

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Gmina Dłutów
Termin kontroli:	15 kwietnia – 14 lipca 2014
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Katarzyna Rozen – starszy inspektor kontroli, Katarzyna Popielska-Zdunek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012-2014 oraz wybrane zagadnienia z roku 2011
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/12/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Dłutów znajduje się na terenie powiatu pabianickiego w województwie łódzkim. Powierzchnia Gminy Dłutów wynosi 100,47 km², obejmując swym zakresem 20 sołectw: Budy Dłutowskie, Czyżemin, Dąbrowa, Dłutów, Dłutówek, Drzewociny, Huta Dłutowska, Lesieniec, Leszczyny Małe, Leszczyny Duże, Łaziska, Mierzączka Duża, Orzk, Pawłówek, Piętków, Redociny, Stoczki-Porąbki, Ślądkowice, Tążewy i Świerczyzna.

Liczba mieszkańców Gminy Dłutów według stanu na dzień 31 marca 2014 roku wynosiła 4.353, w tym 2.197 kobiet i 2.156 mężczyzn.

Stan bezrobocia na dzień 31 marca 2014 roku kształtował się na poziomie 247 osób bezrobotnych, w tym 104 kobiety i 143 mężczyzn.

Dane identyfikacyjne Gminy Dłutów:

- NIP 7311914326,
- REGON 590647960.

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy w Dłutowie:

- NIP 7691145063,
- REGON 000535362.

Siedziba Urzędu Gminy znajduje się w Dłutowie przy ul. Pabianickiej 25.

Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, przedstawiające sytuację finansową Gminy Dłutów, to jest:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,

- wskaźnik W_{z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Dane, w celu wyliczenia wskaźników finansowych, zawiera poniższa tabela:

ROK 2011-2013

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2011	2012	2013
1.	Dochody ogółem (Do)	13 112 214,55	11 389 085,88	12 151 229,64
2.	Dochody bieżące (Db)	10 555 154,23	11 130 180,10	11 846 481,47
3.	Dochody własne (Dw)	3 675 974,30	4 079 471,50	4 543 307,38
4.	Dochody majątkowe (Dm)	2 557 060,32	258 905,78	304 748,17
5.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087 (Sm)	209 107,04	116 075,04	856,55
6.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł (No)	938 374,42	1 218 554,62	1 525 416,64
7.	Wydatki ogółem (Wo)	14 513 824,10	10 681 365,66	12 068 635,32
8.	Wydatki bieżące (Wb)	9 616 779,81	9 911 526,88	10 321 064,83
9.	Wydatki majątkowe (Wm)	4 897 044,29	769 838,78	1 747 570,49
10.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (Ww)	4 860 753,01	4 948 715,74	5 262 202,86
11.	Transfery bieżące budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa) (Tb)	7 098 286,97	7 174 406,64	7 296 072,54
12.	Liczba mieszkańców Gminy Dłutów (dzień 31 grudnia każdego roku)	4255	4273	4339
13.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z (Zo)	5 149 100,00	4 579 000,00	5 115 139,35
14.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)(Zo_UE)	4 761 600,00	4 309 000,00	4 774 166,35
15.	Zobowiązania wymagalne (Zw)	0,00	0,00	370 006,35
16.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O)	193 696,38	254 016,91	202 034,97
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS (R)	563 394,80	545 330,50	452 198,00
18.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) (R_UE)	323 210,72	427 830,50	382 198,00

Wskaźniki finansowe za lata 2011-2013 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2011	2012	2013
WSKAŹNIKI BUDŻETOWE				
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	80,5%	97,7%	97,5%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,2%	10,7%	12,6%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	33,7%	7,2%	16,9%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	50,5%	49,9%	43,6%

5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	8,8%	11,7%	12,6%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	71,4%	191,9%	104,7%
WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA				
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1668,22	1679,00	1681,51
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	220,53%	285,18%	351,56%
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1210,13	1071,61	1178,88
WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ				
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	39,3%	40,2%	42,1%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	36,3%	37,8%	39,3%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	5,8%	7,0%	5,4%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	3,9%	6,0%	4,8%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	98,3%	96,2%	92,6%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0%	0%	7,2%

Wskaźnik WB1

Przedstawia, jaką część dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem zwiększał się w latach 2011-2012, jednakże w 2013 roku w stosunku do 2012 roku wskaźnik zmalał o 0,2% i wyniósł 97,5%.

Wskaźnik WB3

Określa udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W latach 2011-2013 można zaobserwować wzrost udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Najwyższy udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem jednostka zanotowała w 2013 roku – 12,6%, a najniższy w 2011 roku – 7,2%. Wskaźnik WB3 określa stopień możliwości zaciągania nowych zobowiązań przez daną jednostkę, w stosunku do osiągniętych dochodów. Wraz z jego wzrostem rosną możliwości inwestycyjne i możliwości zwiększenia wydatków bieżących. Mając na uwadze powyższe, kontrolowana jednostka największe możliwości inwestycyjne miała w 2013 roku.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik ten obrazuje jaką część wydatków ogółem stanowią wydatki majątkowe. W latach 2011-2013 największy udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem jednostka osiągnęła w roku 2011 - 33,7%, natomiast najniższy w roku 2012 - 7,2%.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Wartość wskaźnika w kontrolowanych latach mieściła się w przedziale 43,6% - 50,5%.

Wskaźnik WB6

Wskazuje na udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Najwyższą wartość wskaźnik WB6 osiągnął w roku 2012 – 12,6%, a najniższą w roku 2011 – 8,8%.

Wskaźnik WB7

Wartość wskaźnika WB7 określa zdolność do samofinansowania, czyli stopień finansowania inwestycji środkami własnymi przez jednostkę samorządu terytorialnego. Im wyższa relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednakże wysoka wartość wskaźnika WB7 może wskazywać na niski poziom realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Najniższą wartość wskaźnika samofinansowania Gmina Dłutów osiągnęła w roku 2011 – 71,4%. W pozostałych dwóch latach wskaźnik samofinansowania przekroczył 100%, osiągając w roku 2012 poziom 191,9%, a w roku 2013 – 104,7%.

Wskaźniki WL1, WL2, WL3

Kwota transferów bieżących na jednego mieszkańca w latach 2011-2013 rosła i wynosiła odpowiednio: w roku 2011 – 1.668,22 zł, w roku 2012 – 1.679,00 zł, w 2013 roku – 1.681,51 zł.

Najwyższą wartość nadwyżki operacyjnej na jednego mieszkańca kontrolowanej Gmina Dłutów odnotowała w roku 2013 – 351,56%, a najniższą w roku 2011 – 220,53%.

Wartość zobowiązań ogółem przypadających na jednego mieszkańca w kontrolowanych latach najwyższa była 2011 roku – 1.210,13, a najniższa w 2012 roku – 1.071,61.

Wskaźniki WZ1, WZ2, WZ3, WZ4, WZ6, WZ7

Wskaźnik WZ1 określający udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem osiągnął najwyższą wartość w roku 2013 – 42,1%, natomiast najniższą wartość w roku 2011 – 39,3%.

Wskaźnik WZ2 dotyczący udziału zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem w kontrolowanych latach wynosił: w 2011 roku – 36,3%, w 2012 roku – 37,8%, w roku 2013 – 39,3%.

Wskaźnik WZ3 odnoszący się do obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia w latach 2011-2013 wynosił odpowiednio: 5,8%, 7,0% oraz 5,4%.

Wartość wskaźnika WZ4 odnoszącego się do obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia, bez zobowiązań na projekty unijne, w latach 2011-2013 kształtowała się następująco: w roku 2011 – 3,9%, w roku 2012 – 6,0%, a w roku 2013 – 4,8%. Im większa wartość tej relacji, tym bardziej wzrasta ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego.

Wskaźnik WZ6 określający obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi oraz obsługą zadłużenia w przyjętych latach największe było w roku 2011 i wynosiło 98,3%. Najmniejszą wartość wskaźnik WZ6 osiągnął w roku 2013 – 92,6%.

Wskaźnik WZ7 obrazujący udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2011-2012 wynosił 0%, natomiast w roku 2013 wyniósł 7,2%. Wskaźnik WZ7 określa nieterminowość wywiązywania się z płatności i im większa jego wartość, tym większa skala nieterminowego regulowania zobowiązań.

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W oparciu o dane wskazane w poniższej tabeli, obliczono wskaźnik o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240):

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2011 (n-3)	2012 (n-2)	2013 (n-1)
1.	Dochody ogółem budżetu – D	13 112 214,55	11 389 085,88	12 151 229,64
2.	Dochody bieżące – Db	10 555 154,23	11 130 180,10	11 846 481,47
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	209 107,04	116 075,04	856,55
4.	Wydatki bieżące – Wb	9 616 779,81	9 911 625,48	10 321 064,83
Rok budżetowy 2014 (dla którego liczony będzie wskaźnik)				
6.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej (R)	883 450,00		
7.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym 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 – wg uchwały budżetowej (O)	180 000,00		
8.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym (D)	11 651 379,00		

Wskaźnik obliczono według ustawowego wzoru :

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

gdzie dane 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* – planowane 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.

W oparciu o wskazany wzór, obliczono wskaźnik zadłużenia:

Lewa strona wzoru: $(883\,450,00 + 180\,000,00) : 11\,651\,379,00 = \mathbf{0,0913}$

Prawa strona wzoru: $\frac{1}{3} \times (0,1256 + 0,1172 + 0,0875) = \frac{1}{3} \times 0,3303 = \mathbf{0,1101}$

$0,0913 \leq 0,1101$

Mając na uwadze powyższe, relacja stron nierówności wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2014 rok wyniosła 9,13% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika 11,01%, co czyni zadość przepisowi prawa z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2012	2013	2012	2013
	Plan		wykonanie	
Dochody bieżące	11 285 583,24	12 010 300,52	11 130 180,10	11 846 481,47
Nadwyżka z lat ubiegłych				
Wolne środki	237 000,00	395 001,22	237 110,01	399 499,73
Razem	11 522 583,24	12 405 301,74	11 367 290,11	12 245 981,20
Wydatki bieżące	10 615 742,19	10 744 841,62	9 911 526,88	10 321 064,83
Wynik	906 841,05	1 660 460,12	1 455 763,23	1 924 916,37

Z tabeli wynika zatem, iż relacja o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885) odnośnie wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących została zachowana.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Andrzej Oset powołany na mocy uchwały nr I/2/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącą Rady Gminy Dłutów wybrana została Milena Skrobek na mocy uchwały nr I/4/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Dłutów jest Grażyna Maślanka-Olczyk. Obecna Wójt Gminy została wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 roku. Również w poprzedniej kadencji, tj. w latach 2006 – 2010, Grażyna Maślanka-Olczyk piastowała funkcję Wójta. Wójt Gminy Grażyna Maślanka-Olczyk nie powoływała swego zastępcy.

Skarbnik Gminy

Funkcję Skarbnika Gminy Dłutów od dnia 13 marca 2003 roku pełni Katarzyna Olkusz, powołana na mocy uchwały Rady Gminy Dłutów nr VII/31/03 z dnia 12 marca 2003 roku.

Sekretarz Gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Dłutów pełni Jolanta Pietras, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 29 października 2012 roku, natomiast na czas nieokreślony od dnia 29 kwietnia 2013 roku. Poprzednio funkcję Sekretarza Gminy Dłutów pełniła Anna Chodasewicz, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy nr XVII/97/08 z dnia 27 czerwca 2008 roku.

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

W § 12 ust. 2 Statutu Urzędu Gminy Dłutów wprowadzonego uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XXXVIII/191/06 z dnia 24 października 2006 roku, wskazano:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dłutowie utworzony zarządzeniem Naczelnika Gminy Dłutów nr 3/90 z dnia 30 kwietnia 1990 roku,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Drzewocinach utworzony uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XVI/61/96 z dnia 1 sierpnia 1996 roku,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dłutowie powstały na podstawie uchwały Rady Gminy Dłutów nr XXXIII/201/01 z dnia 27 września 2001 roku,
- Gimnazjum w Dłutowie utworzone z dniem 1 września 1999 roku na mocy uchwały Rady Gminy Dłutów nr VI/36/99 z dnia 15 marca 1999 roku.

Zakład budżetowy:

- Zakład Usług Komunalnych w Dłutowie, który rozpoczął swoją działalność na podstawie uchwały Rady Gminy Dłutów nr XXVIII/140/97 z dnia 30 grudnia 1997 roku.

Zgodnie z § 18 ust. 2 Statutu Gminy Dłutów, Wójt prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych. Kontrolujące ustaliły brak wskazanego w ww. przepisie rejestru.

W wyniku kontroli ustalono, iż jednostka nie posiadała rejestru instytucji kultury. W ustnym wyjaśnieniu z dnia 19 maja 2014 roku Sekretarz Gminy – Jolanta Pietras poinformowała kontrolujące, iż gmina Dłutów nie prowadzi rejestru instytucji kultury, o których mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 189).

AKTA KONTROLI [strony 1-10] kserokopia: Statutu Gminy Dłutów z dnia 16 czerwca 2003 roku.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Dłutów uchwalony został przez Radę Gminy Dłutów w dniu 16 czerwca 2003 roku uchwałą nr IX/42/03. Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 7 sierpnia 2003 roku nr 218, pozycja 2047. Uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XII/63/07 z dnia 4 grudnia 2007 roku, wprowadzono zmianę do przyjętego statutu.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dłutów wprowadzony zarządzeniem nr 9/07 Wójta Gminy Dłutów z dnia 28 marca 2007 roku, który obowiązywał do dnia 30 marca 2014 roku. Wskazany Regulamin zmieniony został zarządzeniem Wójta Gminy nr 78/13 z dnia 1 lipca 2013 roku. Natomiast od dnia 1 kwietnia 2014 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dłutów wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 33/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W Gminie Dłutów zasady odnośnie gospodarowania mieniem komunalnym ustalone zostały na podstawie uchwały Rady Gminy Dłutów nr XXI/152/2000 z dnia 30 października 2000 roku.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł została wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy nr 68/06 z dnia 3 listopada 2006 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W badanym okresie unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte były w zarządzeniu Wójta Gminy nr 117/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości, na które składają się:

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz informacja o przechowywaniu dokumentów – załącznik nr 2,
- zakładowy plan kont – załącznik nr 3,
- wykaz programów wraz z opisem systemu informatycznego oraz zasady ochrony danych i zbiorów – załącznik nr 4,
- instrukcja obiegu dokumentów księgowych – załącznik nr 5.

W Instrukcji obiegu dokumentów księgowych określono procedurę obiegu i kontroli faktur, rachunków, wniosków o udzielenie ulgi w podatkach i opłatach lokalnych, dokumentów zakupu, dowodów bankowych (czeki gotówkowe, polecenia przelewu, bankowe noty memoriałowe, wyciągi z rachunków bankowych, bankowe dowody wpłaty), dokumentów potwierdzających wypłatę wynagrodzeń (lista płac) oraz pozostałych wypłat, to jest: umowy zlecenie lub umowy o dzieło, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ryczałty samochodowe miesięczne, diety radnych i inne płatności wynikające z umów i porozumień.

Zarządzeniem nr 75/05 Wójta Gminy Dłutów z dnia 30 grudnia 2005 roku wprowadzono regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych gminy. W przedstawionej dokumentacji potwierdzenia zapoznania się z regulaminem kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych gminy dokonali wszyscy pracownicy Referatu Finansowego oraz inni pracownicy.

Zarządzeniem nr 99/08 Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 grudnia 2008 roku wprowadzono do użytku służbowego instrukcję inwentaryzacyjną, określającą zasady, tryb, metody przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki.

Wójt Gminy Dłutów zarządzeniem nr 34/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku wprowadził zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Dłutów. Pracownicy zostali zaznajomieni z zarządzeniem.

Skarbnikiem Gminy Dłutów jest Katarzyna Olkusz. Powołanie na stanowisko Skarbnika nastąpiło na mocy uchwały nr VII/31/03 Rady Gminy z dnia 12 marca 2003 roku. Z akt osobowych przedstawionych kontrolującym wynika, że Skarbnik posiada kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Wójt Gminy Dłutów, jako kierownik jednostki, nie skorzystał z przysługujących mu uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1253 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności we wskazanym zakresie w formie pisemnej Skarbnikowi Gminy. Wójt Gminy Dłutów, jako kierownik jednostki, ponosi zatem odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dłutów wyodrębnia Referat Finansowy, niekonsekwentnie zwany dalej Referatem Finansów. Należy jednak zwrócić uwagę, iż w zakresach czynności użyto określenia „Referat Finansowy”. W ramach Referatu Finansowego znajdują się następujące stanowiska: stanowisko ds. księgowości budżetowej, stanowisko ds. naliczeń i płac, stanowisko ds. księgowości podatkowej i stanowisko ds. wymiaru podatku.

W oparciu o przedstawione akta osobowe pracowników Referatu Finansowego kontrolujące stwierdziły, iż w żadnym z zakresów czynności **nie wskazano osób pełniących zastępstwa w przypadku nieobecności**. Jednakże w zakresach czynności, wprowadzonych od dnia 1 kwietnia 2014 roku ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników Referatu Finansowego.

Ustalono, iż w aktach osobowych znajdują się zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika i datą o przyjęciu do wiadomości i ścisłym przestrzeganiu. **W zakresach czynności Skarbnika Gminy Dłutów i inspektora ds. księgowości budżetowej znajdują się jedynie podpisy pracowników bez wskazania daty o przyjęciu do wiadomości i ścisłym przestrzeganiu zakresu czynności.**

W przypadku referenta ds. księgowości podatkowej w zakresie czynności wpisano błędną datę zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dłutów – 27 lutego 2000 roku zamiast 27 grudnia 2000 roku.

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

Celem sprawdzenia przestrzegania unormowań kontroli wewnętrznej, dokonano kontroli faktur, rachunków oraz not księgowych, które wpłynęły do Urzędu Gminy Dłutów w marcu 2013 roku.

Lp.	Pozycja w rejestrze faktur	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Wyciąg bankowy nr	Numer faktury/rachunku/noty księgowej	Adresat Faktury	Wystawca (nazwa, siedziba)	Kwota (w zł)
1	134	01.03.2013	01.03.2013	05.03.2013	27	F1/0324/03/2013	Gmina Dłutów	Agencja Argus Sp. z o.o. Ul. Trębacka 44 95-200 Pabianice	123,00
2	135	28.02.013	01.03.2013	13.03.2013	32	6/2013	Gmina Dłutów	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania, ul. Główna 59, 95-081 Dłutów	1.782,00
3	136	28.02.2013	01.03.2013	05.03.2013	27	7/2013	Gmina Dłutów	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania, ul. Główna 59, 95-081 Dłutów	500,00
4	137	28.02.2013	01.03.2013	07.03.2013	29	16	Gmina Dłutów	PHU JONTEX – PIOTR JOŃCZYK, Leszczyny Duże 30, 95-081 Dłutów	421,00
5	138	28.02.2013	01.03.2013	28.03.2013	43	17	Gmina Dłutów	PHU JONTEX – PIOTR JOŃCZYK, Leszczyny Duże 30, 95-081 Dłutów	8.175,60
6	139	28.02.2013	01.03.2013	28.03.2013	43	18	Gmina Dłutów	PHU JONTEX – PIOTR JOŃCZYK, Leszczyny Duże 30, 95-081 Dłutów	7.047,00
7	140	28.02.2013	01.03.2013	20.03.2013	37	Rachunek nr 09/2013	Gmina Dłutów	RBO-Edukacja Roman Ojrzyński, Grabowa 6, 95-002 Smardzew	25.200,00
8	141	25.02.2013	01.03.2013	13.03.2013	32	182/13	Gmina Dłutów	Zakład Elektromechaniki Dźwigowej Jerzy Wierucki, ul.Regatowa 33A, 93-482 Łódź	258,30
9	142	26.02.2013	01.03.2013	05.03.2013	27	F20130007247/BLO	Gmina Dłutów	Polskapresse Sp. z o.o. Filia Łódź, ul. Ks. Skorupki 17/19, 90-532 Łódź	664,20
10	nr 700 księgi korespondencyjnej, nie ujęto w rejestrze faktur	26.02.2013	04.03.2013	07.03.2013	29	Postanowienie o obciążeniu wierzyciela kosztami postępowania egzekucyjnego nr EA7241/62/K/KS/2013	Gmina Dłutów	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach, ul. Zamkowa 26, 95-200 Pabianice	5,80
11	144	01.03.2013	01.03.2013	07.03.2013	29	WZFA 000006/41/2013	Gmina Dłutów	NOMI S.A. Ul. Witosa 76, 25-561 Kielce	94,46
12	145	28.02.2013	01.03.2013	07.03.2013	29	WZFA 000004/41/2013	Gmina Dłutów	NOMI S.A. Ul. Witosa 76, 25-561 Kielce	1.159,29
13	- (brak wpisu faktury korygującej)	28.02.2013	01.03.2013	07.03.2013	29	WZFA 000002/41/2013 (faktura korygująca)	Gmina Dłutów	NOMI S.A. Ul. Witosa 76, 25-561 Kielce	-73,06
14	146	01.03.2013	04.03.2013	07.03.2013	29	9/OSP/L/2023	Gmina Dłutów	Ośrodek Kształcenia Administracji Stanisław Wierzbiewa, Polanowice 90, 32-090 Słomniki	300,00
15	147	04.03.2013	04.03.2013	13.03.2013	32	368/03/2013	Gmina Dłutów	Zakład Usług Komunalnych, ul. Główna 11, 95-081 Dłutów	2.199,82
16	-	04.03.2013	04.03.2013	08.03.2013	48	Prośba o zwrot	Gmina	(...) ¹	-,22,50

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

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

						nadpłaty z tytułu opłaty planistycznej	Dłutów		
17	148	27.02.2013	05.03.2013	07.03.2013	29	FS-477/13/U1B	Gmina Dłutów	Technika IT Spółka Akcyjna, Toszecka 2, 44-102 Gliwice	18,50
18	149	28.02.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	41/02/2013	Gmina Dłutów	Centrum Medyczne ProMED Sp. z o.o., ul. Mariańska 5a, 95-200 Pabianice	260,00
19	150	06.03.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	10/03/2013	Gmina Dłutów	SKLEP WIELOBRANŻOWY Dariusz Kaźmierczak, Ul. Pabianicka 6, 95-081 Dłutów	52,00
20	151	26.02.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	28/2	Gmina Dłutów	GABINET LEKARSKI Waldemar Popek, ul. Witosa 9,95-082 Dobroń	70,00
21	152	01.03.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	6611301101	Gmina Dłutów	PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź-Miasto, ul. Tuwima 58, 90-021 Łódź	590,65
22	153	28.02.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	527595280213	Gmina Dłutów	Polska Telefonia Cyfrowa S.A. Al.Jerozolimskie 181, 02.222 Warszawa	230,64
23	154	28.02.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	2338/02/2013/FP3	Gmina Dłutów	EKO-REGION Spółka z o.o. Oddział Pabianice, ul. Traugutta 6 A, Pabianice	3.371,76
24	155	01.03.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	162/2013/03/M	Gmina Dłutów	Zakład Ochrony Mienia Sp. z o.o., ul. Piotra Skargi 22, 95-200 Pabianice	196,80
25	156	04.03.2013	06.03.2013	18.03.2013	35	203/2013/FK	Gmina Dłutów	Usługi Informatyczne PROINFO Monika Figas, ul. Kard. Stefana Wyszyńskiego 28, 95-035 Ozorków	4.662,30
26	157	28.02.2013	06.03.2013	13.03.2013	32	22/JK/02/2013	Gmina Dłutów	Q100 Computers Jarosław Kustosik, ul. Gdańska 95/8, 90-613 Łódź	571,28
27	158	28.02.2013	06.03.2013	18.03.2013 (14 dni od otrzymania faktury)	35	0017/13/S/FVS	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o., ul. Staszica 5, 97-400 Belchatów	4.391,10
28	159	07.03.2013	07.03.2013	28.03.2013	43	125	Gmina Dłutów	e-Tech Jacek Sójka Spółka Jawna, ul. Nowa 29/31, 90-030 Łódź	3.523,95
29	160	06.03.2013	07.03.2013	18.03.2013	35	FV-03624/G0400/08/SS/SF A/P/02/13	Gmina Dłutów	Poczta Polska S.A. ul.Retuszowa 7/9, 03-450 Warszawa	8.505,45
30	161	08.03.2013	08.03.2013	13.03.2013	32	5/13	Gmina Dłutów	F.H. Piątka Maria Gajda, Ksawerowska 7, 95-299 Pabianice	60,10
31	162	08.03.2013	08.03.2013	13.03.2013	32	4/13	Gmina Dłutów	F.H. Piątka Maria Gajda, Ksawerowska 7, 95-299 Pabianice	143,43
32	163	08.03.2013	08.03.2013	18.03.2013	35	FV00004/N0901/00006 900/G/03/13	Gmina Dłutów	Poczta Polska S.A. ul. Tuwima 38, 90-001 Łódź	15,00
33	164	08.03.2013	08.03.2013	18.03.2013	35	678/H/2013	Gmina Dłutów	EL-MOT, ul. Rzgowska 21, 95-080 Tuszyń	539,44
34	165	11.03.2013	11.03.2013	18.03.2013	35	000521/2013/01	Gmina Dłutów	Zakład Usług Komunalnych Dłutów Główna 11, 95-081 Dłutów	167,22
35	166	28.02.2013	11.03.2013	13.03.2013	32	Zestawienie zbiorcze nr 30/195/72	Gmina Dłutów	PGE Obrót S.A. Oddział I z siedzibą w Łodzi, BOK-Pabianice, Ul. Piłsudskiego 4, 95-200 Pabianice	2.009,75
36	167	28.02.2013	11.03.2013	13.03.2013	32	Zestawienie do faktur: 10000013/00020/403, 10000013/00001/403	Gmina Dłutów	PGE Obrót S.A. Oddział II z siedzibą w Łodzi, adres do korespondencji: ul. Rolna 8, 97-500 Radomsko	1.424,71
37	168	07.03.2013	11.03.2013	22.03.2013	39	237/13/A	Gmina Dłutów	Usługi Transportowe i Handel ADJAN Jan Kulikowski, ul. Odrodzenia 15, 95-082	3.367,20

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

								Dobroń	
38	169	07.03.2013	11.03.2013	22.03.2013	39	238/13	Gmina Dłutów	USŁUGI TRANSPORTOWE I HANDEL ADJAN Jan Kulikowski, ul. Odrodzenia 15, 96-082 Dobroń	2.208,00
39	170	11.03.2013	11.03.2013	19.03.2013	36	5943/2013	Gmina Dłutów	GROSS Wazia Spółka jawna, Karola 3, 93-239 Łódź	111,09
40	171	11.03.2013	12.03.2013	04.04.2013	1,2	5/13	Gmina Dłutów	P.P.H.U. WIES – BUD S.C. Wiesław i Sebastian Jabłoński, ul. Jutrzkowicka 49, 95-200 Pabianice	58.737,35
41	172	11.03.2013	12.03.2013	18.03.2013	35	134/2013	Gmina Dłutów	PIECZĄTKI-REKLAMY Marian Stanisławski, ul. Zamkowa 22, 95-200 Pabianice	140,00
42	173	10.03.2013	13.03.2013	19.03.2013	36	FLZ06055400/003/13	Gmina Dłutów	Telekomunikacja Polska S.A. ul. Twarda 18, 00-105 Warszawa	121,77
43	174	12.03.2013	13.03.2013	19.03.2013	36	2209/G/P/13	Gmina Dłutów	P.P.H.U. BUDMAX Barbara Pędziwiatr, ul. Konopnickiej 2, 95-200 Pabianice	97,48
44	175	12.03.2013	13.03.2013	19.03.2013	36	38/2013	Gmina Dłutów	Ośrodek Szkolenia ASTRA, ul. Kościuszki 29/10, 27-500 Opatów	300,00
45	176	12.03.2013	13.03.2013	19.03.2013	36	391/2013	Gmina Dłutów	GROPIUS Marcin Tulczyński, Słupecka 7/10, 02-309 Warszawa	364,09
46	177	14.03.2013	14.03.2013	19.03.2013	36	373/N/13	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PLAST-PAK Piotr Kowalski i Włodzimierz Brzeski, ul. Skłodowskiej 32A, 95-200 Pabianice	697,39
47	178	14.03.2013	14.03.2013	19.03.2013	36	374/N/13	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe PLAST-PAK Piotr Kowalski i Włodzimierz Brzeski, ul. Skłodowskiej 32A, 95-200 Pabianice	611,54
48	179	12.03.2013	15.03.2013	22.03.2013	39	Nota księgowa nr 123	Gmina Dłutów	Urząd Miejski w Pabianicach, ul. Zamkowa 16 p.10, 95-200 Pabianice	1.263,70
49	180	14.03.2013	15.03.2013	22.03.2013	-	Rachunek 1/3	Gmina Dłutów	(...) ²	1.113,00
50	181	13.03.2013	15.03.2013	22.03.2013	39	1320100140	Gmina Dłutów	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Pl. Inwalidów 10, 01-552 Warszawa	150,00
51	182	14.03.2013	18.03.2013	22.03.2013	39	0685/03/2013	Gmina Dłutów	Autoryzowana Stacja Obsługi Samochodów Jarosław Sajewicz, ul. Czaplinska 158, 97-400 Bełchatów	203,00
						Pokwitowanie do zapłaty 0647/2013	Gmina Dłutów		1,00
52	183	14.03.2013	18.03.2013	22.03.2013	39	Nota księgowa nr 3/Dłutów/2013	Gmina Dłutów	Urząd Miasta Łodzi, Departament Spraw Społecznych, ul. Krzemieniecka 2B, 94-030 Łódź	452,98
53	184	14.03.2013	18.03.2013	22.03.2013	39	2381/03/2013/FP3	Gmina Dłutów	EKO-REGION Sp. z o.o. ul. Bawelniana 18, 97-400 Bełchatów	427,68
54	185	12.03.2013	18.03.2013	22.03.2013	39	43406/2/2013	Gmina Dłutów	Telestrada S.A. ul. Puławska 182, 02-670 Warszawa	437,35
55	186	12.03.2013	18.03.2013	07.03.2013	29	Fa2013/00013831	Gmina Dłutów	INFOR PL Spółka Akcyjna, ul. Okopowa 58/72, 01-042	565,00

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

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

								Warszawa	
56	187	15.03.2013	18.03.2013	22.03.2013	39	4643/13/VAT	Gmina Dłutów	ARTON Stusio Sp.J. ul. Piłsudskiego 3F, 95-200 Pabianice	117,62
57	188	12.03.2013	19.03.2013	28.03.2013	43	21/03/2013	Gmina Dłutów	ALDIN-TERMO Ryszard Krupiński, ul. Gorkiego 10/12/61, 92-525 Łódź	750,00
58	189	19.03.2013	19.03.2013	22.03.2013	39	Nota księgowa nr 01/03/13	Gmina Dłutów	Ochotnicza Straż Pożarna w Piętkowie, 95-081 Dłutów	172,51
59	190	15.03.2013	20.03.2013	28.03.2013	43	Nota księgowa nr 148	Gmina Dłutów	Urząd Miejski w Pabianicach, ul. Zamkowa 16 p.10, 95-200 Pabianice	46,08
60	191	16.03.2013	20.03.2013	22.03.2013	39	63/GŁ/03/2013	Gmina Dłutów	MotoPorto, Pawówek 14a-14b, 95-081 Dłutów	636,51
61	192	20.03.2013	21.03.2013	28.03.2013	43	1320100205	Gmina Dłutów	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej, Pl. Inwalidów 10, 01-552 Warszawa	275,00
62	193	19.03.2013	21.03.2013	28.03.2013	43	13-FVS/0117	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Wydawnicze PAVOX Sp. z o.o., ul. Zamkowa 30, 95-200 Pabianice	334,56
63	194	20.03.2013	21.03.2013	28.03.2013	43	Polisa 4010/24846	Gmina Dłutów	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych, Filia Belchatów, ul. Piłsudskiego 1, 97-400 Belchatów	309,00
64	195	25.03.2013	25.03.2013	28.03.2013	43	2191/13	Gmina Dłutów	PHU KALKA Andrzej Kostrzewa, ul. Wróblewskiego 92, 94-103 Łódź	528,90
65	196	25.03.2013	26.03.2013	28.03.2013	43	376/2013	Gmina Dłutów	AGROMAX Mieczysław Agata, Pabianicka 8, 95-081 Dłutów	466,71
66	197	22.03.2013	26.03.2013	28.03.2013	43	FA/35/03/2013/RZGO W	Gmina Dłutów	T&M s.c., ul. Brzozowa 1, 95-030 Rzgów	1.300,00
67	198	14.03.2013	27.03.2013	28.03.2013	43	0219/13/FVS	Gmina Dłutów	Regionalny Instytut Szkoleń Samorządowych Agnieszka Lepisz, ul. Grójecka 26 lok.21, 02-301 Warszawa	280,00
68	199	27.03.2013	27.03.2013	28.03.2013	43	3/2013	Gmina Dłutów	P.P.H.U. TAXI-CAR Piotr Wichrowski, ul. 20 Stycznia 67/2, 95-200 Pabianice	2.175,00
69	200	22.03.2013	27.03.2013	28.03.2013	43	Polisa Seria AS Nr 0068319 (ubezpieczenie członków OSP)	Gmina Dłutów	PZU SA Oddział w Pabianicach, ul. Kościuszki 4, 95-200 Pabianice	3.431,00
70	201	23.03.2013	27.03.2013	29.03.2013	44	93/13	Gmina Dłutów	Firma Wielobranżowa STOLPO Romuald Miller, Wygoda Mikołajewska 4, 95-083 Lutomiersk	3.540,19
71	202	25.03.2013	28.03.2013	28.03.2013	43	2564/03/2013/FV	Gmina Dłutów	TAXPRESS s.c., ul. Marszałkowska 80, 00-517 Warszawa	359,00
72	203	27.03.2013	28.03.2013	28.03.2013	43	FV/000030/13/MB	Gmina Dłutów	ZPChr TEXPOL Sp. z o.o., ul. Polna 4, 95-081 Dłutów	55,57
73	204	18.03.2013	28.03.2013	29.03.2013	44	23/03/2013	Gmina Dłutów	PETRUS-DEIKO Zbigniew Kolba, ul. Główna 176A, 32-329 Bolesław	36,00
74	205	28.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	995/03/2013	Gmina Dłutów	Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych SA, Al. Jana Pawła II 27, 00-867 Warszawa	390,00
75	206	26.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	1355/2013	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe SZRON, ul. M. Kasprzaka 6, 91-083 Łódź	2.015,97
76	207	25.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	57025447	Gmina Dłutów	RICOH Polska Sp. z o.o., ul. Żwirki i Wigury 18A, 02-092 Warszawa	268,14
77	208	26.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	13-FSV/0132	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Wydawnicze PAVOX Sp. z o.o., ul. Zamkowa 30, 95-200	62,73

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

								Pabianice	
78	209	28.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Sprawozdanie miesięczne z prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych w Gimnazjum w Dłutowie	Gmina Dłutów	(...) ³	316,25
79	210	28.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Sprawozdanie miesięczne z prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dłutowie	Gmina Dłutów	(...) ⁴	84,00
80	211	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Rachunek 3/1	Gmina Dłutów	(...) ⁵	3.374,00
81	212	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Rachunek 1/3	Gmina Dłutów	(...) ⁶	582,19
82	213	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Rachunek 1/3	Gmina Dłutów	(...) ⁷	478,83
83	214	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Rachunek 1/3	Gmina Dłutów	(...) ⁸	279,53
84	215	29.03.2013	29.03.2013	29.03.2013	44	Rachunek 1/3	Gmina Dłutów	(...) ⁹	279,54

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym,

³ 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 Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

⁶ 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.

⁷ 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.

⁸ 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.

