Instrukcji w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 13a Wójta Gminy Zapolice z dnia 30.12.2010 roku w sprawie przyjęcia zasad - (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Zapolice.

Wymiar i księgowość podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym (podatek od nieruchomości, leśny i rolny) oraz podatek od środków transportowych, przy wykorzystaniu programów opracowanych przez Firmę „INFO-SYSTEM Tomasz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo.”

Użytkowanie wyżej wymienionych programów umożliwia prowadzenie niezbędnych m.in. zestawień i ewidencji takich jak:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- zestawienie zaległości i nadpłat,
- wydruki decyzji wymiarowych,
- ewidencja i wydruk upomnień,
- wykaz zaległości.

W ewidencji księgowości podatkowej prowadzone jest konto – 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę konta stanowią konta indywidualne podatników.

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

Sprawy związane z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce prowadzi poniżej wymienieni pracownicy:

- Agnieszka Kubiak – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych
- Alicja Sobczak - inspektor ds. księgowości podatkowej

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>12 798 106,07</b>	<b>12 854 857,39</b>	<b>100,44</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	780 560,00	814 452,70	104,34	6,34
2.	Podatek rolny	362 600,00	362 601,51	100,00	2,82
3.	Podatek leśny	24 794,00	29 051,64	117,17	0,32
4.	Podatek od środków transportowych	150 179,00	151 623,00	100,96	1,18
5.	Opłata targowa	100,00	0,00	0,00	0,0

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

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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>17 533 689,38</b>	<b>17 345 555,44</b>	<b>98,93</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	850 200,00	1 051 146,04	123,64	6,06
2.	Podatek rolny	359 100,00	370 718,59	103,24	2,14
3.	Podatek leśny	29 300,00	29 720,29	101,43	0,17
4.	Podatek od środków transportowych	143 900,00	127 584,00	88,66	0,74
5.	Opłata targowa	100,00	0,00	0,00	0,0

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w okresie objętym kontrolą zostały ustalone uchwałami Rady Gminy Zapolice:

- nr XII/64 z dnia 7 grudnia 2011 roku w sprawie zmiany uchwał w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości,
- nr XXV/165/12 z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Zwolnienia z podatku od nieruchomości zostały ustalone w uchwale nr XX/134/08 Rady Gminy Zapolice z dnia 12 listopada 2008 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Zgodnie z w/w uchwałą zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budynki budowlane i grunty służące celom kulturalno - oświatowym

- budynki lub ich części i grunty zajęte na cele przeciwpożarowe i bezpieczeństwa publicznego

Powyższe zwolnienia nie obejmują budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

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

Liczba podatników, wpłaty podatku, przypisy, odpisy oraz występujące zaległości w podatku od nieruchomości przedstawiały się w latach 2012 - 2013 następująco:

Rok 2012

22 podatników - osób prawnych

- zaległości na 01.01.2012r.	-	0,00 zł
- nadpłaty na 01.01.2012 r.	-	0,00 zł
- przypisy na 2012r.	-	386 509,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty	-	373 818,00 zł
- zwroty	-	0,00 zł
- zaległości na 31.12.2012r.	-	12 691,00 zł
- nadpłaty na 31.12.2012r.	-	0,00 zł

Rok 2013

23 podatników - osób prawnych

- zaległości na 01.01.2013r.	-	12 691,00 zł
- nadpłaty na 01.01.2013r.	-	0,00 zł
- przypisy na 2013r.	-	658 654,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty	-	568 115,92 zł
- zaległości na 31.12.2013r.	-	103 620,00 zł
- nadpłaty na 31.12.2013r.	-	390,92 zł

Sprawdzono terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz prawidłowość naliczonej kwoty podatku i porównania jej pod względem zgodności ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

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

---

<sup>2</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Z powyższej tabeli wynika, iż ww. podatnicy (poza jednym przypadkiem) złożyli deklarację na podatek od nieruchomości terminowo. Stawki podatku, na podstawie, których naliczono kwotę podatku były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

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

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w okresie kontrolowanym objętych było:

Rok 2012 – 44 podatników

oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 1631 podatników

Rok 2013 – 51 podatników

oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 1644 podatników

Wpływy z podatku od nieruchomości w latach 2012 – 2013 przedstawiały się następująco:

Rok 2012

- zaległości na 01.01.2012r.	-	49 511,46 zł
- nadpłaty na 01.01.2012r.	-	670,70 zł
- przypisy na 2012r.	-	412 322,50 zł
- odpisy	-	4 988,00 zł
- wpłaty	-	440 634,70 zł
- zaległości na 31.12.2012r.	-	16 390,81 zł
- nadpłaty na 31.12.2012r.	-	850,25 zł

Rok 2013

- zaległości na 01.01.2013r.	-	16 390,81zł
- nadpłaty na 01.01.2013r.	-	650,25zł
- przypis na 2013r.	-	522 817,00 zł
- odpisy	-	46 285,00 zł
- wpłaty	-	483 030,12 zł
- zaległości na 31.12.2013r.	-	9 829,94 zł
- nadpłaty na 31.12.2013r.	-	787,50 zł

Sprawdzono prawidłowość naliczonego podatku wg decyzji wymiarowej oraz kwoty podatku wynikające z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania na podstawie złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

(...)<sup>3</sup>.

Z powyższej tabeli wynika, iż kwota podatku naliczona w decyzji wymiarowej jest zgodna z kwotą podatku wynikającą z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania w złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych, która jest weryfikowana z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego, zgodnie z art.21 ust.1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

**Organ podatkowy nie dokonywał przypisu podatku pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, lecz pod datą wystawiania tych decyzji.**

**Tym samym organ podatkowy dokonywał przypisu podatku mimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Zgodnie z art.26 par.1 pkt.2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.**

Sprawdzono terminowość wydawania decyzji zmieniającej wysokość zobowiązania podatkowego w odniesieniu do niżej wymienionych podatników:

(...)<sup>4</sup>.

**Z powyższych tabeli wynika, iż decyzje zmieniające wysokość zobowiązania podatkowego zostały wydane w terminach nie naruszających przepisów art.139, par.1 ustawy Ordynacja podatkowa.**

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

### **2012 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	362,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

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

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

## **2013 rok**

<b>Rodzaj decyzji</b>	<b>Ilość wydanych decyzji</b>	<b>Kwota objęta decyzjami (zł)</b>
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Sprawdzono niżej wymienione decyzje w sprawie ulg w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr 3123.7.2.2012AK z dnia 20 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2012 rok w kwocie 184,00 zł,
- decyzja nr 3123.8.2012.AK z dnia 15 października 2012 roku w sprawie umorzenia III raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2012 rok w kwocie 101,00 zł,
- decyzja nr 3123.9.2012.AK z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie umorzenia III raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2012 rok w kwocie 270,00 zł.

Decyzje zostały wydane na wniosek podatników, którzy wnosili o umorzenie podatku z powodu trudnej sytuacji materialnej. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy analizował sytuację podatnika, dokumenty potwierdzające stan faktyczny, zaświadczenia o wysokości dochodów, zaświadczenia o stanie zdrowia podatnika bądź członków rodziny. Podstawą wydania decyzji był art.67a par.1 pkt.3, art.207 i art.210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r.poz. 60 ze zm.)

## **4) Podatek rolny**

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. z 2006 roku Dz. U. nr 136 poz.969 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 10 grudnia 2001 roku (Dz. U. nr 143 poz.1614 ) w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych gmina Zapolice została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Korzystając z uprawnienia, wynikającego z art.6 ust.3 ustawy o podatku rolnym Rada Gminy Zapolice podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanego jako podstawę do obliczenia podatku rolnego:

- uchwała nr XI/56/11 z dnia 28 października 2011 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 46,00 zł za 1 kwintal – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 74,18 zł za 1 kwintal.
- uchwała nr XXV/164/12 z dnia 30 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 57,00 zł za 1 kwintal – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 75,86 zł za 1 kwintal.

Inkaso podatków w okresie objętym kontrolą było prowadzone w oparciu o uchwałę nr XV/88/12 z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego drodze inkasa, określenia inkasentów, terminu płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z uchwałą:

- za pobór podatków w drodze inkasa wynagrodzenie ustalone zostało w wysokości 10% od sumy zainkasowanych i przekazanych do Urzędu Gminy kwot zainkasowanych podatków w sołectwach,
- inkasentami podatków zostali sołtysi poszczególnych sołectw.

### **Podatek rolny od osób fizycznych**

Podatek rolny od osób fizycznych ujmowany jest w nakazie płatniczym jako element łącznego zobowiązania pieniężnego lub jako decyzja wymiarowa obejmująca tylko podatek rolny. Nakazy płatnicze lub decyzje wymiarowe samego podatku rolnego dla podatników mających miejsce zamieszkania na terenie sołectwa doręczają sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty.

Przypisy wpłaty i zaległości w podatku rolnym w latach 2012 – 2013 przedstawiały się następująco:

#### Rok 2012

- zaległości na 01.01.2012r.	-	20 820,46 zł
- nadpłaty na 01.01.2012r.	-	680,50 zł
- przypis na 2012r.	-	364 499,00 zł
- odpisy	-	2 232,00 zł
- wpłaty	-	360 239,51 zł
- zaległości na 31.12.2012r.	-	22 806,35 zł
- nadpłaty na 31.12.2012r.	-	638,90 zł

#### Rok 2013

- zaległości na 01.01.2013r.	-	22 806,35 zł
- nadpłaty na 01.01.2013r.	-	638,90 zł
- przypis na 2013r.	-	373 709,00 zł
- odpisy	-	3 940,00 zł
- wpłaty	-	368 612,59 zł
- zaległości na 31.12.2013r.	-	23 716,16 zł
- nadpłaty na 31.12.2013r.	-	392,30 zł

Kontrolą objęto inkaso podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwach:

- Paprotnia – IV rata 2012 rok
- Beleń – I rata za 2012 rok
- Ptaszkowice – III rata za 2013 rok
- Młodawin Górny - II rata 2013 rok

W wyniku kontroli ustalono:

- nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i na podatek rolny były doręczane przez sołtysów w sołectwach w okresach od 7 do 28 lutego a tym samym mógł być zachowany ustawowy 14 dniowy termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego

- inkaso podatków prowadził sołtys na podstawie kwitariuszy przychodowych, następnie zebrane kwoty podatków wpłacał do banku. W referacie podatków następowało sprawdzenie zgodności dokonanej wpłaty z kwotami wynikającymi z kwitariusza przychodowego. W wyniku sprawdzenia bankowych dowodów wpłat ustalono, że: (...) <sup>5</sup>

Sprawdzono prawidłowość naliczania wynagrodzenia dla sołtysów za inkaso podatku zgodnie z uchwałą Rady Gminy: (...) <sup>6</sup>

Wypłaty wynagrodzenia dla inkasentów dokonywano na podstawie list płać sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### **Podatek rolny od osób prawnych**

Przypis i wpłaty podatku rolnego od osób prawnych w okresie objętym kontrolą były następujące:

#### Rok 2012

4 podatników – osób prawnych

- zaległości na 01.01.2012r.	-	0,00 zł
- nadpłaty na 01.01.2012r.	-	0,00 zł
- przypis na 2012r.	-	2 362,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty	-	2 362,00 zł
- zaległości na 31.12.2012r.	-	0,00 zł
- nadpłaty na 31.12.2012r.	-	0,00 zł

#### Rok 2013

3 podatników – osoby prawne

- zaległości na 01.01.2013r.	-	0,00 zł
- nadpłaty na 01.01.2013r.	-	0,00 zł
- przypis na 2013r.	-	2 404,00 zł
- odpisy	-	298,00 zł

---

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

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



- wpłaty	-	2 106,00 zł
- zaległości na 31.12.2011r.	-	0,00 zł
- nadpłaty na 31.12.2011r.	-	0,00 zł

**Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów), (dla osób fizycznych i prawnych)**

**2012 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	734,03
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	3	171,00
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.

**2013 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	2 120,36
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Sprawdzona decyzje przyznające ulgę w podatku rolnym:

**Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym - nie wystąpiły.**

**Ulgi z tytułu zakupu gruntów**

Sprawdzono niżej wymienione decyzje przyznające ulgi z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego:

- decyzja nr FIN. 3121.6.2012 AK z dnia 17 września 2012 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego w okresie od 01.09.2012 roku do 31.08.2017 roku gruntów o pow.0,82 ha fiz. zakupionych aktem notarialnym z dnia 2.08.2012 roku, i zastosowania obniżki w podatku rolnym z tytułu zakupionych gruntów w pierwszym roku po zwolnieniu 75%, w drugim roku 50%.

Podatnik złożył wniosek o przyznanie zwolnienia dnia 28 sierpnia 2012 roku.

- decyzja nr FIN. 3121.2.2012 AK z dnia 3 stycznia 2013 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego w okresie od 01.09.2012 roku do 31.08.2017 roku gruntów o pow.4,09 ha fiz. zakupionych aktem notarialnym z dnia 11.12.2012 roku i zastosowania obniżki w podatku rolnym w pierwszym roku po zwolnieniu 75%, w drugim 50%.

Podatnik złożył wniosek o zwolnienie dnia 20 grudnia 2012 roku.

- decyzja nr FIN.3121.4.2013 AK z dnia 4 lutego 2013 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego w okresie od 1 lutego 2013r. do 31 stycznia 2018r. gruntów o powierzchni 0,82 ha fiz. zakupionych aktem notarialnym z dnia 17 stycznia 2013 roku i zastosowania obniżki w podatku rolnym w pierwszym roku po zwolnieniu 75%, w drugim 50%.

Podatnik złożył wniosek o zwolnienie dnia stycznia 2013 roku.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników

- we wnioskach zawarte było oświadczenie dotyczące braku pokrewieństwa oraz powinowactwa pomiędzy kupującym a sprzedającym będące podstawą zastosowania zwolnienia zgodnie z art.12 ust.5 ustawy o podatku rolnym,

- w aktach spraw znajdują się kserokopie aktów notarialnych potwierdzające nabycie gruntów przez wnioskodawców,

- okresy zwolnienia z podatku obejmowały okres 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym podatnik zawarł umowę kupna, zgodnie z art.12 ust.3 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

## **5. Podatek od środków transportowych**

Stawki podatku od środków transportowych w okresie objętym kontrolą były ustalone:

- uchwałą nr XI/57/11 Rady Gminy Zapolice z dnia 28 października r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnienia od tego podatku,

- uchwałą nr XIII/74/2012 Rady Gminy Zapolice z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia rocznych stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień od tego podatku,

Rada Gminy Zapolice zwolniła z podatku od środków transportowych uchwałą nr XI/57/11 z dnia 28 października 2011 roku środki transportowe wykorzystywane przez Gminę Zapolice do zadań publicznych.

### **Podatek od środków transportowych od osób fizycznych**

Zgodnie z ewidencją podatkiem od środków transportowych w 2012 roku objęte były 115 środków transportowych należących do 24 podatników.

Zgodnie z ewidencją podatkiem od środków transportowych w 2013 roku objęte było 100 środków transportowych należących do 18 podatników.

Planowane wpływy i uzyskane kwoty podatku przedstawiały się następująco:

Rok 2012

Plan - 115 179,00 zł

Wykonanie na 31.12.2010 r. - 121 358,00 zł

Rok 2013

Plan - 119 300,00 zł  
Wykonanie na 31.12.2011 r. - 105 473,00 zł

Sprawdzono terminowość składanych deklaracji na podatek od środków transportowych oraz zgodność wysokości przyjętych stawek do naliczenia podatku ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy w odniesieniu do niżej wymienionych środków transportowych o nr rejestracyjnych:

(...)<sup>7</sup>.

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31.12.2013 roku występuje zaległość w kwocie 10 896,00 zł. Zaległość pochodzi od jednego podatnika. Na posiadane środki transportowe u zalegającego podatnika ustanowiono w dniu 05.11.2012 roku 3 zastawy skarbowe:

- RZS/1025/152/12/1 na kwotę 2 100,00 zł
- RZS/1025/153/12/1 na kwotę 2900,00 zł
- RZS/1025/154/1 na kwotę 2 948,00 zł

#### **Podatek od środków transportowych osób prawnych**

W ewidencji podatkowej w Urzędzie Gminy w Zapolicach w okresie objętym kontrolą podatkiem od środków transportowych objętych było odpowiednio 3 podatników – osób prawnych posiadających 40 środków transportowych w 2012 roku 19 środków transportowych w 2013 roku.

Planowane wpływy i uzyskane kwoty podatku przedstawiały się następująco:

Rok 2012

Plan - 35 000,00 zł  
Wykonanie na 31.12.2012r. - 30 265,00 zł

Rok 2013

Plan - 24 600,00 zł  
Wykonanie na 31.12.2013r. - 22 111,00 zł

Sprawdzono terminowość składanych deklaracji na podatek od środków transportowych oraz zgodności wysokości przyjętych stawek podatku ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy w odniesieniu do niżej wymienionych środków transportowych o nr rejestracyjnych:

(...)<sup>8</sup>

---

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

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

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w

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

Sprawdzono terminowość podejmowanych czynności windykacyjnych w odniesieniu do niżej wymienionych podatników, posiadających zaległości we wpłatach podatku.

(...)<sup>9</sup>

Na podstawie przedstawionych powyżej działań można wskazać, iż organ podatkowy podejmował działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych wystawiając upomnienia i tytuły wykonawcze zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz.1541 ze zm.)

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy w Zapolicach nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata. Rada Gminy każdorazowo wyrażała zgodę na sprzedaż bądź nabycie nieruchomości podejmując stosowną uchwałę.

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
120 000,00	147 000,00	238 738,2 2	357 000,00	157 000,0 0	132 672,90

#### Sprawdzono dokumentację sprzedaży nieruchomości gruntowej – działki nr Ew. 39/14 powierzchni 0,1450 ha położonej we Marzynek,

- Zgodę na sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu wyraziła Rada Gminy Zapolice w uchwale nr XIII/70/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku,

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.