⁹ 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.

formalnym i rachunkowym, a także zawierały opis merytoryczny,

- zatwierdzenia dowodów księgowych do wypłaty dokonywał Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a w przypadku nieobecności lub niemożności pełnienia obowiązków przez Skarbnika Gminy – inspektor Barbara Świątek na podstawie upoważnienia zawartego w zarządzeniu nr 24/04 Wójta Gminy Dłutów z dnia 20 lipca 2004 roku w sprawie powierzenia wykonywania obowiązków,
- na fakturach brak jest wskazania symbolu referatu, o którym mowa w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, w części faktury, rachunki, wnioski o udzielenie ulgi w podatkach i opłatach lokalnych: „Wpływające do urzędu faktury, rachunki, wezwania do zapłaty rejestrowane są w dzienniku podawczym – po zaopatrzeniu pieczętką i datą wpływu, nadaniu numeru i symbolu referatu oraz parafy Wójta – przekazywane są za pokwitowaniem do Referatu Finansowego.”,
- faktury, rachunki oraz noty księgowe rejestrowane były w ręcznie prowadzonym przez sekretariat rejestrze faktur i rachunków, w formie zeszytu papierowego o formacie A4, co jest niezgodne z zapisem instrukcji obiegu dokumentów księgowych, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 117/10 Wójta Gmin Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku, **gdzie w części „Faktury, rachunki, wnioski o udzielenie ulgi w podatkach i opłatach lokalnych” określono, że wszelkie faktury, rachunki, wezwania do zapłaty winny być rejestrowane w dzienniku podawczym,**
- w dwóch przypadkach dowodów źródłowych (**faktura WZFA 000002/41/2013 wystawiona przez NOMI S.A. z dnia 28 lutego 2013 roku oraz pismo dotyczące zwrotu nadpłaty z tytułu opłaty planistycznej ujętej w tabeli pod pozycją nr 16**), **stwierdzono brak wpisania dokumentów do rejestru faktur i rachunków ani do księgi korespondencyjnej. Dokumenty te nie zawierały dekretacji Wójta Gminy,**
- na fakturze VAT nr 17 z dnia 28 lutego 2013 roku, wystawionej przez PHU JONTEX rachunku 3/2013 z firmy P.P.H.U TAXI-CAR z dnia 27 marca 2013 roku oraz rachunku nr 09/2013 z RBO-Edukacja Roman Ojrzyński, kontrolujące stwierdziły **brak parafy Wójta Gminy,** o której mowa w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, w części faktury, rachunki, wnioski o udzielenie ulgi w podatkach i opłatach lokalnych: „Wpływające do urzędu faktury, rachunki, wezwania do zapłaty rejestrowane są w dzienniku podawczym – po zaopatrzeniu pieczętką i datą wpływu, nadaniu numeru i symbolu referatu oraz parafy Wójta – przekazywane są za pokwitowaniem do Referatu Finansowego.”. Brak parafy Wójta Gminy Dłutów stwierdzono również na fakturach ujętych w tabeli pod pozycjami 13, 61 i 68,
- na fakturze nr 0017/13/S/FVS wystawionej przez Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o., skreślono stempel dzienny bez podpisu osoby dokonującej czynności skreślenia. Termin płatności wskazany na fakturze upływał 14 marca 2013 roku, faktura wpłynęła do Urzędu 6 marca 2013 roku. Jak wynika z umowy zawartej z Przedsiębiorstwem Komunalnym SANIKOM Sp. z o.o., płatność faktur miała następować w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury, dlatego też faktura została opłacona 18 marca 2013 roku,
- na fakturze nr FLZ06055400/003/13 wystawionej przez Telekomunikację Polską S.A. kontrolujące dostrzegły nieprawidłowość w sposobie dokonywania poprawy daty w sprawdzeniu pod względem merytorycznym. Pierwsza z cyfr została poprawiona w sposób nieczytelny. Nie można jednoznacznie stwierdzić, czy jest to data 29 marca 2013 roku, czy też 19 marca 2013 roku. Jednocześnie należy podkreślić, iż niezależnie od poprawienia pierwszej cyfry, data sprawdzenia pod względem merytorycznym jest późniejsza niż data sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. **Oznaczałoby to, iż faktura została najpierw sprawdzona pod**

względem formalno-rachunkowym, a dopiero później pod względem merytorycznym, co jest niezgodne z instrukcją obiegu dokumentów przyjętą do stosowania w Urzędzie Gminy Dłutów,

- na fakturze ujętej w tabeli, pod pozycją nr 74, w zatwierdzeniu do wpłaty ze środków budżetowych widniała kwota 390,00 zł, natomiast w polu „Słownie” wpisano omyłkowo „trzysta dziewięć zł”. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 44 z dnia 29 marca 2013 roku Instytutowi Szkoleń i Analiz Gospodarczych SA przekazano kwotę 390,00 zł,
- dla każdego ze sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych zostały określone procedury obiegu i kontroli.

Próbę kontrolną uzupełniono o dowody księgowe wchodzące w stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz o dowody księgowe wchodzące w stan zobowiązań na dzień 31.12.2013 roku.

Dowody księgowe wchodzące w stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku									
Lp.	Pozycja w rejestrze faktur	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Wyciąg bankowy nr	Numer faktury/rachunku/noty księgowej	Adresat Faktury	Wystawca (nazwa, siedziba)	Kwota (w zł)
1	1	28.12.2012	03.01.2013	09.01.2013	3	527714231212	Gmina Dłutów	Polska Telefonia Cyfrowa S.A., Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa	248,98
2	6	21.12.2012	03.01.2013	04.01.2013	2	31901/2012	Gmina Dłutów	GROSS Wazia Spółka Jawna, Karola 3, 93-239 Łódź	28,88
3	8	31.12.2012	07.01.2013	15.01.2013	4	0092/12/FVS	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o., ul. Staszica 5, 97-400 Bełchatów	6.665,99
4	10	31.12.2012	07.01.2013	21.01.2013	5	58078/12/2012/FP3	Gmina Dłutów	EKO-REGION Spółka z o.o., Oddział Pabianice, ul. Traugutta 6A, Pabianice	3.371,76
5	25	31.12.2012	11.01.2013	15.01.2013	4	Zestawienie zbiorcze nr 30/195/71	Gmina Dłutów	PGE Obrót S.A. ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów	1.699,11
Dowody księgowe wchodzące w stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku									
7	1004	03.12.2013	03.12.2013	14.01.2014	3	11421/2013	Gmina Dłutów	Starostwo Powiatowe w Pabianicach, Wydział Geodezji i Kartografii, Kościuszki 25, 95-200 Pabianice	30,00
8	1	31.12.2013	02.01.2014	14.01.2014	3	1951/13/FVS	Gmina Dłutów	MM SERVICE SECURITY Sp. z o.o., ul. 3-go Maja 64/66, 93-408	110,70
9	7	30.12.2013	09.01.2014	14.01.2013	3	232/2013	Gmina Dłutów	PHU SYLANT Hurtownia i Detaliczna Sprzedaż Kwiatów Sylwester Hoff, Ustronna 3, 95-030 Rzgów	130,68
10	8	31.12.2013	09.01.2014	05.02.2014	14	61/12/2013/FP2	Gmina Dłutów	EKO-REGION Sp. z o.o., ul. Bawełniana 18, 97-400 Bełchatów	26.681,40

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

11	9	31.12.2013	09.01.2014	14.01.2014	3	0139/13/S/FVS	Gmina Dłutów	Przedsiębiorstwo Komunalne SANIKOM Sp. z o.o., ul. Staszica 5, 97-400 Bełchatów	4.990,73
12	17	30.12.2013	14.01.2014	16.01.2014	5	Zestawienie zbiorcze nr 30/195/80	Gmina Dłutów	PGE Obrót S.A., ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów	1.590,19
13	18	31.12.2013	14.01.2014	16.01.2014	5	Zestawienie zbiorcze faktur: 10000013/00001/415, 10000013/00020/415	Gmina Dłutów	PGE Obrót S.A., ul. 8-go Marca 6, 35-959 Rzeszów	1.246,61
14	19	28.12.2013	14.01.2014	15.01.2014	4	527815931213	Gmina Dłutów	T-Mobile Polska S.A. ul. Marynarska 12, 02-674 Warszawa	261,92
15	Brak wpisu w rejestrze faktur i rachunków, nr 154 (numer w księdze korespondencyjnej)	30.12.2013	20.01.2014	23.01.2014	7	Wezwanie do usunięcia braków formalnych pisma procesowego i uiszczenia kosztów sądowych	Gmina Dłutów (Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych)	Sąd Rejonowy w Pabianicach, III Wydział Rodzinny i Nieletnich, Partyzancka 105/127, 95-200 Pabianice	40,00
16	Brak wpisu w rejestrze faktur i księdze korespondencyjnej	21.01.2013	-	21.01.2013	5	Nota księgowa sporządzona na okoliczność opłaty rocznej RTV	Gmina Dłutów	Dorota Stelmach	445,40

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym,
- rachunek ujęty w ww. zestawieniu, pod pozycją nr 7, **został zapłacony po terminie wskazanym w rachunku, to jest 14 stycznia 2014 roku, zamiast 10 grudnia 2013 roku**, mimo wpływu dokumentu księgowego do Urzędu Gminy dnia 3 grudnia 2013 roku, co zostało również opisane w części protokołu dotyczącej tematu III – Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość,
- **faktury i rachunki ewidencjonowane były w rejestrze faktur i rachunków, co było niezgodne z instrukcją obiegu dokumentów księgowych.**

Test dotyczący kontroli wewnętrznej stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 11-43] kserokopia: instrukcji obiegu dokumentów księgowych – część „Faktury, rachunki, wnioski o udzielenie ulgi w podatkach i opłatach lokalnych”, ręcznie prowadzonego rejestru faktur i rachunków w formie zeszytu papierowego z marca 2013 roku, faktury WZFA 000002/41/2013 wystawiona przez NOMI S.A. z dnia 28 lutego 2013, pisma o zwrot nadpłaty z tytułu opłaty planistycznej z 4 marca 2013 roku, faktury VAT nr 17 z dnia 28 lutego 2013 roku wystawionej przez PHU JONTEX, rachunku 3/2013 firmy P.P.H.U. TAXI-CAR z dnia 27 marca 2013 roku, rachunku nr 09/2013 RBO-Edukacja Roman Ojrzyński z dnia 28 lutego 2013 roku, faktury VAT nr 1320100205 wystawionej przez Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej z dnia 20 marca 2013 roku, faktury nr FLZ06055400/003/13 wystawionej przez Telekomunikację Polską S.A. z dnia 10 marca 2013 roku, faktury VAT nr 995/03/2013 z dnia 28 marca 2013 roku wystawionej przez Instytut Szkoleń i Analiz Gospodarczych SA.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

Zasady odnoszące się do kontroli jednostek organizacyjnych Gminy unormowane zostały w rozdziale IV regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 75/05 z dnia 30 grudnia 2005 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym planów kontroli jednostek organizacyjnych sporządzonych przez Skarbnika Gminy i zatwierdzonych przez Wójta Gminy, w latach 2012-2013 zaplanowano przeprowadzenie kontroli, w zakresie gospodarki finansowej, w następujących jednostkach:

Lp.	Nazwa jednostki	2012		2013	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dłutowie	X	brak		
2.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Drzewocinach	X	brak		
3.	Gimnazjum w Dłutowie			X	brak
4.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dłutowie			X	brak
5.	Zakład Usług Komunalnych w Dłutowie			X	brak

Z analizy przedłożonych dokumentów i ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy Dłutów z dnia 30 kwietnia 2014 roku wynika, iż zaplanowane kontrole w roku 2012 i 2013 nie zostały wykonane. Zgodnie z informacją Skarbnika ww. kontrole mają zostać przeprowadzone w terminie późniejszym.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona w terminie od dnia 3 listopada 2010 do 30 grudnia 2010 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Beatę Katarzynę Rozen oraz Ewę Dudek. Pismem nr WK – 602/16/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 roku, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi skierowała 28 zaleceń pokontrolnych.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2010 - 2012

Na podstawie wpisów znajdujących się w książce kontroli wynika, że w latach 2011-2013 w Urzędzie Gminy Dłutów zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Institucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2011			
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach PROW 2007-2013 operacji pn. „Budowa sieci wodociągowej w Miejscowości Drzewociny”	08.07 – 11.07.2011
2	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola na zakończenie realizacji projektu w WND-RPLD-02.05.00-00-34/09 współfinansowanego z EFRR w ramach RPO WŁ na lata 2007-2013	26-27.10.2011
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w	Kontrola pożyczki Nr 28/OW/P/2011 z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w	22.12.2011

	Łodzi	Łodzi	
ROK 2012			
4	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2011 rok	18-27.06.2012
5	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku	18-27.06.2012
6	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wydatkowania środków budżetowych na realizację zadania pn. „Przebudowa ulic: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej, Armii Krajowej” w ramach NPPDL 2011	17-26.09.2012
ROK 2013			
Brak kontroli pod względem finansowym			

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Obsługę bankową jednostki kontrolowanej prowadzi Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo – Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach (Filia Dłutów) na podstawie umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2013 roku na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2017 roku. Wskazana umowa zawarta została w oparciu o rozeznanie rynku, w związku z zapisem § 5 zarządzenia nr 36/2007 Wójta Gminy Dłutów z dnia 11 lipca 2007 roku w sprawie realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro. Zgodnie ze wskazanym § 4.1 zarządzenia – przy dokonywaniu wszelkich wydatków ze środków publicznych, których wartość zamówienia zawiera się w przedziale od 3.000 euro do 6.000 euro przeprowadza się rozeznanie cenowe, zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 2 wykonawców) lub przeprowadza się negocjacje z jednym wykonawcą w celu zawarcia umowy. Szacunkowa wartość zamówienia wyliczona przez Skarbnika Gminy wynosiła 17.795,00 zł za okres trzyletni, w tym: w zakresie kosztów bieżącej obsługi bankowej 13.698,00 zł (4.566,00 zł rocznie), koszt kredytu w wysokości 200.000,00 zł wykorzystanego przez 6 m-cy w trakcie 3 lat – 4.097,00 zł. Tym samym, w dniu 11 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Dłutów, w związku z kończąca się w dniu 31 grudnia 2013 roku umową na obsługę bankową budżetu Gminy Dłutów, skierowała pismo (RF.3052.1.1.2013) do Banku Spółdzielczego PA-CO-BANK w Pabianicach z prośbą o zaproponowanie warunków na jakich mogłaby być kontynuowana przez wymieniony bank, w okresie kolejnych 3 lat, obsługa bankowa budżetu Gminy Dłutów wraz z obsługą jednostek organizacyjnych Gminy. Jednocześnie wskazany został zakres obsługi bankowej obejmujący 11 istotnych parametrów wyspecyfikowanych w piśmie. W wyniku powyższego Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach w dniu 24 grudnia 2013 roku złożyło ofertę obsługi bankowej. Natomiast w dniu 27 grudnia 2013 roku w siedzibie Gminy przeprowadzone zostały z przedstawicielami wymienionego banku negocjacje w zakresie złożonej oferty. W wyniku czego, dokonano zmiany oprocentowania środków na rachunkach bankowych w stosunku do złożonej oferty, pozostałe propozycje zawarte w ofercie pozostały bez zmiany. Tym samym, w dniu 31 grudnia 2013 roku sporządzony został formularz dokumentujący udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro, z którego wynika, że koszt całkowity dla okresu 3 lat wynosił 22.702,35 zł, w tym

koszt roczny 7.567,45 zł, na który złożyły się koszty: obsługi bankowej – 2.970,45 zł, kredytu bankowego w rachunku – 4.597,00 zł ($200.000 \text{ zł} \times 4,597\% = 9.194 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} \times 6 \text{ m-cy}$).

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2012 i 31 grudnia 2013 roku przedstawiał się w sposób następujący:

L.p.	Nazwa konta	Stan środków na 31.12.2012	Stan środków na 31.12.2013	Symbol konta księgowego
<i>Organ</i>				
1.	Rachunek bieżący budżetu 54 8788 0009 0300 1948 2047 0007	571 091,00	895 297,04	133-1
<i>Jednostka</i>				
2.	Dochody Urzędu Gminy 27 8788 0009 0300 1948 2047 0008	0,00	0,00	130-2
3.	Wydatki Urzędu Gminy 97 8788 0009 0300 1948 2047 0009	0,00	0,00	130-1
4.	Dochody z opłaty za gosp. Odpadami 48 8788 0009 2004 0300 1948 0018	x	0,00	130-7
5.	Rachunek pożyczki – BGK 31 1130 1163 0014 7023 7020 0009		0,00	130-6
6.	Rachunek środków własnych – BGK 58 1130 1163 0014 7023 7020 0008		0,00	130-5
7.	ZFŚS 64 8788 0009 0300 1948 2048 0012	586,37	17,56	135
8.	Depozyty 20 8788 0009 0300 1948 2050 0010	130 629,72	46 338,85	139-1
9.	Środki z Funduszu Pracy (młodociani) 05 8788 0009 2004 0300 1948 0016	0,00	0,00	139-3

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2013 roku wystawionymi przez Bank Spółdzielczy PA-CO-BANK w Pabianicach oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu i dla jednostki.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2013 rok

Uchwałą budżetową na rok 2013 (XX/136/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku) Rada Gminy Dłutów ustaliła planowany deficyt budżetu Gminy na 2013 rok w wysokości **775.351,96 zł**, który w całości miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Przy czym przychody budżetowe ustalone zostały na poziomie **1.308.351,96 zł**, które miały pochodzić z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 909.351,96 zł, oraz z zaciągniętej pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 399.000,00 zł. Określona kwota przychodów (1.308.351,96 zł) przeznaczona miała zostać na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 775.351,96 zł, oraz na planowane rozchody w wysokości 533.000,00 zł, które uchwałą nr XXVIII/191/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku zostały zmienione do kwoty **452.198,00 zł**. Rada Gminy Dłutów na rok budżetowy 2013 ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek na: [1] pokrycie występującego w trakcie roku deficytu przejściowego do wysokości 205.000,00 zł, [2] finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 1.407.000,00 zł, zmieniony

uchwałą nr XXVIII/191/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku do kwoty 750.000,00 zł, [3] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości 408.000,00 zł. Wobec powyższego Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Dłutów do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu przejściowego do wysokości 200.000,00 zł, oraz lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

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 2013 roku jednostka kontrolowana zaciągnęła zobowiązania długoterminowe w kwocie ogółem 558.160,00 zł w formie jednego kredytu i jednej pożyczki. Natomiast w roku 2011 Gmina zaciągnęła również jeden kredyt i jedną pożyczkę na kwotę ogółem 1.943.500,00 zł. Wymienione zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczki	Nr umowy/aneksu Data umowy/aneksu	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu i data jego uruchomienie	Uchwała organu stanowiącego
1	2	3	4	5	6	7
WFOŚiGW w Łodzi	28/OW/P/2011 z 22.09.2011	1 043 500,00	Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie	IV/2012 - IX/2021	906.100,00 2.11.2011 137.400,00 zł 23.12.2011	Uchwała Nr VIII/44/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 14.07.2011 do kwoty 1.400.000 Uchwała Nr VIII/50/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 23.09.2011 do kwoty 1.043.000 Uchwała RIO I/175/2011 z 25.07.2011 do kwoty 1.400.000 Deficyt na 14.07.2011 3.232.416,31 Deficyt na 23.09.2011 2.445.733,61
	Aneks nr 1 z 17.08.2012	-	Dotyczy zmiany harmonogramu płatności	-	-	-
Bank Spółdzielczy PA-CO-BANK w Pabianicach	82/KI/HK/2011 z 07.11.2011	1.100 000,00	Na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2011 rok z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Przebudowa ulic: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie”	V/2015 - VI/2025	900.000,00 27.12.2011	Uchwała Nr IX/51/11 Rady Gminy z dnia 23.09.2011 zaciągnięcie kredytu do wysokości 1.349.000 Uchwała RIO I/205/2011 z 12.10.2011 do kwoty 1.349.000 Deficyt na 23.09.2011 2.445.733,61
	Aneks nr 1 z 20.08.2012	-200 000,00	Zmiana wysokości z 1.100.000,00 na 900.000,00	-	-	Uchwała Nr IX/69/11 Rady Gminy z 22.12.2011 dot. zmiany wysokości kredytu do 950.000
Razem rok 2011		1.943.500,00				

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

WFOŚiGW w Łodzi	212/GW/P/2013 z 22.07.2013	177 000,00	Budowa sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lesieniec	III/2014 -XI/.2023	81.160,00 13.12.2013	Uchwała Nr XXIII/168/13 Rady Gminy z dnia 23.05.2013 do kwoty 177.000 Uchwała RIO I/131/2013 z 19.06.2013 do kwoty 177.000 Deficyt na 25.06.2013 1.583.019,48 Deficyt na 11.07.2013 1.857.019,48
	Aneks Nr 1 z 29.11.2013	-95 840,00	Zmiana wysokości pożyczki z 177.000 na 81.160,00	III/2014 -XI/2019	-	Uchwała Nr XXIII/180/13 Rady Gminy z dnia 18.09.2013 do kwoty 84.400
Bank Ochrony Środowiska SA	S/72/09/2013/1245/F /CEB/EIB4/203 z dnia 24.10.2013	477 000,00	Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach	V/2014 -X/2021	477.000,00 20.12.2013	Uchwała Nr XXVI/179/13 Rady Gminy z dnia 18 września 2013 Uchwała RIO I/182/2013 z 25.10.2013 Deficyt na 18.09.2013 1.201.799,22 Deficyt na 19.12.2013 703.018,22
Razem rok 2013		558.160,00				

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina Dłutów w 2011 roku zawarła jedną umowę dotyczącą zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 1.043.500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie”, oraz jedną umowę kredytu długoterminowego w kwocie 1.100.000,00 zł przeznaczonego na częściowe pokrycie planowanego deficytu w związku z realizacją zadania „Przebudowa ulic: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie”. Wskazany kredyt aneksem z dnia 20 sierpnia 2012 roku został zmniejszony do kwoty 900.000,00 zł. Wysokość zaciągniętego w 2011 roku kredytu na częściowe sfinansowanie planowanego deficytu (1.100.000,00 zł) oraz pożyczki na realizację zadania inwestycyjnego (1.043.500,00 zł) mieściła się w limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – wynoszącym 5.000.000,00 zł – zgodnie ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr VIII/42/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 14 lipca 2011 roku do budżetu Gminy Dłutów na rok 2011 (uchwała nr IV/17/11 z dnia 20 stycznia 2011 roku).

W roku 2012 Gmina zaciągnęła jedno zobowiązanie w formie pożyczki na wyprzedzające finansowanie, które opisane zostało w dalszej części protokołu.

Natomiast w roku 2013 Gmina Dłutów zaciągnęła jedną pożyczkę długoterminową w kwocie 177.000,00 zł na realizację zadania: „Budowa sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lesieniec”, oraz kredyt długoterminowy w wysokości 477.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach”. Aneksem z dnia 29 listopada 2013 roku wysokość pożyczki została zmniejszona do kwoty 81.160,00 zł. Zaciągnięte w roku 2013 zobowiązania mieściły się w określonym przez Radę Gminy limicie zawartym w uchwale budżetowej na rok 2013. Powyższe było zgodne z wymogiem art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wskazane kredyty i pożyczki zaciągnięte zostały za zgodą Rady Gminy Dłutów w określonych uchwałach wymienionych ww. tabeli, oraz przy pozytywnych opiniach Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Wykazane w zestawieniu kredyty udzielone zostały Gminie Dłutów przez wskazane banki na podstawie przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Szczegółowej kontroli poddano procedurę udzielenia zamówienia publicznego na kredyt zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska w kwocie 477.000,00 zł. Wskazany kredyt zaciągnięty został w oparciu o uchwałę Rady Gminy Dłutów z dnia 18 września 2013 roku (XXVI/179/13) w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego na sfinansowanie planowanego na 2013 rok deficytu budżetu Gminy Dłutów, oraz uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 25 października 2013 roku (I/182/2013).

Procedura wyboru banku w celu zaciągnięcia przedmiotowego kredytu przeprowadzona została w trybie zamówienia z wolnej ręki – art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a). Wymieniona procedura zastosowana została z uwagi na okoliczność, że Bank Ochrony Środowiska jest jedynym bankiem, który oferuje preferencyjne kredyty w ramach jednej umowy kredytowej ze źródeł zagranicznych linii kredytowych CEB i EBI. Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego inwestycyjnego, ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego (EBI) i Banku Rozwoju Rady Europy (CEB) na realizację zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach” w wysokości 477.000,00 zł. Wartość szacunkową określono w dniu 11 września 2013 roku, w kwocie 93.876,00 zł, co stanowiło równowartość 23.354,56 euro, na podstawie kalkulacji kosztów odsetek, prowizji i innych opłat w okresie kredytowania. Na podstawie art. 67 w związku z art. 68 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 11 września 2013 roku wysłano do Banku Ochrony Środowiska w Łodzi zaproszenie do negocjacji wyznaczając tym samym termin negocjacji na dzień 17 września 2013 roku godz. 12⁰⁰. Zaproszenie do negocjacji zawierało istotne postanowienia, które wprowadzone miały być do zawieranej umowy, w tym m.in.: termin uruchomienia środków kredytu – grudzień 2013 roku, karencja w spłacie kredytu – 6 miesięcy, dopuszczenie w ramach umowy kredytowej możliwości refinansowania wydatków poniesionych przed zawarciem umowy kredytowej. Zaproszenie do negocjacji zawierało wskazanie warunków ubiegania się o udzielenie zamówienia, w tym m.in. złożenie oświadczenia stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Do zaproszenia do negocjacji załączono harmonogram spłaty kredytu. Komisja do przedmiotowego postępowania nie została powołana, prace wykonywane były przez trzy osoby, tj. Wójta Gminy Dłutów, Skarbnika Gminy, oraz radcę prawnego Urzędu Gminy, które to osoby złożyły oświadczenia stosownie do art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku powyższego w dniu 24 października 2013 roku z wymienionym bankiem zawarta została umowa ujęta w powyższym zestawieniu. W tym samym dniu oferent, stosownie do postanowienia art. 68 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, złożył oświadczenie wynikające z art. 22 ust. 1 i art. 24 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 5 listopada 2013 roku (448862-2013). Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdzony został przez Kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk w dniu 5 listopada 2013 roku.

Rozpoczęcie spłaty ww. zobowiązania ustalone zostało na maj 2014 roku, zgodnie z harmonogramem załączonym do zaproszenia do negocjacji.

Zawarta w 2013 roku umowa kredytu na kwotę 477.000,00 zł podpisana została przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk z kontrasygnatą Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz. Wniosek Gminy Dłutów (znak: RF.3051.2.1.2013) o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu długoterminowego został zaopiniowany przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie, jednakże z uwagami zawartymi w uzasadnieniu uchwały.

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)

Analiza zawartych w latach 2011 – 2013 umów pożyczek i kredytów długoterminowych wykazała, że Gmina Dłutów nie zaciągała we wskazanym okresie zobowiązań na spłatę wcześniej już zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, co potwierdziła z złożonym w dniu 9 maja 2014 roku oświadczeniu Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz.

Oświadczenie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz z dnia 9 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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 złożonym dniu 9 maja 2014 roku oświadczeniu Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz poinformowała, że w latach 2011-2013 Gmina Dłutów nie zaciągała kredytów/pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (*patrz załącznik nr 2*).

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)

Gmina Dłutów w roku 2012 zawarła jedną umowę pożyczki, która udzielona została Gminie przez Bank Gospodarstwa Krajowego na kwotę do 500.000,00 zł z związku z prefinansowaniem wskazanego poniżej zadania:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy/aneksu Data umowy/aneksu	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu i data jego uruchomienie	Uchwała organu stanowiącego
1	2	3	4	5	6	7
Bank Gospodarstwa Krajowego	Umowa nr PROW413.11.0 3186.10 z dnia 12.12.2012	Do 500.000 Kwota zaciągniętej pożyczki na 31.12.2013 140.973,00 zł	Pożyczka na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 – Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim z przeznaczeniem na zadanie: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”	Po uzyskaniu dofinansowania	Wpływ transz wg poszczególnych płatności: 28.384,00 zł 04.04.2013 24.133,00 zł 13.05.2013 4.336,00 zł 27.06.2013 28.660,00 zł 23.07.2013 1.426,00 zł 01.08.2013 5.031,00 zł 27.08.2013 1.426,00 zł 10.10.2013 <u>47.577,00</u> 140.973,00	Uchwała RG Nr XVIII/120/12 z 28.09.2012 do kwoty 500.000, z tego: 2012 – do 147.000,00 2013 – do 353.000,00 Uchwała RIO Łódź nr I/188/2012 z 31.10.2012 do wysokości pożyczki w kwocie 500.000 zł Uchwała RG Nr XXVIII/137/12 z 28.12.2012 do kwoty 399.000 Uchwała RG Nr XXVIII/192/13 z 19.12.2013 do kwoty 399.000, z tego: 2013 – do 140.973,00 2014 – do 258.027,00 Uchwała RIO Łódź nr I/56/2013 z dnia 07.03.2013 do wysokości pożyczki w kwocie 399.000 zł

Wymieniona powyżej pożyczka zaciągnięta została z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 4.1/413 – Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju objętego Programem Rozwoju

Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim z przeznaczeniem na zadanie: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”. Umowa zawarta została z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział Łódź w dniu 12 grudnia 2012 roku w związku z pomocą udzieloną na podstawie umowy nr 00693-6930-UM0530026/12 z dnia 19 września 2012 roku w ramach działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Dłutów. Wysokość pomocy określona została do kwoty 500.000,00 zł, przy czym wysokość pożyczki zgodnie z uchwałą Rady Gminy Dłutów nr 137/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku określona została do wysokości 500.000,00 zł. Następnie uchwałą nr XXVIII/192/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku Rada Gminy zmieniła wysokość pożyczki do kwoty 399.000,00 zł. Bank Gospodarstwa Kredytowego, jak poinformowała Skarbnik Gminy, nie dokonał zmiany wysokości pożyczki, gdyż umowa zawarta została do kwoty 500.000,00 zł, tym samym wg Banku nie było konieczności zmieniania umowy. Na dzień 31 grudnia 2013 roku pożyczka wykorzystana została w kwocie 140.973,00 zł.

Wskazana pożyczka mieściła się w limicie zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek wynoszącym, w zakresie zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, 515.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XVIII/119/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 28 września 2012 roku wprowadzającą zmiany do budżetu Gminy Dłutów na rok 2012 (uchwała nr XI/71/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011-2013 rok

Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz złożonego w dniu 9 maja 2014 roku – Gmina Dłutów w latach 2011-2013 nie udzielała gwarancji i poręczeń **(patrz załącznik nr 2)**.

Wyemitowane papiery wartościowe

W złożonym w dniu 9 maja 2014 roku oświadczeniu Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz poinformowała, iż Gmina Dłutów nie jest emitentem papierów wartościowych **(patrz załącznik nr 2)**.

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

W oparciu o zestawienia obrotów i sald sporządzonych dla rejestru „Urząd Gminy” za okresy: [1] od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011, [2] od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012, [3] od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 – ustalono, że jednostka nie posiada konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” służącego do ewidencji akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 rok

Stan zadłużenia jednostki kontrolowanej na przełomie lat 2011-2013 przedstawiał się w następujący sposób:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów dłużnych	Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2011	Kwota zadłużenia na dzień 30.06.2012	Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2012
1.	Kredyty	3 638 000,00	3 380 000,00	3 290 000,00
2.	Pożyczki	1 511 100,00	1 374 000,00	1 289 000,00
3.	Przyjęte depozyty			
4.	Emisja papierów wartościowych			
5.	Emisja obligacji samorządowych			
6.	Zobowiązania wymagalne			
7.	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń			
	RAZEM	5 149 100,00	4 754 000,00	4 579 000,00

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów dłużnych	Kwota zadłużenia na dzień 30.06.2013	Kwota zadłużenia na dzień 31.12.2013
1.	Kredyty	2 990 000,00	3 387 000,00
2.	Pożyczki	1 212 853,00	1 358 133,00
3.	Przyjęte depozyty		
4.	Emisja papierów wartościowych		
5.	Emisja obligacji samorządowych		
6.	Zobowiązania wymagalne		370 006,35
7.	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń		
	RAZEM	4 202 853,00	5 115 139,35

Na stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszący **4.202.853,00 zł** wpłynęło pięć kredytów zaciągniętych w latach 2010-2011 oraz trzy pożyczki zaciągnięte w latach 2010-2012. Natomiast na zadłużenie z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie ogółem **4.745.133,00 zł** przypadające na dzień 31 grudnia 2013 roku wpływ miały cztery pożyczki (2010-2013) oraz sześć kredytów (2010-2013). Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku zmniejszył się w stosunku do zobowiązań poprzednich okresów, co wynikało z faktu, iż w roku 2012 jednostka kontrolowana, poza pożyczką na wyprzedzające finansowanie z BGK nie zaciągnęła innych zobowiązań długoterminowych. Jednakże na dzień 31 grudnia 2013 roku stan ogółem zobowiązań wynosił **5.115.139,35 zł** i zwiększył się w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku o 21,71%, co spowodowane zostało zaciągnięciem przez Gminę w II połowie 2013 roku kredytu w wysokości 477.000,00 zł i pożyczki w kwocie 81.160,00 zł, **oraz powstanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 370.006,35 zł.**

Szczegółowe zestawienie obrazujące zaciągnięte kredyty i pożyczki mające wpływ na stan zadłużenia na dzień: 31 grudnia 2011 roku, 30 czerwca 2012 roku, 31 grudnia 2012 roku oraz 30 czerwca 2013 roku, oraz 31 grudnia 2013 roku, a także zestawienie obrazujące spłatę kredytów i pożyczek w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2013 roku stanowi **załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku

Stan zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszący 4.202.853,00 zł (tabela nr 2) wynikał z 5 kredytów długoterminowych (2.990.000,00 zł) i z 2 pożyczek

zaciągniętych w WFOŚiGW (1.156.000,00 zł) oraz z 1 pożyczki zaciągniętej w BGK (56.853,00 zł). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań stanowił kwotę 4.202.853,00 zł, w tym: [1] banki 2.990.000,00 zł, [2] grupa I – 56.853,00 zł, [3] grupa II – 1.156.000,00 zł.

Kwota zobowiązań wynikająca z ewidencji księgowej kredytów na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiła 2.990.000,00 zł i tym samym była zgodna z kwotą kredytów wynikającą ze sprawozdania Rb-Z. Natomiast ewidencja pożyczek prowadzona na koncie 260 wskazywała saldo zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 roku w wysokości 1.212.853,00 zł, który to stan zobowiązań odpowiadał sumie zobowiązań wskazanej w sprawozdaniu Rb-Z w grupie I i II.

W oparciu o wyżej wymienione sprawozdanie budżetowe Rb-Z nie stwierdzono zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie kwoty planu dochodów na rok 2013 wynoszącej 11.232.145,96 zł, (uchwała nr XX/136/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dłutów na 2013 rok) wyliczono wskaźnik zadłużenia na dzień 30 czerwca 2013 roku, kształtujący się na poziomie **37,41%**. Powyższe świadczy, iż relacja, o której mowa w art. 170 ust. 2 ww. ustawy w związku z przepisami wprowadzającymi nową ustawę o finansach publicznych, została zachowana (zadłużenie 4.202.853,00 : planowane dochody 11.232.145,96 x 100).

Plan rozchodów Gminy Dłutów określony w uchwale budżetowej na rok 2013 (tabela nr 3), wskazywał planowaną kwotę podlegających do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek na poziomie 533.000,00 zł, natomiast kwotę planowanych wydatków na obsługę długu na poziomie 257.000,00 zł (rozdział 75702). Tym samym ustalona łączna kwota rozchodów i wydatków związanych ze spłatą długu publicznego wynosiła **790.000,00 zł**. Relacja całej kwoty planowanej do spłaty w stosunku do planowanych dochodów (11.232.145,96 zł) stanowiła **7,03%** planowanych dochodów. W związku z czym wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku, nie przekroczył 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Faktyczna spłata zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów na dzień 30 czerwca 2013 roku oraz odsetek od tychże tytułów zamknęła się kwotą **467.957,23 zł** (Wn 134: 317.271,84 zł, w tym: 300.000,00 zł spłata kredytów + 17.271,84 zł zapłacone odsetki od kredytu; Wn 260: 133.000,00 zł w tym: 52.198,00 zł spłata pożyczek + 80.802,00 umorzone pożyczki + 115.759,23 zapłacone odsetki zgodnie z 75702 § 8110, oraz inne wydatki niż zapłacone odsetki dot. obsługi długu publicznego z rozdziału 75702 § 4300: 399,00 zł) przy dochodach wykonanych na 30 czerwca 2013 roku w kwocie 6.144.033,63 zł. Tym samym relacja spłaconego do dnia 30 czerwca 2013 roku zadłużenia w stosunku do uzyskanych na dzień 30 czerwca 2013 roku dochodów kształtowała się na poziomie **7,61%**.

Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013 roku

Wykazana w zestawieniu nr 2 kwota zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosząca **5.115.139,35 zł** wynikała z zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z **zobowiązań wymagalnych wynoszących na dzień 31 grudnia 2013 roku 370.006,35 zł**. Stan zadłużenia na koniec roku stanowiący kwotę **4.745.133,00 zł** wynikał z 6 kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach 2010-2013 w kwocie ogółem 3.387.000,00 zł, oraz z 4 pożyczek długoterminowych zaciągniętych w latach 2010-2013 w WFOŚiGW, oraz w BGK w kwocie ogółem 1.358.133,00 zł. Kwota ogółem zobowiązań 5.115.139,35 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku, ujęta w ww. zestawieniu nr 2, była zgodna z kwotą zobowiązań wynikającą z rocznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego

wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. W sprawozdaniu rocznym Rb-Z za zobowiązane wykazane zostały wobec poszczególnych wierzycieli: banki: 3.387.000,00 zł, grupa I – 140.973,00 zł, grupa II – 1.217.160,00 zł, grupa III – 30,00 zł (zobowiązania wymagalne), oraz przedsiębiorstwa niefinansowe 369.976,35 zł (zobowiązania wymagalne). Kwota zobowiązań wobec banków, była zgodna z kontem 134, zaś kwota zobowiązań wobec podmiotów grupy I i II była tożsama z kontem 260.