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

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.

- Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Mirosława Rosiaka – nr uprawnień 1990 w kwocie 25 140,00 zł netto, 30 920,00 zł brutto, na dzień 20 lutego 2012 roku.

- Stosownie do postanowień art.35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tj. z 2010r. Dz. U. nr 102, poz.651) Wójt Gminy Zarządzeniem nr 121/2012 z dnia 22.02.2012r. podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w Gminie Zapolice stanowiącej mienie komunalne. Wg adnotacji powyższy wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 24.02.2012 roku na okres 21 dni, oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacja o podaniu wykazu do publicznej wiadomości ukazała się w prasie lokalnej w dniu 24.02.2012 roku.

- Zarządzeniem Wójta nr 237/2012 z dnia 18 października 2012r. roku została powołana 5 osobowa Komisja do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, położonych we wsi Marzynek oznaczonych w ewidencji działek numerami 39/14, 39/15, 39/16,

- Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym ukazało się na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 25 września 2012 roku, na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej – dnia 25 września 2012 roku,

- Przetarg został ustalony w dniu 29 października 2012 roku o godz.10.00. Cena wywoławcza działki netto została ustalona w wysokości 35 140,00 zł. Do ceny netto miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23%. Ustalona cena wywoławcza była wyższa niż ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego. Wadium zostało ustalone w wysokości 4 500,00 zł , które mogło być wnoszone w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego i winno być złożone do dnia 23 października 2012 roku. Do ceny nabycia nieruchomości miały być doliczone koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w wysokości 730,00 zł. W tym samym terminie do przetargu miały być przedstawione także działki o nr 39/15, 39/16.

- Wysokość postąpienia ustalono w wysokości 450,00 zł,

- Według sporządzonej listy uczestników do przetargu w dniu 29 października 2012 roku przystąpiło 2 uczestników,

- Członkowie Komisji przetargowej złożyli w dniu 29 października 2012 roku oświadczenia, iż nie ubiegają się o zakup nieruchomości, nie są osobami bliskimi w stosunku do oferentów, nie pozostają z żadnym z uczestników przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, co mogło by budzić uzasadnione wątpliwości, co do ich bezstronności.

- Komisja Przetargowa z przeprowadzonego przetargu sporządziła protokół z którego wynika m in.:

1) wadium wpłacił i został dopuszczonych do przetargu na zakup działki o nr 39/14 jeden uczestnik,

2) cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 35 140,00 zł, minimalne postąpienie – 450,00 zł ( w cenach netto)

3) cena zaoferowana w przetargu wyniosła 35 590,00 zł, do której miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23% tj. 8 185,70 zł. Nabywca miał dokonać wpłaty na rzecz sprzedającego w kwocie 730,00 zł tytułem kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży oraz kosztów związanych z zawarciem aktu notarialnego.

Sprzedawca ustalił termin aktu notarialnego w terminie 21 dni od daty przeprowadzenia przetargu. Informację o wynikach przetargu Wójt Gminy wywiesił na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 6 listopada 2012 roku oraz na stronie internetowej.

Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisali członkowie komisji oraz nabywca nieruchomości.

Pismem z dnia 19 listopada 2012 roku Wójt Gminy poinformował nabywcę iż termin podpisania aktu notarialnego został ustalony na dzień 6 grudnia 2012 roku w Kancelarii Notarialnej w Zduńskiej Woli.

Należność za działkę (pomniejszoną o wcześniej wpłaconą kwotę wadium) została wpłacona przez nabywcę w dniu 12.2012r. – 40 005,70 zł.

Akt notarialny na sprzedaż nieruchomości Rep.A nr 4717/2012 sporządzony został w dniu 6 grudnia 2012 roku w kancelarii notarialnej notariusza Stanisława Tęsiorowskiego w Zduńskiej Woli..

### **Sprzedaż nieruchomości gruntowej o nr ew. 39/15 o pow. 0,1062 ha położonej we wsi Marżynek.**

- Zgodę na sprzedaż nieruchomości wyraziła Rada Gminy Zapolice w uchwale nr XIII/70/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku,

- Wartość nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy rzeczoznawcy majątkowego Mirosława Rosiaka nr uprawnień 1990 w wysokości 30 460,00 zł netto, 37 467,00 zł brutto, na dzień 16 kwietnia 2013 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej od dnia 19 kwietnia 2013 roku.

Informacja o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ukazała się w prasie lokalnej w dniu 19 kwietnia 2013 roku,

- Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Zapolice wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 6 września 2013 roku, w prasie lokalnej w dniu 13 września 2013 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Ogłoszenie o przetargu wywiesili również sołtysi wsi Marżynek i Paprotnia.

- Przetarg został wyznaczony na dzień 15 października 2013 roku, warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 4 000,00 zł , najpóźniej do dnia 09 października 2013 roku. Wysokość postąpienia ustalono w wysokości 400,00 zł ( w cenach netto). Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 30 460,00 zł netto. Do ceny netto miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23%.

Do ceny nabycia nieruchomości miały być doliczone koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w wysokości 730,00 zł,

- Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 379/2013 z dnia 11 października 2013 roku do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości położonej we wsi Marżynek stanowiącej własność gminy Zapolice,

- Członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 15 października 2013 roku oświadczenia iż nie ubiegają się o zakup nieruchomości, nie są osobami bliskimi z żadnym z uczestników przetargu w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do ich bezstronności,

- W ustalonym terminie zgodnie z listą obecności wadium wpłaciło 2 oferentów, którzy wpłacili wadium

- Członkowie Komisji Przetargowej z przeprowadzonego przetargu sporządzili protokół z którego wynika m.in.:

- 1) do przetargu zostało dopuszczonych 2 uczestników,
- 2) cena wywoławcza działki wynosiła 30 460,00 zł netto, minimalne postąpienie 400,00 zł

3) najwyższa cena osiągnięta w przetargu wyniosła 40 060,00 zł + 23% podatku VAT 9 213,80 zł, wpłata na rzecz sprzedającego kwoty 730,00 zł, tytułem kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży oraz kosztów związanych z zawarciem aktu notarialnego. Sprzedawca ustali termin aktu notarialnego w terminie 21 dni od daty przeprowadzonego przetargu.

4) Protokół podpisali członkowie Komisji Przetargowej oraz nabywca nieruchomości,

5) Wójt Gminy Informację z przeprowadzonego przetargu wywiesił na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 23 października 2013 roku.

- Pismem z dnia 4 listopada 2013 roku nabywca nieruchomości został powiadomiony przez Wójta Gminy, że podpisanie aktu notarialnego umowy sprzedaży działki odbędzie się w dniu 21 listopada 2013 roku w Kancelarii Notarialnej Stanisława Tęsiorowskiego w Zduńskiej Woli. Na wniosek Nabywcy działki termin podpisania aktu notarialnego został przesunięty na dzień 28 listopada 2013 roku,

- Należność za działkę (pomniejszoną o wcześniej wpłaconą kwotę wadium) + doliczone koszty przygotowania do sprzedaży w kwocie 46 003,80 zł została wpłacona przez nabywcę w dniu 18 listopada 2013 roku,

- Akt notarialny Rep.A nr 3523/2013 na sprzedaż nieruchomości został sporządzony w Kancelarii Notarialnej Stanisława Tęsiorowskiego w Zduńskiej Woli w dniu 28 listopada 2013 roku.

### **Sprzedaż lokali mieszkalnych**

1. Rada Gminy w Zapolicach podjęła uchwałę nr XXIV/152/12 z dnia 29 października 2012 roku w sprawie sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynku stanowiącym własność gminy Zapolice.

W uchwale Rada Gminy m.in. upoważniła Wójta Gminy do udzielenia bonifikaty od ceny sprzedaży lokali:

- 10% - w przypadku jednorazowej wpłaty ceny sprzedaży,
- 5% - w przypadku zapłaty ceny sprzedaży w ciągu roku.

2. Pismem z dnia 13 listopada 2012 roku znak:PNK-I.41311182/2012 Łódzki Urząd Wojewódzki zawiadomił Radę Gminy Zapolice o wszczęciu postępowania z urzędu w celu kontroli legalności uchwały nr XXIV/152/2012 z dnia 29 października 2012 roku w sprawie sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynku stanowiącym własność Gminy Zapolice.

3. Pismem z dnia 14 listopada 2012 roku Przewodniczący Rady Gminy Zapolice poinformował Urząd Wojewódzki, że w porozumieniu z Wójtem Gminy podejmie czynności zmierzające do zmiany przedmiotowej uchwały. W związku z powyższym prosił o wstrzymanie dalszych czynności w sprawie.

4. Dnia 27 lutego 2013 roku Rada Gminy Zapolice podjęła uchwałę nr XXVIII/198/13 w sprawie ustalenia zasad sprzedaży samodzielnych lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Zapolice.

W uchwale ustalono zasady udzielania bonifikaty i zapłaty ceny w ratach które przedstawiały się następująco:

- przy zapłacie ceny sprzedaży jednorazowo – udzielona bonifikata wynosi 10%
- przy zapłacie ceny w ratach :

a) ustalona cena może być rozłożona na równe raty roczne, nie dłużej niż na okres 10 lat,

b) pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży, pozostałe wraz oprocentowaniem płatne są z góry w terminie do dnia 31 marca każdego roku.

5. Zarządzeniem nr 294/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiących własność gminy Zapolice.

Wykaz zawierał dwie nieruchomości – lokale mieszkalne przeznaczone do sprzedaży w trybie bezprzetargowym dotychczasowym użytkownikom. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie internetowej w dniu 18 kwietnia 2013 roku. Informacja o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ukazała się również w prasie lokalnej w dniu 18 kwietnia 2013 roku.

6. Pismem z dnia 18 kwietnia 2013 roku znak:GGP.3134.4.2013 Wójt Gminy poinformował dotychczasowego użytkownika lokalu mieszkalnego, o przeznaczeniu jego lokalu do sprzedaży. Jednocześnie Wójt Gminy wskazał, że jako najemcy lokalu na podstawie umowy najmu na czas nieoznaczony przysługuje mu prawo pierwszeństwa w nabyciu lokalu na własność, na niżej wymienionych warunkach:

- wartość lokalu o pow. użytkowej 53,00m<sup>2</sup> w cenie 18 580,00 zł wartość wyodrębnionej działki o pow. 0,0898 ha oraz części budynków i które nie służą do wyłącznego użytku właściciela lokalu wyszacowano na kwotę 8 980,00 zł.

Całkowita wartość oszacowanej nieruchomości wynosi 27 560,00 zł. Wartość lokalu ustalił rzeczoznawca majątkowy Mirosław Rosiak nr uprawnień 1990 w operacji szacunkowej na dzień 25 maja 2012 roku w kwocie 27 0,00 zł. Powyższą wartość rzeczoznawca Mirosław Rosiak w piśmie z dnia 1 lipca 2013 roku.

Nabywca lokalu obowiązany jest pokryć koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w kwocie 869,00 zł.

7. Pismem z dnia 16 maja 2013 roku skierowanym do Wójta Gminy dotychczasowy najemca wyraził zgodę na nabycie lokalu i zaakceptował jego cenę. Jednocześnie wnioskował o ustalenie spłaty ratalnej i przedstawienia szczegółowego planu spłat.

8. W dniu 30 sierpnia 2013 roku sporządzony został protokół uzgodnień w sprawie wyznaczenia nabywcy nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzony pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Jana Zaborowskiego a nabywcą (...) <sup>10</sup>. Z protokołu wynika m.in. że, Nabywca wyraża gotowość nabycia nieruchomości na odrębną własność lokal mieszkalny o pow. użytkowej 53,00 m<sup>2</sup>, którego wartość biegły rzeczoznawca określił na kwotę 18 580,00 zł. Wraz z lokalem nabywca nabywa część budynków i urządzenia które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli lokali w części równej 55/1000 za kwotę 8 980,00 zł.

Cenę lokalu oraz udział we współwłasności budynku o łącznej kwocie 27 560,00 zł nabywca zobowiązał się spłacić w 10 ratach rocznych. Pierwsza rata stanowiąca 25% ceny nieruchomości w wysokości 6 890,00 zł oraz koszty związane z przygotowaniem lokalu do sprzedaży w wysokości 896,00 zł nabywca zobowiązał się zapłacić najpóźniej do dnia zawarcia aktu notarialnego. Pozostałe raty w wysokości 1x 2 296,00 zł i 8 rat po

---

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

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.



2 296,00 zł płatne z góry do dnia 31 marca każdego roku bez odrębnego wezwania. Niespłacenie w terminie którejkolwiek z rat czyni wymagalną całą kwotę ze sprzedaży pozostającą do spłaty.

Protokół podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski oraz nabywca (...) <sup>11</sup>.

9. W wyniku sprawdzenia ustalono, że I ratę w wysokości 6 890,00 zł oraz koszty przygotowania lokalu do sprzedaży w kwocie 868,00 zł nabywca wpłacił na rachunek bankowy Gminy w dniu 17 października 2013 roku.

10. Pismem z dnia 3 października 2013 roku Wójt Gminy poinformował nabywcę, że podpisanie aktu notarialnego odbędzie się w dniu 17 października 2013 roku w Kancelarii Notarialnej Radosława Bińczyckiego w Zduńskiej Woli.

W dniu 17 października 2013 roku został podpisany akt notarialny Rep. A nr 5007/2013 na sprzedaż lokalu mieszkalnego.

**Według ustnych wyjaśnień uzyskanych od inspektora ds. gospodarki gruntami Jolanty Maciejewskiej koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, które w przypadku działki o nr ew. 39/15 wynosiły 730,00 zł, w przypadku lokalu mieszkalnego 869,00 zł obejmowały głównie koszty sporządzenia operatu szacunkowego, koszty ogłoszeń prasowych, dokumentacji geodezyjnej.**

**Zgodnie z art.25 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r. nr 102 poz.651 ze zm.) Wójt Gminy jako gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości winien zapewnić wycenę nieruchomości. Tym samym gminy przygotowując nieruchomości do zbycia nie mogą żądać, aby ich nabywcy pokryli koszt opracowania operatu szacunkowego bądź innych kosztów z tym związanych.**

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

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu i wpływy tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
22 260,00	20 560,00	16 194,32	1 557,00	2 259,00	2 259,00

Na podstawie dokumentów uzyskanych od inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego Jolanty Maciejewskiej na podstawie zawartych umów Gmina Zapolice w okresie objętym kontrolą uzyskiwała dochody z tytułu dzierżawy wieczystej 7 nieruchomości, 6 nieruchomości – osób fizycznych i jednej osoby prawnej – Spółdzielni Mieszkaniowej w Zapolicach. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla osób fizycznych były ustalone w roku 2010, natomiast dla Spółdzielni Mieszkaniowej w roku 2009. W roku opłaty z tytułu użytkowania wieczystego miało wносить 8 użytkowników wieczystych. Jeden użytkownik wieczysty wystąpił o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i z tego tytułu wniósł 2012 roku jednorazową opłatę w kwocie 13 467,00 zł.

<sup>11</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W roku 2013 opłaty z tytułu użytkowania wieczystego miało wносить 7 użytkowników wieczystych a łączna kwota opłat stanowiła 2 329,20 zł.

**Sprawdzono dokumentację dotyczącą aktualizacji opłaty rocznej działki nr 174/4 dokonanej w 2010 roku.**

1. Ustalona po raz pierwszy 1999 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego dla działki 174/4 wynosiła 17,00 zł.

2. Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ustalona w 2003 roku dla działki 174/4 wynosiła 23,16 zł i obowiązywała od 1 stycznia 2004 roku.

3. Pismem z dnia 30 listopada 2009 roku znak: RiP 7212/4/2009 w sprawie aktualizacji opłaty rocznej Wójt Gminy wypowiedział użytkownikom dotychczasową wysokość opłaty rocznej i zaoferował od dnia 1 stycznia 2010 roku nową opłatę roczną w wysokości 150,00 zł. Nowa wysokość opłaty rocznej została ustalona przy zastosowaniu stawki 1% od wartości nieruchomości w wysokości 85 819,00 zł a od 0,1746 części – 14 983,99 zł, ustalonej w oparciu o operat szacunkowy, sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego Marka Gładkiewicza, nr uprawnień 1685 z dnia 30 października 2009 roku.

W piśmie Wójt Gminy pouczył Użytkownika wieczystego, który mógł w terminie 30 dni od daty otrzymania pisma złożyć do Samorządowego Kolegium Odwoławczego Sieradzu wniosek o ustalenie, że aktualizacja opłaty jest nieuzasadniona, albo jest uzasadniona w innej wysokości. Wniosek do Kolegium miał być złożony w 2 egzemplarzach i podlegał opłacie skarbowej.(wg potwierdzenia odbioru Użytkownik wieczysty odebrał pismo 11.12.2009 roku.)

4. Użytkownik wieczysty złożył odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu w dniu 12 stycznia 2010 roku, z wnioskiem o ponowne ustalenie opłaty rocznej.

5. W wyniku odbytej w dniu 2 lutego 2010 roku rozprawy Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z udziałem biegłego rzeczoznawcy oraz przedstawiciela Wójta Gminy, ustaliło od 1 stycznia 2010 roku nową wysokość opłaty rocznej w kwocie 135,00 zł. Wynikało to z faktu iż przedstawiciel Wójta Gminy zaoferował obniżenie opłaty rocznej o 10 % mając na uwadze ewentualne poczynione nakłady przez użytkowników.

Od orzeczenia Kolegium użytkownicy nie wnieśli odwołań.

**Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

1. W dniu 7 grudnia 2011 roku użytkownik wieczysty złożył do Wójta Gminy wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki 174/1 w Zapolicach w prawo własności.

2. Pismem z dnia 4 stycznia 2012 roku Wójt Gminy wystąpił do użytkownika wieczystego o uzupełnienie złożonego wniosku o dokumenty potwierdzające stan prawny, - aktualny odpis z księgi wieczystej, akt notarialny umowy kupna- sprzedaży nieruchomości.

3. Pismem z dnia 13 stycznia 2012 roku znak: RiP 6826.1-2.2012 roku Wójt Gminy zawiadomił użytkownika wieczystego o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 174/1 położonej w Zapolicach.

4. Pismem z dnia 9 marca 2012 roku (odebrany przez użytkownika wieczystego w dniu 14 marca 2012r.) Wójt Gminy zawiadomił stronę o możliwości ewentualnego zapoznania się ze zgromadzoną dokumentacją tj. operatem szacunkowym oraz wypowiedzenia się w sprawie przed jej ostatecznym rozstrzygnięciem, w terminie 7 dni od dnia otrzymania pisma. Po zapoznaniu się z całością dokumentacji użytkownicy wieczystości wystąpili pismem z dnia 26 marca 2012 roku do Wójta Gminy o wydanie decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 174/1 w Zapolicach.

5. Dnia 29 marca 2012 roku została wydana decyzja znak:GGP.6826.1.2012 na podstawie której zostało przekształcone odpłatnie prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej (działki) o nr 174/1 o powierzchni 786 m<sup>2</sup> w prawo własności na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych na prawach wspólności ustawowej majątkowej małżeńskiej.

Na rzecz Gminy Zapolice ustalona została jednorazowa opłata z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej w wysokości 13 467,00 zł, stanowiącą różnicę wartości pomiędzy prawem własności a prawem użytkowania wieczystego. Wnioskodawca został ponadto zobowiązany do uiszczenia w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stanie się ostateczną opłaty za przekształcenie na własność nieruchomości gruntowej.

Z uzasadnienia decyzji wynika, że dla ustalenia wysokości opłaty za przekształcenie w toku postępowania powołano biegłego rzeczoznawcę majątkowego, który w operacji szacunkowym określił wartość nieruchomości jako przedmiotu prawa własności na kwotę 34 329,00 zł i wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 20 862,00 zł.

Wysokość opłaty za przekształcenie stanowi różnicę pomiędzy prawem własności a prawem użytkowania wieczystego w wysokości 13 467,00 zł. Wydana decyzja stała się ostateczna w dniu 24.04.2012 roku. Opłata skarbową od wydanej decyzji w kwocie 10,00 zł została wpłacona na rachunek gminy w dniu 18 marca 2012 roku.

6. Opłata za przekształcenie na własność nieruchomości została wpłacona na rachunek gminy dnia 20 maja 2012 roku.

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

Sprawdzono niżej wymienione umowy najmu lokali mieszkalnych:

**1)** Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 1 września 1997 roku pomiędzy Wójtem Gminy Zapolice Januszem Kochelskim i Skarbnikiem Gminy Janiną Kurzawą a najemcą (...) <sup>12</sup> składającego się z 4 izb o łącznej powierzchni 68 m<sup>2</sup>. Mieszkanie posiada instalację wodociągową, elektryczną, centralne ogrzewanie i ciepłą wodę. Z tytułu używania lokalu najemca ponosił następujące opłaty:

- czynsz najmu wg stawki 0,90 zł za 1m <sup>2</sup>	-	61,20 zł
- za centralne ogrzewanie	-	127,84 zł
- opłata za ciepłą wodę	- wg licznika	
- za dostawę wody	- wg licznika	
Łączna kwota czynszu -		189,04 zł

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony i wiązała strony od dnia 1 września 1997 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Janusz Kochelski oraz najemca (...) <sup>13</sup>.

W dniu 1 października 2010 roku pomiędzy Wójtem Gminy Zapolice Zenonem Kowalskim a (...) <sup>14</sup> został zawarty aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego

---

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

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

położonego we wsi Holendry (budynek komunalny gminy Zapolice) składający się z kuchni, 3 pokoi i korytarza o powierzchni użytkowej 68 m<sup>2</sup> wyposażony w instalacje wodociągową, kanalizacyjną, elektryczną.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony, od dnia 1 września 2010 roku.

Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz najmu wg stawki 2,00 zł za m<sup>2</sup> – 68m<sup>2</sup>x 2,00 zł = 136 zł.

Oprócz czynszu najemca został zobowiązany pokrywać koszty energii oraz innych mediów.

Umowę podpisali Wójt Gminy Zenon Kowalski i najemca (...) <sup>15</sup>.

W Gminie Zapolice opracowywane są wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzane uchwałami Rady Gminy. W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Zapolice lata 2010 – 2015 wprowadzony uchwałą Rady Gminy nr XXX/208/09 roku z dnia 29 grudnia 2009 roku.

W powyższych programach ustalane są m.in.

- prognozy dotyczące wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy poszczególnych latach z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne:

- analiza potrzeb oraz plan remontów wynikających ze stanu technicznego budynków

- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu

- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy, .

- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej

- wysokość wydatków w kolejnych latach

W Gminie Zapolice zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zapolice ustalone były w uchwale nr XIV/81/04 Rady Gminy Zapolice z dnia 29 kwietnia 2004 roku.

## **1) Umowa najmu lokalu użytkowego**

W dniu 1 kwietnia 2012 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego i Okręgiem Polskiego Związku Wędkarskiego w Sieradzu Koło w Zapolicach reprezentowanym przez Bogusława Kratę i Sławomira Staniuchę Wiceprezesa Zarządu została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego położonego w Zapolicach, przy ul. Plac Strażacki 5 o powierzchni 38 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej.

Wysokość czynszu za wynajem została ustalona w wysokości brutto 1 zł/m<sup>2</sup>, płatny do dnia 10 każdego miesiąca oraz opłaty eksploatacyjne (energia) na podstawie dokumentu (faktury/noty) wystawionego przez wynajmującego.

Umowa została zawarta na okres trzech lat.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz Prezes i Wiceprezes Zarządu.

Zarządzeniem nr 121/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i sprzedaży. Wykaz

---

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

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 24 lutego 2012 roku, na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej w dniu 24 lutego 2012 roku.

### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
173 080,00	156 390,00	161 624,25	151 000,00	154 500,00	169 817,99

Sprawdzono niżej wymienioną umowy dzierżawy:

**1)** Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 września 2008 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Zenona Kowalskiego a Zarządem ZAMED spółką z o.o. reprezentowaną przez Ryszarda Zawadę Prezesa i Marię Kubacką Zastępcą Prezesa na podstawie której dzierżawca przyjął nieruchomości położoną w Marcelowie o powierzchni 0,12 ha wraz z budynkiem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zapolicach przy ul. Spacerowej 4a oraz wyposażeniem określonym w załączniku do umowy dzierżawy. Z dzierżawy wyłączonych jest część pomieszczeń zajmowanych przez aptekę o pow.31m<sup>2</sup>.

Dzierżawca miał użytkować nieruchomości w celu prowadzenia Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zapolicach. Strony ustaliły, że dzierżawca będzie uiszczał czynsz dzierżawny w kwocie 500,00 zł + podatek VAT.

Umowa została zawarta na okres trzech lat począwszy od 1 września 2008 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Zenon Kowalski oraz Prezes i Zastępca Prezesa Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ZAMED Sp. z o.o.

Dnia 30 grudnia 2008 roku Rada Gminy Zapolice podjęła uchwałę nr XXI/143/08 w sprawie wyrażenia zgody na przedłużenie dzierżawy nieruchomości położonych we wsi Marcelów wraz z budynkiem i wyposażeniem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zapolicach.

W uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę przedłużenie okresu dzierżawy nieruchomości dla NZOZ ZAMED wraz z wyposażeniem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Zapolicach na czas nieokreślony, oraz odstąpienia od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy.

W dniu 30 sierpnia 2011 roku został sporządzony aneks nr 1 do umowy dzierżawy z dnia 1 września 2008 roku, na podstawie którego do umowy zostały wprowadzone następujące zmiany:

- wysokość czynszu dzierżawnego została ustalona w wysokości 615,00 zł + podatek VAT

- wysokość czynszu dzierżawnego waloryzowana będzie corocznie poczynając od 1 kwietnia 2012 roku o wysokość wskaźnika inflacji podanego przez GUS i zmiana tego czynszu nie wymaga sporządzenia aneksu.

Aneks podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski, Prezes i Vice Prezes Spółki ZAMED.

**2)** Umowa dzierżawy zawarta pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego a (...) <sup>16</sup> na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 1,0150

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ha, oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 16/5. Umowa została zawarta na czas oznaczony, począwszy od dnia 01 marca 2013 roku do dnia 30 września 2015 roku.

Czynsz dzierżawny za grunt ustalony został w wysokości równowartości 2,6 q pszenicy rocznie, której średnia cena publikowana jest przez GUS. Dzierżawca zobowiązał się płacić ustalony czynsz w terminach do dnia 31 marca i 30 września każdego roku obowiązywania umowy.

Umowę podpisał Wójt Gminy oraz Wydzierżawiający.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że cena kwintala pszenicy przyjęta do wyliczenia czynszu (wg GUS) w II kw. 2013 roku wynosiła 71,22 zł za dt, w I półroczu 2014r. 76,13 zł.

Zarządzeniem nr 274/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i dzierżawy, który został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 1 lutego 2013 roku na okres 21 dni, na stronie internetowej i w prasie lokalnej w dniu 1 lutego 2013 roku.

**3)** Umowa dzierżawy zawarta w dniu 18 września 2012 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego a (...) <sup>17</sup> dzierżawcą na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 1,06 ha położonej we wsi Świerzyny, oznaczonej wg ewidencji gruntów jako działka nr 285.

Umowa została zawarta na czas oznaczony 12 miesięcy począwszy od dnia 18 września 2012 roku do dnia 18 września 2013 roku.

Czynsz dzierżawny za grunt ustalony został w wysokości równowartości 2 q pszenicy rocznie, której średnia cena publikowana jest przez GUS. Dzierżawca czynsz dzierżawny zobowiązał się płacić w dwóch ratach w terminach do dnia 15 marca oraz 15 września 2013 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy oraz Dzierżawca.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że średnia krajowa cena skupu pszenicy w II półroczu 2013 roku wynosiła 71,22 zł za 1 dt.

Zarządzeniem nr 181/2012 z dnia 12.07.2012 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub dzierżawy na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 20 lipca na okres 21 dni. Informacja o podaniu wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości ukazała się w prasie lokalnej w dniu 20 lipca 2012 roku.

W powyższych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości zakresie przekazywania nieruchomości w dzierżawę, zgodnie z przepisami art.35 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓ W
1	Czy zachowano procedury oddania	x		10	

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

	nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu (art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).				
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).	x		10	
3	Czy w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia.	x		10	
4	Czy najemca (dzierżawca) terminowo dokonywał wpłat z tytułu czynszu.	x		10	
5	Czy od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za opóźnienie w zapłacie w prawidłowej wysokości.	x		10	
6	Czy w umowie zawarto klauzule waloryzacyjne w zakresie wysokości czynszu.	x		10	
7	Czy ww. klauzule były stosowane.	x		10	
8	Czy w przypadku zaległości przekraczających należność za okres półroczny (przy wpłatach miesięcznych) lub roczny (przy wpłatach kwartalnych, półrocznych, rocznych) podejmowano czynności windykacyjne.	x		10	
9	Czy udzielono ulg w zapłacie czynszu niezgodnie z obowiązującymi przepisami (uchwała organu stanowiącego).		x	10	
10	Czy dopuszczono do przedawnienia należności jednostki samorządowej z tytułu czynszu.		x		
11	Czy prowadzono ewidencję księgową dochodów z tytułu najmu (dzierżawy) w sposób prawidłowy.	x		10	

## 2.4. Inne dochody z majątku

Dochody z tytułu opłat adiacenckich były następujące:

		<b>Rok 2012</b>	<b>rok 2013</b>
Plan	-	35 000,00	35 000,00
Plan po zmianach	-	35 000,00	35 000,00
Wykonanie	-	27 396,30	34 434,80

Naliczanie opłat adiacenckich w Gminie Zapolice odbywa się na podstawie uchwał Rady Gminy:

- nr XIV/85/04 z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie: ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej na

skutek podziału oraz wzrostu wartości nieruchomości związanej z budową infrastruktury technicznej,

- nr XXXIII/147/05 z dnia 28 września 2005 roku w sprawie: zmiany uchwały nr XIV/147/04 z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej na skutek podziału oraz wzrostu wartości nieruchomości związanej z budową infrastruktury technicznej.

Na podstawie powyższych uchwał wysokość stawek procentowych opłat adiacenckich wynosi:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej na skutek jej podziału – 5 % różnicy pomiędzy wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związanej z budową infrastruktury technicznej – 40 % różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed wybudowaniem infrastruktury technicznej, a wartością jaką ma po ich wybudowaniu.

Sprawdzono niżej wymienione decyzje ustalające opłaty adiacenckie:

**1)** Decyzja nr GGP.3134.17.2013 z dnia 17 października 2013 roku ustalająca opłatę adiacencką kwocie 632,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej we wsi Młodawin Górny gm. Zapolice oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 195/5 o pow.0,3003 ha, w wyniku jej podziału.

Właściciele działki zostali zobowiązani do wpłaty na konto gminy ustalonej opłaty w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

- Przed wydaniem decyzji pismem nr GGP.3134.17.2013 z dnia 23 września 2013 roku Wójt Gminy zawiadomił właścicieli nieruchomości o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej jako działka 195/5, w związku z dokonanym podziałem geodezyjnym. Zgodnie z art.10 par.1 K.p.a. strona może uzupełnić zebrany materiał dowodowy oraz zapoznać się z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w terminie 7 dni od doręczenia zawiadomienia.

- Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Rek nr uprawnień 1989 wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 60 660,00 zł, natomiast wartość nieruchomości po podziale 73 300,00 zł. Wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału wyniósł 12 640,00 zł.

**2)** Decyzja nr GGP.3134.18.2013 z dnia 6 listopada 2013 roku ustalająca opłatę adiacencką w kwocie 1 331,00 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w m. Beleń gm. Zapolice oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 447, o pow.0,6478 ha w wyniku dokonanego podziału geodezyjnego. Współwłaściciele działki zostali zobowiązani do wpłaty na konto gminy ustalonej opłaty w ciągu 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

- Przed wydaniem decyzji pismem z dnia 14 października roku Wójt Gminy zawiadomił współwłaścicieli nieruchomości o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej działki nr 447, w związku z dokonanym podziałem geodezyjnym. Zgodnie z art.10 par.1 K.p.a. strona może uzupełnić zebrany materiał dowodowy oraz zapoznać się z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w terminie 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

- Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego Elżbietę Rek, nr uprawnień 1989 wartość nieruchomości przed podziałem wynosiła 69 960,00 zł, natomiast wartość nieruchomości po podziale 96 580,00 zł. Wzrost wartości nieruchomości w wyniku podziału wyniósł 26 620,00 zł.



### 3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w danym roku (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2012	16	1 974,70	1 974,70
2013	10	15 889,00	15 889,00

Stawki wg których naliczane były opłaty za zajęcie pasa drogowego w drodze decyzji, wynikały z uchwały Rady Gminy Zapolice nr XXI/144/08 z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

#### 1.1. Informacje ogólne

Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opiera się na statucie uchwalonym dnia 30 października 2013 r. uchwałą nr XXXVI/248/13 Rady Gminy Zapolice w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zapolicach. (w okresie wcześniejszym obowiązywał Statut ustalony uchwałą nr XV/95/04 z dnia 20 czerwca 2004r. oraz zmianami wprowadzonymi uchwałami: nr XXVII/177/06 z dnia 28 lutego 2006 r. i nr XXVII/201/09 z dnia 30 września 2009 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zapolicach zatrudnia 13 pracowników (w tym od 2014 roku 2 opiekunki domowe na umowę o pracę):

- Kierownikiem Ośrodka jest P. Grażyna Kłak (...) <sup>18</sup>. Kierownik posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są w Gminie Zapolice w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Udzielane przez GOPS świadczenia realizowane są ramach zadań zleconych oraz własnych gminy. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2013 rok wydatki w Dz.852 wynosiły **2 595 994,10 zł**.