Ujęte w tabeli nr 2 zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 370.006,35 zł, wykazane zostało w sprawozdaniu rocznym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w części: [1] grupa III – w kwocie 30,00 zł, która dotyczyła zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług, [2] przedsiębiorstwa niefinansowe w kwocie 369.976,35 zł i dotyczyły zobowiązań wymagalnych pozostałych. Zobowiązanie w kwocie 30,00 zł wykazane zostało w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w części klasyfikacji budżetowej rozdział 70004 – *Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej § 4210*, natomiast zobowiązanie wymagalne w wysokości 369.976,35 zł wykazano w tym samym sprawozdaniu w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe*, z czego w § 4600 kwotę 352.005,35 zł – należność główna, oraz w § 4610 kwotę 17.971,00 zł – zwrot kosztów procesu. Ponadto w rozdziale 75814 w § 4580 wykazano kwotę 266.328,21 zł stanowiącą również zobowiązania wymagalne i będącą odsetkami od powyższego zobowiązania wymagalnego w kwocie 352.005,35 zł.

Zobowiązanie w kwocie 30,00 zł uregulowano w dniu 14 stycznia 2014 roku (WB nr 3/2014).

Na zobowiązania w kwocie ogółem 632.014,77 zł zaewidencjonowane na koncie 240-2 złożyło się:

171.125,47 zł – zobowiązanie z tytułu wykonania prac wobec firmy AGIS-BAU,

180.879,88 zł – zobowiązanie wobec firmy AGIS-BAU z tytułu zwrotu zabezpieczenia,

17.971,00 zł – zobowiązanie wobec firmy AGIS-BAU z tytułu zwrotu kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym,

266.328,21 zł – zobowiązanie wobec AGIS-BAU z tytułu odsetek za okres od 31.01.2008 do 31.12.2013,

-4.289,79 zł – należność z tytułu zwrotu kosztów procesu od firmy AGIS-BAU.

Zobowiązanie w kwocie ogółem związane jest z wniesieniem w dniu 25 października 2007 roku przez Gminę Dłutów przeciw AGIS-BAU Sp. z o.o. w Pabianicach pozwu o zasądzenie kwoty 180.879,89 zł z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty tytułem kary umownej z łączącej strony umowy z dnia 2 sierpnia 2006 roku o roboty budowlane. AGIS-BAU nie uznał powództwa wnosząc o jego oddalenie i zasądzenie kosztów procesu. Jednocześnie AGIS-BAU wniósł pozew wzajemny domagając się od Gminy zasądzenia kwoty 883.446,96 zł z ustawowymi odsetkami: od kwoty 702.723,49 zł (w tym 370.610,45 zł – za roboty podstawowe, 332.113,04 zł za roboty dodatkowe) i od kwoty 180.879,88 zł (pobrana przez pozwanego wzajemna gwarancja bankowa, która stanowi dług AGIS-BAU wobec banku). Gmina Dłutów wniosła o oddalenie powództwa wzajemnego i zasądzenie kosztów procesu podnosząc, że wykonawca nie udowodnił wartości robót faktycznie wykonanych oraz nie wykonał żadnych prac dodatkowych, za które należne byłoby wynagrodzenie. Na rozprawie 24 kwietnia 2008 roku strona powoda uznała pozew wzajemny do kwoty 12.366,95 zł. Natomiast w dniu 6 października 2008 roku powód wniósł o oddalenie powództwa wzajemnego w całości. Gmina Dłutów na rozprawie w dniu 15 czerwca 2009 roku rozszerzyła powództwo wnosząc dodatkowo o zasądzenie od pozwanego kwoty 180.879,88 zł z ustawowymi odsetkami tytułem pozostałej części kary umownej.

Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieście w dniu 29 października 2010 roku wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości AGIS-BAU obejmującej likwidację jej majątku. Postanowieniem z 20 stycznia 2011 roku (zmienionym postanowieniem z dnia 17 lutego 2011 roku. Sąd umorzył postępowanie z powództwa Gminy Dłutów przeciwko AGIS-BAU oraz zawiesił postępowanie z powództwa wzajemnego AGIS-BAU przeciwko Gminie. W dniu 2 lipca 2011 roku Gmina Dłutów złożyła oświadczenie o potrąceniu wierzytelności w kwocie 180.979,89 zł z tytułu kary umownej oraz kwoty 589.730,23 zł z tytułu nienależytego wykonania umowy z wierzytelnością AGIS-BAU objętą pozwem wzajemnym.

W dniu 6 listopada 2013 roku w Sądzie Apelacyjnym w Łodzi I Wydział Cywilny (sygnatura I ACa 1414/12) odbyła się sprawa z powództwa Syndyka masy upadłości AGIS-BAU w upadłości przeciwko Gminie Dłutów na skutek apelacji strony powodowej od wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi z dnia 13 sierpnia 2012 roku (sygn.. II C 444/11). W wyniku powyższego zasądzona została: [1] od pozwanej Gminy Dłutów na rzecz powoda Syndyka masy upadłości AGIS-BAU kwota 352.005,35 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 31 stycznia 2008 roku, [2] od powoda Syndyka masy upadłości AGIS-BAU na rzecz pozwanej Gminy Dłutów kwota 4.289,79 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, [3] od pozwanej Gminy Dłutów na rzecz powoda Syndyka Masy Upadłości AGIS-BAU kwota 17.971,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu w postępowaniu apelacyjnym.

W dniu 7 stycznia 2014 roku Gmina Dłutów złożyła do Sądu Najwyższego Izba Cywilna w Warszawie, za pośrednictwem Sądu Apelacyjnego w Łodzi, skargę kasacyjną od prawomocnego wyroku Sądu Apelacyjnego (sygnatura I ACa 1414/12). Wartość przedmiotu zaskarżenia – 352.006,00 zł.

W wyniku powyższego, w dniu 7 stycznia 2014 roku Sąd Apelacyjny w Łodzi I Wydział Cywilny wydał postanowienie wstrzymujące wykonanie wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 14 listopada 2013 roku (sygnatura I ACa 1414/12) do czasu rozpoznania skargi kasacyjnej.

Wskaźnik zadłużenia pochodzącego z zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku, obliczony na podstawie dochodów wykonanych Gminy Dłutów w 2013 roku wynoszących 12.151.229,64 zł, stanowił **42,10%** dochodów wykonanych (zadłużenie 5.115.139,35 : wykonane dochody 12.151.229,64 x 100), po uwzględnieniu zobowiązań wymagalnych. Natomiast wskaźnik ten, bez uwzględniania zobowiązań wymagalnych wynosił **39,05%** dochodów wykonanych. W związku z powyższym relacja, o której mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy wprowadzającej ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1241) – została zachowana.

Natomiast spłata zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów w roku 2013 oraz odsetek od tychże tytułów zamknęła się kwotą **654.232,97 zł** (Wn 134: 380.000,00 zł, + Wn 260: 72.198,00 zł + 202.034,97 zł zapłacone odsetki od pożyczek i kredytów wynikające z rozdziału 75702 § 8110) przy dochodach wykonanych 12.151.229,64 zł, co stanowiło **5,38%** uzyskanych dochodów. Tym samym wskaźnik spłaty zadłużenia w stosunku do uzyskanych dochodów nie przekroczył wskaźnika wynikającego z art. 169 ust. 1 ww. ustawy, tj. 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Kwota spłaconych w roku 2013 rat kredytów i pożyczek (452.198,00 zł) nie przekroczyła zaplanowanej na rok 2013 kwoty rozchodów (452.198,00 zł), oraz spłaconych odsetek od tych kredytów i pożyczek (202.034,97 zł) nie przekroczyła planowanej kwoty wydatków przeznaczonych na obsługę długu (257.000,00 zł).

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (splata rat i odsetek) wynikających z kredytu długoterminowego nr 197/10/2010/1245/F/CEB/EIB3/197 w zakresie splat przypadających na rok 2012 i 2013; kredytu długoterminowego nr 81/KO/HK/2010 w zakresie splat przypadających na rok 2012 i 2013; oraz pożyczki długoterminowej nr 55/OW/P/2010 w zakresie splat przypadających na rok 2012 i 2013. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań.

Łącznie w 2012 roku Gmina Dłutów dokonała splaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w kwocie **799.347,41 zł**, w tym: 545.330,50 zł raty i 254.016,91 zł obsługa długu [Wn 134: 348.000,00 zł, Wn 260: 197.330,50 zł + oraz wydatki z rozdziału 75702 § 8110: 254.016,91 zł). W roku 2013 Gmina Dłutów na splatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę **654.232,97 zł**, z czego: 452.198,00 zł raty kapitałowe i 202.034,97 zł odsetki od poszczególnych rat (Wn 134: 380.000,00 zł, Wn 260: 72.198,00 zł wydatki rozdziału 75702 § 8110: 202.034,97 zł).

Udzielone pożyczki

Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz złożonego w dniu 9 maja 2014 roku – Gmina Dłutów w latach 2011-2013 nie udzielała pożyczek (**patrz załącznik nr 2**).

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencja księgową w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone było w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na oddzielne wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane są zapłacone raty, natomiast na stronie Ma wpływ poszczególnych transz kredytów czy pożyczek, z przypisaniem należnych do zapłaty w danym roku odsetek. Tym samym splata pożyczek i kredytów ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-1 i Wn 134-(...) Ma 133-1.

[1] Transze pożyczki na wyprzedzające finansowanie zaciągniętej w 2012 roku wpłynęły na specjalny rachunek otwarty i prowadzony przez Bank Gospodarstwa Krajowego w kwocie ogółem 140.973,00 zł w wysokościach:

- 28.384,00 zł (WB nr 1 z 4 kwietnia 2013 roku),
- 24.133,00 zł (WB nr 2 z 13 maja 2013 roku),
- 4.336,00 zł (WB nr 3 z 27 czerwca 2013 roku),
- 28.660,00 zł (WB nr 4 z 23 lipca 2013 roku),
- 1.426,00 zł (WB nr 5 z 1 sierpnia 2013 roku),
- 3.605,00 zł (WB nr 6 z 27 sierpnia 2013 roku),
- 1.426,00 zł (WB nr 6 z 27 sierpnia 2013 roku),
- 1.426,00 zł (WB nr 7 z 10 października 2013 roku),
- 47.577,00 zł (WB nr 8 z 30 października 2013 roku).

Powyższe transze zaewidencjonowane były na kontach Wn 133-4 Ma 260-1.

[2] Wpływ kredytu w kwocie ogółem 477.000,00 zł nastąpił w jednej transzy w dniu 20 grudnia 2013 roku i zaewidencjonowany został po stronie Wn konta 133-1 i po stronie Ma konta 134-11. W związku z powyższym kredytem zaciągniętym na zadanie „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach” kontrolującym okazano faktury potwierdzające zapłatę za wykonanie inwestycji:

<i>l.p.</i>	<i>Nr faktury, tytuł faktury</i>	<i>Data wystawienia faktury</i>	<i>Kwota faktury</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Zapłata</i>
1.	203/D/13 – przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach	15.10.2013	716.777,70	14.11.2013	15.10.2013 WB nr 126
2.	2/10/2013 – Nadzór inwestorski nad realizacją zadania na podstawie umowy nr 82/2013 z dnia 14.08.2013	15.10.2013	5.000,00	14.11.2013	15.10.2013 WB nr 126
3.	1234/13 dziennik budowy	14.08.2013	10,80	Zapłata gotówką przez pracownika 14.08.2013	22.08.2013 WB nr 105
4.	22/2013 – wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach – umowa nr 20/2013	16.07.2013	28.767,98	-	06.08.2013 WB nr 99
			750.556,48		

[3] Wpływ pożyczki w kwocie 81.160,00 zł na zadanie inwestycyjne „Budowa sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lisieniec” nastąpił w dniu 13 grudnia 2013 roku i zaewidencjonowany został na kontach Wn 133-1 Ma 260-3. Zadanie realizowane było przez Zakład Usług Komunalnych w Dłutowie, na które to zadanie Gmina Dłutów przyznała ZUK w Dłutowie dotację w wysokości 97.633,18 zł. W związku z realizacją przedmiotowego zadania ZUK w Dłutowie przedstawił faktury rozliczające otrzymaną dotację i jednocześnie potwierdzające wykonanie inwestycji:

<i>l.p.</i>	<i>Nr faktury, tytuł faktury</i>	<i>Data wystawienia faktury</i>	<i>Kwota faktury</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Zapłata</i>
1.	36/11/2013 – Budowa sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lisieniec zgodnie z umową z dnia 06.09.2013	15.11.2013	99.829,10	30 dni	97.433,18 kwota pomniejszona o karę umowną 2.395,92 13.12.2013 WB nr 126
2.	5/2013 – Kosztorys inwestorski na budowę sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lisieniec	11.07.2013	200,00	14.11.2013	15.10.2013 WB nr 126
			100.029,10		

Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek. Rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku.

W oparciu o wydruk z księgi główna (obroty kont) dla konta 751 za cały rok 2013 roku ustalono, iż odsetki księgowane były w chwili zapłaty na kontach jednostki: Wn 751 Ma 130-1. Natomiast na kontach organu odsetki księgowano na koncie 909. Międzyokresowa ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek, następowała z datą 31 grudnia 2013 na kontach Wn 909-2 i Ma 134-(...), następnie w styczniu odsetki księgowane były Wn 134-(...) Ma 909-2. W analogiczny sposób – na koniec roku – księgowane były odsetki od pożyczek z udziałem konta 260 i 909.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Dłutowie obowiązywało zarządzenie nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości. Wymienione zasady funkcjonowania polityki rachunkowości określały:

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz informację o przechowywaniu dokumentów,
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Dłutów, oraz zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Dłutów,
- wykaz programów wraz z opisem systemu informatycznego oraz zasady ochrony danych i zbiorów,
- instrukcję obiegu dokumentów księgowych.

Powyższy akt wewnętrzny zmieniony został zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku.

Prócz wskazanej polityki rachunkowości w jednostce kontrolowanej, w okresie objętym kontrolą, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 99/08 Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 grudnia 2008 roku.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,
- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, którym jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, że rok obrotowy składa się z okresów sprawozdawczych: miesięcznych, kwartalnych, półrocznych (za I półrocze roku budżetowego), rocznych (za rok budżetowy),
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ksiąg pomocniczych, oraz sposób prowadzenia ewidencji dla projektów UE,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych budżetu Gminy Dłutów,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje programy komputerowe autorstwa firmy INFO SYSTEM Sp. j. Tadeusz i Roman Groszek Legionowo:

- BUDŻET WIN (księgowość budżetowa z planowaniem)
- PODATKI WIN (system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych wraz z księgowością podatków i opłat),
- AUTA WIN (system wymiaru podatku od środków transportowych),

- JGU (system wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych wraz z księgowością podatkową),
- PŁACE WIN (system kadrowo płacowy),

a także oprogramowanie typu:

- BeSTi@ firmy Sputnik,
- Płatnik.

Przyjęte zasady rachunkowości określały technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, na które składają się: dziennik, konta księgi głównej służące do ujmowania zapisów w porządku systematycznym, konta księgi pomocniczej (analityka), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, a także wykaz składników aktywów i pasywów.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości wyczerpują postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Analiza stosowanych, przez Urząd Gminy Dłutów urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2012, oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2013, sprawozdań budżetowych z wykonywania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Ustalenia wynikające z kontroli poszczególnych zagadnień (opisanych poniżej, jak i w dalszych częściach protokołu) wykazały, że księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym firmy „Groszek”.

W roku 2013 księgi rachunkowe były prowadzone w podziale na: [1] rejestr organu – „Gmina Dłutów”, [2] rejestr jednostki – „Urząd Gminy”. Jednakże ustalono, że w roku 2011 i 2012 jednostka prowadziła odrębne urządzenia księgowo dla projektów finansowanych ze środków UE: [1] w roku 2011 dla projektu *LEPSZA SZKOŁA*, [2] w roku 2012 dla projektu *INDYWIDUALIZACJA NAUCZANIA*. Konta syntetyczne rejestrów prowadzonych dla poszczególnych projektów nie były rozróżnione poszczególną analityką, tym samym stwierdzono w zakresie roku 2011 i 2012 podwójne występowanie tych samych kont w rejestrze „Urząd Gminy” i w danym rejestrze projektu. W zakresie roku 2011 te same konta wystąpiły w zakresie kont: 013-1, 072-1, 130-8, 201/124, 201/216, 201/295, 222-2, 223-1, 225-1, 225-2, 229-1, 229-2, 229-3, 229-4, 231-1, 231-2, 240-1, 401, 402, 404, 405, 750, 800-1, 860, 998, 999. Natomiast w zakresie roku 2012 zarówno w rejestrze „Urząd Gminy” i „Indywidualizacja nauczania” wystąpiły te same konta: 222-1, 401, 402, 720-1, 800-1, 998. Powyższy sposób prowadzenia wydzielonych urządzeń księgowych dla projektów UE w formie odrębnych rejestrów nie zawierał swojego odzwierciedlenia w przyjętej polityce rachunkowości, gdzie w załączniku nr 1 – wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych do zarządzenia nr 117/10, wskazano w pkt 4, że w sytuacji realizowania przez Gminę projektów z udziałem środków unijnych, do ewidencji tych projektów prowadzi się odrębną ewidencję analityczną, tj. wg klasyfikacji budżetowej z zastosowaniem kont określonych w zakładowym planie kont Budżetu Gminy Urzędu Gminy. Wydzielenie w ten sposób ewidencji księgowej powoduje utworzenie dla wskazanych projektów ksiąg rachunkowych niepowiązanych z ewidencją księgową prowadzoną dla ksiąg jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Dłutowie. Tym samym dokonano podziału ewidencji księgowej na „rejestr”, co może skutkować ograniczeniem w zakresie możliwości udostępnienia jednolitej księgi głównej. Zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 29 września

1994 roku o rachunkowości *konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.* Tym samym wskazane unormowanie zestawia powstałe operacje gospodarcze bez względu na ich rodzaj i charakter, a także grupuje je według obowiązujących kont syntetycznych. Natomiast wskazane działanie przyczyniło się do powstania oddzielnych i niezależnych od siebie systemów księgowych (rejestrów) posiadających własne księgi rachunkowe. Powyższe spowodowało, iż w księgach rachunkowych Urzędu, w roku 2011 i 2012, funkcjonowały dwie księgi główne zamiast jednej. **Utworzenie tych samych kont dla projektu, bez rozróżnienia ich poszczególną analityką, w chwili połączenia ze sobą dwóch rejestrów jednostki, spowodowałyby brak prawidłowego wydzielenia projektów, co jest wymagane procedurami unijnymi określonymi każdorazowo w zawieranych umowach o dofinansowanie danego projektu.**

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od 17 lipca 2012 roku do 20 lipca 2012 roku, oraz w okresie od 6 marca 2013 roku do 8 marca 2013 roku w Dzienniku i w Księdze Główna rejestru:

[1] Organu oznaczonego „Gmina Dłutów” w zakresie zapisów: [1] rok 2012 – nr dziennika od 271 do 275 – nr pozycji od 2271 do 2294; nr księgi główna od 2271 do 2294; [2] rok 2013 – nr dziennika od 83 do 87 – nr pozycji od 674 do 693; nr księgi główna od 674 do 693:

Tabela nr 1 – Dziennik organu

Nr w dzienniku	Rodzaj dokumentu wg dziennika	Nr dokumentu wg dziennika	Data dokumentu	Data sprawozdawcza	Data wpływu do UG wg pieczętki
ROK 2012					
271	faktura	202	17.07.2012	17.07.2012	-
272	Nota księgowa	203	18.07.2012	18.07.2012	-
273	Wyciąg bankowy	204	19.07.2012	19.07.2012	-
274	Wyciąg bankowy	205	20.07.2012	20.07.2012	-
275	Polecenie księgowania	70	20.07.2012	20.07.2012	-
ROK 2013					
83	Wyciąg bankowy	65	06.03.2013	06.03.2013	-
84	Polecenie księgowania	19	06.03.2013	06.03.2013	-
85	Wyciąg bankowy	66	07.03.2013	07.03.2013	-
86	Polecenie księgowania	20	07.03.2013	07.03.2013	-
87	Wyciąg bankowy	67	08.03.2013	08.03.2013	-

[2] jednostki oznaczonego „Urząd Gminy” w zakresie zapisów: [1] rok 2012 – nr dziennika od 822 do 840 – nr pozycji od 5199 do 5274; nr księgi główna od 5199 do 5274; [2] rok 2013 – nr dziennika od 236 do 251 – nr pozycji od 1785 do 1857; nr księgi główna od 1785 do 1857:

Tabela nr 2 – Dziennik jednostki

Nr w dzienniku	Rodzaj dokumentu wg dziennika	Nr dokumentu wg dziennika	Data dokumentu	Data sprawozdawcza	Data wpływu do UG wg pieczętki
ROK 2012					
822	faktura	392	17.07.2012	17.07.2012	17.07.2012
823	Nota księgowa	29	17.07.2012	17.07.2012	17.07.2012
824	Wyciąg bankowy	292	17.07.2012	17.07.2012	
825	Wyciąg bankowy	293	17.07.2012	17.07.2012	
826	Wyciąg bankowy	294	17.07.2012	17.07.2012	
827	Nota księgowa	30	17.07.2013	17.07.2012	17.07.2012
828	faktura	394	17.07.2013	17.07.2012	20.07.2012
829	faktura	393	18.07.2012	18.07.2012	18.07.2012

830	faktura	395	18.07.2012	18.07.2012	20.07.2012
831	Wyciąg bankowy	295	18.07.2012	18.07.2012	
ROK 2013					
238	faktura	106	06.03.2013	06.03.2013	06.03.2013
239	faktura	124	06.03.2013	06.03.2013	07.03.2013
242	faktura	115	07.03.2013	07.03.2013	07.03.2013
244	faktura	122	07.03.2013	07.03.2013	11.03.2013
245	faktura	123	07.03.2013	07.03.2013	11.03.2013
246	Faktura	113	08.03.2013	08.03.2013	08.03.2013
247	faktura	114	08.03.2013	08.03.2013	08.03.2013
248	faktura	118	08.03.2013	08.03.2013	08.03.2013
251	faktura	119	08.03.2013	08.03.2013	08.03.2013

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- dokonane w dzienniku organu oznaczonego „Gmina Dłutów” zapisy były zapisami chronologicznymi i ciągłymi, numeracja dziennika była ciągła. Numeracja nadawana poszczególnym dokumentom prowadzona była w sposób rodzajowy, tj. oddzielna numeracja dla wyciągów bankowych, oddzielna dla PK. Powyższe obrazuje tabela nr 1,
- podobnie jak w dzienniku organu, numeracja dziennika zachowywała ciągłość. W analogiczny sposób, numeracja nadawana poszczególnym dokumentom prowadzona była w sposób rodzajowy. **W przypadku numeracji faktur stwierdzono brak zachowania chronologii w zakresie numeracji nadawanej poszczególnym dokumentom. Powyższe przedstawia tabela nr 2 gdzie w pozycjach dziennika 828, 829, 830 zaewidencjonowano dokumenty, którym nadano odpowiednio numer: 394, 393, 395. Zatem po numerze 394 zaewidencjonowano dokument z numerem 393, a tuż za nim dokument z numerem 395. Dokument, któremu nadano numer 393 wystawiony został z datą 18 lipca i wpłynął do UG w dniu 18 lipca 2012 roku, natomiast dokument z numerem 394 wystawiony został z datą 17 lipca, zaś z numerem 395 z datą 18 lipca, oba dokumenty 394 i 395 wpłynęły do UG w dniu 20 lipca 2012 roku i tym samym winny być koło siebie. Jednakże dokument o numerze 394 znalazł się przed dokumentem o numerze 393, gdyż został wystawiony z datą wcześniejszą niż dokument z numerem 393. Taka sama sytuacja miała miejsce na próbie dziennika roku 2013, gdzie między pozycją dziennika 242 a 251 odnotowano brak chronologii między numeracją faktur. Z powyższego wynika, że brak zachowania chronologii w numeracji faktur spowodowane jest faktem, że jednostka księguje faktury pod datą ich wystawienia, a nie pod datą wpływu do Urzędu, co powoduje, że faktury wystawione z datą wcześniejszą, mimo późnego wpływu do UG, mimo iż będą zawierały wysoki numer dokumentu w dzienniku usytuowane zostaną przed dokumentami oznaczonymi mniejszą numeracją. Jednostka kontrolowana, opisanego sposobu ewidencjonowania dokumentów, w tym faktur, nie miała uwzględnionego w polityce rachunkowości.**
- dokonane w księgach główna zapisy odpowiadały zapisom dokonany w dziennikach,
- dokonane zapisy, zarówno w Księdze Główna, jak i w Dzienniku, wskazują kwotę operacji, datę dokumentu i datę dokonania zdarzenia gospodarczego, oznaczenie kont (Wn/Ma), na których ewidencjonowano operacje, klasyfikację budżetową oraz krótką i zrozumiałą treść operacji.

AKTA KONTROLI [strony 44-138]: wydruk operacji księgowych za okres od 17 lipca 2012 roku do 20 lipca 2012 roku, oraz okres od 6 marca 2013 roku do 8 marca 2013 roku prowadzonych w Dzienniku i w Księdze Główna – prowadzonych dla Organu i Urzędu, wraz z kserokopiami faktur wyspecyfikowanych w tabelach.

Ponadto prawidłowość dokonywanych zapisów i związanych z nimi dowodów księgowych została zweryfikowana na podstawie **26** faktur (9 dot. roku 2012 i 17 dot. roku 2013) przyjętych do kontroli rozrachunków z odbiorcami i dostawcami opisanych szczegółowo w dalszej części protokołu, tj. w temacie IV – Rozrachunki i roszczenia. W wyniku kontroli ustalono, iż zapisy księgowe w ewidencji zawierały wskazanie rodzaju i numeru dowodu będącego podstawą zapisu, nr konta Wn i Ma dotyczącego danej operacji, klasyfikację budżetową, datę księgowania operacji, rodzaj i nr dowodu księgowego stanowiącego podstawą zapisu, kwotę operacji Wn/Ma, treść operacji, oraz krótki opis operacji, co spełniało wymogi art. 23 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe (faktury i rachunki) będące podstawą wydatkowania środków zostały opisane i sprawdzone, spełniając tym samym wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, tj. dokonano sprawdzenia pod względem merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za realizację operacji gospodarczych, wpływ faktury/rachunku do Referatu Finansowego, jak również sprawdzenia dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników tejże komórki. Poddane kontroli dowody źródłowe oznaczone zostały pieczęcią zawierającą klasyfikację budżetową, w której ujęty został dany wydatek wraz ze wskazaniem kont księgowych na których winny zostać dokonane zapisy, oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Dłutów. Wszystkie faktury zawierały adnotację, co do zgodności wydatku, celowości i gospodarności dokonaną każdorazowo przez Skarbnika Gminy – Katarzynę Olkusz, oraz adnotację co do zgodności z prawem oraz co do celowości i gospodarności sposobu wykonania zadania dokonaną – przez inspektora UG – Grażynę Kot.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca marca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy kwietnia, pierwszy i ostatni z miesiąca maja, pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z miesiąca lipca 2012 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2012 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2013 roku w zakresie rachunku bankowego dochodów, oraz w sposób analogiczny dla rachunku bankowego wydatków i rachunku bankowego organu w zakresie wyciągów bankowych roku 2013 z uwzględnieniem pierwszych wyciągów bankowych roku 2014. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki – wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe nr rachunku 97 8788 0009 0300 1948 2047 0009					130-1
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2013 roku	45	31.03.2013	1.988,99	1.988,99
2.	Saldo początkowe na dzień 02 kwietnia 2013 roku	46	02.04.2013	1.988,99	-
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2013 roku	56	30.04.2013	1.199,59	1.199,59
4.	Saldo początkowe na dzień 06 maja 2013 roku	57	06.05.2013	1.199,59	-
5.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2013 roku	70	31.05.2013	708,95	708,95
6.	Saldo początkowe na dzień 3 czerwca 2013 roku	71	03.06.2013	708,95	-
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2013 roku	86	30.06.2013	979,08	979,08
8.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2013 roku	87	01.07.2013	979,08	-
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku	163	31.12.2013	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2014	1	07.01.2014	0,00	0,00
Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe nr rachunku 27 8788 0009 0300 1948 2047 0008					130-2
11.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2012 roku	66	31.03.2012	1.186,86	1.186,86
12.	Saldo początkowe na dzień 02 kwietnia 2012 roku	67	02.04.2012	1.186,86	-
13.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2012 roku	86	30.04.2012	24.758,84	24.758,84
14.	Saldo początkowe na dzień 02 maja 2012 roku	87	02.05.2012	24.758,84	-
15.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2012 roku	107	31.05.2012	48.059,92	48.059,92
16.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2012 roku	108	01.06.2012	48.059,92	-

17.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2012 roku	128	30.06.2012	4.924,36	4.924,36
18.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2012 roku	129	02.07.2012	4.924,36	-
19.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku		31.12.2012		0,00
20.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2013	1	02.01.2013	0,00	0,00
Rachunek Organu: nr rachunku 54 8788 0009 0300 1948 2047 0007					133-1
21.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2013 roku ¹⁰	90	31.03.2013	70.265,87	70.265,87
22.	Saldo początkowe na dzień 01 kwietnia 2013 roku ¹¹	91	01.04.2013	70.265,87	-
23.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2013 roku	120	30.04.2013	97.685,44	97.685,44
24.	Saldo początkowe na dzień 01 maja 2013 roku	121	01.05.2013	97.685,44	-
25.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2013 roku	151	31.05.2013	133.352,80	133.352,80
26.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2013 roku	152	01.06.2013	133.352,80	-
27.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2013 roku	181	30.06.2013	60.537,59	60.537,59
28.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2013 roku	182	01.07.2013	60.537,59	-
29.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2013 roku	366	31.12.2013	895.297,04	895.297,04
30.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2014	1	01.01.2014	895.297,04	895.297,04
31.	Saldo końcowe na dzień 1 stycznia 2014	1	01.01.2014	895.344,33	895.344,33
32.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2014	2	02.01.2014	895.344,33	-

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych, jak również zgodność poszczególnych sald wyciągów bankowych z odpowiednimi kontami księgowymi.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na podstawie księgowania subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2012 roku na styczeń roku 2013. W wyniku powyższego ustalono, że wpływ subwencji oświatowej z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych wydatków w 2013 roku w kwocie 216.477,00 zł, zewidencjonowano na podstawie wyciągu bankowego nr 355 poz. 1 z dnia 20 grudnia 2012 roku (nr dziennika 4259). Operację ujęto na kontach księgi głównej organu: Wn 133-1, Ma 909-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920. Z datą 2 stycznia 2013 roku na podstawie polecenia księgowania nr 1 przeksięgowano subwencję na konta Wn 909-1 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 § 2920 (nr dziennika 6).

Ewidencjonowanie wadium

Kontrolą objęto wadium w wysokości 23.000,00 zł, które wpłynęło w dniu 5 sierpnia 2013 roku (WB nr 17) – wpływ wadium zaksięgowano na kontach Wn 139-1 Ma 240-3 (nr dziennika 6312), natomiast zwrotu tegoż wadium wraz z odsetkami w kwocie ogółem 23.020,79 zł dokonano w dniu 23 sierpnia 2013 roku (WB nr 21) Wn 240-3 Ma 139-1 (nr dziennika 6640).

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

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119), oraz rozporządzenia wcześniejszego, tj. z dnia 3 lutego 2010

¹⁰ 31 marca 2013 roku – dzień wolny od pracy, wyciąg bankowy wygenerowany automatycznie z systemu w związku z operacją overnight,

¹¹ 1 kwietnia 2013 roku – j.w.

roku (Dz.U. z 2010 roku, nr 20 poz. 103), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2013 rok, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-Z – sprawozdania łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okresy kwartalne, począwszy od I kwartału 2013 roku do IV kwartału 2013 roku, wraz ze sprawozdaniami jednostkowymi kwartalnymi za wskazany okres,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 roku,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Dłutów jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- bilans Urzędu Gminy w Dłutowie jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Sprawozdanie Rb-Z

Weryfikacji poddano sprawozdania łączne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec każdego kwartału roku 2013. Dane zawarte we wskazanych sprawozdaniach ujęte zostały w poniższej tabeli:

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne	Data sporządzenia sprawozdania	Stan zobowiązań ogółem	Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek	W tym:		Stan zobowiązań wymagalnych, w tym zobowiązania		Poręczenia	Kredyty i pożyczki z art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp	
				kredyty	pożyczki	z tyt. dostaw towarów i usług	Pozostałe		Budżet państwa	Inne źródła
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I/2013	22.04.2013	4.451.802,00	4.451.802,00	3.200.000,00	1.251.802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
II/2013	22.07.2013	4.202.853,00	4.202.853,00	2.990.000,00	1.212.853,00	0,00	0,00	0,00	56.853,00	220.000,00
III/2013	22.10.2013	4.147.970,00	4.147.970,00	2.910.000,00	1.237.970,00	0,00	0,00	0,00	91.970,00	200.000,00
IV/2013	24.02.2014	5.115.139,35	4.745.133,00	3.387.000,00	1.358.133,00	30,00	369.976,35	0,00	140.973,00	200.000,00

Wymienione powyżej sprawozdania łączne za rok 2013 sporządzone zostały w oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-Z podległych jednostek (Urząd Gminy w Dłutowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dłutowie, Gimnazjum w Dłutowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Drzewocinach, Zakład Usług Komunalnych w Dłutowie).

Weryfikacja sprawozdań jednostkowych Rb-Z, za okres od I kwartału 2013 roku do IV kwartału 2013 roku wszystkich jednostek organizacyjnych, wykazała, iż dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych, za wyjątkiem sprawozdania Urzędu Gminy, były danymi zerowymi. Natomiast dane zawarte w sprawozdaniach Rb-Z Urzędu Gminy przenoszone były każdorazowo do łącznego sprawozdania Rb-Z sporządzanego przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Wszystkie sprawozdania jednostkowe zawierały datę ich wpływu do Urzędu Gminy w Dłutowie, tym samym ustalono, że sprawozdania przekazane zostały do zarządu jednostki samorządu terytorialnego w terminie określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Dane ujęte w powyższych sprawozdaniach łącznych Rb-Z w zakresie zadłużenia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej organu, tj. kont 134 i 260, oraz z ewidencji księgowej Urzędu – konta 240 w zakresie zobowiązań wymagalnych.

Ujęte w kolumnie 10 i 11 powyższej tabeli kredyty i pożyczki o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, które wykazane zostały w danych uzupełniających poszczególnych sprawozdań Rb-Z (pkt. C) były zgodne danymi wynikającymi z zawartych umów, tj. kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. (umowa nr 198/10/2010/1245/F/CEB/EIB3/195 z dnia 07 października 2010 roku), oraz pożyczki z BGK)nr PROW413.11.03186.10 dnia 12 listopada 2012 roku).

Wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy za IV kwartał zobowiązania wymagalne, jak również w sprawozdaniu łącznym Rb-Z, były zobowiązaniami wymagalnymi Urzędu Gminy i opisane zostały szczegółowo w temacie II pkt 7 protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-28S

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku (korekta nr 1 z dnia 27 lutego 2013 roku) dochody wykonane w kwocie 12.151.229,64 zł odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Dochody wykazane ww. sprawozdaniu odpowiadały wartości konta 901 – Dochody budżetu. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane z podatków: rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, były zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku (korekta nr 1 z dnia 27 lutego 2013 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 13.018.541,08 zł, natomiast wykonanie wyniosło 12.068.635,32 zł i stanowiło 92,7% wykonania planu. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wykonanych odpowiadała wartości konta 902, które wykazywało wartość 12.068.635,32 zł. Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2013 roku. Zgodnie z wymienionym sprawozdaniem Rb-28S kwota zobowiązań ogółem wynosiła 1.049.293,93 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 636.334,56 zł, które wykazane zostały w rozdziale 75814 w §§: 4580 – 266.328,21 zł, 4600 – 352.005,35 zł, 4610 – 17.971,00, oraz w rozdziale 70004 § 4210 – 30,00 zł. Przedmiotowe zobowiązania wymagalne były zgodne z kwotą zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i opisane zostały szczegółowo w części dotyczącej spłaty zadłużenia.

Dokonano konfrontacji, sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2013, ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S Urzędu Gminy w Dłutowie sporządzonego w dniu 30 stycznia 2014 roku, ustalając, iż wykazane w sprawozdaniu jednostkowym wydatki zrealizowane przez UG w Dłutowie przeniesione

zostały w sposób prawidłowy do sprawozdania zbiorczego Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Weryfikacji poddano jednocześnie obowiązek wynikający z § 4 ust. 3 wskazanego wyżej rozporządzenia w zakresie sporządzania przez Urząd Gminy jako jednostkę sprawozdań budżetowych. W oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za okres od stycznia 2013 roku do grudnia 2013 roku ustalono, że Urząd Gminy w Dłutowie, jak również jednostki organizacyjne Gminy, w tym: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dłutowie, Gimnazjum w Dłutowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Drzewocinach, Zakład Usług Komunalnych w Dłutowie, sporządzały wskazane sprawozdania w terminach do dnia 10 następnego miesiąca, oraz do dnia 1 lutego następnego roku w zakresie sprawozdań rocznych Rb-27S i Rb-28S, **za wyjątkiem sprawozdania Rb-28S wg stanu na dzień 31 lipca 2013 roku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dłutowie, które sporządzone zostało w dniu 9 sierpnia 2013 roku, jednakże przekazane do Urzędu Gminy w dniu 14 sierpnia 2013 roku, co potwierdza data wpływu zamieszczona w pieczęci potwierdzającej wpływ sprawozdania do Urzędu Gminy w Dłutowie.** Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku (Dz. U. z 2010 roku, nr 20, poz. 103), określającym, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S winny zostać przekazane do zarządu jednostki samorządu terytorialnego po upływie okresu sprawozdawczego, jednak nie później niż 10 dni. Tym samym powyższe sprawozdanie winno być przekazane do dnia 12 sierpnia 2013 roku¹².