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2013 rok (zł)</b>
Dział 852 Rozdział 85202 (Odpłatności za DPS)	118 788,79
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	3 003,01
Dział 852 Rozdział 85205 (zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1 095,80
Dział 852 Rozdział 85206(Asystent rodziny)	13 521,37
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ub. emerytalne i rentowe z ub. społecznego)	1 453 629,01( w tym 311 59,83 zł z zadań własnych)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	7 950,84
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	159 616,73 W tym:zasiłki celowe w związku z realizacją projektu UE 6 944,48, - zasiłki okresowe 104 710,00, zasiłki celowe 47 962,25
Dział 852 Rozdział 85215 (dodatki mieszkaniowe)	8 379,96
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	57 775,64
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0
Dział 852 Rozdział 85218 (koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0
Dział 852 Rozdział 85219 (koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	462 464,14 w tym w ramach środków UE 100 069,76
Dział 852 Rozdział 85220 ( Jednostki specjalistycznego poradnictwa )	0
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	99 368,01
Dział 852 Rozdział 85232 (Centra integracji Społecznej i Kluby Integracji Społecznej)	0
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	0
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	210 400,80 w tym dopłata do świadczeń rodzinnych 32 958,00
<b>RAZEM</b>	<b>2 595 994,10</b>

**Wykonanie zadań rzeczowych w 2013 roku**

Forma pomocy	rok 2013		
	Liczba osób	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
<b>Zadania zlecone</b>	<b>699</b>	<b>10 473</b>	<b>1 458 502,18</b>
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	34	34	34 000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	439	8010	828 472,00
Zasiłki pielęgnacyjne	109	1271	193 851,00
Świadczenia pielęgnacyjne	33	288	158 825,40
Zaliczki alimentacyjne	0	0	0,00
Fundusz alimentacyjny	29	338	121 801,29
Koszty obsługi świadczeń	x	X	42 225,87
Składki emerytalno-rentowe od świadczeń rodzinnych	22	190	28 771,62
Specjalny zasiłek opiekuńczy	1	9	4 680,00
Specjalistyczne usługi opiekuńcze	0	0	0,00
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne	12	56	2 653,80
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy	2	9	421,00
Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	0	0	0,00
Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	18	268	42 800,00 (w tym 100 świadczeń x 100,00 zł i 160 świadczeń x 200,00zł)
Wynagrodzenie opiekuna prawnego, należnego z tytułu sprawowania opieki przyznanej przez Sąd	0	0	0,00

<b>Zadania własne</b>	<b>540</b>	<b>33 492</b>	<b>592 872,65</b>
Posiłki dla dzieci i młodzieży	167	22 313	69 734,70
Posiłki dla dorosłych	0	0	0
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	114	495	95 568,00
Świadczenia rzeczowe w ramach programu wieloletniego- Pomoc Państwa w zakresie dożywiania	0	X	0
Pozostałe koszty związane z dożywianiem(koszt dowozu posiłków,inne koszt	x	X	13 098,10
Zasiłki celowe w naturze (łącznie zasiłkami POKL,ES,UE)	131	X	54 906,73
Opłata za DPS	7	38	118 788,79
Opłata za pobyt dzieci w pieczy zastępczej	1	12	3 003,01
Opłata za poradnictwo specjalistyczne z zakresu psychologii, interwencji kryzysowej	0	0	0
Prace społecznie użyteczne	0	0	0
Dowóz żywności w ramach programu Dostarczanie żywności najuboższej ludności UE	0	0	0
Szkolenia zawodowe (świadczenia społeczne) w ramach PO KL, EFS UE	13	13	9 764,00
Szkolenia miękkie (świadczenia społeczne, psycholog, doradca zawodowy, ) w ramach PO KL, EFS UE	13	X	7 800,00
Działania o charakterze środowiskowym, NNW, badania medycyny pracy w ramach POKL, EFS, UE	13	X	3 695,00
Zasiłki okresowe	54	287	104 710,00
Dodatki mieszkaniowe	6	40	8 379,96
Składka Emerytalno-Rentowe	0	0	0
Usługi opiekuńcze	15	9691	99 368,01

Sprawdzono wrywkowo decyzje przyznające zasiłki stałe i okresowe:

Zasiłki stałe:

- decyzja nr GOPS.4600.556/13.10.2013 z dnia 26.08.2013r. przyznająca zasiłek stały w kwocie 529,00 zł na okres oraz świadczenie w formie składki na ubezpieczenie zdrowotne, od dnia 03 sierpnia 2013 roku do dnia 3 sierpnia 2014 roku, oraz opłacanie składki zdrowotnej w wysokości 9% zasiłku stałego na okres od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 3 sierpnia 2014 roku.
- decyzja nr GOPS.4600.698/13.12.2013 z dnia 16.09.2013r. przyznająca zasiłek stały w wysokości 82,93 zł miesięcznie od dnia 2 sierpnia 2013r. do dnia 31 sierpnia 2013r, zasiłek stały w wysokości 85,69 zł miesięcznie na okres od dnia 1 września 2013r. do dnia 31 lipca 2014r., oraz zasiłek stały w kwocie 5,71 zł za okres od dnia 1 sierpnia 2014r. do dnia 2 sierpnia 2014r.
- składki zdrowotnej w wysokości 9% od kwoty zasiłku stałego na czas pobierania świadczenia,
- decyzja nr GOPS.4600.161/13.2.13 z dnia 22 lutego 2013r. przyznająca zasiłek stały w wysokości 529,00 zł miesięcznie od 10 lutego 2013r. do dnia 18 lutego 2015r., zasiłek za miesiąc luty 2013r. od dnia 10 lutego do dnia 28 lutego 2013r.- za 19 dni w wysokości 358,96 zł, oraz składki zdrowotnej- 9% od kwoty zasiłku na czas trwania świadczenia,
- decyzja nr GOPS.4600.415/14.8.2014 z dnia 17.06.2014 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 529,00 zł miesięcznie na okres od dnia 7 czerwca 2014 roku do dnia 12 czerwca 2016 roku, zasiłek stały za miesiąc czerwiec 2014 roku (od 7 czerwca do 30 czerwca 2014r.) w wysokości 432,20 zł, zasiłek stały za miesiąc czerwiec 2016r.(od 7 czerwca do 12 czerwca 2016r.) w wysokości 211,60 zł oraz opłacanie składki zdrowotnej przez okres pobierania zasiłku w wysokości 9% kwoty zasiłku .
- decyzja nr GOPS.4600.282/13.04.2012 z dnia 18.04.2013r. przyznająca zasiłek stały w wysokości 529,00 zł miesięcznie od dnia 4 kwietnia 2013 roku do dnia 6 lutego 2015 roku, zasiłek stały za miesiąc kwiecień 2013r.(od dnia 4 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2013r.) w kwocie 476,10 zł, i zasiłek stały za miesiąc luty 2015r.-( od 1 lutego do dnia 6 lutego) w wysokości 113,35 zł oraz opłacanie składki zdrowotnej w wysokości 9% świadczenia przez okres pobierania zasiłku.

Zasiłki okresowe:

- decyzja nr GOPS.4601.389/13.60.05.2013 z dnia 22.05.2013r. przyznająca z dniem 1 maja 2013 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 280,00 zł miesięcznie na okres od dnia 1.05. do 30.06.2013r.,
- decyzja nr GOPS. 4601.527/13.74.2013 z dnia 25.07.2013r. przyznająca od dnia 01.07.2013r. do 31.08.2013r. zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 140,00 zł,
- decyzja nr GOPS.4601.602/13.91.2013 z dnia 26.08.2013 r. przyznająca od 1 sierpnia 2013r. do dnia 30 września 2013r. zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 280,00 zł,
- decyzja nr GOPS.4601.788/13.111.2013 z dnia 24.10.2013r. przyznająca od dnia 1 października 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r. zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 280,00 zł miesięcznie,
- decyzja nr GOPS.4601.19/2013.01.2013 z dnia 8.01.2013 r. przyznająca na okres 3 m-cy tj. od m-ca stycznia 2013r. do m-ca marca 2013r. zasiłek okresowy z powodu niepełnosprawności w kwocie 500,00 zł miesięcznie.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przed wydaniem decyzji została zgromadzona wszelka dokumentacja, potwierdzająca przyznanie zasiłku. Zasiłki były wypłacane przelewem na rachunek bankowy.

Nieprawidłowości w zakresie przyznawanych zasiłków nie stwierdzono.

## **2.DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH (ART.80 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2013 ROK**

---

W okresie objętym kontrolą Gmina Zapolice udzielała dotacji dla placówek oświatowych w oparciu o art.80 ust.4 i art.90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku nr 256, poz.2572 ze zm.)

W Gminie Zapolice dotacje dla szkół niepublicznych i przedszkoli w roku 2013 udzielane były w oparciu o uchwałę nr XXXII/219/10 Rady Gminy Zapolice z dnia 25 lutego 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji, ustalania stawek dotacji oraz zakresu i trybu kontroli wykorzystania dotacji dla przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego oraz szkół zakładanych i prowadzonych na terenie Gminy Zapolice, przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego i ministrowie.

Zgodnie z uchwałą dotacje na jednego ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego stawka dotacji wynosi 75% wydatków bieżących na jednego ucznia ustalonych w budżecie gminy dla przedszkola publicznego, natomiast dotacja na ucznia uczęszczającego do szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek szkolny stawka dotacji wynosi 100% kwoty przypadającej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Kwota dotacji na każdy miesiąc ustalana jest na podstawie informacji od beneficjenta o faktycznej ilości uczniów za miesiąc poprzedni oraz o przewidywanej ilości uczniów na miesiąc kolejny – przekazywanej do Wójta Gminy do dnia 15 każdego miesiąca, na urzędowym formularzu stanowiącym załącznik do uchwały. W przypadku, gdy faktyczna ilość uczniów uczęszczających miesiącu do dotowanej jednostki odbiega od danych przyjętych dla wyliczenia dotacji miesięcznej, kwota dotacji na miesiąc następny obejmuje odpowiednio potrącenie lub dopłatę różnicy za miesiąc poprzedni.

Kwota dotacji udzielanej roku kalendarzowym dla jednostki podlega rozliczeniu poprzez:

- przedstawienie przez osobę prowadzącą jednostkę informacji o faktycznej ilości uczniów każdym miesiącu roku kalendarzowego oraz informacji rocznej o wydatkach bieżących jednostki, w tym o wydatkach na które wykorzystano dotację roczną, składanej do dnia 20 stycznia następnego roku budżetowego – według wzoru na druku stanowiącym załącznik do uchwały.

W okresie objętym kontrolą Gmina Zapolice przekazywała dotację na prowadzenie niepublicznej szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego przez Rembieszowskie Towarzystwo Inicjatyw Społecznych w Rembieszowie.

W niepublicznej szkole podstawowej w Rembieszowie objętych nauką było w miesiącach styczeń – sierpień 2013 roku 21 uczniów, w okresie wrzesień – grudzień – 16 uczniów, natomiast w Oddziale przedszkolnym odpowiednio 6 i 5 dzieci.

Łączna kwota subwencji do rozdysponowania na 2013 rok (wg metryczki oświatowej) wyniosła 2 364 877,23 zł.

Roczna subwencja na jedno dziecko wynosiła:

Sa 2 364 877,23 : 407,946 = 5 797,035 zł – rocznie

P1 898 653,35 : 407,94 = 2 202,873 zł rocznie

Razem = 7 999,908 zł rocznie

666,659 zł miesięcznie

Wyliczenie dotacji rocznej dla Towarzystwa Inicjatyw Społecznych w Rębieszowie:

$(666,659 \times 21 \text{ucz.}) 13\,999,84 \times 8 \text{ m-cy} = 111\,998,72$

$(666,659 \times 16 \text{ucz.}) 10\,666,54 \times 4 \text{ m-ce} = 42\,666,16$

- zwiększenie dotacji z tyt. niepełnosprawności uczniów:

$8\,118,849 : 12 \text{ m-cy} = 676,32$

$20\,869,327 : 12 \text{ m-cy} = 1\,739,11$

Razem = 2 415,43

- zadania pozaszkolne

$2\,364,88 : 407,946 = 5,797 \text{ rocznie} \quad 0,48 \text{ miesięcznie}$

$0,48 \times 21 \text{ uczniów} = 10,08$

$0,48 \times 16 \text{ uczniów} = 7,68$

- dotacja roczna

$(13\,999,84 + 2\,415,43 + 10,08) 16\,425,35 \times 8 \text{ m-cy} = 131\,402,80$

$(10\,666,54 + 2\,415,43 + 7,68) 13\,089,65 \times 4 \text{ m-ce} = 52\,358,60$

Razem = 183 761,40

Wg sporządzonego rozliczenia kwota dotacji rozdz.80101 paragraf 2540 przekazana do Stowarzyszenia w 2013 roku wyniosła 191 604,48 zł. Kwota dotacji przypisana do zwrotu stanowiła kwotę 7 843,08 zł

Wyliczenie dotacji dla Oddziału Przedszkolnego – rozdział 80103 paragraf 2540

I. miesiące I – VIII

Kwoty zaplanowane w budżecie

Par. 80103 - 211 385,19

80146 -  $20\,400 : 407,946 = 50,007$

80148 -  $289\,488,00 : 407,946 = 709,62333$

85401 -  $154\,338,00 : 407,946 = 378,3295$

Rocznie wydatki na 60 uczniów:

211 385,1960

$50\,007,00 \times 60 \text{ucz.} = 3\,000,42$

$709,62333 \times 60 \text{ucz.} = 42\,577,40$

$378,3259 \times 60 \text{ucz.} = 22\,699,77$

Razem = 279 662,71

$279\,662,71 : 60 \text{ucz.} = 4\,661,05$

$4\,661,05 \times 6 \text{ucz.} = 27\,966,30$

$27\,966,30 : 12 \text{ m-cy} = 2\,330,53$

$2\,330,53 \times 8 \text{ m-cy} = 18\,644,24$

m-ce IX - XII

rozd. 80104 - 435 000,00

80146 - 20 400,00

Roczne 435 000,00  
1 750,25 (50,007 x 35 ucz.)  
Razem 436 750,25  
- 18 666,66 (2/3 x 28 000 )  
418 083,59  
418 083,59 : 35 ucz. = 11 945,25  
11 945,25 x 5 ucz. = 59 726,25  
59 726,25 :12 m-cy = 4977,19 x 4 m-ce = 19 908,76  
Razem dotacja za 2013 rok  
18 644,24 + 19 908,76 = 38 553,00 zł

Według sporządzonego rozliczenia Urząd Gminy przekazał w rozdziale 80103 dla Towarzystwa Inicjatyw Społecznych w Rębiszowie na prowadzenie Oddziału Przedszkolnego dotację w łącznej kwocie 30 960,60 zł. Kwota należnej dotacji wynosiła zaś kwotę 38 553,00 zł. Do przekazania na rzecz Towarzystwa pozostała kwota 7 592,40 zł.

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

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

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy w dziale 750, rozdz.75023, par.4010 przedstawiał się następująco:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Plan</b>	982 918,62	1 015 336,61
<b>Wykonanie</b>	981 846,19	1 002 360,53

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

Na podstawie zakresów czynności pracowników ustalono, że za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność, w okresie objętym kontrolą ponosił starszy specjalista ds. kadr, oświaty i kultury Urzędzie Gminy Zapolice Michał Witkowski.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Zapolicach obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Zapolice wprowadzony :

- 1) zarządzeniem nr 21/09 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zapolice
- 2) zarządzeniem nr 362/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 9 września 2013r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zapolice.

Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników,



- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, nr 223, poz. 1458 ze zm.).

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tj. z 2014r. poz.1202 )
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz. U. z 2013 roku poz.1050 ze zm.)

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatku stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Zapolicach:

- Jana Zaborowskiego - Wójta Gminy Zapolice
- Barbary Olbińskiej - Skarbnika Gminy
- Janusza Parady - Sekretarza Gminy
- Michała Witkowskiego - Starszego Specjalisty
- Krzysztofa Pierzakowskiego - Inspektora
- Monika Kobiera -Tyka - Referent
- traktorzysty

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości przyznanego wynagrodzenia i grupy osobistego zaszeregowania wynikających z tabel miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego i wykazów stanowisk zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych ( tj. Dz. U. z 2013r. poz.1050 ze zm.)

### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagród jubileuszowych.**

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano wypłaty odpraw emerytalnych (rentowych) oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników Urzędu Gminy.

Wypłacono następujące nagrody jubileuszowe dla niżej wymienionych pracowników:

(...)<sup>19</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości naliczonej nagrody oraz zaliczenia poszczególnych okresów pracy zawodowej do stażu pracy uprawniającego do wypłaty nagrody.

---

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

#### 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 2013 rok

Działalność socjalna Urzędu finansowana jest ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zasady funkcjonowania ZFŚS ustalone zostały w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonego w życie zarządzeniem nr 125/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 7 marca 2012 roku z późniejszymi zmianami – Zarządzenie nr 162/2012 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2012r. w sprawie zmiany Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Zapolice.

1. Naliczenie funduszu do budżetu zostało zaplanowane w kwocie przyjętej było na poziomie 1 093,93 zł.

- etaty pracownicze – 26,41(średnioroczne zatrudnienie)

$$1\ 093,93 \times 26,41 = 28\ 890,69 \text{ zł}$$

2. Przekazanie środków na rachunek bankowy

- dnia 30.01.2013r.	-	5 000,00 zł,
- dnia 18.03.2013r.	-	10 000,00 zł,
- dnia 10.04.2013r.	-	8 793,93 zł
- dnia 30.09.2013r.	-	5 151,46 zł
- dnia 30.12.2013r.	-	54,70 zł
Razem 100% odpisu na rok 2013	-	28 890,69 zł

Z powyższego zestawienia wynika, iż do dnia 31 maja 2013 roku zostało przekazane na rachunek bankowy 23 793,69 zł co stanowiło 82% naliczonych środków, (wymagane było wpłacenie 75% (tj.21 668,02 zł) naliczonych środków na rachunek bankowy funduszu, a tym samym została zachowana wysokość kwot określona w art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 2012 r. poz.532 ze zm.)

Urząd Gminy w Zapolicach nie zwiększał środków funduszu socjalnego, nie naliczając odpisu środków na emerytów, byłych pracowników Urzędu.

#### 5.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)
010	01010	6050	20 000,00	14 285,30	100 000,00	54 000,01
600	60014	6300	0,00	0,00	220 000,00	215 230,87
600	60016	6050	267 000,00	263 336,45	1 538 943,00	1 363 654,94
600	60016	6060	70 000,00	44 186,00	20 000,00	2 472,00
600	60017	6050	180 000,00	118 242,74	368 000,00	342 582,99

754	75405	6170			18 000,00	0,00
754	75411	6300			43 000,00	43 000,00
754	75412	6050	29 764,00	29 763,55	57 000,00	56 761,02
801	80101	6050	0,00	0,00	71 313,00	70 977,92
851	85111	6300	10 000,00	9 536,00	10 000,00	9 712,00
900	90002	6050	0,00	0,00	10 000,00	7 985,37
900	90095	6050	14 350	6185,21	13 758,34	4 674,00
900	90095	6057	1 115 912,00	1 115 911,53		
900	90095	6057	761 730,00	545 673,14		
921	92109	6050	0,00	0,00	103 200,66	101 555,24
921	92109	6057	0,00	0,00	197 730,00	188 930,68
Razem			2 468 756,00	2 147 119,92	2 770 945,00	2 461 537,04
Wydatki budżetowe ogółem			14 482 106,07	13 630 575,60	15 829 212,18	14 383 730,27
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	x	x	17,05	15,75	17,50	17,11

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

W Gminie Zapolice większość realizowanych inwestycji była ze środków własnych budżetu gminy. Z udziałem innych środków oprócz środków własnych zrealizowano następujące inwestycje:

Rok 2012

1) – Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice, zadanie1 etap II i III. Planowany koszt inwestycji 2 500 000,00 zł. Koszt zrealizowanej inwestycji w 2012 roku 1 665 309,88 zł. Inwestycja dofinansowana ze środków europejskich z programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 w wysokości 75% kosztów kwalifikowanych. Zwrot środków w wysokości 1 115 911,53 zł wpłynął do budżetu gminy w 2013 roku.

2) – Przebudowa drogi dojazdowej wewnętrznej w m. Branica. Planowany koszt 180 000,00 zł. Koszt zrealizowanej inwestycji w 2013 roku wyniósł 118 242,74 zł. Zadanie dofinansowane ze środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z wyłączeń gruntów z produkcji rolnej dotacją w kwocie 59 121,37 zł.

Rok 2013

1) " Rozbudowa i przebudowa budynku świetlicy wiejskiej w m. Swędzeniejowice, gm. Zapolice – etap I". Zaplanowany koszt inwestycji w uchwale budżetowej po zmianach – 300 930,66 zł. Poniesione wydatki na inwestycje w 2013 roku – 290 485,92 zł. Inwestycja zrealizowana przy dofinansowaniu z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Poniesione wydatki na inwestycje w 2013r. – 31 685,60 zł. Dofinansowanie 75% kosztów kwalifikowanych, wpływ środków z dofinansowania w wysokości 188 930,00 zł nastąpiło w 2014 roku.

2) „Przebudowa drogi gminnej nr 119008 Marzynek- Mołdawin Górny – Wygiełzów, gm. Zapolice. Planowany koszt inwestycji 1 538 943,00 zł. Koszt zrealizowanej inwestycji w 2013 roku 1 363 654,94 zł. Inwestycja zrealizowana przy dofinansowaniu z dotacji celowej budżetu państwa w ramach programu wieloletniego pod nazwą „ Narodowy program przebudowy dróg lokalnych w kwocie 681 707,00 zł, przy pomocy finansowej

otrzymanej z Gminy Sędziejowice w kwocie 10 000,00 zł i dotacji ze środków budżetu Województwa Łódzkiego 461 090,00 zł, z wyłączeń gruntów z produkcji rolnej.

3) Modernizacja kotłowni poprzez zastosowanie systemu wykorzystującego odnawialne źródła energii w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach. Planowany koszt inwestycji – 71 313,00 zł. Zadanie zrealizowano przy nakładach w kwocie 70 977,92 zł. Gmina otrzymała dofinansowanie z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 55 300,00 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Zapolice za 2012 i 2013 rok ustalono, że plan finansowy na wydatki inwestycyjne przedstawiał się w sposób następujący:

- w roku 2012 kwota planowanych nakładów wynosiła 2 468 756,00 zł, zaś wykonanie planu wydatków stanowiło kwotę 2 147 119,92 zł
- w roku 2013 kwota planowanych nakładów wynosiła 2 770 945,00 zł, zaś wykonanie 2 461 537,04 zł.

### **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Ewidencja księgową kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty prowadzona jest na koncie 080. Do konta 080 prowadzona jest analityka z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne. Na dzień 31.12.2013 roku saldo syntetyczne konta 080 dla realizowanych inwestycji przedstawiały się następująco:

- na koniec 2013 roku - Wn - 2 039 318,06 zł

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Inwestycjami prowadzonymi w gminie Zapolice zajmuje się Bogdan Błaszczuk, który prowadzi wszelkie sprawy związane z realizacją inwestycji a w szczególności przygotowywanie i sporządzanie wniosków w sprawie dofinansowania inwestycji, przygotowywanie dokumentacji technicznej i prawnej.

W zakresie organizowania przetargów zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego, prowadzenie rejestru zamówień publicznych powyższy zakres prac w okresie objętym kontrolą był prowadzony przez inspektora K. Pierzakowskiego, a od 2014 roku przez inspektora Annę Ziółkowską. W zakresie organizacji przetargów na zadania inwestycyjne zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych inspektorzy współpracują z powoływana przez Wójta Komisją Przetargową.

W zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do zakupów o mniejszej wartości zasady postępowania ustalone zostały w zarządzeniu nr 458/2014 Wójta Gminy Zapolice w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości 14 000 euro.

Wraz ze zmianami przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dniem 30.04.2014 roku Zarządzeniem Wójta Gminy nr 505/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro wprowadzony został nowy Regulamin ustalający procedury udzielania zamówienia publicznego poniżej 30 000 euro, oraz szczegółowe procedury udzielania zamówienia powyżej 4 000 euro netto.

Zmiany do powyższego Regulaminu zostały wprowadzone zarządzeniem nr 549/2014 Wójta Gminy Zapolice z dnia 23 lipca 2014 roku.

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

**Sprawdzono dokumentację dotyczącą realizacji zadania: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marżynek, gm. Zapolice – zadanie 1 – etap III.**

### **I – Zabezpieczenie środków na realizację zadania**

Na realizację powyższego zadania w budżecie na rok 2012 przyjętego uchwałą nr XIV/76/12 Rady Gminy Zapolice z dnia 24 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na 2012 rok, zgodnie z załącznikiem do uchwały – Plan nakładów inwestycyjnych na 2012 rok :

Dz.900 rozdz,90095 – 2 500 000,00

Par.6057 - 1 524 390,00

Par.6059 - 975 610,00

### **II Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej**

**Wykonanie projektu technicznego na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia Marżynek gm. Zapolice- etap III , bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych**

W dniu 10 października 2011 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego a firmą Mikss Projektowanie i Nadzory z Sieradza reprezentowaną przez Teresę Supeł została zawarta umowa na mocy zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania projektu budowlanego zamiennego dotyczącego zadania: Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marżynek gm. Zapolice – etap III wraz z przedmiarem, kosztorysem inwestorskim i kosztorysem obejmującym koszty kwalifikowane.

Wykonawca zobowiązał się wykonać zamówienie w terminie do dnia 31.01.2012 roku.

Zamawiający w terminie do dnia 10.12.2011 roku miał dostarczyć „ Decyzję o lokalizacji inwestycji celu publicznego” o ile taka będzie wymagana.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalone zostało w wysokości 5 000,00 zł netto +VAT 23% tj.1 150,00 zł, cena brutto 6 150,00 zł. Ustalone wynagrodzenie obejmuje wszelkie ryzyko i odpowiedzialność wykonawcy za prawidłowe oszacowanie wszystkich kosztów związanych z wykonaniem przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie będzie płatne w ciągu 14 dni od daty dostarczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski oraz wykonawca Teresa Supeł. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej.

W dniu 26.01.2012 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks. W związku z prośbą wykonawcy o zmianę terminu realizacji zadania, która podyktowana była opóźnieniem wydania opinii ZUDP Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli termin wykonania zamówienia został ustalony do dnia 15.02.2012 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

### **Wybór wykonawcy robót budowlanych**

**Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice – zadanie 1 – etap III**

1. W czasie postępowania kontrolnego dokonano szczegółowego przeglądu dokumentacji źródłowej dotyczącej ww. zadania inwestycyjnego, któremu nadano nr sprawy: OSZ.271.2.1.2012

2. Szacunkowa całkowita wartość zamówienia została ustalona przez Bogdana Błaszczuka – Głównego Specjalistę ds. Inwestycji i Gospodarki Komunalnej w dniu 27 kwietnia 2012 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego, na ogólną kwotę 2 562 794,91 zł brutto (2 083 573,10 zł netto) co w przeliczeniu na EURO stanowi kwotę 518 353,36.

Kurs złotego w stosunku do euro – 4,0196 Dz. U. nr 282 poz.1650.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 30 kwietnia 2012 roku.

4. Ogłoszenie o zamówieniu na „ Budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice – zadanie 1 – etap III ukazało się na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 30 kwietnia 2012 roku.

W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu ukazało się w dniu 30 kwietnia 2012 roku pod nr 138384 – 2012.

5. Termin składania ofert ustalono do dnia 15.05.2012 roku do godz.10.00.

Termin związania ofertą – 30 dni ( od ostatecznego terminu składania ofert)

Termin wykonania zamówienia został ustalony:

do dnia 31 sierpnia 2012 roku.

6. Zamawiający nie dopuścił do składania ofert częściowych oraz wariantowych.

W SIWZ zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 40 000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniach udzielanych , zgodnie z przepisami ustawy 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. nr 109 poz.1158 z późn. zm.)

7. Kryterium oceny ofert zostało ustalone – cena - 100%

8. Do przygotowania i przeprowadzenia przetargu została powołana Komisja Przetargowa, która została powołana zarządzeniem nr 154/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 9 maja 2012 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „ Budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice- zadanie 1 – etap III. Komisja została powołana w składzie 3 osobowym. Prace Komisji Przetargowej określał Regulamin stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 153/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 9 maja 2012 roku.

9. Przed upływem terminu składania ofert do zamawiającego wpłynęły zapytanie od wykonawców o wyjaśnienie zapisów zawartych w SIWZ :

- dnia 02.05.2012r. – od firmy IMPEX Sp. z o.o.,

- dnia 07.05 2012r. – od firmy MARKBUD Sp. z o.o.

- dnia 08.05.2012r. – od firmy IMPEX Sp.z o.o.

Wyjaśnienia dotyczące złożonego zapytań zamawiający złożył na stronie internetowej Urzędu i tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 07.05.2012r. w dniu 09.05.2012r.

W dniu 9 maja 2012 roku Zamawiający na podstawie art.38 ust.4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. z 2010r.nr 113 poz.759 ze zm.) podał do wiadomości wszystkim wykonawcom modyfikację treści SIWZ, której zakres był następujący i dotyczył:

- pkt VI.A. – dodany został pkt.A.7 – wypełniony kosztorys ofertowy wykonawcy,
- zmianie uległ pkt IX.2. SIWZ, który otrzymał brzmienie: „Wykonawca pozostaje związany ofertą przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 13.06.2012.

10. Według sporządzonej listy obecności przy otwarciu ofert w dniu 15.05.2012r. obecni byli przedstawiciele 3 wykonawców. Zamawiający podał do wiadomości, iż na realizację zamówienia przeznaczył środki w wysokości 2 562 794,91 zł brutto. (2 083 573,10 zł netto). W ustalonym terminie złożyli oferty następujący wykonawcy:

- 1) P.H.U. HYDROMEL Sp. z o.o. z ceną 2 280 808,34 zł brutto,
- 2) konsorcjum firm
  - Zakład Instalacyjny – Budowlany ZINSBUD
  - PROFITECT Sp. z o.o. z ceną 2 337 906,34 zł brutto,
- 3) IMPEX Sp. z o.o. z ceną 1 859 141,06 zł brutto,
- 4) Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska INŻ. – EKON S.A. – z ceną 1 910 083,10 zł Brutto,
- 5) MARKBUD Sp. z o.o. z ceną 1 817 794,91 zł brutto.

11. Pismami z dnia 15 maja 2012 roku w których zamawiający wezwał niżej wymienionych wykonawców do uzupełnienia dokumentów zgodnie z art.26 ust.3 ustawy prawo zamówień publicznych:

- Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska INŻ.- EKON
- MARKBUD sp. z o.o.
- Zakład Instalacyjny – Budowlany ZINSBUD
- P.H.U. HYDROMEL – Sp. z o.o.

Brakujące, wyszczególnione w pismach dokumenty wykonawcy mieli złożyć w terminie do dnia 21.05.2012 roku, do godz. 12.00. W ustalonym terminie wszyscy wykonawcy złożyli brakujące dokumenty.

12. Przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 15.05.2012r. na drukach ZP - 1 oświadczenia wymagane treścią art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania

13. W wyniku dokonanej oceny złożonych ofert najwyższą ilość punktów otrzymała oferta nr 5 złożona przez firmę MARKBUD Sp. z o.o. z ceną 1 817 794,91 zł brutto. Wójt Gminy podał w dniu 21.05.2012 roku do publicznej wiadomości informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z której wynika, iż została wybrana oferta firmy MARKBUD Sp. z o.o. z Poddębic z ceną 1 817 794,91 zł brutto. Informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu i stronie internetowej w dniu 21.05.2012 roku. Informacja została również przesłana wszystkim oferentom. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.05.2012 roku pod nr 182526-2012.

14. Z przebiegu postępowania Komisja Przetargowa sporządziła protokół – druk ZP – PN z którego wynika m.in.

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2 083 573,10 zł, co stanowiło równowartość 518 353,36 euro, w tym:
- wartość przewidywanych zamówień uzupełniających została ustalona na kwotę 416 714,62 zł, co stanowiło równowartość 103 670,66 euro,
- w terminie składania ofert złożono 5 ofert,

- wymagane warunki spełniało 5 wykonawców,
- nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego z wykonawców,
- najkorzystniejszą ofertę złożyła firma MARKBUD Sp. z o.o. z Poddębic z ceną 1 817 794,91 zł brutto
- umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 29 maja 2012 roku.

Sporządzony protokół z postępowania zatwierdził w Wójt Gminy w dniu 04.06.2012 roku.

- W dniu 29 maja 2012 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego a Firmą MARKBUD Sp. z o.o.. reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Waldemara Pisere i Członka Zarządu Barbarę Wziętek została zawarta umowa, na podstawie której wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn. " Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice – zadanie 1 –etap III"

Termin realizacji całości ustalono do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Zamawiający zobowiązał się przekazać plac budowy w terminie do dnia 29 maja 2012 roku.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia, wykonawca otrzyma w wysokości określonej w ofercie tj. 1 477 882 zł netto + 23% podatku VAT w wysokości 339 912,87 zł = 1 817 794,91 zł brutto.

Ustalono, że zapłaty za faktury częściowe będą dokonywane w terminie 30 dni od daty odbioru częściowego robót i przedstawienia prawidłowo wystawionej faktury VAT opisanej przez inspektora nadzoru.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5% ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę i zostało wniesione:

- w gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej w dniu 24 maja 2012r. przez Towarzystwo Ubezpieczeń UNIQA SA. na kwotę 90 889,75 zł.

W umowie ustalone zostały kary umowne w przypadku odstąpienia od realizacji przedmiotu zamówienia zarówno przez wykonawcę jak i zamawiającego.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski , wykonawca- Prezes Zarządu Waldemar Pisera i Członek Zarządu Barbara Wziętek. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej.

- W dniu 27.06.2012 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks nr 1, który dotyczył zmiany adresu siedziby spółki.

- w dniu 29.08. 2012 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks nr 2. Podstawą sporządzenia aneksu była prośba wykonawcy, podyktowana tym, iż w związku z niekorzystnymi warunkami gruntowymi- występowaniem miejscowego wysokiego poziomu wód w m. Paprotnia i brakiem możliwości szybkiego odwodnienia terenu, co znacznie utrudnia wykonanie zadania, dokonano zmiany terminu zakończenia robót, z 31 sierpnia 2012 roku, na dzień 30 września 2012 roku.

Aneks podpisali Wójt Gminy, przedstawiciele wykonawcy. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

- W dniu 01.08 2012r. sporządzony został protokół przekazania terenu budowy podpisany

W trakcie realizacji inwestycji dokonano częściowego odbiorów wykonanych robót:

- Protokół odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 11.06.2012 roku do dnia 31.07.2012 roku. Wartość wykonanych robót wyniosła 732 653,20 zł netto , 901 163,44 zł brutto. Na powyższą kwotę wykonawca firma MARKBUD Sp. z o.o. wystawił fakturę VAT nr 569/12 z dnia 06.08.2012 roku.



Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty. Zapłacono przelewem – dnia 5.09.2012. – 500 000,00 zł, dnia 17.09.2012r. 401 163,44 zł

- W dniu 15.10.2012 roku dokonano końcowego odbioru wykonanych robót zadania „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice – zadanie1 – etap III. Z protokołu sporządzonego przez komisję w skład której, wchodzili przedstawiciele Zamawiającego, inspektora nadzoru oraz wykonawcy wynika, iż:

- wykonane roboty są zgodne z umową,
- wykonane roboty jakościowo odpowiadają wymogom technicznym,
- ogólna ocena wykonanych robót – dobra ,
- brak uwag i zastrzeżeń komisji,
- wartość robót wg umowy – 1 817 794,91 zł brutto,
- wartość robót odebranych poprzednimi protokółami – 901 163,44 zł brutto,
- wartość robót odebranych (do fakturowania) – 916 631,47 zł.

Protokół podpisali – członkowie Komisji, inspektorzy nadzoru oraz przedstawiciele wykonawcy.

### **Dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Łódzkiego**

**1.** W dniu 29 maja 2009 roku Gmina Zapolice złożyła wniosek do Urzędu Marszałkowskiego o przyznanie pomocy w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013, tytuł operacji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice – zadanie 1 – etap II i III i budowa sieci wodociągowej w m. Branica gm. Zapolice – zadanie 2”. Pismem Marszałka Województwa z dnia 19 listopada 2009 roku Gmina Zapolice została poinformowana, że złożony wniosek został rozpatrzony pozytywnie i podpisanie umowy o przyznanie pomocy nastąpi w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania pisma.

**2.** W dniu 27 listopada 2009 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Witolda Stępnia – Wicemarszałka Województwa i Dariusza Klimczaka – Członka Zarządu Województwa Łódzkiego a Gminą Zapolice reprezentowaną przez Zenona Kowalskiego została zawarta umowa o przyznanie pomocy nr 00072 – 6921-UM0501461/09 w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007 2013.