AKTA KONTROLI [strony 1034-1036] Kserokopia sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 lipca 2013 roku 2013 Ośrodka Pomocy Społecznej w Dłutowie.

Analiza sprawozdań jednostkowych Rb-28S sporządzanych przez Urząd Gminy, iż bezpośrednio z jednostki, tj. Urzędu Gminy w Dłutowie ponoszone były wydatki Domu Kultury w Dłutowie i Gminnej Biblioteki Publicznej, które ewidencjonowane były w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Dłutów w rozdziałach odpowiednio: [1] 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, [2] 92116 – Biblioteki. Wydatki rozdziału 92109 zamknęły się kwotą 480.707,42 zł, przy czym wydatki dotyczące Domu Kultury wyniosły 36.278,65 zł (pozostałe wydatki dot. budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach), zaś wydatki rozdziału 92116 kwotą 58.528,55 zł. W oparciu o obroty kont organu: 223 i 902 za okres całego roku 2013 ustalono, że wydatki Biblioteki i Domu Kultury ewidencjonowane były wg sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy na koncie 223-1 – Urząd Gminy w korespondencji z kontem 902-1 Urząd Gminy z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej rozdziału 92109 i 92116.

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy z dnia 28 marca 2007 roku w części dot. § 16 określającego stanowiska pracy Referatu Organizacyjnego, w pkt 5 wskazane zostało stanowisko – Bibliotekarz, do którego należy m.in. zarządzanie całokształtem działalności biblioteki. Podobny zapis zawarty został w Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem z dnia 1 kwietnia 2014 roku, gdzie w § 18 wyspecyfikowano referaty i samodzielne stanowiska pracy wchodzące w strukturę organizacyjną Urzędu Gminy. W pkt 2 lit. a) określającym skład Referatu Organizacyjnego wskazane zostało stanowisko – Bibliotekarz, do którego zgodnie z zapisem § 21 pkt 5 określono zadania przedmiotowego stanowiska, w tym m.in. zarządzanie całokształtem biblioteki.

Ponadto Regulamin Organizacyjny z dnia 1 kwietnia 2014 roku określa również stanowiska pomocnicze i obsługi należące do Referatu Organizacyjnego (§ 18

¹² Dzień 10 sierpnia 2013 roku był dniem wolnym od pracy – sobota.

pkt 2 lit. a). Opis dot. pracowników pomocniczych i obsługi określa utrzymywanie porządku i czystości m.in. w pomieszczeniach zajmowanych przez Urząd, Dom Kultury i Bibliotekę. Z zakresu obowiązku sporządzonego dla pracownika obsługi wynikają czynności, m.in.: sprzątanie i utrzymywanie w czystości pomieszczeń znajdujących się w budynku Domu Kultury i Biblioteki, sprawowanie nadzoru nad mieniem podczas zajęć i spotkań odbywających się w Domu Kultury, dbałość o zabezpieczenie budynku Domu Kultury i Biblioteki pod względem bhp i p.poż., prowadzenie rejestru odbywających się zajęć w pomieszczeniach Domu Kultury. Jednocześnie ustalono, iż Gmina Dłutów nie prowadzi rejestru instytucji kultury, natomiast osoby zatrudnione na stanowisku bibliotekarza oraz pracownika obsługi wchodzi w strukturę organizacyjną Urzędu Gminy.

AKTA KONTROLI [strony 139-183] – kserokopie: zarządzenia nr 9/07 Wójta Gminy Dłutów z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dłutów, zarządzenie nr 33/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dłutów, zakresów czynności bibliotekarza, pracownika obsługi.

Jednocześnie zweryfikowano sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S z ewidencją księgową organu: konto 222 i 901 odnośnie sprawozdań Rb-27S, oraz konto 223 i 902 odnośnie sprawozdań Rb-28S za okresy: I i III kwartał roku 2013 roku. W wyniku powyższego ustalono:

- konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych" i konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" podzielone zostały poprzez analitykę na poszczególne jednostki organizacyjne Gminy, w tym Urząd Gminy. Tym samym dochody i wydatki księgowane były w rozbiciu na daną jednostkę,
- uzyskane dochody wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S jednostek organizacyjnych Gminy, oraz Urzędu były zgodne ze stroną Wn konta 222. Natomiast dochody organu były od razu ujmowane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S i były zgodne z sumą salda konta Ma 901-1 „Budżet” oraz Ma 901-2 „Urzędy Skarbowe, MF”, natomiast dochody Urzędu wynikające z konta Wn 222, odpowiadały analityce konta 901-3 „Urząd Gminy”.
- wydatki wykonane ujęte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S (Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy), były zgodne ze stroną Ma konta 223.

Sprawozdanie Rb-NDS

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 12.315.522,86 zł, zaś dochodów wykonanych 12.151.229,64 zł, które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2013 w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 13.018.541,08 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 12.068.635,32 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 27 lutego 2013 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 703.018,22 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 82.594,32 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która wynikała również z salda Ma konta 961. Wykonana od początku roku nadwyżka (82.594,32 zł) odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2013 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)” i pozycji II.1.1 „Nadwyżka budżetu”. Wynikająca z części D

sprawozdania Rb-NDS poz. „Finansowanie” (kolumna 3) kwota 646.434,73 zł stanowiła różnicę pomiędzy kwotą przychodów 1.098.632,73 zł, a kwotą rozchodów 452.198,00 zł, co jest zgodne z § 10 załącznika nr 39 do wskazanego rozporządzenia. Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosząca 1.098.632,73 zł wynikała z zaciągniętego kredytu (477.000,00 zł) i dwóch pożyczek (222.133,00 zł), oraz z wolnych środków (399.499,73 zł). Natomiast wykazane rozchody w wysokości 452.198,00 zł wynikały ze spłaconych kredytów w wysokości 380.000,00 zł (konto Wn: 134-1, 134-2, 134-3, 134-4), oraz spłaconych pożyczek w kwocie ogółem 72.198,00 zł (konta Wn: 260-2, 260-4, 260-6).

Sprawozdanie Rb-ST

Stan środków na koniec 2013 roku na rachunkach budżetu j.s.t. wykazany został:

- w kwocie ogółem 895.297,04 zł (poz. I.) – na wskazaną kwotę złożyły się środki: [1] będące na rachunku bieżącym organu (WB nr 365 – konto 133-1),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wskazywał 0,00 zł (poz. 1),
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 200,25 zł (poz. 2.) i były zgodne z kontem Ma 224-1 wynoszącym 200,25 zł (dot. rozliczenia dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku stanowiły kwotę 223.006,00 zł (poz. 3), która to kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc I/2014 otrzymanej z MF w dniu 20 grudnia 2013 roku (WB nr 354) w wysokości 223.006,00 zł. Kwota otrzymanej subwencji zaksięgowana została na kontach Wn 133-1 Ma 909-1 (nr dziennika 4478) z klasyfikacją budżetową 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, § 2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa, a następnie z datą 2 stycznia 2014 roku przeksięgowana na Wn 909-1 i Ma 901-1 (nr dziennika 2),
- stan środków funduszy pomocowych wykazywał wartość 0,00 zł.

Poddane weryfikacji sprawozdania budżetowe sporządzone wg stanu na poszczególne okresy, wskazane przy omawianym sprawozdaniu, podpisane zostały przez Skarbnika Gminy – Katarzynę Olkusz, oraz przez Wójta Gminy – Grażynę Maślankę – Olczyk. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny i trwałe. Na sprawozdaniach podpisy złożone zostały odręcznie na każdej stronie, w miejscu do tego przeznaczonym. Pod podpisem umieszczono pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do wymogów wynikających z § 10 ww. rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 roku.

Sprawozdawczość podatkowa

klasyfikacja budżetowa	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – wg Rb-27S/ Rb-PDP		skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy - wg wydanych decyzji	
			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru

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

ROK 2012						
Osoby prawne						
756/75615/0310	32 106,00	306 482,00	16 184,00	0,00	16 184,00	0,00
756/75615/0320	1 194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0340	2 010,00	1 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 74515	35 310,00	307 781,00	16 184,00	0,00	16 184,00	0,00
Osoby fizyczne						
756/75616/0310	283 717,00	0,00	741,00	33 582,00	711,00	33 582,00
756/75616/0320	59 349,00	0,00	11,00	0,00	41,00	0,00
756/75616/0330	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75616/0340	60 103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 75616	403 169,00	0,00	752,00	33 582,00	752,00	33 582,00
Łącznie	438 479,00	307 781,00	16 936,00	33 582,00	16 936,00	33 582,00

klasyfikacja budżetowa	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – wg Rb-27S/Rb-PDP		skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy - wg wydanych decyzji	
			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
ROK 2013						
Osoby prawne						
756/75615/0310	43 183,48	320 245,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0320	1 327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0340	2 233,00	1 299,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 74515	46 743,48	321 544,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne						
756/75616/0310	296 193,00	0,00	1 734,00	30,00	1 734,00	30,00
756/75616/0320	66 655,00	0,00	921,00	96,00	921,00	96,00
756/75616/0330	0,00	0,00	61,00	0,00	61,00	0,00
756/75616/0340	82 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem 75616	445 743,00	0,00	2.716,00	126,00	2.716,00	126,00
Łącznie	492 486,48	321 544,00	2.716,00	126,00	2.716,00	126,00

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP/Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, oraz za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku. Ze sprawozdań wynika, że Gmina Dłutów pomniejszyła w roku 2012 dochody własne w zakresie nw. tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 315.823,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 60.543,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 62.113,00 zł,
- wskutek udzielonych ulg i zwolnień: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 306.482,00 zł, [2] w podatku od środków transportowych o kwotę 1.299,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 16.895,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 41,00 zł, [3] w podatku od leśnym o kwotę 61,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności podatku: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 33.582,00 zł,
- **analiza dokumentacji źródłowej wskazała nieprawidłowe wykazanie skutków umorzenia zaległości podatkowych. Na podstawie pięciu decyzji umorzeniowych wydanych w roku 2012 (RF-KP.3120.5.2.2012, RF-KP.3120.2.2.2012, RF-KP.3127.4.1.2012, RF-KP.3127.3.1.2012, RF-KP.3120.1.2.2012) Organ podatkowy umorzył zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie ogółem 16.936,00 zł, w tym: 752,00 zł osoby fizyczne i 16.184,00 zł osoby prawne. W zakresie osób fizycznych umorzona zaległość podatkowa wynikała z podatku od nieruchomości w wysokości 711,00 zł i z podatku rolnego w kwocie 41,00 zł. Jednakże w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP umorzenie podatku w zakresie osób fizycznych wykazano w kwotach: 741,00 zł podatek od nieruchomości, 11,00 zł podatek rolny, zamiast odwrotnie (podatek od nieruchomości 711,00 zł, podatek rolny 41,00 zł).** Na skutki wynikające z umorzenia zaległości podatkowych w roku 2012 wpływ miało wydanie 5 decyzji umorzeniowych, w tym 2 decyzje dot. osoby prawnej, na łączną kwotę umorzonego zobowiązania podatkowego w wysokości 16.936,00 zł. Natomiast w zakresie skutków wynikających z rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wpływ miała jedna decyzja rozłożenia zobowiązania podatkowego na raty w kwocie ogółem 34.532,00 zł, z czego tylko jedna rata zobowiązania podatkowego przypadała na rok 2012, tj. w którym wydana została decyzja. Tym samym kwota pozostałego zobowiązania rozłożonego na raty w wysokości 33.582,00 zł została w sposób prawidłowy wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za rok 2012.

Natomiast w roku 2013 Gmina Dłutów pomniejszyła dochody własne w zakresie tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 339.376,48 zł; [2] w podatku rolnym o kwotę 67.982,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 85.128,00 zł,
- wskutek udzielonych ulg i zwolnień: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 320.245,00 zł, [2] w podatku od środków transportowych o kwotę 1.299,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 1.734,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 921,00 zł, [3] w podatku od leśnym o kwotę 61,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności podatku: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 30,00 zł; [2] w podatku rolnym o kwotę 96,00 zł;
- po dokonaniu analizy treści sprawozdań z dokumentacją źródłową w zakresie roku 2012 nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazywania skutków obniżenia stawek podatkowych oraz skutków udzielenia ulg i zwolnień podatkowych. Na skutki wynikające z umorzenia zaległości podatkowych w roku 2013 wpływ miało wydanie 7 decyzji umorzeniowych na łączną kwotę umorzonego zobowiązania podatkowego w wysokości 2.716,00 zł. Natomiast w zakresie skutków wynikających z rozłożenia na

raty i odroczenia terminu płatności wpływ miała jedna decyzja rozłożenia łącznego zobowiązania podatkowego na raty w kwocie ogółem 766,00 zł, z czego dwie raty zobowiązania podatkowego przypadały na rok 2014 (styczeń – 64,00 zł, luty – 62,00 zł).

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

Prawidłowość wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu zweryfikowano w oparciu o bilans organu sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku podpisany przez Skarbnika Gminy – Katarzynę Olkusz i Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk w dniu 20 lutego 2014 roku, oraz w oparciu o ewidencję księgową, tj. zestawienie obrotów i sald kont: 133 – 962 rejestru „Gmina Dłutów” za rok 2013.

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 895.297,04 zł wynikała z konta Wn 133 wynoszącego 895.297,04 zł. Stan rachunku bankowego budżetu na dzień 31 grudnia 2013 roku wskazywał saldo w wysokości 895.297,04 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 365 z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- w pozycji 1.1. – środki pieniężne budżetu – wykazana została kwota 895.096,079 zł stanowiąca różnicę między środkami pieniężnymi wykazanymi w wysokości 895.297,04 zł, a dotacjami podlegającymi zwrotowi Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 200,25 zł wynikającymi z konta Ma 224-1,
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 56.944,50 zł wynikającą z kont: Wn 224-2 w wysokości 2.646,95 zł, Wn 224-3 w kwocie 54.245,00 zł, Wn 224-12 w wysokości 0,09 zł, Wn 224-13 w wysokości 46,22 zł, Wn 224-21 w kwocie 6,24 zł,
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 6,23 zł zgodna z kontem Wn 240-2,
- w części *inne aktywa* (poz. III) bilansu wykazana została kwota 9.836,66 zł, która wynika z konta Wn 909-2 i jest tożsama z kwotą odsetek od kredytów i pożyczek przypisaną na kontach Ma 134 w wysokości 9.705,08 zł (134-6 – 2.109,02 zł, 134-7 – 3.526,02 zł, 134-8 – 659,07 zł, 134-9 – 375,13 zł, 134-10 – 3.035,84 zł) i Ma 260 w wysokości 131,58 zł (Ma 260-7),
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 4.745.133,00 zł i wynikały z konta Ma 134 wynoszącego 3.387.000,08 zł i Ma 260 w kwocie 1.358.133,00 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- *zobowiązania wobec budżetów* (poz. I.2. pasywów) wynosiły 200,25 zł i odpowiadały wartości konta Ma 224-1 (roзраchunki z ŁUW) wynoszącego 200,25 zł,
- wartość *pozostałych zobowiązań* (poz. I.3. pasywów) wykazana została w kwocie 12,47 zł i wynikała z konta Ma 222-7,
- wykazana *nadwyżka budżetu* w wysokości 82 594,32 zł (poz. II.1.1 pasywów) była zgodna z saldem strony Ma konta 961 i wynikała z różnicy między dochodami wykonanymi 12.151.229,64 zł, a wydatkami wykonanymi 12.068.635,32 zł i była

zgodna z nadwyżką wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku,

- *wynik na operacjach niekasowych* wynosił 80.802,00 zł i był zgodny z saldem konta Ma 962,
- *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)4.179.500,27 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) odpowiadał wartości salda Ma konta 960,
- ujęte w bilansie *inne pasywa* (pasywa – poz. III.) w wysokości 232.842,66 zł wynikały z konta Ma 909-1 w kwocie 223.006,00 zł i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2013 roku na styczeń roku 2014, oraz poszczególnych kont analitycznych do kont Ma 134 i Ma 260 w zakresie przypisanych odsetek od kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 9.836,66 zł (9.705,08 zł = 134-6 – 2.109,02 zł, 134-7 – 3.526,02 zł, 134-8 – 659,07 zł, 134-9 – 375,13 zł, 134-10 – 3.035,84 zł, oraz 131,58 zł = Ma 260-7),
- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w poz. D17 – Inne źródła wynosiła 399.499,73 zł i wynikała z:
 - [1] stanu rachunku bankowego budżetu (+571.091,00 zł zgodne ze stanem rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz ze stanem środków pieniężnych na początek roku wykazany w bilansie organu 2013 roku),
 - [2] należności od budżetów (+44.991,73 zł kwota zgodna ze stanem początkowym bilansu organu w zakresie należności i rozliczeń),
 - [3] zobowiązań wobec budżetów (-106,00 zł kwota zgodna ze stanem początkowym bilansu organu w zakresie zobowiązań wobec budżetu),
 - [4] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2012 na styczeń roku 2013 (-216.477,00 zł kwota zgodna z kwotą wykazaną w pozycji inne pasywa bilansu organu za 2013 roku – stan na początek roku).

Bilans Urzędu Gminy Dłutów jako jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Dłutów dokonano na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 31 marca 2014 roku odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2013 roku. Bilans podpisany został przez Skarbnika – Katarzynę Olkusz oraz przez Wójta – Grażynę Maślankę – Olczyk. Kontrola poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 22.550.788,35 zł, zaś aktywów obrotowych 1.245.464,95 zł. Tym samym łączna wartość aktywów stanowiła kwotę 23.796.253,30 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota – 0,00 zł. Urząd Gminy nie posiadał WNiP powyżej 3.500,00 podlegających umorzeniu. Stan WNiP wynosił 110.663,52 zł, która to wartość była już umorzona,
- *rzeczowe aktywa trwałe* (poz. A.II) w wysokości 22.536.369,35 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych pomniejszonych o wartość umorzenia (27.059.857,48 – 5.544.658,13 zł = 21.515.199,35 zł), oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (1.021.170,00 zł). Wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 4.041.980,73 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych, jednakże nie była zgodna z danymi zawartymi w informacji o stanie mienia

komunalnego sporządzonej w dniu 27 marca 2014 wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, gdzie wartość gruntów wykazano w kwocie 4.054.508,73 zł. Różnica wynosiła 12.528,00 zł. W wyniku powyższego Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz wyjaśniła, że na wartość gruntów 4.054.508,73 zł wykazaną w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku składa się wartość gruntów znajdująca się w ewidencji księgowej poniższych jednostek, które to wartości wykazane zostały w bilansach tychże jednostek sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 roku:

Urzędu Gminy Dłutów	4.041.980,73 zł,
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dłutowie	6.180,00 zł,
Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach	6.348,00 zł.

- wartości środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 17.473.218,62 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie analitycznym 011 a odpisami umorzeniowymi. Jednocześnie zweryfikowano poz. A.II.1.4 – Środki transportowe, w wyniku czego ustalono, iż na stanie jednostki na dzień 31 grudnia 2013 roku w grupie VII – środki transportowe zaewidencjonowany był jeden środek transportowy o wartości brutto (początkowej) 687.580,00 zł, natomiast wartość po uwzględnieniu amortyzacji wynosiła 382.752,87 zł i taka też wartość wykazana została wykazana w bilansie UG,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.021.170,00 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldem konta Wn 080,
- jednostka posiadała *należności długoterminowe* (poz. A.III) w kwocie 14.419,00 zł, która odpowiadała wartości konta 226-2,
- jednostka nie posiadała *długoterminowych aktywów finansowych* (poz. A.IV.1),
- aktywa obrotowe wykazane w wartości 1.245.464,95 zł składały się z:
 - [1] zapasów o wartości 9.223,20 zł (Wn 310),
 - [2] należności krótkoterminowych w wysokości 1.189.885,34 zł, w tym: należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 29.024,90 zł, należności od budżetów 16.363,31 zł, pozostałych należności w kwocie 1.144.497,13 zł na które złożyły się salda analityczne konta: Wn 221-(...) wskazujące wartość 783.799,28 zł, Wn 226-1 w kwocie 170,00 zł, oraz Wn 240 w kwocie 360.527,85 zł,
 - [3] krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie 46.356,41 zł, które były środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, w tym: 17,56 zł – rachunek ZFŚS (konto Wn 135), 46.338,85 zł – rachunek sum zleconych (konto Wn 139).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, iż:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazano kwotę w wysokości 22.948.395,35 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki tj. salda Ma konta 800 w wysokości 15.857.450,42 zł, oraz z zysku netto stanowiącego kwotę 7.090.944,93 zł wynikającą z konta Ma 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. C) wynosiły 820.072,39 zł, które dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych,
- w skład wskazanych zobowiązań krótkoterminowych (pozycja C.II) w wysokości 820.072,39 zł weszły:

- a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) 35.082,23 zł – saldo Ma konta analitycznego 201-1,
 - b) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) 14.168,46 zł – konto Ma 229,
 - c) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) 72.370,06 zł – saldo Ma 231,
 - d) pozostałe zobowiązania w wysokości 652.112,79 zł (poz. C.II.5), na które składają się wartości kont analitycznych: Ma 221-(...) (15.773,23 zł), Ma 240-(...) (636.304,56 zł),
 - e) sumy obce (poz. C.II.6) w wysokości 46.338,85 zł powstałe w wyniku zabezpieczenia należytego wykonania umów, rękojmi i gwarancji – saldo Ma konta analitycznego 240-3,
- *fundusze specjalne* o wartości 17,56 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851,
 - *rozliczenia międzyokresowe przychodów* (poz. E.I) w wysokości 27.768,00 zł wynikające z konta 840.

Porównanie danych bilansu organu i bilansu jednostki za 2013 rok stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2011 - 2012)

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 12.014,72 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania wynikające z konta 201 stanowiły kwotę 35.082,23 zł, który to stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 14 faktur mających wpływ na stan zobowiązań na 31 grudnia 2012 roku i na 31 grudnia 2013 roku. Próbę kontrolną uzupełniono o 12 faktur wystawionych w roku 2012 i 2013 przez kontrahenta z którym zawarta została umowa w wyniku udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”.

Zestawienia nr 1, 2 i 3 dotyczące zobowiązań roku 2012 i zobowiązań roku 2013 stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniami nr: 1, 2 i 3 stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- nie stwierdzono regulowania zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów, za wyjątkiem zobowiązania wskazanego w zestawieniu nr 2 w poz. 6 w kwocie 30,00 zł, które to zobowiązanie opisane zostało w części dotyczącej stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2013 roku, oraz ujęte przy opisie sprawozdania budżetowego Rb-28S,

- w zakresie zestawienia nr 3 – *zobowiązania wobec jednego kontrahenta*, ustalono, że zobowiązanie wykazane w pozycji 12 dotyczące faktury na kwotę 190.828,82 zł, w związku z przeprowadzoną inwentaryzacją inwestycji, uregulowane zostało tylko za roboty uznane przez Inwestora w kwocie 100.254,75 zł. Powyższa inwestycja opisana została w dalszej części protokołu,
- zobowiązania zarówno w roku 2012 jak i w roku 2013 księgowane były w chwili ich ewidencji na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, bądź w przypadku faktur dotyczących inwestycji Wn 080 Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130,
- wynikające na koniec roku 2013 zobowiązania w kwocie 35.082,23 zł były zgodne z kwotą zobowiązań wykazaną w bilansie jednostki w poz. *C.II.1 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług*.

Test kontroli w zakresie rozrachunków i roszczeń stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Jednostka kontrolowana, zarówno w roku 2012, jak i w roku 2013 – ewidencję analityczną do konta 225 prowadziła w podziale na: 225-1 – podatek dochodowy od osób fizycznych, 225-2 – podatek dochodowy – umowy zlecenie, 225-3 – Podatek VAT należny, 225-4 – podatek VAT naliczony, 225-5 rozrachunki VAT, 225-6 – rozrachunki – udostępnienie danych osobowych. Prawidłowość naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zweryfikowano w oparciu o listy płac wynagrodzeń i rachunków do umów zleceń za miesiące: luty i wrzesień 2012 roku, oraz w przypadku roku 2013 za miesiąc lipiec i październik:

W oparciu o przekazane do Urzędu Skarbowego w Pabianicach w dniach – odpowiednio – 9 stycznia 2013 roku i 14 stycznia 2014 roku – wypełnione formularze PIT – 4R za rok 2012 i 2013 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

<i>Miesiąc 2012</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
Podatek	10 828	5 267	6 855	4 971	6 578	5 780	6 482	6 138	6 523	6 098	6 192	7 677
Wynagrodzenie płatnika	32	16	21	15	20	17	19	19	20	18	18	23
Przelew	10 796	5 251	6 834	4 956	6 558	5 760	6 463	6 119	6 503	6 080	6 174	7 654
<i>Miesiąc 2013</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
Podatek	5 294	11 532	7 224	5 508	6 100	9 245	6 691	6 729	6 955	6 157	6 802	10 533
Wynagrodzenie płatnika	16	35	22	17	18	28	20	20	20	18	20	32
Przelew	5 278	11 497	7 202	5 491	6 082	9 217	6 671	6 709	6 935	6 139	6 782	10 501

- luty 2012 – naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w oparciu o podstawowe listy płac za luty wynosiły 4.725,00 zł, ryczałty samochodowe 26,00 zł, umowy zlecenie 462,00 zł, udział w komisji alkoholowej 54,00 zł. Zaliczki, pomniejszone o wynagrodzenie płatnika (16,00 zł), przekazano do US w dniu 19 marca 2012 roku przelewem w kwocie 5.251,00 zł (WB nr 40/2012 nr dziennika: Wn konto 225-1 Ma 130-1, Wn 225-2 Ma 130),
- wrzesień 2012 – naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynosiły ogółem 6.523,00 zł i dokonane zostały na podstawie: listy płac podstawowych za wrzesień (UmPi/12/0003, gospodarka komunalna, UmRp 49/2012, UmRp 45/2012, Urząd Gminy Dłutów, Dom Kultury, Biblioteka, obiekt sportowy) w kwocie 4.726,00 zł, list płac dot. świadczeń z ZFŚS w kwocie 482,00 zł, od wynagrodzenia za inkaso – 623,00 zł, od ryczałtu samochodowego 18,00 zł, umów

zlecenie 602,00 zł, za udział w Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 72,00 zł. Zaliczki przekazano do US w dniu 28 września 2012 roku 2012 roku przelewem w kwocie 6.503,00 zł (w tym kwota 6.021,00 zł przekazana z rachunku podstawowego – WB nr 133/2013, konto Wn 225-1 Ma 130-1 i Wn 225-2 Ma 130; kwota 482,00 zł przekazana z rachunku ZFŚS – WB nr 28 – Wn 225-1 Ma 135),

- lipiec 2013 – zaliczki naliczone i potrącone od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu lipcu 2012 wyniosły ogółem 6.691,00 zł, w tym: podstawowe listy płac za m-c lipiec 2013 roku – 5.757,00 zł, ryczałty samochodowe 30,00 zł, umowy zlecenie 499,00 zł, posiedzenia Komisji Alkoholowej 54,00 zł, świadczenia z ZFŚS – 351,00 zł. Łączna kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazana została w wysokości 6.671,00 zł (pomniejszona o wynagrodzenie płatnika 20,00 zł) w dniu 31 lipca 2013 roku (w tym kwota 6.320,00 zł przekazana z rachunku podstawowego – WB nr 98/2013, konto Wn 225-1 Ma 130-1 i Wn 225-2 Ma 130-1; kwota 351,00 zł przekazana z rachunku ZFŚS – WB nr 15 – Wn 225-1 Ma 135),
- październik 2013 – naliczone zaliczki wyniosły 6.157,00 zł, w tym: 5.211,00 zł zaliczki z tytułu wynagrodzeń, kwota 739,00 zł z tytułu umów zleceń, 26,00 zł ryczałty samochodowe, wynagrodzenie za inkaso 181,00 zł. Przekazania zaliczek do US (pomniejszonych o wynagrodzenie płatnika 18,00 zł) dokonano w dniu 31 października 2013 roku w wysokości 6.139,00,00 zł (WB nr 134/2013 konto Wn 225-1 Ma 130-1 i Wn 225-2 Ma 130-1).

Poddane kontroli naliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane zostały do US zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.) Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy księgowano na kontach Wn 231-2 Ma 225-1, natomiast przekazanie zaliczek do US księgowano Wn 225-1 Ma 130-1 i Wn 225-2 Ma 130-1, oraz w zakresie ZFŚS na kontach: Wn 851 Ma 225-1, Wn 225-1 Ma 135.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na koncie 229 kontrolowana jednostka ujmuje rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego (konto 229-1), składki ZUS – Pracownik (229-2), składki ZUS – Pracodawca (229-3) oraz składki na Fundusz Pracy (229-4).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 12.762,14 zł, w tym konto [1] 229-3 w kwocie 11.379,86 zł, [2] 229-4 w kwocie 1.382,28 zł. Natomiast konto 229 na dzień 31 grudnia 2013 roku wskazywało saldo Ma w kwocie 14.168,46 zł, w tym konto [1] 229-1 w kwocie 12.700,61 zł, [2] 229-4 w kwocie 1.467,85 zł.

Odprowadzanie składek ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: luty i wrzesień 2012 roku, oraz w miesiącach: lipiec i październik 2013 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Należne składki za m-ce	Składki zadeklarowane według DRA		wpłaty	
	Tytuł składki	Kwota w zł	kwota	data
II/2012	Społeczne	20 368,51 Łączna kwota potrącenia -2 688,59	17 679,92	02.03.2012

			17 679,92		WB nr 33
	Zdrowotne		5 660,62	5 660,62	
	FP		1 468,05	1 468,05	
	Razem		24 808,59		
IX/2012	Społeczne		23 229,70	23 229,70	28.09.2012 WB nr 133
	Zdrowotne		6 382,47	6 382,47	
	FP		1 513,71	1 513,71	
	Razem		31 125,88	31 125,88	
VII/2013	Społeczne	Łączna kwota potrącenia – 325,28	24 246,08	23 920,80	31.07.2013 WB nr 98
	Zdrowotne		6 552,32	6 552,32	
	FP		1 568,56	1 568,56	
	Razem		32 041,68		
X/2013	Społeczne	Łączna kwota potrącenia – 1 680,64	23 933,93	22 253,29	31.10.2013 WB nr 134
	Zdrowotne		22 253,29	6 401,45	
	FP		1 499,82	1 499,82	
	Razem		30 154,56	30 154,56	

W wyniku powyższego nie stwierdzono regulowania zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń, po terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 1442 ze zm.).

Odrowadzanie składek na rzecz PFRON

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku, oraz sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku ustalono, iż jednostka kontrolowana nie poniosła wydatków klasyfikowanych w § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W oparciu o stan zatrudnienia pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Dłutowie – w wybranych miesiącach lat 2012-2014 – ustalono, że jednostka nie miała obowiązku odrowadzania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o czym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.).

MIESIĄC	III/2012	IV/2012	V/2012	IX/2012	X/2012	XI/2012	I/2013	II/2013	VI/2013	VII/2013	VIII/2013	XII/2013	II/2014	IV/2014
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	22,50	21,50	21,50	22,52	24,25	24,25	22,25	24,25	21,25	21,25	21,25	24,25	24,25	23,72

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

W zakresie prawidłowości księgowania na kontach rozrachunkowych weryfikacji poddano operacje na kontach: 231, 234 i 240:

konto 231 – operacje zaewidencjonowane na przełomie całego roku 2012 i 2013 roku – dotyczące naliczenia i wypłaty wynagrodzeń, tj. rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty wynagrodzeń i umów zlecenie (w korespondencji z kontem Wn 404 – w zakresie naliczenia; w korespondencji z kontem Ma 130 – w zakresie wypłaty), naliczenie podatku i składek ZUS (w korespondencji odpowiednio z kontem: Ma 225 i Ma 229) naliczenie i przekazanie potrąceń KZP (w korespondencji z kontem Ma 234), naliczenie i przekazanie składek grupowego ubezpieczenia PZU (w korespondencji z kontem Ma 234), naliczenie i wypłata ryczałtu samochodowego dla Wójta Gminy (w korespondencji z kontem Wn 409 – w zakresie naliczenia; w korespondencji z kontem Ma 130 – w zakresie wypłaty), **naliczenie i wypłata wynagrodzenia za inkaso podatku (nr dziennika roku 2012: 2181,**

2470, 3695, 3945, 6795, 6853, 8192, 8546 – w korespondencji z kontem 404 – naliczenie i 130 – wypłata; nr dziennika roku 2013: 2187, 2554, 4327, 5086, 7603, 7835, 9531, 9680), naliczenie i wypłata wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej (nr dziennika roku 2012: 2171, 2471, 3711, 3946, 3947, 6794, 6852, 8191, 8547, 9627; nr dziennika roku 2013: 2180, 2555, 4319, 5083, 9530, 9681, 10649, 10942, 10972 – w korespondencji z kontem Wn 404 – naliczenie, Ma 130 – wypłata), oraz w zakresie roku 2013 wynagrodzenie za inkaso opłaty komunalnej (odpady) [nr dziennika: 8266, 8811, 10650, 10941]– w korespondencji z kontem 404 – naliczenie i 130 – wypłata.

konto 234 – operacje zaewidencjonowane od stycznia 2013 roku do grudnia 2013 roku: rozliczenia na podstawie faktur zakupów dokonanych przez pracowników, naliczenie i przekazanie potrąceń KZP (w korespondencji z kontem Wn 231), naliczenie i przekazanie składek grupowego ubezpieczenia PZU (w korespondencji z kontem Wn 231), oraz naliczenie i wypłata delegacji służbowych (w korespondencji z kontem Wn 409 – naliczenie, oraz z kontem Ma 130 – wypłata).

konto 240 – miesiące marzec, kwiecień, październik 2012 roku – wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów, potrącenia komornicze, roszczenia sporne, opłata za prowadzenie rachunku, dopisane odsetki bankowe (do rachunku konta 139), wpływ środków z budżetu ŁUW na kształcenie młodocianych oraz przekazanie dofinansowania na kształcenie młodocianych w korespondencji z kontem 139 – *Inne rachunki bankowe*, odsetki od kredytów, korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunku budżetu oraz rozrachunki z tytułu dochodów należnych dla Gminy.

W wyniku powyższego stwierdzono:

- ewidencja wpływu środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników odbywała się w roku 2013 na podstawie umowy nr 13/2013 w sprawie trybu przekazywania w 2013 roku środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia – zawartej przez Gminę Dłutów z Kuratorium Oświaty w Łodzi – na podstawie ustawy art. 109c, w związku z art. 108 ust. 1 pkt 55 oraz art. 106 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Natomiast przekazanie pracodawcom dofinansowania dokonywane było w oparciu o wystawiane decyzje administracyjne na podstawie art. 104 § 1, art. 107, art. 108 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego, oraz art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, a także rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis,
- ewidencja naliczenia i wypłaty **provizji dla sołtysów z tytułu inkasa, prowadzona była na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.**

Powyższe naruszało postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 289).