Na podstawie zawartej umowy Gmina Zapolice zobowiązała się do realizacji operacji „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice – zadanie1 etap II i III i budowa sieci wodociągowej z przyłączami w m. Branica, gm. Zapolice- zadanie 2, której zakres rzeczowy i finansowy określono w Zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji, stanowiącym załącznik do umowy.

Na podstawie złożonego wniosku Gminie Zapolice została przyznana pomoc na warunkach określonych w umowie w wysokości 2 907 219,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.

Pomoc miała być wypłacona w dwóch transzach:

- 1) pierwsza transza w wysokości 1 362 396,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji dla pierwszego etapu,
- 2) druga transza w wysokości 1 544 823,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych dla drugiego etapu.

**3.** Beneficjent Gmina Zapolice zobowiązała się złożyć wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłat w następujących terminach:

a) po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 listopada 2010 roku do dnia 30 listopada 2010 roku

b) po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji w terminie od dnia 1 listopada 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku.

Wypłata środków finansowych miała nastąpić gdy:

- beneficjent zrealizował operacje lub jej etap, w tym poniósł koszty tym związane zgodnie z warunkami określonymi w umowie oraz określonymi w innych przepisach dotyczących realizowanej operacji

- zrealizował lub realizuje zobowiązania określone w umowie,

- udokumentował zrealizowanie operacji lub jej etapu, w tym poniesienie kosztów kwalifikowanych z tym związanych.

Umowę podpisali Wicemarszałek Witold Stępień, Członek Zarządu Dariusz Klimczak oraz Wójt Gminy Zenon Kowalski. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej.

**4.** W dniu 8 listopada 2010 roku do umowy sporządzony został aneks na mocy którego uległa zmianie m.in. kwota dofinansowania, wysokość przekazywanych transz.

Zmieniona kwota dofinansowania wynosiła 2 107 288,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych. Pomoc miała być przekazywana w dwóch transzach:

Pierwsza transza – 562 890,00 zł jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych

Druga transza – 1 544 398,00 zł jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych.

Beneficjent zobowiązał się składać wniosek o płatność wraz z niezbędnymi dokumentami w przypadku realizacji operacji w dwóch etapach:

- po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 1 grudnia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 r.

- po zakończeniu realizacji drugiego etapu w terminie od dnia 1 listopada 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku.

Wnioski beneficjent może jednak składać nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego których koszty w zakres wniosku o płatność.

**5.** W dniu 10 stycznia 2011 roku do umowy został sporządzony aneks na mocy którego dokonano zmiany terminu zakończenia realizacji pierwszego etapu operacji i składania wniosków o płatność, którego termin ustalono od dnia 1 lipca 2011 roku do dnia 31 lipca 2011 roku.

Termin składania wniosków o płatność po zakończeniu drugiego etapu operacji nie uległ zmianie tj. od 1 listopada 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku.

**6.** W dniu 5 maja 2011 roku do umowy z dnia 27 listopada 2009 roku został sporządzony aneks ma mocy którego został ustalony nowy termin składania wniosku o płatność po zakończeniu drugiego etapu operacji – od dnia 1 września 2012 roku do dnia 30 września 2012 roku.

Wniosek o płatność w ramach działania 321 – „Podstawowe usługi gospodarki i ludności wiejskiej” zgodnie z umową zawartą w dniu 27.11.2009 roku złożył Wójt Gminy do

Urzędu Marszałkowskiego w dniu 31.10.2012 roku i korektę wniosku dnia 3.12.2012 roku.

Złożony wniosek dotyczył operacji – „ Budowa sieci kanalizacji wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice – zadanie 1- etap II i III i budowa sieci wodociągowej z przyłączami w m. Branica, gm. Zapolice – zadanie 2.

Z wniosku wynikają następujące dane:

- złożony wniosek dotyczył okresu – od 27.11.2009r. do 31.10.2012r.

Koszty całkowite realizacji danego etapu operacji - 1 830 094,91 zł,

Koszty kwalifikowane realizacji danego etapu operacji - 1 487 882,04 zł,

Koszty niekwalifikowane realizacji danego etapu operacji - 342 212,87 zł,

Wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu operacji - 1 115 911,00 zł.

Do wniosku została załączona kompletna dokumentacja, określona w umowie o dofinansowanie z dnia 27.11.2009 roku.

W wyniku sprawdzenia wnioskowana kwota dofinansowania w wysokości 1 115 911,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Zapolice dnia 21.01. 2013 roku.

### **Umowa pożyczki pomostowej**

W dniu 23.12.2010 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej reprezentowanym przez Andrzeja Budzyńskiego Prezesa Zarządu i Bohdana Cezarego Dzierżka Zastępcę Prezesa Zarządu a Gminą Zapolice reprezentowaną przez Jana Zaborowskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej, została zawarta umowa pożyczki pomostowej nr 6/OW/S/2010 na mocy której Fundusz udzieli pożyczki pomostowej do kwoty 601 000,00 zł na sfinansowanie zadania: „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek, gm. Zapolice – zad 1etap II i III i budowa sieci wodociągowej z przyłączami w m. Branica, gm. Zapolice – zadanie 2.

Celem udzielonej pożyczki pomostowej jest zachowanie płynności finansowej w okresie realizacji przedsięwzięcia.

Kwota pożyczki miała być przekazywana sukcesywnie ramach następujących transz:

I transza w kwocie 218 605,00 zł w terminie do dnia 31.12.2010 roku

II transza w kwocie 382 395,00 zł w terminie do dnia 31.07.2011 roku.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki stanowił weksel własny wraz z deklaracją wekslową.

Spłata pożyczki pomostowej miała nastąpić nie później niż w terminie 7 dni od daty otrzymania przez pożyczkobiorcę płatności z Instytucji Płatniczej na zadania wymienione w par.1 umowy.

Pożyczkobiorca zobowiązał się do przedstawienia Funduszowi w terminie do dnia 31.01.2012 roku końcowego rozliczenia otrzymanej kwoty pożyczki i kwoty udziału własnego.

Pożyczkobiorca zobowiązał się również od udzielenia funduszowi wyjaśnień i udostępnienia dokumentów dotyczących realizowanego zadania oraz umożliwienia przeprowadzenia kontroli dotyczącej badania prawidłowości wykorzystania pożyczki, zabezpieczenia jej spłaty, terminowości realizacji zadania oraz wszelkich dokumentów z tym związanych.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski, Prezes Zarządu Funduszu Andrzej Budzyński i Zastępca Prezesa Zarządu Bohdan Cezary Dzierżek. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej.

W dniu 26 lipca 2012 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks na podstawie którego wprowadzone zostały zmiany dotyczące kwoty pożyczki – z kwoty 601 000,00 zł, do kwoty 1 408 356,15 zł.

- zmieniony został całkowity koszt zadania – z kwoty 2 809 718,54 zł na kwotę 2 269 810,68 zł i termin zakończenia zadania – z dnia 31.12.2011 roku do dnia 30.09.2012 roku,

- kwota pożyczki miała być sukcesywnie przekazywana w transzach:

I transza w kwocie 218 598,00 zł w terminie do dnia 31.12.2010 roku,

II transza w kwocie 95 758,15 zł w terminie do dnia 31.07.2011 roku,

III transza w kwocie 1 094 000,00 zł w terminie do dnia 30.11.2012 roku.

- Zmieniono termin dostarczenia końcowego rozliczenia kwoty i kwoty udziału własnego z dnia 31.01.2012 roku na dzień 31.12.2012 roku.

Do umowy wprowadzono dodatkowy zapis na podstawie którego, wypłata pożyczki nastąpi pod warunkiem realizacji zadania zgodnie z harmonogramem (stanowiącym załącznik do aneksu – z dnia 19.06.2012 roku) – oraz po dostarczeniu Funduszowi opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczącej możliwości spłaty pożyczki wypłaconej w 2012 roku.

Aneks podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski, Zastępcy Prezesa Zarządu Wiesław Łukomski i Andrzej Czapla. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Zgodnie z warunkami umowy spłata pożyczki miała nastąpić w ciągu 7 dni od otrzymania dofinansowania z Instytucji płatniczej.

### **Inspektorzy nadzoru**

1) W dniu 29 maja 2012 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Jana Zaborowskiego –Wójta a Teresą Supeł reprezentującą firmę Projektowanie i Nadzory Mikss – została zawarta umowa mocy której Teresa Supeł będzie pełnić obowiązki inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami dla m. Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice – zad 1 –etap III.

Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie do dnia 31.08.2012 roku.

Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru zostało ustalone przez strony w wysokości 5 000,00 zł + VAT 23% tj. 1 500,00 zł = 6 500,00 zł brutto..Wynagrodzenie będzie płatne po wystawieniu prawidłowej faktury VAT. Płatność za fakturę nastąpi przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury przez zamawiającego.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski, zleceniobiorca Teresa Supeł.

Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej.

### **Rozliczenie kosztów inwestycji**

Na podstawie przedłożonych faktur i sporządzonych sprawozdań z wykorzystania środków własnych i z innych źródeł dofinansowania realizację przedsięwzięcia ustalono, że kwota wydatkowanych środków wyniosła łącznie zł., z tego;

- koszty robót budowlanych –

- faktura nr 569/12 z dnia 06.08.2012r. na kwotę - 901 163,44 zł brutto

- faktura nr 0030/12/FVU z dnia 15.10.2012r. na kwotę - 916 631,47zł brutto

- koszty projektu technicznego
  - faktura nr 01/02/2012 z dnia 17.02.2012r. na kwotę - 6 150,00 zł brutto
- koszty nadzoru inwestorskiego
  - faktura nr 03/10/2012 z dnia 15.10.2012r. na kwotę - 6 150,00 zł brutto
- Razem - 1 830 094,91 zł brutto

Ukończoną inwestycję „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami dla miejscowości Paprotnia, Marzynek gm. Zapolice zadanie 1 etap IB, II, III przyjęto do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego nr 1/2012. Datę ukończenia inwestycji przyjęto z dniem 14.11.2012 roku.

### **Sprawdzono wybór wykonawcy dot. realizacji usług w zakresie – Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Zapolice w latach 2013 – 2015.**

1. W czasie postępowania kontrolnego dokonano szczegółowego przeglądu dokumentacji źródłowej dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia, której nadano nr sprawy OSZ.271.2.14.2012

2. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez inspektora ds. ochrony środowiska i zamówień publicznych Krzysztofa Pierzakowskiego w dniu 28.11.2012 roku na podstawie wysokości wydatków planowanych w budżecie oraz cen rynkowych przedmiotu zamówienia w wysokości 600 000,00 zł netto, 648 000,00 brutto, co w przeliczeniu na euro stanowiło równowartość 149 268,58. – przy kursie euro – 4,0196 zł.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 4 grudnia 2012 roku.

4. Ogłoszenie o zamówieniu dot. postępowania o udzielenie zamówienia na „ Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Zapolice w latach 2013 – 2015”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 Prawa zamówień publicznych, ukazało się na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 4.12.2012 roku oraz na stronie internetowej.

W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu ukazało się w dniu 04.12.2012 roku pod nr 255699-2012.

5. Termin składania ofert ustalony został do dnia 14.12.2012 roku do godz. 10.00

Termin związania ofertą 30 dni, od ostatecznego terminu składania ofert.

Termin wykonania zamówienia określony od dnia 01.07.2013r. do 30.06.2015r.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości udzielania zamówień uzupełniających.

6. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 16 000,00 zł.

7. Kryterium oceny ofert zostało ustalone – cena – 100%

8. W dniu 07.12.2012 roku do Zamawiającego wpłynęło zapytanie od jednego z wykonawców dotyczące wyjaśnień zapisów zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamawiający udzielił odpowiedzi wykonawcy w dniu 10.12.2012 roku, jak również Zamawiający poinformował pozostałych wykonawców poprzez zamieszczenie treści pytań i odpowiedzi na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej .w dniu 10.12.2012 roku.

9. W dniu 10.12.2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych ukazało się pod nr 260899-2012 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. W myśl dokonanej zmiany ogłoszenia

wykonawcy mieli w ofercie załączyć informację banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającą wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, wystawionej nie wcześniej niż 3 miesiące przed terminem składania ofert.

Druga zmiana wprowadzona przez zamawiającego dotyczyła warunków udziału w postępowaniu oraz opisu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Zamawiający uściślił warunki jakimi musi dysponować wykonawca w zakresie potencjału technicznego oraz osób zdolnych do wykonania zamówienia.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej w dniu 10.12.2012 roku.

10. W dniu 10.12.2012 roku do Zamawiającego wpłynęło kolejne zapytanie od jednego z wykonawców dotyczące wyjaśnień zapisów treści Specyfikacji.

Zamawiający udzielił odpowiedzi wykonawcy w piśmie z dnia 12 grudnia 2012 roku oraz poinformował pozostałych wykonawców zamieszczając pytania i udzielone odpowiedzi na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 12.12.2012 roku.

11. W dniu 12.12.2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 262921-2012 ukazało się ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiany w ogłoszeniu dotyczyły zmian w opisie przedmiotu zamówienia w zakresie odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Zapolice. O dokonanych zmianach w ogłoszeniu Wójt poinformował wszystkich wykonawców pismem z dnia 12 grudnia 2012 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej.

12. Do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Zapolice w latach 2013 – 2015” została powołana zarządzeniem nr 259/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 14.12.2012 roku 3 osobowa Komisja Przetargowa.

13. Przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował iż na realizację zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 600 000,00 zł netto tj. 648 000,00 zł brutto.

14. Wg sporządzonej listy obecności przy otwarciu ofert było obecnych 4 przedstawicieli wykonawców.

15. Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik zamawiającego złożyli oświadczenia z dnia 14.12.2012 roku iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania.(druk ZP-1)

16. W ustalonym terminie oferty złożyło ostatecznie 2 wykonawców”

- REMONDIS Sp. z o.o. Oddz. Zduńska Wola – z ceną brutto – 726 791,40 zł,

- A.S.A Eko- Polska Sp. z o.o. Zabrze – z ceną brutto – 794 426,40 zł.

17. Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 14.12.2012 roku Protokół badania ofert złożonych w zakresie przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych terenu Gminy Zapolice w latach 2013 – 2015.”

Z protokołu wynika ponadto, iż w ofercie nr 2 nie został załączony komplet wymaganych dokumentów- m.in. brak opisu urządzeń technicznych, instrukcji obsługi oraz środków stosowanych przez wykonawcę dostaw, brak opisu zaplecza naukowo-badawczego wykonawcy, w celu potwierdzenia zapewnienia odpowiedniej jakości realizowanego zamówienia.

Oferta nr 1 spełniała wszystkie wymagane w postępowaniu warunki.

18. Pismem z dnia 17.12.2012 roku zamawiający wezwał wykonawcę, który złożył ofertę nr 2 do uzupełnienia brakujących oświadczeń, dokumentów lub pełnomocnictw na mocy art.26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych w terminie do dnia 20.12.2012 roku do godz.12.00.

19. Pismami z dnia 17.12.2012 roku Zamawiający zawiadomił obydwu wykonawców stwierdzonych omyłkach. Wykonawcy w formularzu cenowym błędnie wyliczyli pod względem arytmetycznym cenę ofertową za wykonanie niektórych przedmiotów zamówienia. Wyszczególnione w pismach omyłki były oczywistymi omyłkami rachunkowymi uwagi na co podlegały poprawieniu.

20. W dniu 20.12.2012 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół na okoliczność wyboru najkorzystniejszej oferty w zakresie przetargu nieograniczonego na „ Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Zapolice w latach 2013 – 2015.Z protokołu wynika, że:

- Wykonawcy uzupełnili w wymaganym terminie wszystkie wymagane dokumenty, do uzupełnienia których zostali wezwani przez Zamawiającego

- po dokładnej analizie i wielokrotnym badaniu ofert Komisja stwierdziła jednomyślnie, że przedłożone oferty nie zawierają żadnych braków formalnych. Ceny oferowane przez wykonawców kształtowały się następująco:

1) REMONDIS Sp. z o.o. Oddział Zduńska Wola - 726 791,40 zł brutto – liczba punktów – 100

2) A.S.A. Eko – Polska Sp.z o.o. Zabrze - 794 425,75 zł brutto - liczba punktów – 91,49

Komisja zarekomendowała ofertę nr 1. Cena oferty najkorzystniejszej mimo, iż przewyższa kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, została zaakceptowana poprzez zwiększenie tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty.

21. Pismami z dnia 20.12.2012 roku zamawiający poinformował wykonawców o wyborze oferty najkorzystniejszej. Zawiadomienie o wyborze oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej dnia 20.12.2012 roku.

22. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.01. 2013 roku pod nr 13382-2013.

23. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, który zatwierdził Wójt Gminy dnia 09.01.2013 roku.

24. Dnia 9 stycznia 2013 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Jana Zaborowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej a firmą REMONDIS Sp. z o.o. Oddział w Zduńskiej Woli reprezentowana przez Krzysztofa Sęczkowskiego, została zawarta umowa której przedmiotem jest odbiór odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych na terenie gminy Zapolice wraz z ich transportem i zagospodarowaniem w okresie od 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku.( Zgodnie ze SIWZ oraz ofertą złożoną w ramach przetargu nr OSZ.271.2.14.2012.)

Zgodnie z umową zamawiający za odbiór odpadów będzie uiszczał przez okres obowiązywania umowy wynagrodzenie miesięczne w wysokości:

1) 38,88 zł ( w tym VAT) za każdy odebrany 1 m3 odpadów mieszanych,

2) 86,40 zł ( w tym VAT) za każdy odebrany 1 m3 odpadów frakcji mokrej,

3) 30,24 zł ( w tym VAT) z każdy odebrany 1 m3 odpadów frakcji suchej,

4) 16,20 zł ( w tym VAT) za każdy odebrany 1 m3 odpadów ze szkła,

5) 54,00 zł ( w tym VAT) za każdy odebrany 1 m3 popiołu-odebranego „u źródła”

6) 3 780,00 zł (w tym VAT) za odbiór 1 Mg przeterminowanych leków i chemikaliów,

7) 86,40 zł (w tym VAT) za odbiór 1 Mg popiołu,

8) 10,80 zł (w tym VAT) za odbiór 1 Mg zużytych baterii i akumulatorów,

- 9) 21,60 zł ( w tym VAT) za odbiór 1 Mg zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego
- 10) 302,40 zł (w tym VAT) za odbiór 1 Mg zużytych opon,
- 11) 280,80 zł ( w tym VAT) za odbiór 1 Mg odpadów wielkogabarytowych,
- 12) 226,80 zł (w tym VAT) za odbiór 1 Mg odpadów budowlanych i remontowych.

Rozliczenie finansowe z Wykonawcą następować będzie w systemie miesięcznym za dany miesiąc faktycznego odbioru i zagospodarowania ilości odpadów komunalnych objętych umową. Warunkiem płatności będzie prawidłowo wystawiona faktura VAT wraz z kartami przekazania odpadów komunalnych do miejsca ich zagospodarowania. Termin płatności – 21 dni od daty otrzymania prawidłowej faktury VAT.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Jan Zaborowski z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej oraz Zastępca Dyrektora Krzysztof Sęczkowski.

W załącznikach do umowy zostały zawarte harmonogramy zawierające terminy i częstotliwość wywozu odpadów z poszczególnych miejscowości gminy Zapolice.

Gwarancja należytego wykonania umowy została wystawiona dnia 04.01.2013 roku przez Towarzystwo Ubezpieczeń wzajemnych z siedzibą w Warszawie – Oddział w Bydgoszczy na kwotę 36 339,57 zł, na okres od dnia 01.07.2013r. do dnia 30.07.2015r.

- W dniu 17 czerwca 2013 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks na mocy którego został zmieniony harmonogram odbioru i wywozu poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2013 roku. Zmieniony harmonogram stanowił załącznik do aneksu.

- W dniu 20 grudnia 2013 roku do zawartej umowy został sporządzony aneks w wyniku którego został sporządzony nowy harmonogram odbioru i wywozu poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Nowy harmonogram stanowił załącznik do aneksu.

- W dniu 3 marca 2014 roku do umowy został sporządzony na prośbę zamawiającego z dnia 3 lutego 2014 roku o zwiększenie częstotliwości odbioru popiołu „u źródła” oraz o zmianę harmonogramu odbioru i wywozu poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku w umowie dokonano zmiany treści zapisu par.2 pkt 5, który otrzymał brzmienie: „ odbiór, transport i zagospodarowanie selektywnie zbieranego popiołu z pojemników z zabudowy jednorodzinnej częstotliwością nie rzadziej niż 1 raz na miesiąc o okresie od 1 października do 30 kwietnia.

Ponadto uległ zmianie harmonogram wywozu nieczystości, stanowiący załącznik do aneksu.

### **Zabezpieczenie środków na realizację zadania**

- uchwała nr XXVI/172/12 Rady Gminy Zapolice z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na 2013 rok.

Plan dochodów i wydatków realizowanych na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach na kwotę 350 000,00 zł – Dz.900, rozdz.90002

- uchwała nr XXXVIII/267/13 Rady Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zapolice na 2014 rok.

Załącznik nr 8 do uchwały – dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami na 2014 rok – kwota 320 000,00 zł – Dz.900, rozdz.90002



W wyniku sprawdzenia wielkość wydatków poniesionych z tytułu zawartej umowy z firmą REMONDIS Sp. z o. o. w 2013 roku wyniosła:

Dz.900 rozdz.90002 par.4300 – 105 077,12 zł

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna składników majątkowych prowadzona jest w systemie ręcznym w formie ksiąg inwentarzowych konto 011, i dla pozostałych środków trwałych – konto 013.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie).

Zasady gospodarowania składnikami majątkowymi ustalono ponadto:

- w zarządzeniu nr 13a/2010 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30.12.2010 roku w sprawie przyjęcia zasad - (polityki), rachunkowości dla Urzędu Gminy Zapolice,
- w zarządzeniu nr 439/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zapolice.

### **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja księgowa środków trwałych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest ręcznie w książce inwentarzowej. - w 8 księgach inwentarzowych w których ujęto składniki majątkowe wg przyjętych podziałów rodzajowych, których wartość na dzień 31.12.2013 roku była następująca:

- grupa "0" – grunty - 4 466 766,57 zł

- grupa „1” - budynki, -
- grupa „2” - obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” - kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” - maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” - urządzenia techniczne,
- grupa „7” - środki transportu,
- grupa „8” - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,

Suma wartości środków trwałych wykazana w księgach inwentarzowych była zgodna z ewidencją syntetyczną konta 011. Księgi inwentarzowe były przesnurowane i oparafowane podpisami Skarbnika i Wójta Gminy.

Przedstawiony powyżej podział środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej konta 011 jest zgodny z zasadami klasyfikacji środków trwałych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. nr 242 poz.1622), zgodnie z którym wyodrębnia się 8 grup rodzajowych środków trwałych.

#### Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa (syntetyka) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest komputerowo, zaś ewidencja analityczna w książkach inwentarzowych.

Według ewidencji konta 013 stan pozostałych środków trwałych przedstawiał się następująco:

Stan na 1.01 2013 r.	- 306 856,32 zł
Przychód	- 100 638,37 zł
Rozchód	- 26 503,22 zł
Stan na 31.12.2011 r.	- 380 991,47 zł

Wzrost wartości pozostałych środków trwałych wynikał z dokonywanych zakupów składników majątkowych, zaś zmniejszenie wartości spowodowane było likwidacją zużytych przedmiotów.

Np. – faktura VAT nr 8/2013 z dnia 13.02.2013 roku wystawiona przez firmę handlową Mix Andrzej Pałucki ze Zduńskiej Woli za zakup mebli biurowych kwotę 15 830,10 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji w książce inwentarzowej pod nr 1 UG pod poz. Dz. I 1 -6 w dniu 25.02..2013 roku.

- faktura VAT nr 9/2013 z dnia 13.02.2013 roku wystawiona przez firmę handlową Mix – Andrzej Pałucki ze Zduńskiej Woli za zakup 7 szt. foteli obrotowych na kwotę 1 119,99 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji w książce inwentarzowej nr 1 UG pod poz. Dz. 12 – 16 dnia 25.02.2013 roku.

- faktura VAT nr 9071/01/2013 z dnia 21.08.2013 roku wystawiona przez firmę „Correct” ze Zduńskiej Woli za zakup niszczarki na kwotę 720,00 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zakupione składniki majątkowe wpisano do ewidencji składników majątkowych pod poz. Dz. III poz.8.

- Protokół likwidacji pozostałych środków trwałych sporządzony przez trzy osobową Komisję, która w dniu 31.12.2013 roku dokonała oględzin pozostałych środków trwałych: niszczonek, aparatów telefonicznych, wentylatorów, kalkulatorów, maszyn do pisania. Komisja stwierdziła, że z uwagi na długotrwałe użytkowanie oraz przestarzałość technologiczną nadają się do likwidacji przez wywóz do Gminnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz przekazanie do firmy zajmującej się recyklingiem. Wartość przekazanych do likwidacji składników majątkowych wynosiła 5 681,64 zł.

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

Według ewidencji konta 011 – środki trwałe stanowiły wartość:

- stan na 1.01.2013 r.	-	23 347 320,78 zł
- zwiększenia	-	3 340 234,39 zł
- zmniejszenia	-	77 265,37 zł
- stan na 31.12.2013 r.	-	26 610 289,80 zł

Zwiększenie wartości środków trwałych wynikało przede wszystkim z przyjęcia na stan środków trwałych ukończonych zadań inwestycyjnych oraz w wyniku dokonanych zakupów:

- faktura VAT nr 04/05/2013 z dnia 25 maja 2013 roku wystawiona przez firmę AR-TRANS z Piaseczna za zakup stróżówki wraz z transportem na kwotę 7 700,00 zł brutto. Faktura opisana pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zapłacono przelewem dnia 05.06.2013 roku. Stróżówkę na potrzeby Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów przyjęto do ewidencji na podstawie dowodu OT nr 1/2013 z dnia 18.06.2013 roku.

- faktura VAT nr 44/2013 z dnia 18.12.2013 roku wystawiona przez firmę Aron Paweł Nowakowski z Okupu Wielkiego za wykonanie odwiertu studziennego wraz z montażem oprzyrządowania studni na kwotę 24 000,00 zł brutto. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzona do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Zapłacono przelewem dnia 23.12.2013 roku. Wykonaną studnię głębinową przyjęto do ewidencji na podstawie dowodu OT nr 6/2013 z dnia 23.12.2013 roku.

- faktura VAT nr 215/2013/FVS z dnia 28.10.2013 roku wystawiona przez firmę SIDROG SP. z O.O. z Błaszek za przebudowę drogi dojazdowej miejscowości Beleń Kolonia na kwotę 338 892,99 zł brutto i faktura VAT nr 7/10/2013 z dnia 28.10.2013 roku wystawiona przez firmę Nadzór budowlany i projektowanie Zuber Stanisław z Sieradza za pełnienie funkcji inspektora nadzoru przy przebudowie drogi dojazdowej na kwotę 3 690,00 zł brutto. Faktury sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do zapłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy. Zapłacono przelewem dnia 4.11.2013r. – 3 690,00 zł i dnia 6.11.2013r. – 338 892,99 zł.

Przebudowaną drogę przyjęto do ewidencji na podstawie dowodu OT nr 5/2013 z dnia 8.11.2013r.

- protokół likwidacji środka trwałego – przystanku autobusowego w sołectwie Branica. Trzyosobowa Komisja Likwidacyjna sporządziła w dniu 10.06.2013 roku protokół z którego wynika, iż stan techniczny dotychczasowego murowanego przystanku wykazywał ubytki materiału i spękania dyskwalifikujące jego dalsze użytkowanie. Środek trwały zdjęto ze stanu na podstawie dowodu LT nr 1/2013 z dnia 13.06.2013 roku.

- akt notarialny Rep. A nr 5014/2013 z dnia 17.10.2013 roku sporządzony na okoliczność zbycia nieruchomości (lokali mieszkalnych) w trybie bez przetargowym na rzecz najemców lokali. Nieruchomość zdjęto ze stanu na podstawie dowodu LT (sprzedaż) nr 4/2013 z dnia 31.10.2013 roku.

- protokół likwidacji środków trwałych z dnia 31.12.2013 roku sporządzony przez trzy osobową komisję likwidacyjną, która stwierdziła iż sprzęt komputerowy wyszczególniony w protokole (komputer, laptop, drukarki, urządzenie wielofunkcyjne – razem 5 pozycji na kwotę 9 451,89 zł) z uwagi na długotrwałe użytkowanie oraz przestarzałość technologiczną nadaje się do likwidacji poprzez przekazanie do firmy zajmującej się recyklingiem.

Wyszczególniony w protokole sprzęt zdjęto ze stanu na podstawie dowodu LT nr 4/2013 z dnia 31.12.2013 roku.

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2013 rok**

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Zapolicach umorzenie składników majątkowych ujmowane jest w ewidencji kont 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wg ewidencji syntetycznej konta 071 wartość umorzenia środków trwałych wynosiła:

- wartość umorzenia na dzień 1.01.2013 r. – 7 042 424,81 zł.
- wartość umorzenia za 2013 rok – 878 710,98 zł,
- wyksięgowanie umorzenia – likwidacja śr. trw. – 54 744,23 zł,
- wartość umorzenia na dzień 31.12.2013 r. – 7 866 391,56 zł,

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przyjęte stawki umorzeniowe poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych były zgodne z określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 74 z 2011 r.poz.397) np. budynki mieszkalne 1,5%, budynki niemieszkalne 2,5%, środki transportu – stawka 14%, obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4,5%.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 072 umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2013 przedstawiało się następująco:

- stan na 1.01.2013 r. – 340 276,94 zł
- zwiększenia – 100 638,37 zł
- zmniejszenia – 26 503,22 zł
- stan na 31.12.2013 r. – 414 412,09 zł.

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWDliwość STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

W ewidencji konta 020 ujęte są programy komputerowe oraz licencje. Ewidencja księgową wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna prowadzona jest również w formie elektronicznej. W wyniku analizy dokumentacji ustalono, iż wartości niematerialne i prawne zostały umorzone w 100% w dniu dokonania zapłaty. Wartość na dzień 1 stycznia 2013 roku wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 16 406,60 zł, nie dokonywano zakupów oraz nie zdjęto ze stanu wartości materialnych i prawnych, a tym samym wartość na koniec 2013 roku była taka sama.

#### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

W ewidencji księgowej Gminy Zapolice nie występowało konto - 030 – finansowy majątek trwały, Gmina nie posiadała akcji ani udziałów w spółkach prawa handlowego.

#### **5. INWENTARYZACJA**

---

##### **5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Obecne zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Zapolice zostały ustalone zarządzeniem nr 439/2013 Wójta Gminy Zapolice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zapolice

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych przeprowadzana jest w następujących terminach:

1/ na ostatni dzień roku obrotowego:

a) środków pieniężnych w kasie krajowych i zagranicznych, druków ścisłego zarachowania - drogą spisu z natury,

b) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

c) aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno- prawnych, środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym i których spis z natury jest niemożliwy inwentaryzację przeprowadza się w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

2. Raz w ciągu dwóch lat:

a) zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową

3. Raz w ciągu czterech lat:

a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

W Instrukcji ustalono ponadto zadania komisji inwentaryzacyjnej, w zakresie organizacji spisów, jak i ustalenia przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych, sposobu ich rozliczenia, a także ustalenia osób odpowiedzialnych.

## 5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Na podstawie zarządzenia nr 266/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Zapolice została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych, która miała objąć:

1. środki trwałe
2. pozostałe środki trwałe w użytkowaniu
3. materiały i towary
4. druki ścisłego zarachowania
5. środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie
6. należności i zobowiązania
7. Środki trwałe w budowie
8. Wartości niematerialne i prawne.

Inwentaryzacja miała być przeprowadzona wg stanów na dzień 31 grudnia 2012 roku w terminie do dnia 15 stycznia 2013 roku.

Trzyosobowa Komisja Inwentaryzacyjna miała przygotować harmonogram inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych wraz z metodą ich przeprowadzenia – spisy z natury, weryfikacja sald. Do przeprowadzenia spisów z natury i weryfikacji sald zostały powołane 3 zespoły spisowe.

1) W wyniku przeprowadzonych spisów z natury przez zespoły spisowe i dokonaniu ich wyceny wartość poszczególnych grup składników majątkowych wyniosła:

- środki trwałe	-	20 620 468,85 zł
- pozostałe środki trwałe	-	292 678,24 zł
- materiały	-	558,85 zł

Zespoły spisowe złożyły sprawozdania z przebiegu spisu z natury w których wyszczególniły termin przeprowadzenia spisów, rodzaj składników majątkowych, oraz pola spisowe (jednostki, pomieszczenia) w których dokonano spisów składników majątkowych

2) Z protokółów z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i weryfikacji dokumentacji ze stanem księgowym wynika i sporządzonego zestawienia wynika, że salda należności i zobowiązań wynoszą:

- 708,00 zł

Zobowiązania - 0,00 zł

- konto 225/15 - rozrachunki z budżetem – rozliczenia z tyt. VAT

Należności - 816,70 zł

- konto 201- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami –

Należności - 2 000,00 zł

Zobowiązania - 44 538,52 zł

- konto 225 – rozrachunki z budżetem - podatek dochodowy za 2012

Należności Zobowiązania - 22 183,77 zł

- konto 229/6 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – dodatkowe wynagrodzenie roczne – ubezpieczenie społ.

Saldo należności - 0,00 zł

- Saldo zobowiązań – 14 637,79 zł
- konto 229/7 – składka zdrowotna
  - Saldo zobowiązań - 955,80 zł
- konto 229/8 - składka na Fundusz Pracy
  - Saldo zobowiązań - 1 273,53 zł
- konto 231- rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
  - Saldo należności - 0,00 zł
  - Saldo zobowiązań - 85 152,71 zł
- konto 240 – Pozostałe rozrachunki ( pożyczki mieszkaniowe)
  - Saldo należności - 15 143,00 zł
  - Saldo zobowiązań – 102,00 zł
- konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
  - Saldo należności - 678 850,20 zł
- konto 020 - wartości niematerialne i prawne
  - Saldo należności - 16 406,20 zł
- konto 022 – Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo
  - Saldo należności - 33 420,02 zł

### 3) Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Protokół z porównania stanu rachunków bankowych

Na dzień 31.12.2012 roku salda rachunków bankowych wykazywały salda:

- rachunek podstawowy - 405 334,96 zł
- wadium za przetargi - 5 000,00 zł
- rachunek ZFŚS - 7 017,46 zł
- rachunki lokat z tytułu rękojmi i należytego wykonania umowy:
  - 4 021, 67 zł
  - 5 120,45 zł
  - 1 950, 48 zł
  - 7 374,98 zł

Łączny stan środków na rachunkach bankowych wynosił 435 820,00 zł. Wysokość salda wynikała z porównania danych z ksiąg rachunkowych z wyciągami bankowymi.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 16 stycznia 2013 roku Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w 2012 roku z którego wynika, że:

- nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- brak uwag do przebiegu i prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji.

Protokół zatwierdził Wójt Gminy dnia 16.01.2013 roku.