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Urząd Gminy w Dłutowie nie prowadzi gospodarki kasowej. Wszystkie operacje gospodarcze, w latach 2012 – 2013 dokonywane były w sposób bezgotówkowy.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2013 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Uchwałą nr XX/136/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dłutów na rok 2013 Rada Gminy Dłutów ustaliła plan dochodów, przychodów oraz wydatków i rozchodów na 2013 rok. Zgodnie z powyższą uchwałą kwota ogółem planowanych dochodów wynosiła 11.232.145,96 zł, zaś planowane wydatki ustalono na poziomie 12.007.497,92 zł. Planowany deficyt budżetu Gminy ustalony został na poziomie 775.351,96 zł, który w całości miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast wysokość rozchodów budżetowych ustalona została w kwocie 1.732.879,08 zł, na którą miała się złożyć spłata kredytów przewidzianych na rok 2012. Ustalone w uchwale budżetowej na rok 2013 przychody w kwocie ogółem 1.308.351,96 zł miały zostać przeznaczone na pokrycie deficytu (775.351,96 zł) oraz na rozchody związane ze spłatą kredytów przewidzianych w 2013 roku (533.000,00 zł). Uchwała budżetowa określała upoważnienie Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu przejściowego do kwoty 200.000,00 zł. Jednocześnie Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek w kwotach: [1] 205.000,00 zł – na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu, [2] 1.407.000,00 zł – na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wskazany limit zobowiązań w ciągu roku budżetowego 2013 ulegał zmianie i na dzień 19 grudnia 2013 roku wynosił 750.000,00 zł, [3] 408.000,00 zł – na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Wykonanie uchwały budżetowej powierzone zostało Wójtowi Gminy Dłutów. W wyniku powyższego Wójt Gminy Dłutów zarządzeniem nr 2/13 z dnia 2 stycznia 2013 roku ustaliła plan finansowy Urzędu Gminy Dłutów na rok 2013, obejmujący plan dochodów i wydatków bezpośrednio Urzędu Gminy Dłutów, jak również plan dochodów i wydatków nie ujęte w żadnym z planów finansowych jednostek budżetowych Gminy. Tym samym wypełniona została zasada określona w art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Struktura dochodów budżetu Gminy Dłutów na przełomie lat 2011 – 2013 przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

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

DOCHODY OGÓŁEM z tego:	13 088 088,67	13 112 214,55	11 544 489,58	11 389 085,88	12 315 522,86	12 151 229,64
Dochody majątkowe	2 564 262,77	2 557 060,32	258 906,34	258 905,78	305 222,34	304 748,17
Dochody własne	1 064 292,23	1 118 913,98	3 890 067,14	3 812 942,72	4 309 208,66	4 238 559,21
Dotacje, z tego:	5 029 468,67	5 006 175,25	2 745 151,10	2 666 872,38	2 932 343,86	2 839 174,26
z budżetu Wojewody	4 284 694,31	4 272 456,14	2 300 792,94	2 251 143,11	2 412 766,93	2 355 293,81
z funduszy celowych WFOŚiGW	-	-	-	-	7 958,00	7 958,10
WUP w Łodzi POKL	262 392,39	252 043,56	153 780,89	144 407,85	90 817,45	78 515,86
EFS	-	-	-	-	-	-
Urząd Marszałkowski POKL	236 489,78	236 482,07	76 151,45	72 549,90	-	-
Urząd Marszałkowski PROW	107 892,19	107 657,00	25 353,32	25 353,32	89 424,48	66 030,16
Urząd Marszałkowski (dofinansowanie ze środków z opłat za wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolnej)	98 000,00	98 000,00	124 309,00	124 308,40	270 798,00	270 797,78
Powiat pabianicki	40 000,00	39 536,48	45 000,00	29 346,30	60 579,00	60 578,55
Środki zagraniczne	-	-	19 763,50	19 763,50	-	-
Subwencja	4 430 065,00	4 430 065,00	4 650 365,00	4 650 365,00	4 768 748,00	4 768 748,00
Przychody, z tego:	2 556 925,75	2 202 114,36	435 165,64	237 110,01	1 155 216,22	1 098 632,73
Kredyty i pożyczki	2 305 114,64	1 943 500,00	198 165,64	-	760 215,00	699 133,00
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-	-	-	-	-
Inne (wolne środki)	251 811,11	258 614,36	237 000,00	237 110,01	395 001,22	399 499,73

Wydatki i rozchody budżetu

Natomiast strukturę wydatków i rozchodów budżetu Gminy Dłutów w latach: 2011, 2012 oraz 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	15 081 619,62	14 513 824,10	11 434 324,72	10 681 365,66	13 018 541,08	12 068 635,32
z tego:						
Wydatki majątkowe	5 026 803,86	4 897 044,29	818 582,53	769 838,78	2 273 699,46	1 747 570,49
Wydatki bieżące	10 054 815,76	9 616 779,81	10 615 742,19	9 911 526,88	10 744 841,62	10 321 064,83
ROZCHODY	563 394,80	563 394,80	545 330,50	545 330,50	452 198,00	452 198,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	563 394,80	563 394,80	545 330,50	545 330,50	452 198,00	452 198,00

Z powyższego zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2011 – 2013 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2011 wydatki wykonane stanowiły 96,24% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 97,42% i stanowiły 33,74% wykonania wydatków ogółem, zaś wydatki bieżące wykonano odpowiednio: 95,64% planu wydatków

bieżących i 66,26% wykonania wydatków ogółem. W roku 2012 wykonanie wydatków, zarówno kwotowe jak i procentowe, spadło w stosunku do wykonania wydatków 2011 roku i wynosiło 93,41% zaplanowanych na rok 2012 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 94,05% planu i stanowiły jedynie 7,21% wykonania wydatków ogółem, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 93,37%. Wykonanie w 2012 roku wydatków było niższe od wykonania wydatków roku 2011, co wynikało z niskiego wykonania wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe roku 2012 były niższe od wydatków majątkowych roku poprzedniego o 84,28%. Wykonanie wydatków w 2013 roku stanowiło 92,70% zaplanowanych wydatków ogółem na ten rok, przy czym wydatki majątkowe wykonano w 76,86% planowanych wydatków majątkowych, 14,48% wykonania wydatków ogółem, zaś wydatki bieżące wykonano w 96,06% planu tychże wydatków. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, na przełomie wymienionych lat, wykonane zostały w 100%.

Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Gminy Dłutów corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów. W okresie objętym kontrolą podjęte zostały uchwały:

- dla 2012 roku – uchwała nr XI/70/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku, która została zmieniona uchwałami: nr XII/76/12 z dnia 22 lutego 2012 roku; nr XIII/88/12 z dnia 29 marca 2012 roku; nr XIV/91/12 z dnia 17 maja 2012 roku; nr XV/101/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku; nr XVI/106/12 z dnia 7 sierpnia 2012 roku; nr XVIII/118/12 z dnia 29 września 2012 roku; nr XIX/122/12 z dnia 23 listopada 2012 roku; nr XX/133/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku,
- dla 2013 roku – uchwała nr XX/135/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku, zmieniona następującymi uchwałami: [1] XXI/148/13 z dnia 26 marca 2013 roku; [2] XXIII/166/13 z dnia 23 maja 2013 roku; [3] XXIV/171/13 z dnia 25 czerwca 2013 roku; [4] XXV/174/13 z dnia 11 lipca 2013 roku; [5] XXVI/177/13 z dnia 18 września 2013 roku; [6] XXVIII/190/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku, oraz zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 28/13 z dnia 16 kwietnia 2013 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2012 roku uchwalona została na lata 2012-2025 i obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2012-2025, natomiast WPF z 2013 roku uchwalona została na lata 2013-2025 i obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2013-2025.

Rada Gminy Dłutów w dniu 28 grudnia 2012 roku uchwałą nr XX/135/12 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2013-2025.

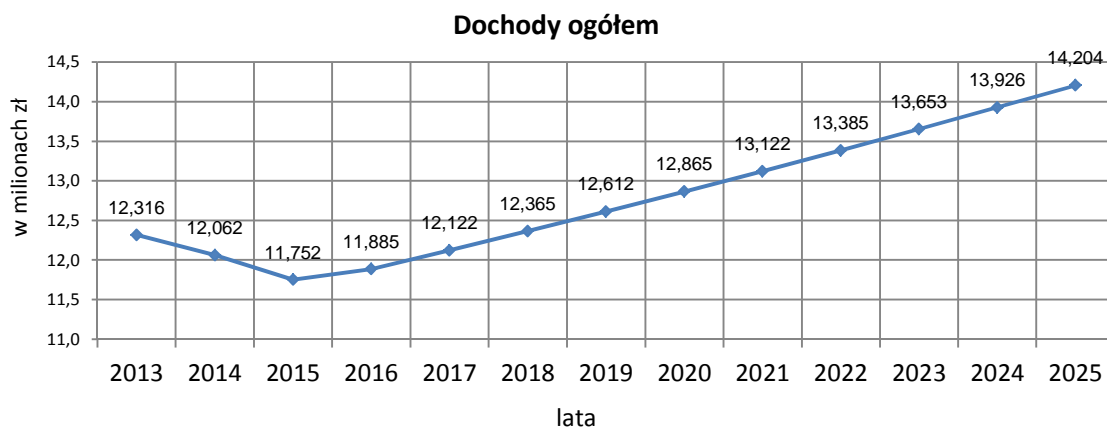
Jak wynika z powyższego Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013-2025 zmieniona została w ciągu 2013 roku sześciokrotnie. Ostatnią zmianę wprowadzono uchwałą nr XXVIII/190/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów na lata 2013-2025.

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na koniec IV kwartału 2013 roku (uchwała nr XXVIII/190/13). Wskazana prognoza nie objęła umowy pożyczki z WFOŚiGW z dnia 22 lipca 2013 roku nr 212/GW/P/2013 (zmienionej aneksem z dnia 29 listopada 2013 roku na kwotę 81.160,00 zł, oraz umowy kredytu nr S/72/09/2013/1245/CEB/EIB4/203 z dnia 24 października 2013 roku w kwocie 477.000,00 zł. Zadłużenie wynikające z powyższych umów nie zostało uwzględnione w planowanych spłatach rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy kredyt w kwocie 477.000,00 zł wpłynął na rachunek budżetu w dniu 20 grudnia 2013 roku, tj. po uchwaleniu zmian do WPF, zaś pożyczka w kwocie 81.160,00 zł wpłynęła po wysłaniu

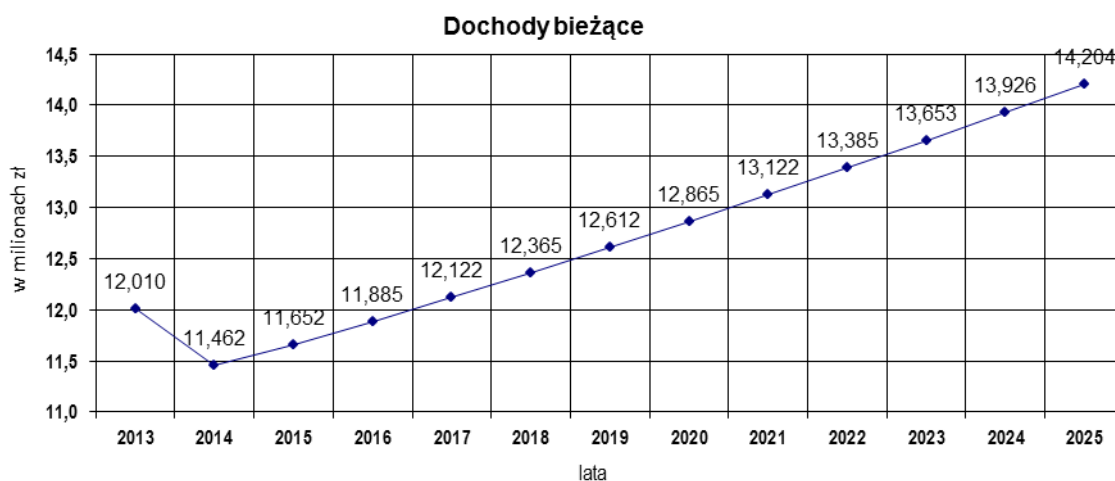
projektów uchwał na sesję, która miała się odbyć w dniu 19 grudnia 2013 roku. W związku z powyższymi umowami nie zostały wprowadzone autopoprawki do WPF.

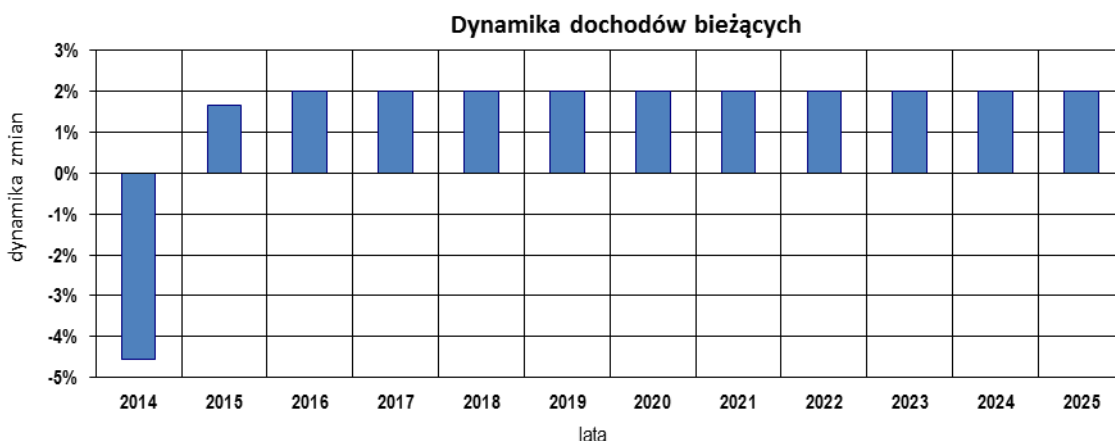
Zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek przedmiotowa Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała lata 2013 – 2025.

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF Gminy na przełomie lat 2013 – 2025 przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy Dłutów przedstawiają się następująco:

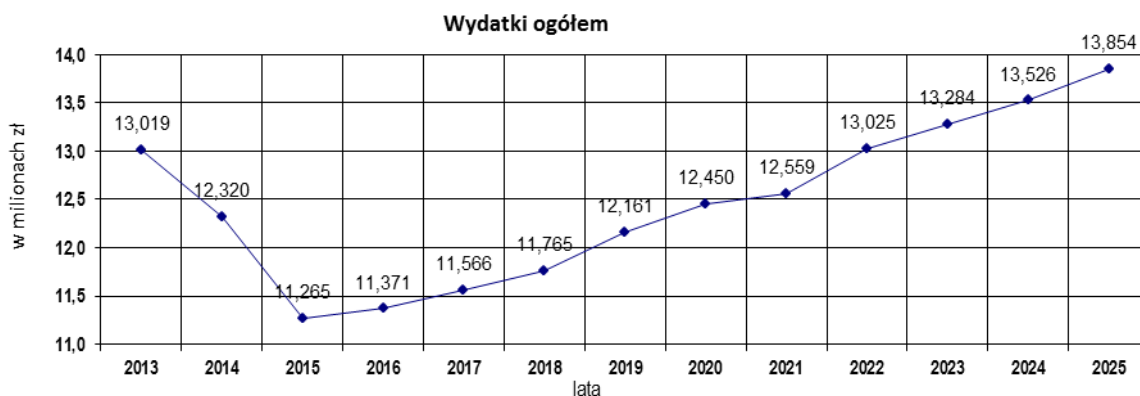




Z powyższych wykresów wynika, że dochody bieżące oraz dochody ogółem w latach 2016-2025 były tożsame. Wskazane dochody różniły się między sobą w zakresie lat 2013-2015. Analiza wzrostu dochodów bieżących w poszczególnych latach 2013-2025 wskazuje, iż przewiduje się ich dynamikę wzrostu po 2014 roku na poziomie od 1,658% w roku 2015 do 2,006% w roku 2020. Tym samym wzrost dochodów bieżących w latach 2014-2025 nie przekraczał granicy 5%.

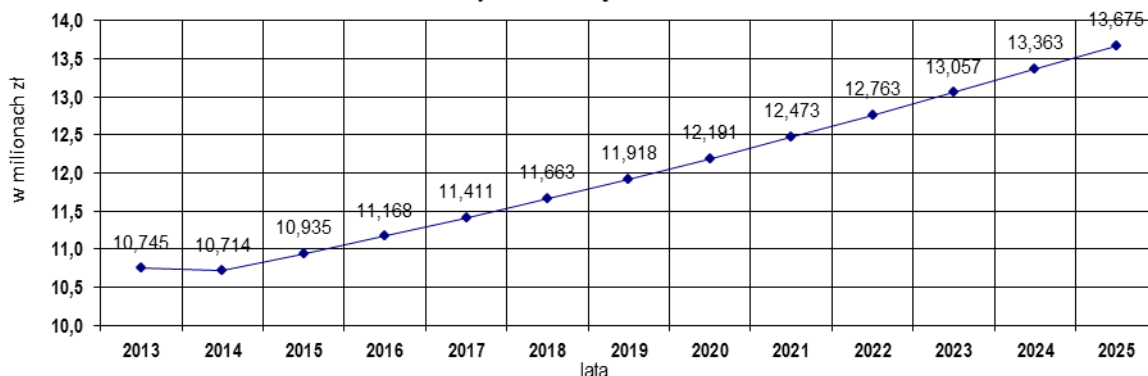
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową dochody z tytułu sprzedaży majątku zaplanowane zostały, poza rokiem 2013, na kolejne dwa lata, tj. rok 2014 100.000,00 zł i 2015 – 100.000,00 zł. Na lata 2016 – 2025 Gmina Dłutów nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku.

Natomiast wydatki ogółem Gmina Dłutów w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2025 zaplanowała na poziomie:

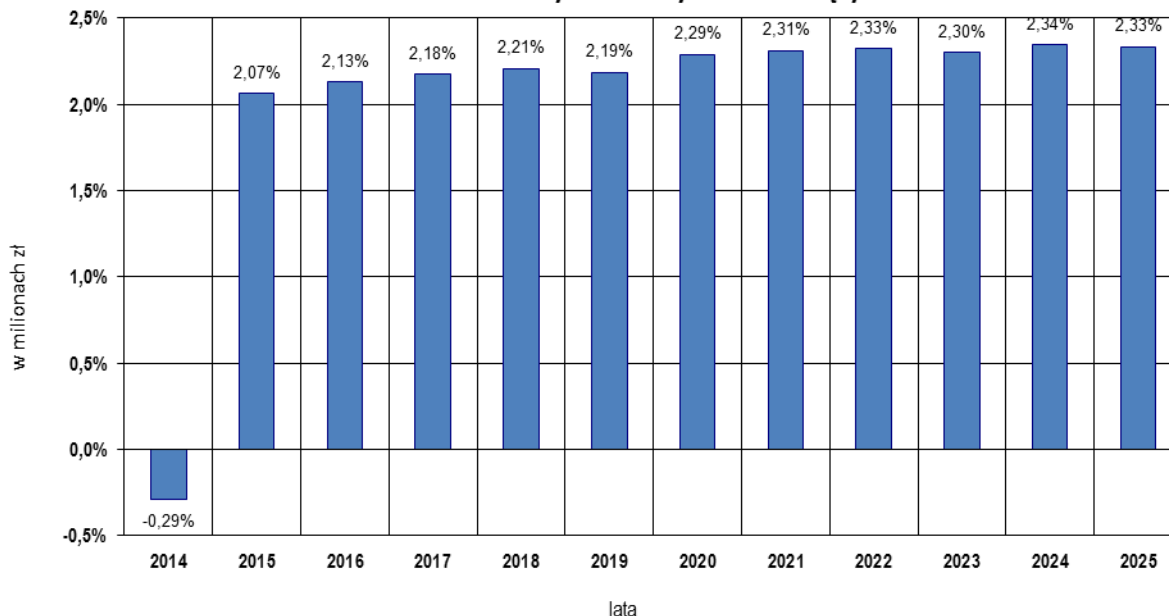


Wydatki bieżące zgodnie z ww. Wieloletnią Prognozą Finansową zaplanowane przez Gminę Dłutów w tym samym okresie przedstawiały się następująco:

Wydatki bieżące



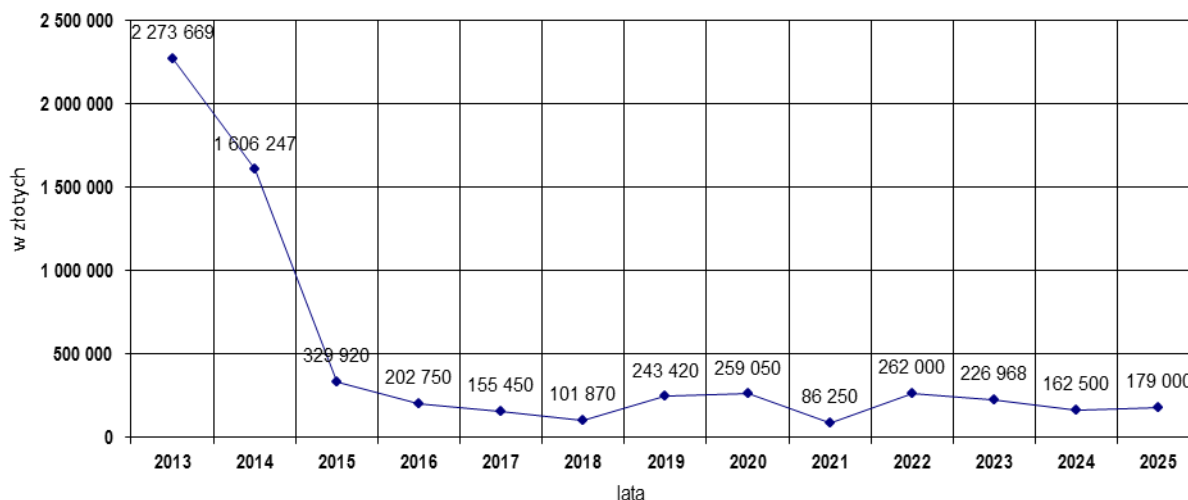
Dynamika wydatków bieżących



Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013-2025 zakładała spadek wydatków ogółem w 2015 roku w stosunku do roku 2013 i 2014 roku o: 8,56% w stosunku do roku 2014 i o 13,47% w stosunku do roku 2013. Natomiast spadek wydatków bieżących przewidywany jest w roku 2014 w stosunku do wydatków bieżących roku 2013 o 0,29%. Natomiast od roku 2015 zaplanowano sukcesywny wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego, tj. od 2,09% w roku 2015 do 2,34% w roku 2024. Zatem wzrost wydatków w latach 2014-2025 nie przekraczał granicy 5%. Struktura wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących zaplanowana została na lata 2013-2025 z zachowaniem zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

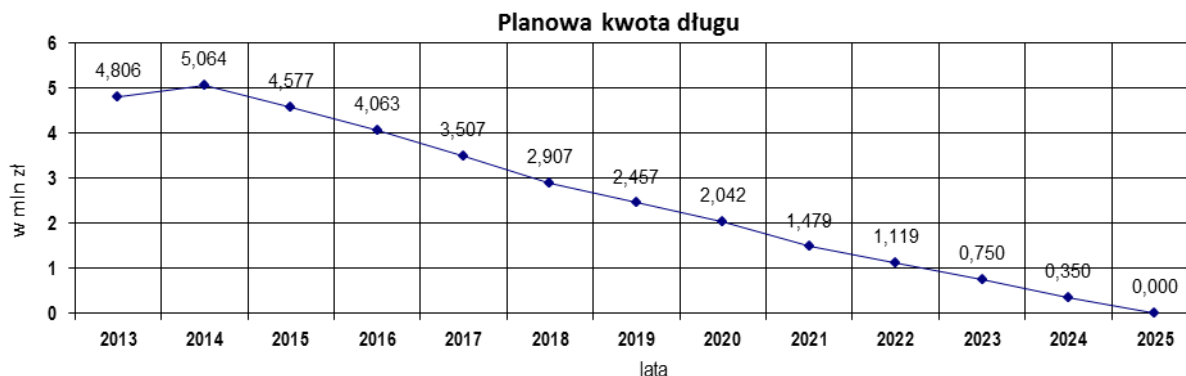
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową Gmina Dłutów planowała wydatki majątkowe w latach 2013-2025 na poziomie od 2.273.669,46 zł w roku 2013 do 179.000,00 zł w roku 2025. Poziom wydatków majątkowych w wymienionych latach przedstawia poniższy wykres:

Wydatki majątkowe



W latach 2013-2015 przewidywany jest wyraźny spadek wydatków majątkowych. W roku 2014 ich kwota wynosić będzie na poziomie 29,35% wydatków majątkowych roku wcześniejszego, a w roku 2015 redukcja tych wydatków ma wynieść 20,54% w stosunku do roku poprzedniego. Od 2015 roku aż do roku 2025 wydatki majątkowe mają kształtować się na mniej więcej stabilnym poziomie. Przewidywane są niewielkie wzrosty oraz dość nieduże ich spadki. W całym okresie najniższe wydatki majątkowe mają mieć miejsce w roku 2021; będą one na poziomie 86.250,00 zł, a najwyższe w roku następnym czyli 2022, tj. na poziomie 262.000,00 zł.

Gminy Dłutów na lata 2013-2025 w Wieloletniej Prognozie Finansowej zmienionej uchwałą z dnia 19 grudnia 2013 założyła planowaną kwotę długu na następującym poziomie:

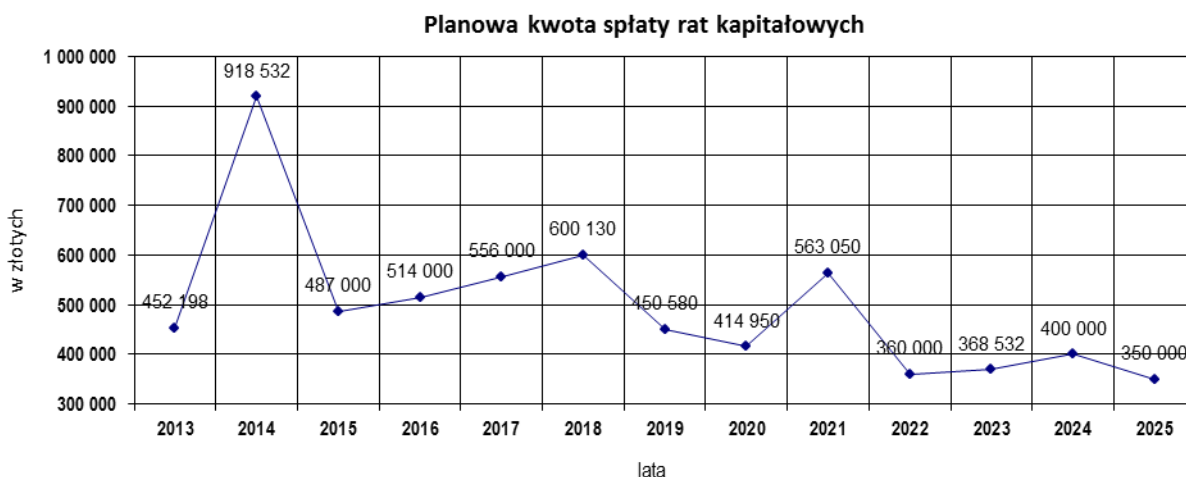


Po wzroście długu w roku 2014 w stosunku do roku 2013 o 5,37%, przewidywana jest systematyczna redukcja zadłużenia w kolejnych latach, aż do roku 2025, w którym planowana jest całkowita spłata zadłużenia. Wzrost zadłużenia roku 2014 do roku 2013 wynosił 258.027,00 zł i wynikał z pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych z przeznaczeniem na zadanie „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”. Do kwoty długu roku 2013 (4.806.215,00 zł) przyjęto kwotę 140.973,00 zł stanowiącą faktycznie wykorzystane środki z wymienionej pożyczki, natomiast do roku 2014 pełną wysokość pożyczki w wysokości 399.000,00 zł zgodnie z uchwałą Rady Gminy i uchwałą Kolegium RIO. Tym samym kwota 258.027,00 zł stanowiła różnicę między kwotą zaplanowaną

pożyczki na prefinansowanie a kwotą faktycznie wykorzystaną (399.000,00 zł – 140.973,00 zł).

Planowane na rok 2013 przychody z tytułu pożyczek i kredytów wynosiły 760.215,00 zł (WPF po zmianach), natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 699.133,00 zł (kredyt 477.000,00 zł, pożyczka 81.160,00 zł, pożyczka na prefinansowanie 140.973,00 zł). Różnica między przychodami planowanymi a wykonaniem wynosiła 61.082,00 zł. Pozostający do spłaty dług na dzień 31 grudnia 2013 roku, po uwzględnieniu fizycznie wykorzystanej pożyczki na prefinansowanie (140.973,00 zł) wynosił łącznie 4.745.133,00 zł. Wykazany w WPF dług na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 4.806.215,00 zł i uwzględniał całą kwotę planowanych przychodów, tj. również przychody niewykonane w kwocie 61.082,00 zł (dług faktyczny 4.745.133,00 zł + przychody niewykonane 61.082,00 zł = 4.806.215,00 zł).

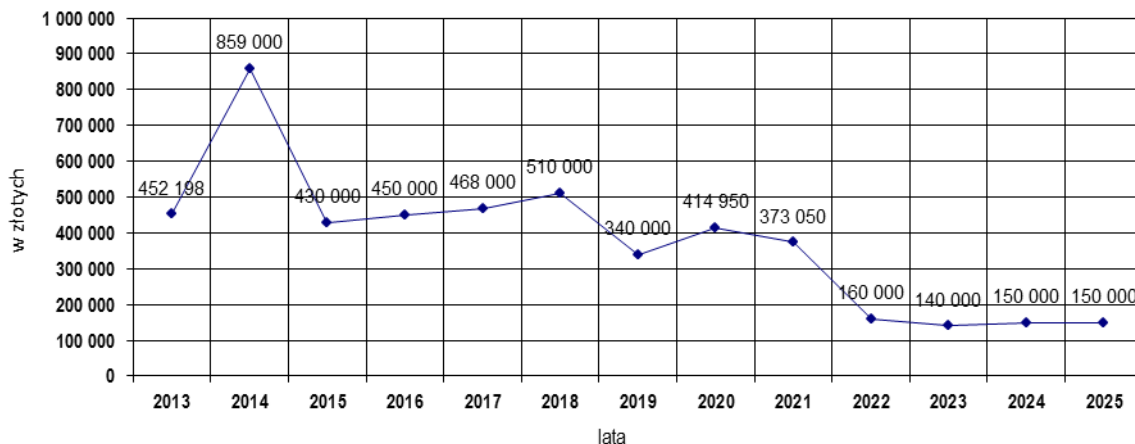
Gminy Dłutów na lata 2013-2025 w Wieloletniej Prognozie Finansowej założyła planowane spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek na następującym poziomie:



Powyższe planowane spłaty rat kapitałowych obejmowały również spłaty planowanych do zaciągnięcia na dzień 19 grudnia 2013 roku pożyczek i kredytów roku 2013 (477.000,00 i 81.160,00 + 61.082,00 niewykonane przychody = 619.242,00 zł) i planowanych kredytów do zaciągnięcia w roku 2014 (1.176.559,00 zł).

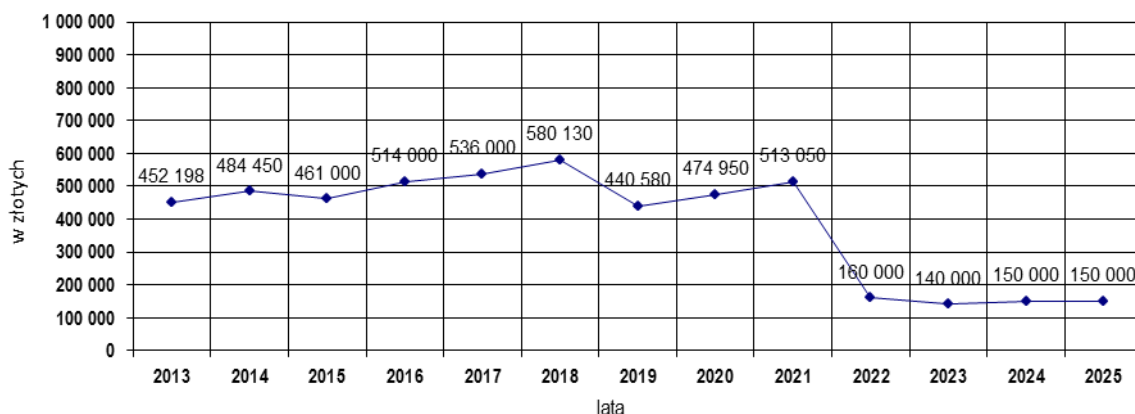
Zgodnie ze zmianą WPF przyjętą w dniu 19 grudnia 2013 roku spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych przedstawiały się następująco:

Planowane spłaty rat kapitałowych



Na podstawie analizy harmonogramów spłat pożyczek i kredytów kontrolujący ustalili odmienne wartości przypadających do spłat poszczególnych rat kredytów i pożyczek, niż spłaty wykazane w WPF uwzględniającym zmiany z dnia 19 grudnia 2013 roku:

Spłaty rat kapitałowych wynikające z harmonogramów spłat zobowiązania



Z powyższych wykresów wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 19 grudnia 2013 roku nieprawidłowo wykazano wysokość rozchodów związanych ze spłatą rat kapitałowych w latach 2014-2022.

Rozchody budżetu z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Dłutów, w rozbiciu na poszczególne lata – zgodnie z harmonogramami, przedstawiają się następująco:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki, nr umowy	Kwota pozostała do spłaty (w zł)												
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1	WFOŚiGW 103/GW/P/2009 08.12.2009	32 198	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	WFOŚiGW 55/OW/P/2010 12.10.2010	20 000	0	0	10 000	18 000	10 000	40 000	50 000	0	0	0	0	0
3	PA-CO-BANK 81/KO/HK/2010 09.12.2010	70 000	60 000	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	PA-CO-BANK 82/KI/HK/2011 07.11.2011	0	0	10 000	40 000	10 000	10 000	60 000	110 000	60 000	160 000	140 000	150 000	150 000
5	BGK PROW.413.11.03186.1 0 12.10.2012 Na wyprzedzające	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	<i>finansowanie</i>													
6	BOŚ 196/10/2010/1245/F/C EB/EIB3/193 07.10.2010	100 000	120 000	120 000	120 000	140 000	140 000	0	0	0	0	0	0	0
7	BOŚ 197/10/2010/1245/F/CE B/EIB3/194 07.10.2010	140 000	200 000	140 000	240 000	220 000	270 000	0	0	0	0	0	0	0
8	BOŚ 198/10/2010/1245/F/CE B/EIB3/195 07.10.2010	70 000	80 000	120 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	WFOŚiGW 28/OW/P/2011 22.09.2011	20 000	0	0	40 000	80 000	80 000	240 000	254 950	313 050	0	0	0	0
10	BOŚ – 477.000,00 S/72/09/2013/1245/F/C EB/EIB4/203 24.10.2013	0	20 000	27 000	60 000	60 000	50 000	60 000	60 000	140 000	0	0	0	0
11	WFOŚiGW – 81.160,00 212/GW/P/2013 22.07.2013	0	4 450	4 000	4 000	8 000	20 130	40 580	0	0	0	0	0	0
	RAZEM	452 198	484 450	461 000	514 000	536 000	580 130	440 580	474 950	513 050	160 000	140 000	150 000	150 000
	Splata długu wg WPF	452 198	859 000	430 000	450 000	468 000	510 000	340 000	414 950	373 050	160 000	140 000	150 000	150 000
	Różnica	0	374 550	31 000	64 000	68 000	70 130	100 580	60 000	140 000	0	0	0	0

Analiza powyższego zestawienia wskazuje, iż w przedmiotowej Wieloletniej Prognozie Finansowej nieprawidłowo wykazano kwoty podlegające spłacie w latach 2014-2022, które ujęte zostały w kolumnie 14.1 WPF (strona 9 WPF).

Z harmonogramów spłat rat kredytów i pożyczek wynika, iż w roku 2014 Gmina winna spłacić raty kapitałowe w wysokości 484.450,00 zł, jednakże w WPF uwzględniona została na rok 2014 kwota 859.000,00 zł. Różnica wynosi 374.550,00 zł więcej niż to wynika w harmonogramów spłat. Na rok 2014 jednostka uwzględniła do spłaty pożyczkę na prefinansowanie w wysokości 399.000,00 zł (która nie była uwzględniona już w latach 2015-2025), jednakże nie uwzględniła przypadających do spłaty na rok 2014 rat kredytu z BOŚ zaciągniętego w 2013 roku w wysokości 477.000,00 zł i pożyczki z WFOŚiGW zaciągniętej również w 2013 roku w wysokości 81.160,00 zł. Raty kredytu z BOŚ winny zostać spłacone w roku 2014 w kwocie 20.000,00 zł, zaś z WFOŚiGW w kwocie 4.450,00 zł (+399.000,00 zł – 20.000,00 zł – 4.450,00 zł = 374.550,00 zł).

Natomiast w zakresie lat 2015-2021, ujętych również w kolumnie 14.1 WPF, nie uwzględniono przypadających na te lata spłat wymienionego kredytu z BOŚ (477.000,00 zł) i pożyczki z WFOŚiGW (81.160,00 zł). W wyniku powyższego spłaty rat kredytów i pożyczek przypadających do uregulowania w latach 2015-2021 zostały zaniżone odpowiednio o kwoty wynikające z harmonogramów wskazanego kredytu i pożyczki, które winny zostać w latach 2015-2021 spłacone w wysokościach ujętych w powyższej tabeli. Tym samym spłaty rat kredytów i pożyczek zaniżono o następujące wysokości:

- rok 2015 – 31.000,00 zł,**
- rok 2016 – 64.000,00 zł,**
- rok 2017 – 68.000,00 zł,**
- rok 2018 – 70.130,00 zł,**
- rok 2019 – 100.580,00 zł,**
- rok 2020 – 60.000,00 zł,**
- rok 2021 – 140.000,00 zł.**

Natomiast rozchody budżetu ujęte w kolumnie 5 WPF (strona 4) wykazane zostały we właściwych wysokościach.

Powyższe nie miało wpływu na wskaźnik wynikający z art. 234 ustawy o finansach publicznych wyliczony dla roku 2014.

Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz w powyższej kwestii złożyła wyjaśnienie, cyt.: „Niniejszym wyjaśniam, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Dłutów na lata 2013-2025 przyjętej uchwałą Nr XXVIII/190/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów na lata 2013-2025 zostały wykazane zobowiązania wynikające z podpisanych umów:

- S/72/09/2013/1245/F/CEB/EIB4/203 z dnia 24.10.2013 r. na udzielenie i obsługę kredytu w Banku Ochrony Środowiska SA w kwocie 477.000 zł,
- 212/GW/P/2013 z dnia 22.07.2013 r. na udzielenie pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 81.160 zł.