## **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**

---

1) W dniu 24 stycznia 2012 roku Rada Gminy w Zapolicach podjęła uchwałę nr XIV/80/12 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy partnerskiej z Powiatem Zduńskowolskim w sprawie dofinansowania zakupu aparatu RTG dla SP ZOZ w Zduńskiej Woli.

Zgodnie z uchwałą Gmina Zapolice zobowiązała się do zabezpieczenia w latach 2012 – 2017 środków finansowych na sfinansowanie zakupu aparatu RTG w wysokości 58 200,00 zł i upoważniła Wójta Gminy do podpisania w imieniu Gminy Zapolice umowy partnerskiej.

2) W dniu 30 marca 2012 roku pomiędzy Powiatem Zduńskowolskim reprezentowanym przez Starostę Wojciecha Rychlika i Wicestarostę Witolda Oleszczyka a Miastem Zduńska Wola reprezentowanym przez Piotra Niedźwieckiego, Gminą Zduńska Wola reprezentowaną przez Wójta Gminy Henryka Staniuchę, Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Jana Zaborowskiego i Gminą i Miastem Szadek reprezentowaną przez Burmistrza Artura Ławniczaka została zawarta umowa partnerstwa w sprawie realizacji zadania pn. „Dofinansowanie zakupu aparatu RTG wraz z niezbędnym wyposażeniem dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli. Zgodnie z umową Powiat Zduńskowolski został zarządzającym realizacją zadania w zakresie przekazania i rozliczenia dotacji dla SPZOZ w Zduńskiej Woli.

Całkowite koszty zakupu aparatu RTG wraz z niezbędnym wyposażeniem dla SPZOZ szacowane były 1 350 000,00 zł, z tego aparat wraz z niezbędnym wyposażeniem na kwotę 1 200 000,00 zł w tym 8% VAT oraz pozostałe koszty bezpośrednio związane z zakupem aparatu 150 000,00 zł. Zakup aparatu zostanie dokonany w roku 2012 w systemie ratalnym obejmującym wkład własny oraz 60 rat pożyczki lub leasingu w zależności od tego, który z systemów okaże się bardziej opłacalny. Raty pożyczki lub leasingu- w zależności od skuteczności postępowania przetargowego obejmują okres od roku 2012 do roku 2017 – z zaznaczeniem, iż nie mogą przekroczyć ilości 60 rat(tj. okresu równoważnego 5 lat).

Gmina Zapolice jako strona umowy partnerstwa zadeklarowała udział finansowy w wysokości 58 200,00 zł stanowiący 4,31% ogółu kosztów zadania w poszczególnych latach:

- w roku 2012 - 10 000,00 zł
- w roku 2013 - 10 000,00 zł
- w roku 2014 - 10 000,00 zł
- w roku 2015 - 10 000,00 zł
- w roku 2016 - 10 000,00 zł
- w roku 2017 - 8,200,00 zł

Sposób przekazywania pomocy finansowej w formie dotacji przez strony Umowy Partnerstwa oraz zasady i warunki dotyczące rozliczenia dotacji oraz jej zwrotu określać będą umowy dwustronne pomiędzy Powiatem Zduńskowolskim a pozostałymi stronami niniejszej umowy.

Umowę partnerstwa podpisali ze strony Powiatu Zduńskowolskiego Wojciech Rychlik – Starosta, Witold Oleszczyk – Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Anny Królikowskiej, Prezydent Miasta Zduńska Wola Piotr Niedźwiecki, przy kontrasygnacie



Skarbnika Miasta Marii Jabłońskiej, Wójt Gminy Zduńska Wola Henryk Staniucha przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Iwony Szewczyk Bąk, Wójt Gminy Zapolice Jan Zaborowski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej, Burmistrz Miasta i Gminy Szadek Artur Ławniczak przy kontrasygnacie Skarbnika Ewy Manios.

3) W dniu 21 listopada 2012 roku pomiędzy Powiatem Zduńskowolskim reprezentowanym przez Wojciecha Rychlika Starostę i Witolda Oleszczyka Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Anny Królikowskiej a Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej została zawarta umowa nr SP.8023.9.35.2011 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Gminy Zapolice, Powiatowi Zduńskowolskiemu na realizację zadania pn. :” Dofinansowanie zakupu aparatu RTG wraz z niezbędnym wyposażeniem dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli.”

Przedmiotem zawartej umowy jest udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Zduńskowolskiemu w formie dotacji celowej w maksymalnej kwocie 58 200,00 zł.

W ramach realizacji zadania zostało przeprowadzone przez SPZOZ w Zduńskiej Woli postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, w wyniku którego koszt realizacji zadania wyniósł 1 436 340,00 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy został ustalony od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2017 roku z tym że umowa obowiązuje nadal do dnia przedłożenia przez Powiat Zduńskowolski rozliczenia za 2017 rok, które miało nastąpić do 31 .01.2018 roku.

Gmina Zapolice zgodnie z zapisami Umowy Partnerstwa zobowiązała się do udzielenia ze swojego budżetu Powiatowi Zduńskowolskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w maksymalnej wysokości 58 200,00zł, stanowiącej 4,10% ogółu kosztów.

Gmina Zapolice zobowiązuje się do corocznego zabezpieczania w swoim budżecie kwot stanowiących pomoc finansową w formie dotacji celowej na realizację zadania w okresie od 2012r. do 2017r.w wysokościach:

- rok 2012 - 10 000,00 zł
- rok 2013 - 10 000,00 zł
- rok 2014 - 10 000,00 zł
- rok 2015 - 10 000,00 zł
- rok 2016 - 10 000,00 zł
- rok 2017 - 8 200,00 zł

Maksymalna wysokość pomocy finansowej 2012 roku, będzie jednorazowo przekazana przez Gminę Zapolice z uwzględnieniem wskaźnika 95,36% - określonego zgodnie z art.114 ust.4 ustawy o działalności leczniczej, w wysokości 9 536,00 zł , w terminie do dnia 10 grudnia 2012 roku.

Maksymalna wysokość pomocy finansowej kolejnych latach od 2013 roku do 2017 roku będzie wyznaczana corocznie przez Powiat Zduńskowolski, zgodnie z algorytmem zawartym w art.114 ust.4 ustawy o działalności leczniczej, po sporządzeniu sprawozdania finansowego przez SPZOZ w Zduńskiej Woli i po zbadaniu go przez biegłego rewidenta.

Począwszy od 2013 roku Gmina Zapolice będzie przekazywała maksymalną wysokość pomocy finansowej od stycznia do czerwca każdego roku w pełnej wysokości w transzach miesięcznych tj. do 10 dnia miesiąca. Wysokość pomocy finansowej od lipca do grudnia będzie przekazywana również w transzach miesięcznych, do 10 dnia miesiąca, z tym że każda transza będzie pomniejszana o wysokość środków finansowych nadpłaconych okresie od stycznia do czerwca w latach 2013 - 2017.

Gmina Zapolice zobowiązała się do przekazywania dotacji zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy.

Umowę podpisali Starosta i Wicestarosta Powiatu Zduńskowolskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu oraz Wójt Gminy Zapolice wraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy.

4) Sprawdzono prawidłowość przekazania i rozliczenia dotacji przekazanej przez Gminę Zapolice Starostwu Zduńskowolskiemu w roku 2013.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2013 roku Gmina Zapolice przekazała Powiatowi Zduńskowolskiemu następujące kwoty dotacji w transzach kwartalnych:

- m-c styczeń – czerwiec – w kwocie 833,33 zł
- m-c lipiec – listopad – w kwocie 785,33 zł
- m-c grudzień – w kwocie 785,37 zł

Łączna kwota przekazanej dotacji wyniosła 9 712,00 zł.

Powiat Zduńskowolski środki finansowe w powyższej wysokości przekazywał od m-ca stycznia do miesiąca grudnia 2013 roku do Zduńskowolskiego Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. w Zduńskiej Woli w ramach realizacji zadania pn. "Dofinansowanie zakupu aparatu RTG wraz z niezbędnym wyposażeniem dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli, przekształconego spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, działającą pod firmą Zduńskowolski Szpital Powiatowy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

## **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 ROK**

---

1. Na podstawie uchwały nr XXVII/196/13 Rady Gminy Zapolice z dnia 30 stycznia 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatowi Zduńskowolskiemu na realizację zadania pn.: Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz sprzętu techniki specjalnej, medycznego, kwaterunkowego, gospodarczego i transportowego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zduńskiej Woli Rada Gminy postanowiła udzielić pomocy finansowej Powiatowi Zduńskowolskiemu w wysokości 43 000,00zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „ Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz sprzętu techniki specjalnej, medycznego, kwaterunkowego, gospodarczego i transportowego dla Komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zduńskiej Woli. Pomoc finansowa miała być udzielona w 2013 roku w kwocie 43 000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków miały być określone w umowie zawartej pomiędzy Gminą Zapolice a Powiatem Zduńskowolskim.

2. W dniu 22 maja 2013 roku pomiędzy Gminą Zapolice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jana Zaborowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej a Powiatem Zduńskowolskim reprezentowanym przez Starostę Wojciecha Rychlika i Witolda Oleszczyka Wicestarostę została zawarta umowa, której przedmiotem było ustalenie zasad pomocy finansowej (dotacji) udzielonej Powiatowi przez Gminę z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz specjalistycznego osprzętu dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zduńskiej Woli w celu poprawy stanu ochrony przeciwpożarowej Miasta i Powiatu.

Zgodnie z umową Gmina zobowiązała się do przekazania pomocy finansowej (dotacji) w taki sposób iż uzna Powiat kwotą 43 000,00 zł, przekazując ją na rachunek bankowy w terminie 10 dni przed dniem zapłaty przez Powiat ceny zakupu ciężkiego samochodu oraz sprzętu techniki specjalnej, po uprzednim złożeniu przez Powiat oświadczenia pod

rygorem nieważności, iż dysponuje pozostałą częścią środków finansowych na zapłatę ceny.

Powiat zobowiązał się do rozliczenia pomocy finansowej (dotacji) poprzez przedstawienie Gminie uwierzytelnionych za zgodność oryginałem przez Radcę prawnego kopii dokumentów (umowy kupna sprzedaży lub faktury) na podstawie której została zapłacona cena za samochód wraz z uwierzytelnionymi za zgodność z oryginałem kopiami wyciągów bankowych wskazujących na uznanie sprzedającego kwotą z tytułu ceny, w terminie 21 dni od dnia zapłaty ceny za samochód.

Strony postanowiły, iż pomoc finansowa w części w której nie została wykorzystana podlega niezwłocznemu zwrotowi przez Powiat na rachunek bankowy Gminy.

Umowę podpisali Starosta Powiatu Zduńskowolskiego Wojciech Rychlik, Wicestarosta Witold Oleszczyk, Jan Zaborowski Wójt Gminy. Umowa posiada Kontrasygnaty Skarbnika Gminy Barbary Olbińskiej i Skarbnika Powiatu Anny Królikowskiej.

3. W dniu 10 .09.2013 roku do Urzędu Gminy Zapolice zgodnie z umową Powiat Zduńskowolski przekazał uwierzytelnione kopie faktury VAT zakupu samochodu nr 32/2013 oraz kopie wyciągów bankowych.

Z przekazanych dokumentów wynika, iż według faktury VAT nr 32/2013 z dnia 5.08.2013 roku koszt zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wyniósł kwotę 727 920,00 zł brutto i został sfinansowany z następujących środków:

- dotacja z WFOŚ i GW w Łodzi - 359 424,00 zł
- środki KG PSP - 200 000,00 zł
- środki własne - 168 496,00 zł w tym:
  - Miasto Zduńska Wola - 30 000,00 zł
  - Gmina Zapolice - 43 000,00 zł
  - Gmina Zduńska Wola - 30 000,00 zł
  - Gmina i Miasto Szadek - 20 000,00 zł
  - Powiat Zduńskowolski - 45 964,00 zł

Wydatek ujęto w ewidencji księgowej Dz.754 rozdz.75411 par. 6060.

Z załączonego protokołu odbioru końcowego wynika, całkowita wartość zamówienia zgodnie z umową nr DF-1.273.14.2013 z dnia 28 maja 2013 roku cena całkowita przedmiotu umowy wynosiła 898560,00 zł brutto i obejmowała:

- cena ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego - 727 560,00 zł brutto
- cena lekkiego samochodu rozpoznawczo- ratowniczego - 127 440,00 zł brutto
- cena lekkiego samochodu operacyjnego - 43 200,00 zł

Odbiór końcowy przedmiotu zamówienia został dokonany przez Komisję złożoną przez przedstawicieli Starostwa w Zduńskiej Woli i Komendy Powiatowej PSP w Zduńskiej Woli, powołaną Zarządzeniem Starosty Zduńskowolskiego nr 81/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania udzielonej Powiatowi dotacji.

## XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Gmina Zapolice w okresie objętym kontrolą nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

### 2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH BUDŻETU GMINY - 2013 ROK

W Gminie Zapolice nie wystąpiły wpłaty zakładów budżetowych do budżetu.

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

Gmina Zapolice w okresie objętym kontrolą nie przekazywała dotacji na rzecz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

## XII. INNE USTALENIA

### Kontrola zagadnień związanych z osiągnięciem przez Gminę Zapolice wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zbiorczym średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Zapolice uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 Karty nauczyciela kształtowało się następująco:

2013 rok

Tabela nr 1

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych  8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy  (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia  (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia  (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2.717,59	2.717,59	0,29	0,29	31 197,93	29 813,21	- 1 384,72
2	kontraktowy	111%	3.016,52	3.016,52	4,04	0,58	104 130,27	108 188,54	4 058,97
3	mianowany	144%	3.913,33	3.913,33	11,60	9,85	517 342,23	521 926,73	4 584,50
4	dyplomowany	184%	5.000,37	5.000,37	25,77	27,04	1 571 716,30	1 574 733,99	3 017,69

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

Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2013 roku na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w składnikach określonych w art.30 ust.1 Karta Nauczyciela. Jednostka w sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią wykazała w pozycji 2 – nauczyciele stażyści kwotę 29 813,21 zł.

Wybrano czterech nauczycieli stażystów:

- (...) <sup>20</sup> – zatrudniony w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach,
- (...) <sup>21</sup> – zatrudniona w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach
- (...) <sup>22</sup> - zatrudniona w Publicznym Przedszkolu w Zapolicach
- (...) <sup>23</sup> - zatrudniona w Publicznym Przedszkolu w Zapolicach

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaconych wynagrodzeń w 2013 roku. W wyniku analizy pobranych wynagrodzeń i składników wchodzących w ich skład kwota faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla 4 nauczycieli na poziomie nauczyciela stażysty stwierdzono, co następuje:

*Tabela nr 2*

(...) <sup>24</sup>

W wyniku sprawdzenia dokumentacji stwierdzono, iż średnioroczna struktura zatrudnienia została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie danych wynikających z powyższych tabel dokonano wyliczenia należnych kwot dodatku uzupełniającego w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji

---

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

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. nr 6, poz. 35), to jest między innymi o zawarte w nich wzory:

$$S_j = A \times B \times C$$

oraz

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum S_j}$$

**Szczegółowe wyliczenia należnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego w rozbiciu na poszczególnych nauczycieli stażystów:**

(...)<sup>25</sup> - zatrudniony w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach

$$S_{j/1} = 2\,265,00\text{zł} \times 0,29 \text{ etatu} \times 8/12 = 437,90 \text{ zł.}$$

$$S_{j/2} = 2\,265,00\text{zł} \times 0,25 \text{ etatu} \times 4/12 = 188,25 \text{ zł}$$

$$\text{Razem} = 626,65 \text{ zł}$$

$$D_j = \frac{1\,384,72 \times 626,65}{2\,166,85} = 400,16$$

(...)<sup>26</sup> - zatrudniona w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Zapolicach

$$S_{j/2} = 2\,265,00 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 4/12 = 755,00 \text{ zł.}$$

$$D_j = \frac{1\,384,72 \times 755,00}{2\,166,85} = 482,47$$

(...)<sup>27</sup> - zatrudniona w Publicznym Przedszkolu

$$S_{j/2} = 2\,265,00 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 4/12 = 755,00 \text{ zł.}$$

$$D_j = \frac{1\,384,72 \times 755,00}{2\,166,85} = 482,47$$

(...)<sup>28</sup> - zatrudniona w Publicznym Przedszkolu w Zapolicach

---

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

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

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

$$Sj/2 = 2\,265 \text{ zł} \times 0,04 \text{ etatu} \times 4/12 = 30,20 \text{ zł.}$$

$$Dj = \frac{1\,384 \times 30,20}{2\,166,85} = 19,61$$

Na podstawie przedłożonych list płac ustalono, iż dodatek uzupełniający do średniego wynagrodzenia nauczycieli o których mowa w art.30 ust.3 z uwzględnieniem art.30 a ust.3 ustawy Karta nauczyciela wypłacono w dniu 27 stycznia 2014 roku w kwotach zgodnych z naliczonymi. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 115 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli na str. pod pozycją .

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| 1. Jan Zaborowski      | - | Wójt Gminy                                      |
| 2. Barbara Olbińska    | - | Skarbnik Gminy                                  |
| 3. Janusz Parada       | - | Sekretarz Gminy                                 |
| 4. Mirosława Bilant    | - | Zastępca Skarbnika                              |
| 5. Jolanta Maciejewska | - | inspektor ds. gospodarki gruntami               |
| 6. Bogdan Błaszczak    | - | inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych |
| 7. Agnieszka Kubiak    | - | inspektor ds. wymiaru podatków                  |
| 8. Alicja Sobczak      | - | inspektor ds. księgowości podatkowej            |
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy*
2. *Test wewnętrzne procedury kontroli*
3. *Test kontrolny ewidencji rozrachunków /konto 201/*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 16 grudnia 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Zapolicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano 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:

st. inspektor mgr Andrzej Kowalczyk

---

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

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*