Zobowiązania te zostały wykazane w planowanych rozchodach budżetu w latach 2014 - 2021 w kolumnie 5 WPF. Zobowiązania te jedynie na dzień 19 grudnia 2013 r. nie zostały zaprezentowane w kolumnie 14.1 – Spłaty rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, będącej w mojej ocenie, kolumną uzupełniającą do kolumny 5 – Rozchody budżetu. Wartości wynikające z powyższych umów nie zostały przedstawione na dzień podejmowania w dniu 19 grudnia 2013 roku uchwały w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów na lata 2013-2025 w kolumnie 14.1 WPF ze względu na następujące okoliczności:

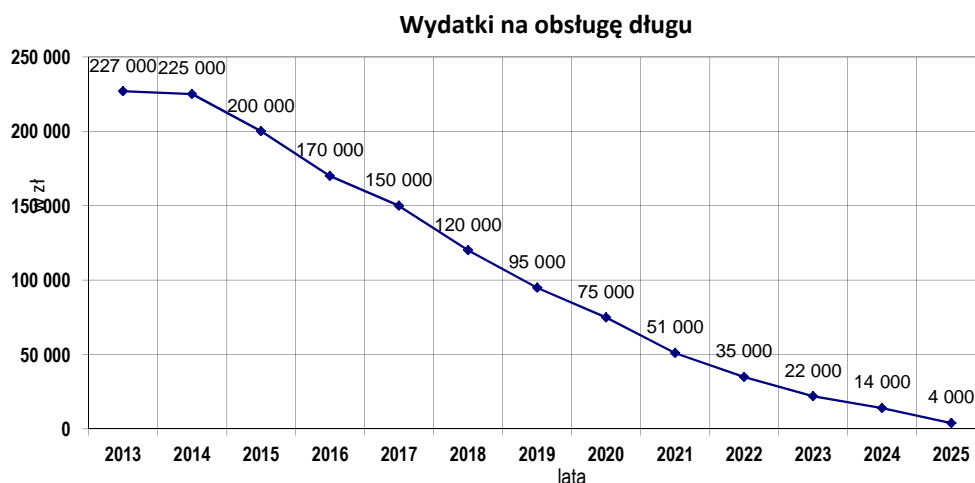
- kredyt z BOŚ SA w kwocie 477.000 zł na dzień opracowania projektu uchwały a także na dzień podejmowania uchwały przez Radę Gminy Dłutów nie był fizycznie zaciągnięty tj. nie było jeszcze wpływu środków z kredytu na rachunek bankowy Gminy Dłutów. Środki z kredytu wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 20.12.2013 r.,
- pożyczka z WFOŚiGW w kwocie 81.160,00 zł na dzień opracowania projektu uchwały również nie była fizycznie zaciągnięta tj. nie było jeszcze wpływu środków z pożyczki na rachunek bankowy Gminy Dłutów. Środki z pożyczki WFOŚiGW przekazał na rachunek bankowy Gminy w dniu 13.12.2013 r. tj. po wysłaniu już projektu uchwały w sprawie zmiany WPF radnym Rady Gminy Dłutów.

Wobec powyższego oba zobowiązania nie zostały, na moment opracowywania projektu uchwały w sprawie zmian WPF, potraktowane jako zobowiązania wynikające z zawartych umów i nie zostały wykazane w kolumnie 14.1. Zobowiązania te zostały jednakże wykazane w kolumnie 5 WPF – Rozchody budżetu w latach 2014-2021, która to kolumna prezentowała pełną spłatę długu w wysokości określonej na koniec 2013 roku (wraz z kredytem w kwocie 477.000 zł i pożyczką w kwocie 81.160 zł) z uwzględnieniem planowanego do zaciągnięcia długu w 2014 roku. Zobowiązania z w/w tytułów zostały uwzględnione w kolumnie 14.1 kolejnej Wieloletniej Prognozy Finansowej tj. w Uchwale Nr XXIX/197/14 Rady Gminy Dłutów z dnia 24 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dłutów na lata 2014-2030.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz w zakresie WPF stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu wydatków na obsługę długu Gminy Dłutów określono na poniższym

poziomie:



Analiza danych zawartych w zamieszczonych powyżej wykresach wykazała, iż wzrost dochodów, jak również wzrost wydatków w kolejnych latach przyjęto na poziomie prognozowanego wskaźnika inflacji w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost dochodów, jak i wydatków nie przekroczył w żadnym roku 5% w stosunku do roku poprzedniego.

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

Stosownie do postanowień zawartych w art. 254 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. nr 157 poz. 1240 ze zm.) – podczas wykonywania budżetu podmiot odpowiedzialny za jego wykonanie dokonuje wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, kierując się zasadą celowości, oszczędności oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym wykazana w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota planowanych wydatków stanowi nieprzekraczalny limit, a jego zwiększenie wymaga dokonania uprzedniej zmiany w planie finansowym z wyjątkiem przypadków wskazanych w art. 256 ww. ustawy. Stosownych zmian może dokonać organ stanowiący w drodze uchwały oraz organ wykonawczy, zarządzeniem, w zakresie posiadanego upoważnienia w granicach określonych w art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę wskazane unormowania Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonali kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dokonali szczegółowej weryfikacji wydatków poniesionych z następującej klasyfikacji budżetowej:

- Dział 600, rozdział 60014, § 6300,
- **Dział 600, rozdział 60016, § 6050,**
- Dział 750, rozdział 75023, § 6050,
- Dział 754, rozdział 75412, § 2580,

- Dział 900, rozdział 90015, § 6050,
- Dział 926, rozdział 92601, § 6060,
- Dział 926, rozdział 92605, § 2820.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wydatków powyższej klasyfikacji budżetowej, dot. zabezpieczenia środków w budżecie gminy, zaciągnięcia zobowiązania oraz poniesionych wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości. Jedynie w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 § 6050 dla zadania 0008B – Przebudowa ulicy Armii Krajowej ustalono, że wydatki roku 2013 wyniosły 15.375,00 zł, które zabezpieczono uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XXI/149/13 z dnia 26 marca 2013 roku. W dniu 17 stycznia 2012 roku Gmina Dłutów zawarła umowę z firmą projektowo-Wykonawczą „Niwella” z siedzibą w Bełchatowie przedmiotem której było wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Armii Krajowej w Dłutowie za wynagrodzeniem w kwocie 15.375 zł brutto i terminem realizacji zadania 10 września 2012 roku. Zamówienia udzielono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Dłutów nr 36/2007 z dnia 11 lipca 2007 roku. Do powyższej umowy w dniu 10 września 2012 roku zawarto aneks nr 1 dotyczący przedłużenia terminu realizacji zadania z dnia 10 września 2012 roku na dzień 28 grudnia 2012 roku. Ustalono, że środki na powyższe zadanie zabezpieczone zostały w kwocie 20.000,00 zł uchwałą budżetową na rok 2012 (uchwała nr XI/71/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku) i zabezpieczone były na przełomie całego roku, co potwierdzają poszczególne uchwały (XII/75/12 z dnia 22 lutego 2012 roku, XIII/87/12 z dnia 29 marca 2012 roku, XIV/92/12 z dnia 17 maja 2012 roku, XV/102/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku, XVI/107/12 z dnia 7 sierpnia 2012 roku, XVIII/119/12 z dnia 28 września 2012 roku, XIX/123/12 z dnia 23 listopada 2012 roku). Wydatek w kwocie 15.375,00 zł poniesiony został w dniu 27 marca 2013 roku na podstawie faktury nr 6/2013 z dnia 4 lutego 2013 roku tytułem wykonania dokumentacji projektowej przebudowy ulicy Armii Krajowej w Dłutowie. Faktura wystawiona została z terminem zapłaty 21 dni, który to termin był zgodny z terminem wynikającym z umowy. Protokół zdawczo odbiorczy przekazania prac projektowych spisany został w dniu 4 lutego 2013 roku. **Ustalono, iż w uchwale budżetowej na rok 2013 nie zabezpieczono środków na wskazany cel mimo, iż zobowiązanie zaciągnięte zostało w roku 2012 i nie zostało ono w roku 2012 zrealizowane.** Zmiany w budżecie wprowadzone zostały dla ww. zadania dopiero w dniu 26 marca 2013 roku.

W zakresie powyższej kwestii Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz wyjaśniła: „Plan wydatków na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa ulicy Armii Krajowej w Dłutowie” ujęty był w budżecie 2012 roku. Wykonawca dokumentacji w pierwotnie zawartej umowie miał określony termin wykonania opracowania do dnia 10.09.2012 r. Termin ten aneksem nr 1 do umowy został wydłużony do dnia 28.12.2012 r. W tym samym dniu, kiedy upływał termin wykonania dokumentacji (28.12.2012 r.), Rada Gminy Dłutów podjęła uchwałę Nr XXI/149/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dłutów na 2013 rok. W planie wydatków do w/w uchwały nie znalazło się zadanie pod nazwą „Przebudowa ulicy Armii Krajowej w Dłutowie”, gdyż nie było wówczas wiadomo, że wykonawca dokumentacji nie wywiąże się terminowo z wykonania umowy tj. nie przedstawi przedmiotu umowy w dniu 28.12.2012 roku. Jak się później okazało dokumentacja została przekazana dopiero w dniu 5.02.2013 roku. Wobec powyższego na najbliższej planowanej Sesji Rady Gminy Dłutów został przedstawiony projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie Gminy Dłutów na 2013 rok, w którym określony został plan wydatków w kwocie 15.375 zł na zadanie „Przebudowa ulicy Armii Krajowej w Dłutowie”. Uchwała Nr XX/136/12 w tym zakresie podjęta została przez Radę Gminy Dłutów w dniu 26.03.2013 r. Zapłata wykonawcy nastąpiła w dniu 27.03.2013 roku po potrąceniu kary umownej za zwłokę 39 dni w wykonaniu przedmiotu umowy.”

Ewidencja wydatków rozdziału 60016 § 6050 zadanie 0008B zapłatę za wykonanie dokumentacji w kwocie A14.775,37 zł (WB nr 42), oraz przekazanie kary umownej w kwocie 599,63 zł na rachunek dochodów budżetu (WB nr 42).

Wyjaśnienie z dnia 8 lipca 2014 roku Skarbnika Gminy Dłutów stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 184-218] – kserokopie: umowy o dzieło z dnia 17 stycznia 2012 roku i aneksu z dnia 10 września 2012 roku, faktury 6/2013 i protokołu odbioru dokumentacji projektowej, wyciągów z uchwał budżetowych (XII/75/12 z dnia 22 lutego 2012 roku, XIII/87/12 z dnia 29 marca 2012 roku, XIV/92/12 z dnia 17 maja 2012 roku, XV/102/12 z dnia 26 czerwca 2012 roku, XVI/107/12 z dnia 7 sierpnia 2012 roku, XVIII/119/12 z dnia 28 września 2012 roku, XIX/123/12 z dnia 23 listopada 2012 roku), oraz wydruk ewidencji wydatków 600/60016/6050.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości wprowadzające m.in. plan kont dla Urzędu Gminy Dłutów, które zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku.

W wymienionym powyżej zarządzeniu nr 117/10 regulującym politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy Dłutów określono konta księgi głównej, w tym konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, a także pozabilansowe konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną należności z tytułu dochodów z podziałem na dłużników. Powyższe zgodne było z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375).

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

W jednostce kontrolowanej sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Dłutów zajmował się Referat Finansowy, który bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy Dłutów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXVII/186/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, oraz uchwała Rady Gminy Dłutów nr VII/29/03 z dnia 12 marca 2003 roku w sprawie poboru podatków w formie inkasa. Wynagrodzenie dla inkasentów, zarówno w uchwale z 2003 roku, jak i w uchwale z 2013 roku, ustalone zostało w formie procentowej prowizji od zebranych i wpłaconych na rachunek Urzędu Gminy Dłutów podatków i wynosiło od 5% do 6% w zależności od wielkości sołectwa.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat podatków lokalnych przez inkasentów sołectw Stoczki Porąbki (wynagrodzenie – 6%) oraz Mierzączka Duża (wynagrodzenie – 5%), co przedstawione zostało w poniższym zestawieniu:

(...)¹³.

W oparciu o dokumentację źródłową ustalono, że:

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionej powyżej uchwały VII/29/03 z dnia 12 marca 2003 roku obowiązującej w roku 2012 i 2013,
- nie stwierdzono przypadku rozliczenia pobranych przez inkasentów kwot po ustawowym terminie,
- wypłata wynagrodzenia inkasentom następowała przelewem na podstawie sporządzonych list płac,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów, wykazane w powyższym zestawieniu, naliczone i wypłacone zostały prawidłowo.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Dłutów w latach 2012 – 2012 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
ROK 2012					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	1.004.000,00	1.010.028,40	100,60	8,86
2.	Podatek rolny	252.070,00	254.680,77	101,03	2,23
3.	Podatek leśny	78.390,00	78.657,72	100,34	0,69
4.	Podatek od środków transportowych	118.271,00	120.571,00	101,94	1,05
5.	Oplata targowa	1.200,00	1.164,00	97,00	0,012
ROK 2013					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	1.096.000,00	1.103.487,39	100,68	9,08
2.	Podatek rolny	255.000,00	256.287,24	100,50	2,10
3.	Podatek leśny	78.500,00	78.712,48	100,27	0,64
4.	Podatek od środków transportowych	142.271,00	147.080,40	103,38	1,21
5.	Oplata targowa	1.000,00	1.010,00	101,00	0,008

Kontrolę w zakresie wymiaru i poboru podatków przeprowadzono w oparciu o : [1] ustawę z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, [2] ustawę z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, [3] ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2012 – 2013 zostały określone następującymi uchwałami Rady Gminy Dłutów: [1] nr X/56/11 z dnia 28 listopada 2011 roku, [2] nr XIX/126/12 z dnia 23 listopada 2012 roku.

Zwolnienia w podatku od nieruchomości obowiązujące w roku 2012 wprowadzone były uchwałą nr XII/55/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 4 grudnia 2007 roku. Natomiast zwolnienia obowiązujące w 2013 roku określone zostały w uchwale nr XIX/127/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 23 listopada 2012 roku. Wskazane uchwały określały następujące zwolnienia od podatku od nieruchomości:

[1] uchwała nr XII/55/07: budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności służące do:

- celów ochrony przeciwpożarowej,
- zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzenia ścieków,
- celów niesienia pomocy społecznej.

[2] uchwała nr XIX/127/12:

- budynki lub ich części oraz grunty z nimi związane, zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie pomocy społecznej,
- budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności kulturalnej i sportowej,
- budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Wzory formularzy dotyczące podatku od nieruchomości zostały określone uchwałą nr XII/56/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 4 grudnia 2007 roku, która została następnie zmieniona uchwałą XIII/73/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2011-2013					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2011	391.800,00	387.324,27	386.966,61	406,00	48,34
2012	366.000,00	363.678,66	363.943,02	1.575,00	1.839,36
2013	401.000,00	412.665,24	401.008,74	11.690,00	33,50

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podatnikami ww. podatku wynosiła:

- w 2012 roku – 27,
- w 2013 roku – 30.

Kontrolą objęto 7 z 30 podatników podatku od nieruchomości osób prawnych, dla których wymiar podatku w latach 2012-2013 wyniósł odpowiednio 101.028,00 zł, 114.509,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- podatnicy składali deklaracje na podatek od nieruchomości do dnia 31 stycznia danego roku, tj. zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, **za wyjątkiem podatnika (...)¹⁴, który deklarację za rok 2012 złożył dopiero w dniu 25 czerwca 2014 roku,**
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- deklaracje opatrzone były pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego,
- objęte kontrolą deklaracje zostały złożone zgodnie z formularzem ustalonym przez Radę Gminy Dłutów,
- kwoty podatku określone w deklaracjach były zaokrąglane do pełnych złotych stosownie do zapisów art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, z zastrzeżeniem § 2, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,
- deklaracje podatkowe zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdza dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przypisu podatku dokonywano pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego,
- w wyniku kontroli zgodności danych zawartych w ewidencji gruntów a przedmiotem opodatkowania wynikającym ze złożonych deklaracji – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- podatnik (...)¹⁵ był zakładem pracy chronionej, którego w części przedmiotu opodatkowania zastosowane zostało zwolnienie z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku,

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.), wynoszące w roku 2012 – 108.480,00 zł, zaś w roku 2013 – 112.841,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż Wojewoda Łódzki wydał decyzję, o której mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 roku nr 127 poz. 721 ze zm.) w związku z art. 28 teże ustawy.

Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – *zwalnia się od podatku od nieruchomości m.in.: prowadzących zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407, Nr 217, poz. 1427 i Nr 226, poz. 1475), lub zakłady aktywności zawodowej w zakresie przedmiotów opodatkowania zgłoszonych wojewodzie, jeżeli zgłoszenie zostało potwierdzone decyzją w sprawie przyznania statusu zakładu pracy chronionej lub zakładu aktywności zawodowej albo zaświadczeniem - zajętych na prowadzenie tego zakładu, z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu zależnym podmiotów niebędących prowadzącymi zakłady pracy chronionej spełniające warunek, o którym mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych lub zakłady aktywności zawodowej.* Wskazany art. 28 ust. 1 pkt 1 określa: *Pracodawca prowadzący działalność gospodarczą przez okres co najmniej 12 miesięcy, zatrudniający nie mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i osiągający wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w pkt 1, przez okres co najmniej 6 miesięcy, uzyskuje status pracodawcy prowadzącego zakład pracy chronionej, jeżeli: wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi: [a] co najmniej 50%, a w tym co najmniej 20% ogółu zatrudnionych stanowią osoby zaliczone do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, albo [b] co najmniej 30% niewidomych lub psychicznie chorych, albo upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego albo umiarkowanego stopnia niepełnosprawności.*

W związku z powyższym kontrolującym okazano złożone przez podatnika informacje na drukach INF-W za okres I i II półrocza 2012 roku oraz I i II półrocza 2013 roku. Analiza przedłożonych informacji wykazała, że podatnik spełnia warunki umożliwiające do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 7 ust. 2 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- próbą kontrolną objęto podatnika nr 10053, którym była Gmina Dłutów. Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej wymiaru podatku ustalono, iż w roku 2013 Gmina zrealizowała obowiązek wynikający z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 95, poz. 613 ze zm.) i w dniu 31 stycznia 2013 roku złożyła deklarację na podatek od nieruchomości. **Powyższy obowiązek nie został zrealizowany w roku 2012.** Zgodnie z art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz.U. nr 136, poz. 969 ze zm.), Gminy nie są objęte obowiązkiem podatkowym w podatku rolnym. Regulacji o podobnym charakterze (wyłączenie podmiotowe) brak jest w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie podatku od nieruchomości. Jedynie art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają również nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, starostw powiatowych i urzędów marszałkowskich. W rezultacie, majątek Gminy jest wyłączony z opodatkowania, jeśli jest to grunt sklasyfikowany w ewidencji gruntów jako użytek rolny lub grunt zadrzewiony i zakrzewiony na użytku rolnym. Gmina, co do zasady,

musi sama sobie składać deklarację na podatek od nieruchomości i wpłacać należny podatek, chyba że wprowadzono: wyłączenie przedmiotowe, określone zwolnienie przedmiotowe, lub gdy obowiązek podatkowy ciąży na podmiocie korzystającym z majątku gminy, na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. **Jednocześnie ustalono, że Gmina w roku 2013 dokonała wpłat z tytułu ww. podatku w dwóch ratach, tj. 18 marca 2013 roku za miesiące od stycznia do czerwca 2013 roku i 19 lipca 2013 roku za miesiące od lipca do grudnia 2013 roku. Tym samym należy stwierdzić, że wpłaty podatku za miesiąc styczeń, luty, marzec i lipiec dokonane zostały po terminie wskazanym w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym: osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa(14), a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia,**

- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od nieruchomości organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości, tylko w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała wartość, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednocześnie organ podatkowy stosował zapis art. 55 wymienionej ustawy dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego. W związku z tym podatki rolne i od nieruchomości były opłacane przez osoby fizyczne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

3) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1381 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614) Gmina Dłutów została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Rada Gminy Dłutów na mocy art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym skorzystała z przysługującego jej uprawnienia i obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego następującymi uchwałami:

- uchwała nr X/55/11 z dnia 28 listopada 2011 roku – obniżająca średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 roku (M.P. z 2011 roku, nr 95, poz. 969) z kwoty 74,18 zł za jeden kwintal do kwoty 60,00 zł za jeden kwintal,
- uchwała nr XIX/125/12 z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego za 2013

rok – obniżająca średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2012 roku ogłoszoną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 roku (M.P. z 2012 roku, poz. 787) z kwoty 75,86 zł za jeden kwintal do kwoty 60,00 zł za kwintal.

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego przedstawiała się następująco:

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego w latach 2011-2013					
§ 032	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
ROK 2011					
Rozdział 75615	4.302,00	3.288,50	3.366,00	0,00	77,50
Rozdział 75616	155.000,00	162.712,75	155.180,48	9.238,13	1.705,86
ROK 2012					
Rozdział 75615	5.070,00	4.974,50	5.069,10	0,00	94,60
Rozdział 75616	247.000,00	257.908,51	249.611,67	9.877,56	1.580,72
ROK 2013					
Rozdział 75615	5.000,00	5.000,90	5.010,90	0,00	10,00
Rozdział 75616	250.000,00	260.516,55	251.276,34	10.651,22	1.411,01

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podatnikami podatku rolnego wynosiła, zarówno w 2012 roku, jak w 2013 roku – 14 podmiotów. Tym samym, do kontroli prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym osób prawnych, przyjęto próbę składającą się z 5 na 14 podatników. W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- podatnicy stosowali prawidłowe stawki podatku,
- należny podatek został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- podatnik (...) ¹⁶ był Zakładem Pracy Chronionej, któremu udzielone zostały zwolnienia wynikające z art. 7 ust. 2 pkt 4 w łącznej kwocie 58,00 zł zarówno w roku 2012, jak i w roku 2013,
- przypisu podatku dokonywano pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego,
- stwierdzono, że wszyscy podatnicy deklaracje za lata 2012-2013 złożyli terminowo, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, za wyjątkiem jednego podatnika (...) ¹⁷, który deklaracje złożył w roku 2013 jeden dzień po ustawowym terminie.

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

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

Podatek od nieruchomości i podatek rolny od osób fizycznych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2011-2013					
Rozdział 75616 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
2011	560.000,00	724.060,17	554.733,60	173.733,50	4.406,93
2012	638.000,00	711.355,20	646.085,38	68.831,15	3.844,33
2013	695.000,00	777.250,55	702.478,65	78.233,80	3.461,90

Podatkiem rolnym od osób fizycznych objęto 4 podatników samoistnego podatku rolnego oraz 11 podatników podatku rolnego i podatku od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego w zakresie lat 2012-2013. W wyniku powyższego ustalono:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- decyzje doręczano drogą pocztową (zwrotne poświadczenia odbioru w dokumentacji), lub przez sołtysów, za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika,
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Dłutów,
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,5 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- decyzje wymiarowe podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w roku 2012 i 2013 doręczone zostały z zachowania 14 – dniowego terminu pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 marca – stosownie do art. 47 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- nie stwierdzono w decyzjach podatkowych błędów rachunkowych,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 3 podatników w 2012 roku oraz i 5 podatników w roku 2013,
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od nieruchomości organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości, tylko w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała wartość, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednocześnie organ podatkowy stosował zapis art. 55 wymienionej ustawy dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki.
- osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą byli opodatkowani wg stawek przewidzianych dla nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- **przypis podatku nie następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, co ustalono w oparciu o wszystkie badane decyzje wymiarowe z lat 2012 – 2013 wystawione dla podatników objętych kontrolą oraz wydruki z kart kontowych podatników. Wszystkie przypisy, w zakresie podatników objętych próbą kontrolną, dokonywane były z datą tożsamą do daty wystawienia decyzji wymiarowej. Zawarty w ustawie Ordynacja podatkowa art. 21 § 1 pkt 2 określa, że zobowiązanie podatkowe powstaje z**

dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów jednostek samorządu terytorialnego do udokumentowania przypisów służą decyzje,

- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od nieruchomości organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości, tylko w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała wartość, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednocześnie organ podatkowy stosował zapis art. 55 wymienionej ustawy dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki,
- **w przypadku podatnika (...)¹⁸ stwierdzono brak opodatkowania budowli, w postaci ogrodzenia. W dniu 2 września 2013 roku złożona została przez podatnika w Urzędzie Gminy w Dłutowie informacja o przedmiocie opodatkowania na rok 2013. Informacja złożona została w związku z odbiorem części do użytkowania budynków związanych z działalnością gospodarczą. W wyniku powyższego w dniu 11 września 2013 roku Organ podatkowy dokonał u podatnika oględzin, z których spisany został protokół. (...)¹⁹. Do protokołu załączono zdjęcia, z których wynika, że teren nieruchomości jest ogrodzony.**

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane, takie jak: 1) grunty, 2) budynki lub ich części, 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ustawa przez budowlę określa obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem. Zatem odnosząc się do ustawy Prawo budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1409 ze zm.) przez urządzenie budowlane – w myśl art. 3 pkt 9 ustawy Prawo budowlane – należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki.

Zatem z zawartego do protokołu z oględzin materiału dowodowego w postaci zdjęć wynika, że teren nieruchomości jest ogrodzony, w związku z powyższymi definicjami przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości i definicją urządzenia budowlanego – należy stwierdzić, że przedmiotowe ogrodzenie winno zostać opodatkowane. Jednakże ze złożonych przez podatnika informacji (z dnia 4 lutego 2010 roku i z dnia 2

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

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

września 2013 roku) wynika, że ogrodzenie to do przedmiotu opodatkowania nie zostało zgłoszone.

Zestawienia – nr 1 i nr 2 – podatników podatku rolnego (samoistnego), oraz występującego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 219-255] kserokopie: informacji złożonej w dniu 2 września 2013 roku, protokołu z oględzin z dnia 11 września 2013 roku wraz ze zdjęciami z oględzin, informacji złożonej w dniu 4 lutego 2010 roku, decyzji wymiarowych za rok 2012 i 2013.

4) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2012 – 2013 zostały określone uchwałą Rady Gminy Dłutów nr X/57/11 z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Dłutów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały dwie uchwały w sprawie zwolnień od podatku od środków transportowych, tj. [1] uchwała nr XII/55/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 4 grudnia 2007 roku, [2] uchwała nr XIX/127/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 23 listopada 2012 roku. Zgodnie z uchwałą nr XII/55/07 Rada Gminy Dłutów zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do celów ochrony przeciwpożarowej i do wykonywania zadań gminy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast uchwałą XIX/127/12 zwolniono środki transportowe służące do celów ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zwolnień, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, oraz pojazdy służące do celów pomocy społecznej.

W latach 2011 – 2013 uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych, od osób prawnych i osób fizycznych przedstawia poniższe zestawienie:

Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2011-2013					
§034	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
ROK 2011					
Rozdział 75615	2.226,00	2.226,00	2.226,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	78.000,00	112.020,30	78.157,00	33.885,30	22,00
ROK 2012					
Rozdział 75615	2.271,00	2.271,00	2.271,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	116.000,00	156.083,30	118.300,00	38.258,30	475,00
ROK 2013					
Rozdział 75615	2.271,00	2.271,00	2.271,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	140.000,00	189.991,30	144.809,40	45.191,90	10,00

W zakresie podatku od środków transportowych dokonano kontroli prawidłowości opodatkowania 10 podatników, dla których przypis podatku wyniósł w latach 2012-2013 odpowiednio: 15.711,00 zł (10 ŚT), 14.444,00 zł (12 ŚT).

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Gmina Dłutów otrzymuje informacje podatkowe dotyczące pojazdów ze Starostwa Powiatowego w Pabianicach,

- deklaracje na podatek od środków transportowych były składane zasadniczo w terminie ustawowym, **za wyjątkiem trzech podatników (...)²⁰, z których jeden (...)²¹, nabyty środek transportowy we wrześniu 2012 roku, zgłosił do opodatkowania składając deklarację w dniu 18 lutego 2013 roku, wraz z deklaracją na rok 2013,**
- przypis podatku dokonywany był zgodnie z datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy Dłutów,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 4 podatników w 2012 roku, oraz 3 podatników w 2013 roku. Organ podatkowy wystawił podatnikom upomnienia,
- podatnicy, do których wysłane były upomnienia, obciążeni byli kosztami tychże upomnień,
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od nieruchomości organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował zapis art. 55 ustawy ordynacja podatkowa dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki.

5) Udzielone ulgi w podatkach lokalnych

ULGI W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI (W TYM ŁZP)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2012			
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5	16.895,00	227,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	34.532,00	8.065,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-
ROK 2013			
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	1.734,00	11,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	180,00	-
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-

ULGI W PODATKU ROLNYM (W TYM ŁZP)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2012			

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

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Umorzenie zaległości podatkowej	1	41,00	-
zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-	-
ulga inwestycyjna	1	5.101,69	-
ulga żołnierska	-	-	-
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	-	-	-
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-
ROK 2013			
Umorzenie zaległości podatkowej	6	921,00	-
zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	77,35	-
ulga inwestycyjna	-	-	-
ulga żołnierska	-	-	-
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	586,00	254,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-

Wykaz szczegółowy wydanych decyzji w zakresie ulg podatkowych przedstawia poniższa tabela:

ULGI W PODATKU (w tym ŁZP):	Od nieruchomości			Rolny			Leśny		
	Ilość decyzji, nr raty	Nieruchomość Należność główna	Nieruchomość Odsetki	Ilość decyzji, nr raty	Rolny Należność główna	Rolny odsetki	Ilość decyzji, nr raty	Leśny Należność główna	Rolny odsetki
ROK 2012									
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5	16.895,00	227,00	1	41,00	0,00	-	-	-
RF-KP.3120.5.2.2012 – 17.08.2012	V VI VII	12.138,00	168,00	-	-	-	-	-	-
RF-KP.3120.2.2.2012 – 16.05.2012	III	4.046,00	51,00	-	-	-	-	-	-
RF-KP.3127.4.1.2012 – 04.05.2012	I	435,00	0,00	-	-	-	-	-	-
RF-KP.3127.3.1.2012 – 02.05.2012	I	11,00	0,00	I	41,00	0,00	-	-	-
RF-KP.3120.1.2.2012 – 06.02.2012	II-IV 2011	265,00	8,00	-	-	-	-	-	-
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	34.532,00	8.065,00	-	-	-	-	-	-
RF-KP.3123.7.1.2013 – 16.12.2013 rozłożenie na 36 rat od 28.12.2012 do 26.11.2015	2010- 2011	34.532,00	8.065,00	-	-	-	-	-	-
Ulga inwestycyjna RF-KP.3121.1.2012 - 12.04.2012	-	-	-	1	5.101,69	-	-	-	-
ROK 2013									
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	1.734,00	11,00	6	921,00	-	4	61,00	-
RF-KP.3123.7.1.2013 – 16.12.2013 – 111,00 zł	IV	7,00	-	IV	104,00	-	-	-	-
RF-KP.3123.6.1.2013 – 05.12.2013 – 476,00 zł	III IV	9,00 9,00	-	III IV	224,00 224,00	-	III rata IV rata	6,00 4,00	-
RF-KP.3123.5.1.2013 – 29.11.2013 – 200,00 zł	-	-	-	III IV	96,00 95,00	-	III rata IV rata	5,00 4,00	-
RF-KP.3123.4.1.2013 – 29.11.2013 – 67,00 zł	III IV	11,00 12,00	-	III IV	19,00 20,00	-	III rata IV rata	3,00 2,00	-
RF-KP.3127.2.1.2013 – 29.11.2013 – 1.220,00 zł + 11,00%	III IV	596,00 595,00	11,00 -	III IV	14,00 15,00	-	-	-	-
RF-KP.3123.2.1.2013 – 14.05.2013 – 158,00 zł	I	11,00	-	I	110,00	-	I rata	37,00	-
RF-KP.3123.1.1.2013 – 10.05.2013 – 484,00zł	I	484,00	-	-	-	-	-	-	-
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	180,00	254,00	1	586,00	-	-	-	-
RF-KP.3127.1.1.2013 – 28.01.2013 termin płatności od 28.03.2013 do 27.02.2014	2009- 2012	180,00	-	2009- 2012	586,00	254,00	-	-	-

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów RF-KP.3123.3.1.2013 z 15.10.2013	1	-	-	-	77,35	-	-	-	-
---	---	---	---	---	-------	---	---	---	---

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w roku 2012 i 2013 dotyczące umorzenia zaległości podatkowej oraz rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej. W wyniku analizy dokumentacji ustalono:

- Wszystkie decyzje zostały wydane na wniosek podatnika. Na wnioskach odnotowano datę wpływu wniosku do Urzędu,
- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- stosownie do art. 207 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały załatwione w drodze decyzji,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne, co było zgodne z art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje umorzeniowe wydane zostały do faktycznie istniejących zaległości podatkowych. W przypadku wniosków, gdzie zwracano się o umorzenie podatku, nie będącego zaległością – każdorazowo Organ podatkowy odmawiał jego umorzenia,
- decyzje wydawane były przez Wójta Gminy Dłutów,
- zarówno w roku 2012, jak i w roku 2013, Organ podatkowy nie udzielał ulg w podatku od środków transportowych,
- przed wydaniem każdej decyzji, w tym decyzji odmownej, Organ podatkowy wyznaczał stronie termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego stosownie do art. 200 ww. ustawy,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132 Ordynacji podatkowej,
- odpisu umorzeniowego podatku na kontach podatników, w związku z decyzjami umorzenia zobowiązania podatkowego, jak również rozłożenia podatku na raty dokonywano z chwilą doręczenia decyzji,
- wymienione powyżej ulgi, wynikające z decyzji umorzeniowych oraz decyzji rozłożenia na raty, wykazane zostały w sprawozdaniu budżetowym: Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku, w prawidłowych wysokościach,
- w latach 2012-2013 Organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku na rzecz podmiotów, które wygrały przetargi na udzielenie zamówienia publicznego.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

2012 rok						
Rodzaj podatku	Wysokość zaległości na koniec roku poprzedniego	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Wysokość zaległości na koniec roku bieżącego
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
podatek od nieruchomości osoby fizyczne	173.733,50	36	5.387,40	8	2.811,00	69.114,15
podatek rolny osoby fizyczne	9.238,13	18	357,00	0	0,00	9.877,56
podatek od nieruchomości	406,00	-	-	-	-	1.575,00

osoby prawne						
podatek rolny osoby prawne	0,00	-	-	-	-	0,00
podatek od środków transportowych osoby fizyczne	33.885,30	13	47.148,20	4	12.583,00	38.258,30
podatek od środków transportowych osoby prawne	0,00	2	3.436,00	2	3.436,00	0,00
łącznie zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	-	732	90.799,15	178	105.763,75	-

2013 rok						
Rodzaj podatku	Wysokość zaległości na koniec roku poprzedniego	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Wysokość zaległości na koniec roku bieżącego
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
podatek od nieruchomości osoby fizyczne	69.114,15	29	4.304,60	8	1.373,00	78.233,80
podatek rolny osoby fizyczne	9.877,56	30	504,00	2	90,00	10.651,22
podatek od nieruchomości osoby prawne	1.575,00	-	-	-	-	11.690,00
podatek rolny osoby prawne	0,00	-	-	-	-	0,00
podatek od środków transportowych osoby fizyczne	38.258,30	7	33.642,80	7	14.034,00	45.191,90
podatek od środków transportowych osoby prawne	0,00	5	4.247,60	2	630,60	0,00
łącznie zobowiązanie pieniężne osoby fizyczne	-	663	84.662,62	180	37.236,70	-

Zgodnie z przepisami obowiązującego do dnia 20 maja 2014 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001 r. nr 137, poz. 1541 ze zm.)²², wierzyciel był zobowiązany do systematycznego kontrolowania terminowości zapłaty zobowiązań finansowych. Jeżeli podatek nie został zapłacony w terminie, organ podatkowy wysyła upomnienie, chyba że zobowiązany ma ustawowy obowiązek obliczenia lub uiszczenia należności pieniężnej bez wezwania, a zobowiązanie wynika ze złożonej deklaracji zawierającej pouczenie, że stanowi ona podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego bez uprzedniego doręczenia upomnienia. Zarówno ustawa z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2012 roku, Dz.U. poz. 1015 ze zm.), ani powoływane rozporządzenie nie określały dokładnego terminu do wystosowania upomnienia przez organ podatkowy. Zgodnie z obowiązującym w roku 2013 zapisem § 5 ww. rozporządzenia – *po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy*.

Jednostka kontrolowana na dzień przeprowadzania kontroli nie posiadała regulacji wewnętrznych dotyczących windykacji należności podatkowych i opłat lokalnych.

Szczegółowej kontroli poddano podatników posiadających zaległości:

²² Obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 roku, poz. 656)

[1] z tytułu I, II, III i IV raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2013 rok (8 podatników o nr: (...)²³) wartość próby – 16.479,20 zł, wyegzekwowano 13.489,16 zł plus 179,44 zł odsetek,

[2] z tytułu I, II, III i IV raty łącznego zobowiązania podatkowego za 2013 rok (7 podatników o nr: (...)²⁴) wartość próby – 30.095,00 zł, wyegzekwowano 16.774,00 zł plus 264,24 zł odsetek,

[3] z tytułu I i II raty za 2013 rok podatku od środków transportowych osób fizycznych (4 podatników (...)²⁵), wartość próby – 61.443,20 zł, wyegzekwowano 57.782,00 zł plus 782,00 zł odsetek.

[4] z tytułu I i II raty za 2013 rok podatku od środków transportowych osób prawnych (2 podatników (...)²⁶), wartość próby – 61.443,20 zł, wyegzekwowano 2.894,60 zł plus 54,00 zł odsetek.

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja upomnień w Urzędzie Gminy Dłutów była prowadzona w sposób wyczerpujący zapisy wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do 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),
- jeden egzemplarz upomnień pozostawał w aktach sprawy, co było zgodne z § 4 ust.1 ww. rozporządzenia,
- ewidencja tytułów wykonawczych prowadzona była zgodnie ze wzorem określonym w § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, organ podatkowy sporządzał na kwoty zaległe tytuły wykonawcze,
- **w zakresie terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych stwierdzono w zakresie poszczególnych rat brak wystawienia upomnienia dla podatników przyjętych do próby kontrolnej, tj.:**
podatek od srodków transportowych II rata – (...)²⁷,

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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

- podatek od nieruchomości II rata – (...)²⁸,**
- podatek od nieruchomości III rata – (...)²⁹**
- podatek od nieruchomości IV rata – (...)³⁰,**
- podatek w ramach ŁZP II rata – (...)³¹,**
- podatek w ramach ŁZP IV rata – (...)³².**

Zestawienie dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Kwestie związane z gospodarowaniem nieruchomościami i mieniem Gminy Dłutów powierzono pracownikom: 1) inspektorowi Renacie Kapce obejmującej samodzielne stanowisko ds. rolnictwa i gospodarki gruntami. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 30 kwietnia 2001 roku, czterokrotnie zmienianym aneksami, do zadań i kompetencji pracownika należy prowadzenie ewidencji mienia komunalnego, zarządzanie zasobami gruntów komunalnych, naliczanie opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości oraz realizacją zadań wynikających z ustawy o gospodarce gruntami, 2) podinspektorowi Karolinie Reliszce obejmującej samodzielne stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej, utrzymania czystości, ochrony przyrody i zwierząt - powierzono kwestie związane z najmem lokali. **Wyżej wymienione stanowisko nie ma odzwierciedlenia w Regulaminie Organizacyjnym Gminy z dnia 28 marca 2007 roku**, jednakże stanowisko to zostało ujęte w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Dłutów z dnia 1 kwietnia 2014 roku pod nazwą samodzielne stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony przyrody i zwierząt. Z zakresu czynności z dnia 1 grudnia 2011 roku do zadań pracownika Karoliny Reliszki należy m.in. przygotowywanie regulaminów gospodarowania zasobami mieszkaniowymi gminy oraz stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i gospodarczych, prowadzenie spraw dotyczących lokali mieszkalnych, gospodarczych i użytkowych nie przekazywanych w dzierżawę lub najem, regulowanie

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

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

³⁰ 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.

³¹ 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.

³² 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.

uprawnień do lokalu osób pozostałych w nim po śmierci najemcy, prowadzenie egzekucji w celu usunięcia sprawcy samowolnie zajętego komunalnego lokalu, prowadzenie ewidencji i ksiąg wszystkich obiektów gminnych, dokonywanie przeglądów obiektów komunalnych i ustalanie zakresu remontów wraz z harmonogramem, prowadzenie ewidencji i ksiąg wszystkich obiektów gminnych, organizowanie przetargów na dzierżawę oraz najem lokali gminnych oraz przygotowanie projektów umów dzierżawy i najmu. (...) ³³. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Dłutów, osobą zastępującą do dnia 30 listopada 2013 roku, była Renata Kapka, a od 1 grudnia 2013 roku funkcję podinspektora na samodzielny stanowisku pracy ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony przyrody i zwierząt pełni Anna Cholewa. Podinspektor Anna Cholewa na dzień 27 czerwca 2014 roku pełniła zastępstwo za podinspektora Karolinę Reliszkę. Zakres czynności podinspektora Anny Cholewy z dnia 29 listopada 2013 roku odzwierciedla zakres czynności podinspektora Karoliny Reliszki w zakresie kwestii związanych z gospodarowaniem nieruchomościami i mieniem.

Informacja Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 maja 2014 roku odnośnie zastępstwa w okresie nieobecności za podinspektora Karolinę Reliszkę stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Uchwała Rady Gminy Dłutów nr XXI/152/2000 z dnia 30 października 2000 roku normuje zasady nabywania nieruchomości na własność gminy, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Uchwała ta nie była zmieniana.

Stwierdzono, iż w okresie kontrolowanym jednostka nie posiadała **planu wykorzystania gminnego zasobu**. Obowiązek utworzenia planu wynika z art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.). Należy jednakże nadmienić, iż zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 90/14 z dnia 11 lipca 2014 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014-2016. Plan wykorzystania zasobu zawiera wszystkie niezbędne elementy z art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
203.425,00	116.075,00	116.075,04	100.857,00	857,00	856,55

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w budżecie na 2012 rok ustalono w kwocie 203.425,00 zł, plan po zmianach wynosił 116.075,00 zł. W 2013 roku plan wynosił 100.857,00 zł, a plan po zmianach 857,00 zł. W 2012 roku stosunek wykonania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości do planu po zmianach wynosił 100%, natomiast stosunek ten w 2013 roku wyniósł 99,95%. Jednocześnie należy nadmienić, iż w 2012 roku stosunek wykonania dochodów do planu pierwotnego dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości wyniósł 57,06%, a stosunek ten w 2013 roku wyniósł 0,85%. W roku 2013 nie udało się sprzedać działek nr: 61/5 o powierzchni 0,1123 ha, 61/6 o powierzchni 0,1087 ha, 61/7 o powierzchni 0,2354 ha oraz działki nr 158/25 o powierzchni 0,1731 ha.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Jeżeli chodzi o rok 2012 plan pierwotny wynosił 203.425,00 zł przy czym plan po zmianach wynosił 116.075,00 zł, a wykonanie 116.075,04 zł. Natomiast w przypadku roku 2013, plan w uchwale budżetowej na rok 2013, określony został w wysokości 100.857,00 zł, natomiast plan po zmianach jak i wykonanie zamknęło się na poziomie 857,00 zł. Na powyższą sytuację wpływ miały nieruchomości, które zostały zaplanowane do sprzedaży, w efekcie końcowym nie zostały zbyte.

Na powyższe niskie wykonanie dochodów, wynikające z ww. tabeli wpłynął fakt, iż jednostka kontrolowana pomimo zaplanowania do sprzedaży poszczególnych nieruchomości zaplanowanych dochodów nie uzyskała.

Dnia 5 listopada 2012 roku został sporządzony operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnienia 768, w którym wyceniono wartość rynkową trzech działek – nr 61/5 na kwotę 43.811,00 zł, nr 61/6 na kwotę 41.165,00 zł, nr 61/7 na kwotę 50.776,00 zł. **W operacie szacunkowym jako łączną wartość rynkową nieruchomości podano 135.753,00 zł, natomiast po zsumowaniu kwot kontrolujące ustaliły, iż łączna wartość rynkowa wyniosła 135.752,00 zł.** Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży działek nr 61/5, 61/6, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 23 listopada 2012 roku do dnia 7 stycznia 2013 roku, co jest zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa, że wykaz wywiesza się na 21 dni w siedzibie urzędu. Wykaz opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 23 listopada 2012 roku, oraz informację o wykazie w prasie „Moje Miasto” w dniu 4 grudnia 2012 roku. Okres wynikający z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami został zachowany. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 15 marca 2013 do dnia 19 kwietnia 2013 roku, to jest 35 dni. Ogłoszenie nie zawierało informacji o miejscu położenia działek. Informacja o ogłoszeniu przetargu została opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 19 marca 2013 roku, jak również w prasie dnia 19 marca 2013 roku w Nowym Życiu Pabianic, także bez wskazania miejsca lokalizacji działek. W dniu 26 marca 2013 roku w prasie Nowe Życie Pabianic ukazała się dodatkowa informacja o położeniu działek we wsi Leszczyny Duże. Zarządzeniem nr 30a/13 z dnia 19 kwietnia 2013 roku, Wójt Gminy Dłutów powołał trzyosobową komisję przetargową oraz określił jej skład. W dniu 19 kwietnia 2013 roku sporządzono poszczególne protokoły z ustnego przetargu na sprzedaż działek. **Wynik przetargów był negatywny z powodu braku nabywcy.**

Z powodu braku nabywcy nie doszło również do sprzedaży działki nr 158/25 o powierzchni 0,1731 ha, położonej w obrębie Stoczki-Porąbki. Dnia 24 czerwca 2013 roku został sporządzony operat szacunkowy dla danej działki przez rzeczoznawcę nr uprawnienia 768. **W operacie szacunkowym rzeczoznawca wycenił działkę w dwóch różnych kwotach – 44.945,00 zł oraz 46.945,00 zł. Należy nadmienić, iż w wykazie nieruchomości za cenę nieruchomości przyjęto wartość 44.945,00 zł. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 25 lipca do dnia 6 września 2013 roku, co było zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Wykaz opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 25 lipca 2013 roku, ponadto informację o wykazie opublikowano w prasie Nowe Życie Pabianic z dnia 20 sierpnia 2013 roku. Okres wynikający z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy został zachowany. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów od dnia 9 października 2013 roku do dnia 20 listopada 2011 roku oraz umieszczono na stronie internetowej BIP jednostki kontrolowanej od 11 października 2013 roku i w prasie Nowe Życie Pabianic z dnia 15 października 2013 roku. Wysokość wadium wyznaczono zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 roku, nr 207, poz. 2108 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem, tj. w

wysokości 15% ceny wywoławczej nieruchomości, a jego wpłata do 16 listopada 2013 roku stanowiła warunek uczestnictwa w przetargu. Ogłoszenie nie zawierało informacji o obciążeniach nieruchomości, co wymagane jest na podstawie § 13 rozporządzenia. Zarządzeniem Wójta Gminy nr 147/13 z dnia 19 listopada 2013 roku powołana została trzyosobowa komisja przetargowa. W dniu 20 listopada 2013 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego publicznego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku nabywcy.

Należy podkreślić, że w oświadczeniu z dnia 6 czerwca 2014 roku Renata Kapka poinformowała kontrolującą, iż wszystkie wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży wywieszane były także na tablicy przed Urzędem Gminy, w sposób zwyczajowo przyjęty.

Z powodu niewykonania w 2013 planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości zwrócono się o wyjaśnienie do Wójta Gminy Dłutów Grażyny Maślanki-Olczyk, w którym Wójt Gminy wyjaśniła, cyt.: „Niniejszym informuję, iż w 2013 roku Gmina Dłutów przygotowała do sprzedaży trzy działki budowlane, położone we wsi Leszczyny Duże, których łączna cena wywoławcza wynosiła 135.752 zł. W kwietniu 2013 r. został ogłoszony przetarg na sprzedaż w/w nieruchomości. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, z uwagi na brak osób zainteresowanych nabyciem nieruchomości budowlanych. Następnie Gmina podjęła próbę sprzedaży działki letniskowej, położonej we wsi Stoczki-Porąbki za cenę wywoławczą 44.945 zł. Również ten przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Ponowne ogłoszenie przetargów generowałoby koszty dla Gminy, dlatego nie ogłaszaliśmy kolejnych przetargów na zbycie tych nieruchomości gminnych.”

Wyjaśnienie Wójta Gminy Dłutów odnośnie niezrealizowania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości z dnia 30 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu.

Oświadczenie Renaty Kapki z dnia 6 czerwca 2014 roku odnośnie wywieszania wykazu na zbycie nieruchomości w sposób zwyczajowo przyjęty stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 256-268] kserokopie: operatu szacunkowego nieruchomości odnośnie działek nr 61/5, 61/6, 61/7 z dnia 5 listopada 2012 roku, ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek nr 61/5, 61/6, 61/7 z dnia 15 marca 2013 roku, ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek nr 61/5, 61/6, 61/7 opublikowanego w Nowym Życiu Pabianic, operatu szacunkowego odnośnie wyceny działki nr 158/25 z dnia 24 czerwca 2013 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży działki nr 158/25 z dnia 25 lipca 2013 roku.

Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

2012 rok		2013 rok	
Ilość ogółem	3	Ilość ogółem (w tym lokali)	1
w tym w drodze przetargu	3	W tym w drodze przetargu (w tym lokali)	1 - (umowę podpisano w 2014 roku)

Sprzedaż działki o nr ewidencyjnym 60/7 o powierzchni 0,0839 ha położonej w Leszczynach Dużych

W ramach kontroli ustalono:

- powyższa działka została sprzedana w trybie z art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku, o gospodarce nieruchomościami tj. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,

- na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży z zasobów gruntów gminnych. Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 5 września 2013 roku, **jednakże z powodu braku wzmianki w wykazie odnośnie końca terminu wywieszenia ogłoszenia, weryfikacja terminu wywieszenia wykazu określonego w art. 35 ust. 1, była niemożliwa.** Wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy dnia 5 września 2013 roku. Informację o wykazie opublikowano w prasie Nowe Życie Pabianic nr 39 z dnia 1 października 2013 roku,
- Rada Gminy Dłutów uregulowała zasady zbywania, nabywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata w wymienionej wcześniej uchwale nr XXI/152/2000,
- wartość działki nr 60/7 wynoszącą 16.169,00 zł ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego dnia 6 sierpnia 2013 roku przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnienia 768,
- ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zostało sporządzone zgodnie z art. 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz z § 13 rozporządzenia,
- ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń urzędu w terminie od dnia 22 listopada 2013 roku do dnia 30 grudnia 2013 roku oraz zostało zamieszczone w prasie Nowe Życie Pabianic w dniu 26 listopada 2013 roku i na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 29 listopada 2013 roku,
- wysokość wadium wyznaczono zgodnie z § 4 wyżej wymienionego rozporządzenia, to jest w wysokości 15% ceny wywoławczej nieruchomości, a jego wpłata do dnia 24 grudnia 2013 roku stanowiła warunek uczestnictwa w przetargu. Wadium zostało uiszczone przez nabywcę terminowo,
- ustalono, iż **istnieją rozbieżności odnośnie przeznaczenia gruntu w wykazie nieruchomości i ogłoszeniu o przetargu. W wykazie nieruchomości przeznaczony do sprzedaży przeznaczeniem nieruchomości w planie zagospodarowania przestrzennego gminy były tereny zabudowy lotniskowej, sezonowej i rekreacji indywidualnej, natomiast w ogłoszeniu o przetargu nieruchomość przeznaczona była pod tereny działalności gospodarczej.** Należy podkreślić, iż w operacie szacunkowym przeznaczeniem nieruchomości były tereny działalności gospodarczej. W związku z rozbieżnościami poproszono inspektora Renatę Kapkę o wyjaśnienie pracownika różnic dotyczących przeznaczenia nieruchomości. W swoim wyjaśnieniu z dnia 28 maja 2014 roku, inspektor Renata Kapka wskazała, iż powodem różnicy w przeznaczeniu działki nr 60/7 było omyłkowe wpisanie w planie zagospodarowania przestrzennego przeznaczenia nieruchomości (tereny zabudowy lotniskowej, sezonowej i rekreacji indywidualnej). Właściwym przeznaczeniem wyżej wskazanej nieruchomości były tereny działalności gospodarczej 17.PG.1. Należy zauważyć, iż wskazane w wykazie nieruchomości przeznaczenie działki jako lotniskowej, niż pod działalność gospodarczą mogło mieć wpływ na brak sprzedaży. Potencjalni chętni po przeczytaniu wykazu nieruchomości mogli dalej nie śledzić procedury sprzedaży, gdyż przedmiot sprzedaży nie był w ich kręgu zainteresowania.
- cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczony do sprzedaży określoną w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono zgodnie z wysokością nie niższą niż wartość nieruchomości wynikającą z aktualnego operatu szacunkowego, co wypełniało postanowienia art. 67 ust 2 i art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- zarządzeniem Wójta Gminy nr 185/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku, powołana została trzyosobowa komisja przetargowa,
- z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół. W protokole postąpienie ceny zostało wyznaczone w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej i było zgodne z § 14 ust. 3 rozporządzenia,
- jednostka sporządziła informację o wynikach przetargu i podała ją do publicznej wiadomości, zgodnie z adnotacją pracownika Renaty Kapki, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dłutów, w terminie od dnia 7 stycznia do dnia 21 stycznia 2014 roku, co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia – informację o wyniku przetargu podaje się do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie właściwego urzędu na okres 7 dni,
- zgodnie z zachowaniem terminu wynikającego z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomości, nabywca nieruchomości został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- nabywca nieruchomości przekazał wartość działki do dnia podpisania umowy w formie aktu notarialnego. Nabywca nieruchomości uiszczył należność w kwocie łącznej 20.134,00 zł. W protokole sporządzonym z przeprowadzonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości cena brutto nieruchomości ustalona została w wysokości 20.133,87 zł brutto, w związku z czym w dniu 25 lutego 2014 roku nastąpił zwrot na konto nabywcy nadpłaconej kwoty – 0,13 zł. Wpłacone wadium przez nabywcę zostało zaliczone na poczet ceny,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego (Rep A Nr 1204/2014) w dniu 11 lutego 2014 roku pomiędzy nabywcą nieruchomości, Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę-Olczyk.

Wyjaśnienie inspektor Renaty Kapki z dnia 28 maja 2014 roku odnośnie przeznaczenia działki we wsi Leszczyny Duże stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 269-278] kserokopie: wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży dotyczącego działki nr 60/7 z dnia 5 września 2013 roku, operatu szacunkowego z dnia 6 sierpnia 2013 roku odnośnie działki 60/7, ogłoszenia o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej działki nr 60/7 z dnia 22 listopada 2013 roku, ogłoszenia opublikowanego w Nowym Życiu Pabianic z dnia 26 listopada 2013 roku.

W wyniku sprzedania jednej nieruchomości w 2013 roku, poszerzono próbę o wybraną nieruchomość z roku 2012.

Rok 2012		
Nieruchomość	Lokalizacja	Wartość rynkowa
Działka nr 179/2	Dąbrowa	17.700,00zł
Działki nr 19/25, 19/35	Dłutów Poduchowny	42.210,00zł
Działki nr 19/26, 19/36	Dłutów Poduchowny	42.179,00zł

Sprzedaż działek o numerze ewidencyjnym nr 19/25, 19/35 o łącznej powierzchni 0,1340 ha, w tym działka nr 19/25 o powierzchni 0,1261 ha oraz działka 19/35 o powierzchni 0,0079 ha, położonych w Dłutowie Poduchownym

W wyniku kontroli ustalono:

- powyższe działki zostały sprzedane w trybie art. 40 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku, tj. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,

- zasady zbywania, nabywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata Rada Gminy Dłutów uregulowała w uchwale nr XXI/152/2000,
- wartość działek nr 19/25 i 19/35 ustalona została przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 768 w operacie szacunkowym z dnia 4 maja 2011 roku. Łączną wartość rynkową nieruchomości ustalono w wysokości 42.210,00 zł,
- na podstawie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w dniu 11 maja 2011 roku został sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zasobów gruntów gminnych. Zachowano termin wynikający z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami w sprawie zbywania nieruchomości osobie fizycznej i prawnej pierwszeństwo w ich nabyciu przysługuje osobie, która spełniła jeden z warunków: „1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu; 2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu”. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 11 maja 2011 roku do dnia 27 czerwca 2011 roku. Wykaz zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy dnia 12 maja 2011 roku oraz opublikowano w prasie Nowe Życie Pabianic w dniu 17 maja 2011 roku,
- ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym posiadało wymagane elementy zgodnie z art. 38 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 rozporządzenia **poza informacją o obciążeniach nieruchomości**,
- ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od dnia 28 czerwca 2011 roku do dnia 3 sierpnia 2011 roku, oraz zostało zamieszczone w prasie Nowe Życie Pabianic w dniu 28 czerwca 2011 roku i na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy w dniu 28 czerwca 2011 roku,
- wysokość wadium wyznaczono zgodnie z § 4 wyżej wymienionego rozporządzenia, to jest w wysokości 15% ceny wywoławczej nieruchomości, a jego wpłata do dnia 30 lipca 2011 roku stanowiła warunek uczestnictwa w przetargu,
- cenę wywoławczą nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określoną w ogłoszeniu o przetargu wyznaczono zgodnie z wysokością nie niższą niż wartość nieruchomości wynikająca z aktualnego operatu szacunkowego, co było zgodne z art. 67 ust 2 i art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zarządzeniem nr 46/11 z dnia 2 sierpnia 2011 roku Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję przetargową,
- w dniu 3 sierpnia 2011 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu. Przetarg zakończył się negatywnie z powodu braku nabywcy,
- informacja o przeprowadzonym przetargu na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z adnotacją Renaty Kapki, została podana do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 11 sierpnia 2011 do dnia 31 sierpnia 2011 roku, co było zgodne z art. 12 ust. 1 rozporządzenia,
- zgodnie z zachowaniem terminów wynikających z art. 39 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Wójt Gminy Dłutów ogłosił drugi przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działek w dniu 10 listopada 2011 roku. **Ogłoszenie o przetargu nie**

zawierało żadnej informacji odnośnie obciążeń nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 16 grudnia 2012 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 15 listopada 2011 roku oraz w prasie Dziennik Łódzki dnia 15 listopada 2011 roku,

- warunkiem uczestnictwa w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 15% ceny wywoławczej najpóźniej w dniu 12 grudnia 2011 roku; wadium zostało wpłacone przez trzy osoby w wymaganym terminie,
- zarządzeniem nr 93/1 z dnia 15 grudnia 2011 roku Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję przetargową,
- w dniu 16 grudnia 2011 roku sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego. Do przetargu dopuszczono trzech uczestników. Postąpienie zostało ustalone w wysokości 450,00 zł, co było niezgodne z § 14 ust. 3 rozporządzenia, wg którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, **jednakże postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Postąpienie ustalone w wysokości 450,00 zł nie spełniało wymogu z § 14 ust. 3 rozporządzenia – było niższe niż 1% ceny wywoławczej, bowiem cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 42.210,00 zł netto+23%VAT=51.918,30 zł brutto. Postąpienie w wysokości 1% ceny wywoławczej po zaokrągleniu w górę do pełnych dziesiątek złotych, powinno wynosić przynajmniej 520,00 zł,**
- wadium zwrócono pozostałym dwóm nabywcą w terminie 16 grudnia 2012 roku, co było zgodne z § 4 ust. 7 rozporządzenia,
- informacja o przetargu oraz dane nabywcy działki zostały podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dłutowie od dnia 27 grudnia 2011 roku do dnia 20 stycznia 2012 roku, co było zgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia,
- pismem z dnia 5 stycznia 2012 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego oraz wpłacie należności za nieruchomość najpóźniej w dniu 26 stycznia 2012 roku. Nabywca nieruchomości otrzymał pismo w dniu 5 stycznia 2012 roku,
- wpłatę należności za nieruchomość nabywca uiszczył w dniu 25 stycznia 2012 roku. Wpłacone wadium przez nabywcę zostało zaliczone na poczet ceny,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego (akt notarialny rep. A nr 613/2012), który został podpisany w dniu 27 stycznia 2012 roku między nabywcą, a Gminą Dłutów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę-Olczyk.

W przypadku sprzedaży działek 60/7, 19/25 i 19/35 kontrolujące stwierdziły brak potwierdzenia przeliczenia ceny wywoławczej na euro w dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia przetargu nieograniczonego. Powyższe stanowi naruszenie § 6 pkt. 6 rozporządzenia, zgodnie z którym przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro należy dokonać nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. Zgodnie z informacją inspektor Renaty Kapki z dnia 30 czerwca 2014 roku, cena wywoławcza nieruchomości była przeliczana na aktualny kurs euro w celu ustalenia okresu na jaki ma być podane ogłoszenie do publicznej wiadomości.

Informacja inspektor Renaty Kapki z dnia 30 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 279-282] kserokopie: ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości, ogłoszenia o drugim przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działki 19/25 i 19/35, protokołu z przeprowadzonego przetargu ustnego z dnia 16 grudnia 2011 roku.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
11.080,00	11.080,00	10.738,83	11.090,00	11.090,00	6.799,47

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów i oświadczenia inspektora Renaty Kapki z dnia 28 maja 2014 roku wynika, iż w kontrolowanym okresie Gmina Dłutów nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie ani trwały zarząd.

Oświadczenie inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami Renaty Kapki z dnia 28 maja 2014 roku dotyczące nieprzekazywania nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwały zarząd stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Kontrolę w powyższym zakresie oparto na terminowości wnoszenia opłaty rocznej w latach 2012 – 2013 z tytułu użytkowania wieczystego oraz aktualizację opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, przeprowadzoną przez Gminę Dłutów w 2009 roku.

Oznaczenie i powierzchnia nieruchomości	Wysokość opłaty rocznej obowiązującej przed aktualizacją (zł)	Operat szacunkowy z dnia	Wartość nieruchomości zgodnie z operatem szacunkowym (zł)	Wysokość opłaty rocznej po aktualizacji (zł)	Data wypowiedzenia opłaty rocznej	
					Wystawienia	odbioru
Działka nr 431, 0,1167 ha	35,01	5 listopada 2009 roku	37.321,00	1% - 373,21	20.11.2009	20.11.2009
Działka nr 421, 0,1072 ha	32,16	5 listopada 2009 roku	34.283,00	1% - 342,83	20.11.2009	27.11.2009
Działka nr 270/4, 0,0824 ha	33,56	9 listopada 2009 roku	31.098,00	3% - 932,94	18.11.2009	20.11.2009
Działka nr 270/7, 0,9908 ha	356,70	9 listopada 2009 roku	386.808,00	3% - 5.500,00 (ustalono na mocy postanowienia SKO)	23.11.2009	25.11.2009
Działka nr 270/1 o pow. 0,1277 ha, działka nr 270/2 o pow. 0,1907 ha	114,60	25 listopada 2009 roku	131.954,00	3% - 3.947,82 (ustalone na mocy orzeczenia SKO)	27.11.2009	01.12.2009

W przypadku wszystkich nieruchomości zmiana wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste została ujęta w pismach dotyczących wypowiedzenia dotychczasowych stawek za użytkowanie wieczyste, które zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku działki 270/7 wypowiedziano dotychczasową opłatę roczną za grunt oddany w użytkowanie wieczyste, w zakresie której użytkownik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi w terminie 30 dni, co było zgodne z

art. 78 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Samorządowe Kolegium Odwoławcze poinformowało o terminie rozprawy, która odbyła się 15 lipca 2010 roku. W wyniku powyższego zawarto ugodę. **Postanowieniem z dnia 15 lipca 2010 roku, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi zatwierdziło zawartą przez strony ugodę, w której wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego miała być naliczana od dnia 1 stycznia 2010 roku w stawce 3% wartości gruntu i miała wynosić 5.500,00 zł.**

Odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi wniósł także użytkownik wieczysty działek 270/1 i 270/2. Należy nadmienić, iż odwołanie zostało wniesione po ustawowym terminie wynoszącym 30 dni określonym w art. 78 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, bowiem wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie wieczyste użytkownik otrzymał dnia 1 grudnia 2009 roku, natomiast odwołanie zostało sporządzone dnia 2 stycznia 2010 roku, otrzymane przez Kolegium dnia 11 stycznia 2010 roku. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi poinformowało o terminie rozprawy, która odbyła się dnia 15 lipca 2010 roku o godzinie 11:00. Z rozprawy sporządzono protokół, w którym oddalono wniosek. Orzeczeniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 15 lipca 2010 roku oddalono wniosek użytkownika nieruchomości odnośnie obniżenia wysokości rocznej opłaty i ustalono wysokość opłaty rocznej na kwotę 3.947,82 zł.

Jako próbę do kontroli terminowości wnoszenia opłat rocznych w latach 2012-2013 z tytułu użytkowania wieczystego przyjęto wszystkich użytkowników wieczystych w Gminie Dłutów. Poniższa tabela przedstawia wyniki kontroli:

Oznaczenie i powierzchnia nieruchomości	Wysokość opłaty rocznej za 2012 rok (zł)	Data wpłaty	Kwota wpłaty (zł)	Data wystawienia wezwania do zapłaty	Wysokość opłaty rocznej za 2013 rok (zł)	Data wpłaty	Kwota wpłaty (zł)	Data wystawienia wezwania do zapłaty
Działka nr 431, 0,1167 ha	373,21	29.03.2012	373,21	-	373,21	02.04.2013	373,21	-
Działka nr 421, 0,1072 ha	342,83	-	-	28.05.2012 09.11.2012	342,83	-	-	28.05.2013
Działka nr 270/4, 0,0824 ha	932,94	03.04.2012	919,03	-	932,94	-	-	28.05.2013
Działka nr 270/7, 0,9908 ha	5.500,00	30.03.2012	5.500,00	-	5.500,00	07.05.2013	5.500,00	-
Działka nr 270/1 o pow. 0,1277 ha, działka nr 270/2 o pow. 0,1907 ha	3.947,82	06.04.2012	3.946,59	-	3.947,82	-	-	28.05.2013

Z powyższego wynika, że w 2012 roku wpłaty uregulowało czterech użytkowników, z czego dwóch po terminie, a w roku 2013 dwóch użytkowników. W roku 2012 nie odnotowano wpłaty od użytkownika wieczystego działki nr 421, a w 2013 roku od użytkowników wieczystych działek nr 421 oraz 270/1, 270/2. Kontrolowana jednostka skorzystała z przysługującego prawa ujętego w art. 481 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2014, poz. 121) i pobrała odsetki za opóźnienia we wpłacie opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

W przypadku jednego użytkownika w 2012 roku oraz 3 użytkowników w 2013 roku, wystawiono wezwania do zapłaty. Jedynie użytkownik wieczysty działki nr 270/4 zgodnie z wezwaniem do zapłaty z dnia 28 maja 2013 roku, wpłacił należność wraz z odsetkami w wysokości 945,40 zł w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania. Wpłata nastąpiła w dniu 7 czerwca 2013 roku.

W przypadku użytkownika wieczystego działek nr 270/1 i 270/2, mimo wystawienia wezwań do zapłaty wraz z odsetkami, opłata roczna nie została uiszczona. Ponowiono wezwanie do zapłaty pismem z dnia 29 maja 2014 roku. Wystawiono tytuł wykonawczy dnia 29 maja 2014 roku, celem nadania klauzuli o skierowanie go do egzekucji lub przymusowego ściągnięcia należności, który został wysłany do organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach. Zgodnie z ustnym oświadczeniem pracownika Urszuli Kani, na dzień 6 czerwca 2014 roku należności nie zostały wyegzekwowane.

Wezwania do zapłaty z tytułu użytkowania wieczystego skierowano także do użytkownika wieczystego działki nr 421. W wezwaniach ujęto kwotę naliczonych odsetek. Ostatnie wezwanie do zapłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2011-2014 zostało wystawione 29 maja 2014 roku. Wystawiono dwa tytuły wykonawcze z dnia 9 lipca 2012 roku oraz z dnia 29 maja 2014 roku i skierowano je do organu egzekucyjnego, tj. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach celem nadania klauzuli o skierowanie tytułów do egzekucji lub przymusowego ściągnięcia należności. Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujące stwierdziły, iż mimo wystawienia dwóch tytułów wykonawczych i przesłania ich do organu egzekucyjnego, nie nastąpiło ściągnięcie należności od użytkownika wieczystego. Zgodnie z oświadczeniem pracownika Urszuli Kani z dnia 6 czerwca 2014 roku, nie skorzystano z uprawnień zawartych w art. 54 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2012 roku, Dz. U. poz. 1015 ze zm.), tj. wniesienia skargi na przewlekłość postępowania egzekucyjnego. Do dnia 6 czerwca 2014 roku nie wyegzekwowano należności.

Oświadczenie Urszuli Kani z dnia 6 czerwca 2014 roku odnośnie nie wniesienia skargi na przewlekłość postępowania egzekucyjnego stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2012 rok			2013 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
45.300,00	57.120,00	57.415,55	62.000,00	65.400,00	65.952,52

W jednostce kontrolowanej w 2012 i 2013 roku łącznie zawartych było 16 umów dzierżawy. W 2012 roku zawarto 3 umowy dzierżawy, a w 2013 roku 2 umowy.

Dzierżawa

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 31/2008 z dnia 14 maja 2008 roku i zarządzeniem Wójta Gminy nr 130/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku zmieniającym zarządzenie nr 31/2008, określono minimalne stawki czynszu od wydzierżawionych gruntów stanowiących własność Gminy Dłutów.

Wykaz gruntów wydzierżawionych w okresie kontrolowanym przez Gminę Dłutów, sporządzony przez Renatę Kapkę z dnia 6 czerwca 2014 roku, stanowi akta kontroli.

Próbie poszerzono o nieruchomości oddane w dzierżawę w 2011 i 2012 roku. Kontroli poddano procedurę oddawania w dzierżawę niżej wskazanych nieruchomości:

- nieruchomość położona w Stoczkach-Porąbkach, nr działki 59/1 o powierzchni 1286 m². Umowa dzierżawy zawarta została w dniu 28 kwietnia 2011 roku do 28 kwietnia 2022 roku. Czynsz dzierżawny wyniósł w 2012 oraz w 2013 roku 64,30 zł,
- nieruchomość położona w Orzku, nr działek 511/2, 543/5 i część rolna bez lasu działki 512/2 o łącznej powierzchni 2,82 ha. Umowa dzierżawy zawarta została w

dniu 29 maja 2012 do dnia 29 stycznia 2015 roku. Czynn timer dzierżawny za 6 miesięcy i 3 dni 2012 roku ustalono w kwocie 135,18, natomiast czynn timer roczny dzierżawny wyniósł 228 zł, płatny do 30 marca każdego roku. Nie zawierano wcześniejszych umów,

- nieruchomość położona w Orzku, nr działki 392/3 o powierzchni 700m². Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 14 czerwca 2013 roku do dnia 14 czerwca 2014 roku. Czynn timer dzierżawny wyniósł 471,78 zł za 2013 roku, płatny do dnia 14 lipca 2013 roku. Umowa wcześniejsza zawarta była na okres od dnia 2 lipca 2012 roku do dnia 31 maja 2013 roku,
- nieruchomość położona w Budach Dłutowskich, nr działki 252 o powierzchni 0,79 ha. Umowa dzierżawy została podpisana w dniu 2 lipca 2012 roku do dnia 2 grudnia 2014 roku. Czynn timer dzierżawny za 6 miesięcy w 2012 roku wyniósł 31,28 zł, natomiast czynn timer dzierżawny roczny w 2013 roku 62,40 zł. Nie zawierano umów wcześniejszych,
- nieruchomość położona w Leszczynach Dużych, nr działek 61/5, 61/6, 61/7 o łącznej powierzchni 0,4564 ha. Umowa dzierżawy została podpisana w dniu 14 czerwca 2013 roku do dnia 14 czerwca 2014 roku. Czynn timer dzierżawny za 2013 roku wyniósł 27,40 zł. Umowa wcześniejsza zawarta była na okres od 24 marca 2010 roku do dnia 24 września 2012 roku. W dzierżawę oddano wówczas działkę nr 61/1 położoną w Leszczynach Dużych. Zgodnie z oświadczeniem Renaty Kapki z dnia 13 czerwca 2014 roku, działka 61/1 o powierzchni 0,50 ha została podzielona na działkę nr 61/5, 61/6, 61/7 oraz 61/8, z tym że działka 61/8 została wydzielona na poszerzenie drogi wewnętrznej.

W wyniku kontroli materiałów źródłowych ustalono:

- **wykaz gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia w każdym przypadku nie spełniał wymogów wynikających z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, bowiem w wykazach nie ujęto informacji odnośnie: sposobu zagospodarowania nieruchomości, terminu wnoszenia opłat, zasad aktualizacji opłat. W wykazach nie ujęto również informacji odnośnie przeznaczenia nieruchomości, poza wykazem odnoszącym się do działki nr 392/3, w którym to przeznaczenie nieruchomości ujęto w miejscu opisu nieruchomości. Należy również podkreślić, iż w przypadku każdej nieruchomości nie spełniono wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że informację o wykazie gruntów przeznaczonych do wydzierżawienia należy podać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. Zgodnie z oświadczeniem inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku wykazy gruntów przeznaczonych do dzierżawy publikowane były na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, we właściwych sołectwach oraz ogłaszano informacje o wykazie w sposób zwyczajowo przyjęty, jednakże nie publikowano informacji o wykazie w prasie lokalnej,**
- z dokumentów przedstawionych kontrolującym wynika, iż ogłoszenia były poddane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dłutów. **Informacja o wykazie nie została umieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów w przypadku nieruchomości położonych w Orzku, działki nr 511/2, 512/2, 543/5.** W pozostałych przypadkach informacje o wykazie gruntów zamieszczane były na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów,
- na wykazie nieruchomości ujęto informację odnośnie możliwości składania przez zainteresowanych pisemnych wniosków o wydzierżawienie we wskazanym terminie.

Wszystkie wnioski o wydzierżawienie zostały złożone w terminach określonych w wykazach gruntów gminnych przeznaczonych do sprzedaży,

- w przypadku działki nr 59/1, podanie zainteresowanego odnośnie wydzierżawienia nieruchomości wpłynęło dnia 10 marca 2011 roku do Urzędu Gminy Dłutów. Zgodnie z ustną informacją otrzymaną od inspektora Renaty Kapki w dniu 26 czerwca 2014 roku, była to kontynuacja dzierżawy. Na podaniu widniała adnotacja Wójta Gminy Dłutów odnośnie pozytywnego zaopiniowania zawarcia umowy dzierżawy przez Komisję Rozwoju Gospodarczego, Budżetu i Finansów z dnia 30 marca 2011 roku. W celu wydzierżawienia działki, Rada Gminy Dłutów uchwałą nr VI/31/11 wyraziła zgodę na wydzierżawienie działki na okres 11 lat w trybie bezprzetargowym, co dopuszcza przepis art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Uchwała zawierała numer działki, powierzchnię, informację o jej lokalizacji, numer księgi wieczystej oraz wzmiankę na rzecz kogo została wyrażona zgoda na wydzierżawienie,
- zgodnie z zapisem ujętym w wykazie gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia, osoby zainteresowane wydzierżawieniem danych nieruchomości składały pisemne wnioski o wydzierżawienie z proponowaną stawką czynszu rocznego,
- w wyniku ogłoszenia dotyczącego gruntów przeznaczonych do wydzierżawienia w Orzku, działki nr 511/2, 512/2 (część działki bez lasu) i 543/5, podanie złożyły dwie osoby zainteresowane (...) ³⁴, które złożyły wniosek zgodnie z terminem ustalonym w wykazie gruntów przeznaczonych do wydzierżawienia. (...) ³⁵ zwróciła się z prośbą o wydzierżawienie 3 działek, proponując stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 3,6 q żyta. (...) ³⁶ zwrócił się z prośbą o wydzierżawienie 2 nieruchomości – działki nr 511/2 oraz 512/2, proponując czynsz dzierżawny w wysokości podanej w wykazie gruntów. Jednostka kontrolowana wysłała do zainteresowanych pisma w celu określenia kwoty czynszu dzierżawnego przez zainteresowanych i złożenia przez nich informacji w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma. Na niniejsze odpowiedzi (...) ³⁷ proponując stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 3,80 q. Jednostka kontrolowana dnia 29 maja 2012 roku podpisała umowę dzierżawy z (...) ³⁸,

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

- czynsz dzierżawny uiszczany był terminowo,
- dochody z czynszu dzierżawnego ujmowane są w klasyfikacji budżetowej w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 w rozbiciu na analitykę według kontrahenta oraz ewidencjonowane na kontach Wn 221-1 Ma 720-1 (jako przypis) oraz Wn 130-2 Ma 221-1 (jako wpłata).

Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 13 czerwca 2014 roku odnośnie podziału działki 61/1 stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Wykaz gruntów wydzierżawionych w latach 2010-2013 przez Gminę Dłutów stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 283-287] kserokopie: wykazu gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia odnośnie działki nr 392/3, wykazu gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia odnośnie działek nr 511/2, 512/2, 543/5, wykazu gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia odnośnie działki nr 252, wykazu gruntów gminnych przeznaczonych do wydzierżawienia odnośnie działek nr 61/5, 61/6, 61/7, wykaz gruntów wydzierżawionych w latach 2010-2013 roku przez Gminę Dłutów sporządzony przez inspektora Renatę Kapkę w dniu 6 czerwca 2014 roku.

Najem lokali

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku, zawierającym w załączeniu wykaz budynków komunalnych stanowiących własność Gminy Dłutów, w 2012 roku obowiązywało 20 umów najmu lokali komunalnych, w tym 7 nowych zawartych w 2012 roku, a w 2013 roku obowiązywało 18 umów najmu lokali komunalnych, w tym 3 umowy zawarte w 2013 roku.

W jednostce w okresie kontrolowanym obowiązywały następujące regulacje prawne, dotyczące najmu lokali:

- uchwała nr IX/41/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 29 czerwca 2007 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Dłutów, zmieniona uchwałą nr XII/78/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie zmiany uchwały nr IX/41/07 Rady Gminy Dłutów,
- uchwała nr XII/58/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 4 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali użytkowych stanowiących własność komunalną,
- zarządzenie nr 101/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu publicznych przetargów na wynajem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dłutów,
- uchwała nr XII/77/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dłutów na lata 2012-2017,
- zarządzenie nr 9/2013 Wójta Gminy Dłutów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów,
- zarządzenie nr 19/2013 Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu regulowanego za 1 m² powierzchni użytkowej lokali socjalnych wchodzących w zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów,

Kontroli poddano 3 umowy najmu lokali mieszkalnych, oraz 2 umowy najmu lokalu użytkowego. Dochody z tytułu najmu ujmowane są w klasyfikacji budżetowej w dziale

700 rozdziale 70005 § 0750 w rozbiciu na analitykę według kontrahenta oraz ewidencjonowane na kontach Wn 221-1 Ma 720-1 (jako przypis) oraz Wn 130-2 Ma 221-1 (jako wpłata).

Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku wraz z wykazem budynków komunalnych stanowiących własność Gminy Dłutów wraz z obowiązującymi umowami najmu lokali komunalnych stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

Próbą objęto 3 umowy najmu lokali mieszkalnych:

- umowa nr 23/2013 najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 15 stycznia 2013 roku na czas nieoznaczony od dnia 15 stycznia 2013 roku. Lokal o powierzchni użytkowej 62m² zlokalizowany przy ulicy Głównej 9a/4 w Dłutowie. Czynsz w wysokości 225,68 zł płatny do dnia 10 każdego następnego miesiąca. Pismem z dnia 22 marca 2013 roku wypowiedziano wysokość dotychczasowego czynszu i ustalono czynsz na kwotę 233,74 zł od dnia 1 lipca 2013 roku,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego (lokal mieszkalny nr 1) zawarta w dniu 2 maja 2012 roku na czas nieoznaczony od dnia 2 maja 2012 roku. Lokal o powierzchni 48m² zlokalizowany przy ulicy Polnej 2 w Dłutowie. Czynsz w wysokości 181,44 zł płatny do dnia 10 każdego następnego miesiąca. Pismem z dnia 22 marca 2013 roku wypowiedziano wysokość dotychczasowego czynszu i ustalono czynsz na kwotę 188,16 zł od dnia 1 lipca 2013 roku,
- umowa najmu lokalu mieszkalnego (lokal mieszkalny nr 2), zawarta w dniu 2 maja 2012 roku na czas nieoznaczony od dnia 2 maja 2012 roku. Lokal o powierzchni 49,7m² zlokalizowany przy ulicy Polnej 2 w Dłutowie. Czynsz w wysokości 194,82 zł płatny do dnia 10 każdego następnego miesiąca. Pismem z dnia 22 marca 2013 roku wypowiedziano wysokość dotychczasowego czynszu i ustalono czynsz w wysokości 201,78 zł od dnia 1 lipca 2013 roku.

W wyniku dokonania analizy dokumentów źródłowych, w przypadku lokali znajdujących się przy ulicy Polnej stwierdzono:

- pismami z dnia 18 stycznia 2012 roku poinformowano najemców o przejęciu praw i obowiązków właściciela budynku przez Gminę Dłutów w związku z wygaśnięciem prawa trwałego zarządu przysługującego Komendzie Wojewódzkiej Policji w Łodzi odnośnie nieruchomości w Dłutowie przy ulicy Polnej 2,
- pismami z dnia 12 stycznia 2012 roku jednostka kontrolowana poinformowała najemców o wygaszeniu prawa trwałego zarządu z dniem 31 marca 2012 roku i prośbie stawiennictwa w Urzędzie Gminy w dniu 17 stycznia 2012 roku, celem omówienia problemu zajmowanych mieszkań. Najemcy złożyli wnioski o wynajem lokalu mieszkalnego na czas nieokreślony. Pismami z dnia 16 kwietnia 2012 roku poinformowano najemców o pozytywnym rozpatrzeniu wniosków i umieszczeniu wnioskodawców w projekcie wykazu osób uprawnionych do zawarcia umowy najmu lokalu,
- zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Dłutów z dnia 17 czerwca 2014 roku, osoby umieszczone w wykazie osób uprawnionych do zawarcia umowy najmu lokalu informowane były telefonicznie o dalszym przebiegu spraw,
- z osobami uprawnionymi podpisane zostały umowy najmu na czas nieoznaczony. O wszelkich wypowiedzeniach czynszu najemcy informowani byli pisemnie,
- najemca lokalu mieszkalnego nr 1 w miesiącu grudniu 2013 roku uiścił opłatę z tytułu najmu z jednodniowym opóźnieniem, tj. 11 grudnia 2013 roku, co potwierdza wydruk obrotów z kontrahentem. Dzień 10 grudnia 2013 roku był dniem roboczym,

w związku z czym winny zostać pobrane odsetki w wysokości 0,07 zł, których jednostka nie pobrała.

W przypadku lokalu znajdującego się przy ulicy Głównej stwierdzono:

- w przypadku lokalu zlokalizowanego przy ulicy Głównej 9a/4, wnioskodawca pismem z dnia 2 kwietnia 2012 roku zwrócił się z prośbą o wynajęcie lokalu mieszkalnego w Domu Nauczyciela w Dłutowie. W dniu 12 listopada 2012 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy, spisany na okoliczność przekazania lokalu nr 4 znajdującego się przy ulicy Główna 9a w Dłutowie. Zarówno przekazujący, jak i dwóch odbierających podpisało protokół. Postanowieniem z dnia 12 listopada 2012 roku wyłączono podinspektora Urzędu Gminy Dłutów od udziału w sprawie i wyznaczono inspektora Urzędu Gminy Dłutów do prowadzenia sprawy wnioskodawców na podstawie art. 24 § 1 pkt 2 Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 roku, nr 98, poz. 1071 ze zm.), zgodnie z którym pracownika organu administracji publicznej wyłącza się od udziału w postępowaniu w sprawie swego małżonka oraz krewnych i powinowatych do drugiego stopnia. Pismem z dnia 12 listopada 2012 roku Urząd Gminy w Dłutowie poinformował o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i umieszczeniu wnioskodawców w projekcie wykazu osób uprawnionych do zawarcia umowy najmu lokalu. Wnioskodawców umieszczono w projekcie wykazu osób uprawnionych (oczekujących) do zawarcia umowy najmu lokalu socjalnego z zasobu mieszkaniowego Gminy Dłutów z dnia 13 listopada 2012 roku,
- pismem z dnia 16 listopada 2012 roku, jednostka kontrolowana poinformowała o przekroczeniu przez wnioskodawców kryterium dochodowego, określonego w Uchwale Rady Gminy Dłutów nr IX/41/07 i uzyskaniu informacji o braku zatrudnienia jako nauczyciel przez jednego z wnioskodawców, tym samym wykaz z dnia 13 listopada 2012 roku został anulowany. W piśmie ujęto prośbę o złożenie oświadczeń zawierających aktualne dane w szczególności o dochodach oraz innych dokumentów wskazujących na szczególnie uzasadniony przypadek i umożliwiłyby wynajęcie lokalu w terminie do 30 listopada 2012 roku,
- w dniu 16 listopada 2012 roku ukazało się ogłoszenie o możliwości wynajęcia wolnego lokalu nr 4, przy ulicy Głównej 9a z zasobu mieszkaniowego Gminy. Wnioski należało składać do 30 listopada 2012 roku. Ogłoszenie to zostało podane do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 16 listopada 2012 roku do dnia 10 grudnia 2012 roku oraz na tablicy ogłoszeń w Gimnazjum w Dłutowie i Szkole Podstawowej,
- dnia 26 listopada 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o wynajem lokalu na czas nieokreślony,
- zarządzeniem nr 121/12 Wójta Gminy Dłutów z dnia 21 grudnia 2012 roku powołano Zespół opiniujący do wyrażenia opinii dotyczącej przyznania lokalu mieszkalnego położonego w Dłutowie przy ul. Głównej 9a. Każdy z członków Zespołu opiniującego złożył oświadczenie w dniu 24 grudnia 2012 roku o niepozostawaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z wnioskodawcą o najem lokalu, który mógłby budzić uzasadnioną wątpliwość co do bezstronności członka Zespołu podczas sporządzania opinii,
- w dniu 24 grudnia 2012 roku wydano opinię, w której Zespół zaopiniował pozytywnie przyznanie lokalu mieszkalnego wnioskodawcy, mimo iż wnioskodawca nie spełniał kryteriów wynikających z uchwały nr IX/41/07 Rady Gminy Dłutów. Zgodnie z ustną informacją podinspektora na samodzielny stanowisku pracy ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony przyrody i zwierząt z dnia 24 czerwca 2014 roku, niespełnieniem kryterium przez wnioskodawcę było przekroczenie kryterium dochodowego określonego w § 3 ust. 1, tj. średni miesięczny dochód brutto w okresie 6 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o najem lokalu przekroczył

90% najniższej emerytury na osobę w rodzinie. Na pozytywne zaopiniowanie przyznania lokalu mieszkalnego wpłynął fakt, iż nie zgłosił się żaden inny zainteresowany wynajęciem lokalu, a ponadto lokal od 2012 roku nie był wynajmowany, tym samym jednostka kontrolowana nie osiągała dochodu z tytułu czynszu, jednocześnie ponosząc stałe opłaty eksploatacyjne – abonament za energię elektryczną.

- wnioskodawcę poinformowano pismem z dnia 24 grudnia 2012 roku o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku o wynajem lokalu mieszkalnego i wpisaniu w dniu 24 grudnia 2012 roku do projektu wykazu osób uprawnionych (oczekujących) do zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego z zasobu mieszkaniowego Gminy Dłutów. Projekt wykazu został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 24 grudnia 2012 roku do dnia 10 stycznia 2013 roku,
- uprawnionych do zawarcia umowy najmu lokalu po upływie 14 dni od dnia podania wykazu do publicznej wiadomości informowano telefonicznie lub pisemnie o dalszym przebiegu sprawy, co potwierdza oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku,
- w dniu 15 stycznia 2013 roku z najemcą podpisano umowę najmu na czas nieoznaczony.

Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie sposobu informowania uprawnionych do zawarcia umowy najmu stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 288-289]: wydruk obrotów z kontrahentami – opłata z tytułu najmu lokalu mieszkalnego nr 1 – kontrahent nr 828.

Umowy najmu lokalu użytkowego

Kontroli poddano umowę najmu lokalu użytkowego, zawartą od 2 września 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku oraz od 2 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku z Agencją Ubezpieczeniową Bonus.

W wyniku kontroli ustalono:

- pismem z dnia 28 czerwca 2011 roku Agencja Ubezpieczeniowa Bonus zwróciła się z prośbą o wydzierżawienie lokalu w budynku mieszczącym się przy ulicy Głównej 11 w Dłutowie,
- informacja o przeznaczeniu do wynajmu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego lokalu użytkowego położonego w Dłutowie została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 22 lipca 2011 roku do dnia 12 sierpnia 2011 roku. Należy podkreślić, iż zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ winien sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do najmu. **Wykaz nieruchomości nie zawierał wszystkich niezbędnych elementów określonych w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. terminu wnoszenia opłat oraz zasad aktualizacji opłat,**
- wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dłutów na okres 21 dni, ponadto opublikowany na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów w dniu 22 lipca 2011 roku oraz podano do wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty. **W dokumentach źródłowych brak było informacji potwierdzającej opublikowanie informacji o wykazie w prasie. Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Dłutów z dnia 26 czerwca 2014 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonej do wynajmu, dotyczący lokalu użytkowego nr 12 nie był ogłoszony w prasie lokalnej,**

- pismem z dnia 3 sierpnia 2011 roku poinformowano Agencję Ubezpieczeniową Bonus o podaniu do publicznej wiadomości informacji o przeznaczeniu do wynajmu lokalu użytkowego, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, na stronie internetowej BIP Urzędu oraz w siedzibie Urzędu Gminy,
- w dniu 16 sierpnia 2011 roku ogłoszono pierwszy przetarg ustny nieograniczony na najem lokalu użytkowego nr 12, położonego w Dłutowie przy ulicy Głównej 11. Kryterium dopuszczenia do przetargu było udokumentowanie prowadzenia działalności gospodarczej na podstawie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub rejestru przedsiębiorców. Warunkiem uczestnictwa w przetargu było wniesienie wadium wysokości 172,20 zł, płatne najpóźniej do dnia 30 sierpnia 2011 roku na konto Urzędu Gminy,
- ogłoszenie o przetargu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 16 sierpnia 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku, jak również zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów. **W dokumentacji brak jakiegokolwiek wzmianki odnośnie podania informacji o ogłoszeniu o przetargu na najem lokalu użytkowego w sposób zwyczajowo przyjęty.** Zgodnie z ustną informacją z dnia 24 czerwca 2014 roku otrzymaną od podinspektora ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony przyrody i zwierząt, w jednostce kontrolowanej do przetargów na wynajem lokali użytkowych stosowano regulamin publicznych przetargów na wynajem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Dłutów wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 101/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku, który nie był nowelizowany. Regulamin ten określa zasady ogłoszenia przetargu,
- Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na wynajem nieruchomości gminnych powołano zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 52/11 z dnia 18 sierpnia 2011 roku,
- wadium w wysokości 172,20 zł wpłynęło od jednego zainteresowanego w dniu 30 sierpnia 2011,
- w dokumentacji źródłowej znajdowało się zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej uczestnika przetargu, zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON, kserokopia dowodu osobistego uczestnika przetargu,
- w dniu 31 sierpnia 2011 roku sporządzono protokół z przetargu na wynajem lokalu użytkowego, stanowiący własność Gminy Dłutów,
- dnia 2 września 2011 roku podpisano umowę najmu lokalu użytkowego oraz podano informację o rozstrzygnięciu pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na najem lokalu użytkowego. W ramach umowy sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy na okoliczność przekazania lokalu użytkowego, spisany w dniu 2 września 2011 roku, stanowiący załącznik nr 1 do umowy. Informacja o wyniku rozstrzygnięcia przetargu została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Dłutowie w dniach od 2 września 2011 roku do dnia 9 września 2011 roku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów w dniach od 2 września 2011 roku do dnia 28 grudnia 2011 roku,
- w dniu 2 września 2011 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo Agencji Ubezpieczeniowej Bonus o wymianę okna w lokalu, będącym przedmiotem umowy z Agencją Ubezpieczeniową,
- w dniu 3 listopada 2011 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęła faktura VAT 651/11 wystawiona przez Firmę Handlowo Usługową „PAULA” za okna PCV w kwocie 730,01 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby,

- w dniu 10 stycznia 2012 roku podpisano aneks do umowy najmu lokalu użytkowego, dotyczący zobowiązania najemcy do zwrotu kosztów energii elektrycznej na rzecz wynajmującego, zawarcia przez najemcę umowy na dostawę ciepła z Gimnazjum w Dłutowie, dokonania zapłaty należności za dostarczenie i zużycie energii elektrycznej na podstawie odpowiedniego dokumentu księgowego od wynajmującego w terminie wskazanym przez wynajmującego oraz poinformowania, iż za każdy dzień opóźnienia w zapłacie czynszu i należności za energię elektryczną zostaną naliczone ustawowe odsetki,
- w dniu 15 listopada 2012 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęło pismo, którego nadawcą była Agencja Ubezpieczeniowa w sprawie przedłużenia najmu lokalu na dotychczasowych warunkach. Jednostka kontrolowana pismem z dnia 22 listopada 2012 roku poinformowała Agencję o wywieszeniu wykazu lokalu do wynajęcia w siedzibie urzędu oraz zamieszczeniu informacji o wykazie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów,
- **wykaz o przeznaczeniu do wynajmu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego lokalu użytkowego położonego w Dłutowie nie zawierał informacji odnośnie sposobu zagospodarowania nieruchomości, terminu wnoszenia opłat oraz aktualizacji opłat.** Wykaz podany został do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 21 listopada do 17 grudnia 2012 roku na okres 21 dni. **W dokumentach źródłowych brak było jakiegokolwiek dokumentacji odnośnie zamieszczenia informacji o wykazie w prasie. Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Dłutów z dnia 26 czerwca 2014 roku, wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajmu, dotyczący lokalu użytkowego nr 12 nie był ogłoszony w prasie lokalnej.** Wykaz zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów dnia 21 listopada 2012 roku oraz podany do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, co potwierdza oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 czerwca 2014 roku,
- dnia 17 grudnia 2012 roku sporządzono ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na najem lokalu użytkowego, położonego w Dłutowie. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach od 17 grudnia 2012 roku do 2 stycznia 2013 roku. Ogłoszenie o przetargu zostało umieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Dłutów dnia 17 grudnia 2012 roku. Kryterium decydującym o przystąpieniu do przetargu było udokumentowanie zaświadczeniem o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej, lub rejestru przedsiębiorców. Kryterium uczestnictwa w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 520,00 zł na rachunek bankowy Gminy Dłutów do dnia 28 grudnia 2012 roku,
- wadium w wysokości 520,00 zł zostało wniesione 26 grudnia 2012 roku przez jednego zainteresowanego,
- zarządzeniem nr 123/2012 Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 grudnia 2012 roku powołano Komisję przetargową oraz ustalono jej skład,
- w dokumentacji źródłowej widnieje wydruk wygenerowany w dniu 2 stycznia 2013 roku z systemu komputerowego z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, potwierdzający prowadzenie działalności gospodarczej, potwierdzający działalność gospodarczą uczestnika przetargu,
- sporządzony protokół z przetargu na wynajem lokalu użytkowego (nr 12) położonego w Dłutowie przy ulicy Głównej 11. **Protokół nie zawierał daty sporządzenia, informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest lokal,**

- w dniu 2 stycznia 2013 roku sporządzono informację o rozstrzygnięciu pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na najem lokalu użytkowego położonego w Dłutowie. Informacja została podana do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy od dnia 2 stycznia 2013 roku do dnia 4 marca 2013 roku,
- w dniu 2 stycznia 2013 roku podpisano umowę najmu lokalu użytkowego nr 9/2013 z Agencją Ubezpieczeniową Bonus na okres od 2 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku.

W okresie kontrolowanym zawarto umowę z Biurem Nieruchomości maszDom w dniu 12 kwietnia 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Kontroli podano terminowość dokonywania zapłaty czynszu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dochody z czynszu dzierżawnego ujmowane są w klasyfikacji budżetowej w rozdziale rozbiciu na analitykę według kontrahenta oraz ewidencjonowane na kontach Wn 221-1 Ma 720-1 (jako przypis) oraz Wn 130-2 Ma 221-1 (jako wpłata).

Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 26 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 290-293] kserokopie: wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu z dnia 22 lipca 2011 roku, wykazu nieruchomości z dnia 21 listopada 2012 roku przeznaczonych do wynajmu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego lokalu użytkowego, protokół z przetargu na wynajem lokalu użytkowego nr 12.

I.p.	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	IŁOŚĆ BŁĘDÓW
1.	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu (art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).		X	10	7
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		4	0
3.	Czy w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia.	X		10	0
4.	Czy najemca (dzierżawca) terminowo dokonywał wpłat z tytułu czynszu.		X	10	1
5.	Czy od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za opóźnienie w zapłacie.		X	1	1
6.	Czy odsetki pobrano w prawidłowej wysokości.		X	0,07zł	1
7.	Czy w przypadku zaległości przekraczających należność za okres półroczny (przy wpłatach miesięcznych) lub roczny (przy wpłatach kwartalnych, półrocznych, rocznych) podejmowano czynności windykacyjne.	Nie dotyczy			
8.	Czy udzielono ulg w zapłacie czynszu niezgodnie z obowiązującymi przepisami (uchwała organu stanowiącego).	Nie dotyczy			
9.	Czy dopuszczono do przedawnienia należności jednostki samorządowej z tytułu czynszu.		X	10	0
10.	Czy prowadzono ewidencję księgową dochodów z	X		3	0

	tytułu najmu (dzierżawy) w sposób prawidłowy.				
--	---	--	--	--	--

2.4. Inne dochody z majątku

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (sztuki)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2012	45 (w tym 5 uprawomocnionych w 2013 roku)	1.461,55* 461,00** <u>7.310,93***</u> 9.233,48	9.247,13
2013	22 (w tym 1 uprawomocniona w 2014 roku)	313,13* 206,30** <u>8.076,11***</u> 8.595,54	8.669,69

*Opłaty za zajęcie pasa w celu prowadzenia robót oraz opłaty za zajęcie pasa w celu umieszczenia urządzenia obcego za pierwszy rok umieszczenia.

**Opłaty coroczne do wpłat w kolejnych latach wynikające z wydanych decyzji odpowiednio w 2012 i 2013 roku.

***Opłaty coroczne wynikające z decyzji wydanych w poprzednich latach – odpowiednio przed 2012 i 2013 rokiem.

Z uwagi na fakt, iż wysokość dochodów uzyskanych z tytułu zajęcia pasa drogowego w 2012 roku nie przekroczyła 0,081 % wykonanych dochodów ogółem, a w 2013 roku nie przekroczyła 0,071%, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

2.5. Inne dochody

Opłata adiacencka

Zgodnie z oświadczeniem inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku Gmina Dłutów nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej w 2012 i 2013 roku.

Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Opłata planistyczna

Dochody z opłaty planistycznej

2012			2013		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
30.000,00	10.000,00	8.938,57	6.000,00	6.000,00	6.914,17

Zgodnie z oświadczeniem inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku, w 2013 roku nie były wydawane żadne decyzje w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej.

W kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała nr XI/49/07 Rady Gminy Dłutów z dnia 12 października 2007 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Jednostka kontrolowana objęta została miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Dłutów, wprowadzonym na mocy uchwały Rady Gminy Dłutów nr XVII/88/04 z dnia 22 czerwca 2004 roku. W danej uchwale określono stawkę

procentową opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej z ustaleń planu, w wysokości:

- 15% dla terenów zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i zagrodowej o zagospodarowaniu już zainwestowanym oraz stwarzających możliwość uzupełnienia istniejącej zabudowy, jak również zagospodarowanie terenów nowo wyznaczonych oraz dla terenów zabudowy letniskowej, sezonowej i rekreacji indywidualnej,
- 20% dla terenów koncentracji usług, terenów działalności gospodarczej oraz terenów eksploatacji kruszyw naturalnych.

W 2012 roku została wydana jedna decyzja ustalająca jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w obrębie geodezyjnym Czyżemin, działka nr 21/5 o powierzchni 0,1355 ha, która stanowiła zakończenie postępowania wszczętego w 2009 roku zawiadomieniem właściciela działki o wszczęciu postępowania z dnia 25 czerwca 2009 roku. Postępowanie zostało wszczęte z urzędu w sprawie ustalenia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości położonej w miejscowości Czyżemin. W wyniku kontroli ustalono:

- operat szacunkowy sporządzono 27 grudnia 2011 roku przez rzeczoznawcę majątkowego nr uprawnień 768, w którym określono wartość nieruchomości przed wejściem w życie planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości 5.759,00 zł, a po wejściu w życie planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości 14.390,00 zł,
- pismem z dnia 29 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka wezwała właściciela działki do zapoznania się z aktami sprawy w tym z operatem szacunkowym wzrostu wartości nieruchomości. Pismo doręczono właścicielowi nieruchomości w dniu 2 stycznia 2012 roku,
- w dniu 12 stycznia 2012 roku wydano decyzję, w której określono jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości 1.294,65 zł. Opłata została wyliczona prawidłowo w następujący sposób: $(14.390,00 - 5.759,00) \times 15\% = 8.631,00 \times 15\% = 1.294,65$ zł. Doręczenie decyzji właścicielowi nieruchomości nastąpiło dnia 16 stycznia 2012 roku.

Kontroli podano terminowość uiszczania opłat oraz windykację opłat z tytułu renty planistycznej. Próbą objęto: [1] decyzję wydaną w dniu 5 lipca 2011 roku w sprawie umorzenia odsetek i rozłożenia na raty opłaty planistycznej w kwocie 3.420,90 zł oraz [2] decyzję z dnia 12 stycznia 2012 roku w sprawie jednorazowej opłaty planistycznej z tytułu wzrostu nieruchomości.

Ad. [1] decyzja z dnia 5 lipca 2011 roku w sprawie umorzenia odsetek i rozłożenia na raty opłaty planistycznej

Doręczono pismo z dnia 28 maja 2012 roku, w którym kontrolowana jednostka wezwała do zapłaty opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wraz z odsetkami w wysokości 1.886,16 zł. W dniu 9 lipca 2012 roku wystawiono tytuł wykonawczy, skierowany do organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach oraz ewidencję tytułów wykonawczych.

Pismem z dnia 9 listopada 2012 roku wezwano byłego właściciela nieruchomości do zapłaty opłaty planistycznej z tytułu wzrostu nieruchomości wraz z odsetkami w kwocie 3.709,79 zł. Doręczenie pisma nastąpiło w dniu 15 listopada 2012 roku. Ponowiono wezwanie byłego właściciela nieruchomości do zapłaty opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wraz z odsetkami w kwocie 4.422,43 zł na podstawie pisma z dnia 1 marca 2013 roku. Doręczenie nastąpiło w dniu 4 marca 2013 roku.

W dniu 19 marca 2013 roku wystawiono tytuł wykonawczy skierowany do organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach wraz z ewidencją tytułów wykonawczych. Dnia 24 czerwca 2014 roku przesłano faksem pismo z dnia 24 czerwca 2014 roku do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach odnośnie poinformowania na jakim etapie znajduje się postępowanie egzekucyjne w administracji.

W dniu 3 lipca 2014 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęło pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach z dnia 26 czerwca 2014 roku, odnośnie podjęcia działań w sprawie realizacji tytułu wykonawczego.

Ad. [2] decyzja z dnia 12 stycznia 2012 roku w sprawie jednorazowej opłaty planistycznej z tytułu wzrostu nieruchomości

Pismem z dnia 28 maja 2012 roku wezwano do zapłaty opłaty planistycznej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wraz z odsetkami w kwocie łącznej 1.346,15zł na dzień 28 maja 2012 roku. Doręczenie pisma nastąpiło 4 czerwca 2012 roku. Zaległa opłata nie została uiszczona. Wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 9 lipca 2012 roku skierowany do organu egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach wraz z ewidencją tytułów wykonawczych. Pismem z dnia 9 listopada 2012 roku ponownie skierowano wezwanie do zapłaty opłaty wraz z odsetkami w wysokości 1.422,03 na dzień 9 listopada 2012 roku. Pismo doręczono dnia 14 listopada 2012 roku. Zapłaty w terminie nie otrzymano.

W dniu 15 kwietnia 2013 roku na konto urzędu wpłynęła kwota zapłaty opłaty planistycznej w wysokości 146,20 zł wraz z odsetkami 12,80 zł. W dniu 20 maja 2013 roku zobowiązany zapłacił odsetki od opłaty planistycznej w wysokości 11,00 zł. Jednostka kontrolowana w dniu 24 czerwca 2014 roku skierowała pismo do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach z prośbą o udzielenie informacji odnośnie etapu postępowania egzekucyjnego w administracji.

W dniu 3 lipca 2014 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęło pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pabianicach z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie podjęcia działań w sprawie realizacji tytułu wykonawczego.

Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku odnośnie nie wydawania decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Dłutów wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dłutowie, będący jednostką budżetową i organizacyjną Gminy Dłutów. Statut GOPS, obowiązujący w trakcie przeprowadzanej kontroli, wprowadzony został przez Radę Gminy Dłutów uchwałą nr XXVI/183/13 z dnia 18 września 2013 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Dłutowie.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dłutowie od dnia 1 stycznia 2005 roku jest Izabela Getler (...) ³⁹, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. nr 64 poz. 593).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2013 roku

Wyszczególnienie	2012	2013
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	8 996,37	11 134,11
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	81 088,49	79561,09
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	36 73,62	1180,62
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	225 881,65	257 487,95
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	277 768,92	253 512,93

Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dłutowie w roku 2012 i 2013 ujęte zostały w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 26** do protokołu kontroli.

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

W roku 2013 Gmina Dłutów poniosła wydatek na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w kwocie 45.000,00 zł, który poniesiony został

Plan i wykonanie wydatków w zakresie dotacji udzielanych na realizację zadań Gminy Dłutów przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2012 i 2013 roku przedstawiał się następująco:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (w zł)	Plan końcowy (w zł)	Wykonanie wg sprawozdań (w zł)	Wykonanie %
ROK 2012				
010, 01008, 2830	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100
754, 75412, 2580	20.000,00	57.121,26	57.121,26	100
926, 92605, 2820	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100
Ogółem dotacje	68.000,00	105.121,26	105.121,26	100

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

ROK 2013				
010, 01008, 2830	3.000,00	0,00	0,00	0
754, 75412, 2580	10.000,00	28.278,20	20.910,20	73,94
926, 92605, 2820	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100
Ogółem dotacje	58.000,00	73.278,20	65.910,20	89,95

Szczegółowej kontroli poddano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji w kwocie 45.000,00 zł przekazanej podmiotowi z zakresu sportu. Przyjęta do kontroli próba stanowi 61,41% ogółu wydatków przeznaczonych w 2013 roku w związku z udzieleniem dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Rada Gminy Dłutów uchwałą nr V/26/11 z dnia 11 marca 2011 roku określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Dłutów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Celem Gminy w zakresie sportu, zgodnie z uchwałą, jest m.in.: poprawa warunków uprawiania sportu na terenie Gminy Dłutów, zwiększenie dostępności dzieci i młodzieży Gminy Dłutów do działalności sportowej, zwiększenie dostępności mieszkańców Gminy Dłutów do działalności sportowej. Uchwała określała przeznaczenie udzielonej dotacji na: [1] realizację programów szkolenia sportowego, [2] zakup sprzętu sportowego [3] pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach, [4] pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, [5] sfinansowanie wynagrodzenia kadry szkoleniowej. Tym samym wskazano wydatki, które nie mogły być finansowane dotacją, tj. zapłaty kar, mandatów i innych kar sankcyjnych nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu, zobowiązania klubu z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, kosztów obsługi zadłużenia, koszty, które wnioskodawca poniósł na realizację przedsięwzięcia przed zawarciem umowy dotacji, wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy klubu sportowego, koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego. Warunkiem udzielenia dotacji był udział środków klubu sportowego w planowanym przedsięwzięciu, przy czym wysokość tych środków musiała wynosić co najmniej 5% wnioskowanej kwoty dotacji. Jednocześnie uchwała zawierała wzór wniosku o udzielenie dotacji i wzór sprawozdania z wykonania zadania oraz zaznaczenie, że wskazanej uchwały nie stosuje się do dotacji udzielanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 28 stycznia 2013 roku Wójt Gminy Dłutów wydała zarządzenie nr 6/13 w sprawie naboru wniosków na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu, podając tym samym do publicznej wiadomości informację o możliwości uzyskania dotacji na realizację zadania z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na sfinansowanie lub dofinansowanie: [1] realizacji programów szkolenia sportowego, [2] zakupu sprzętu sportowego, [3] pokrycia kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach, [4] pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, [5] wynagrodzenia kadry szkoleniowej. Okres realizacji zadania obejmował czas od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku. jednocześnie Wójt wskazała wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania wynoszącą 45.000,00 zł. Wnioski o udzielenie dotacji można było składać w terminie do dnia 12 lutego 2013 roku. Zarządzenie z informacją, opublikowane zostało na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy (w części dot. zarządzeń) w dniu 28 stycznia 2013 roku.

Zarządzeniem nr 7/13 z dnia 28 stycznia 2013 roku Wójta Gminy Dłutów powołana została trzyosobowa komisja do rozpatrzenia wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów na wsparcie projektu sportowego i ustalenia regulaminu pracy tej Komisji. Szczegółowy zakres pracy Komisji do rozpatrzenia wniosków o uzyskanie

dotacji określony został w załączniku do powyższego zarządzenia. Wymienione zarządzenie opublikowane zostało na stronie BIP Urzędu w dniu 28 stycznia 2013 roku.

W drodze ogłoszonego naboru wniosków na realizację zadania z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu wpłynął w wyznaczonym terminie jeden wniosek, będący wnioskiem Gminnego Ludowego Klubu Sportowego *DŁUTÓW* w Dłutowie.

Wniosek o udzielenie dotacji na wsparcie projektu sportowego pod nazwą „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów” określał wykonywanie zadania poprzez: [1] organizowanie szkoleń dzieci i młodzieży, [2] wyposażenie młodzieży w wiedzę i umiejętności umożliwiające uczestnictwo w różnych zajęciach sportowych (znajomość przepisów, przestrzeganie zasad fair-play), [3] organizowanie przygotowań i uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych, [4] uczestnictwo drużyn seniorów i młodzików w rozgrywkach o mistrzostwo okręgu w poszczególnych klasach w województwie, [5] doskonalenie umiejętności gry w piłkę nożną i poprawę ogólnej sprawności fizycznej, [6] osiąganie jak najlepszych wyników sportowych w rozgrywkach mistrzowskich z awansem włącznie. Jednym z warunków otrzymania dotacji było zapewnienie co najmniej 5% wnioskowanej kwoty dotacji udziału środków klubu sportowego w planowanym przedsięwzięciu na realizację zadania. Tym samym przewidywany całkowity koszt zadania wynosił 51.700,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 45.000,00 zł, zaś 6.700,00 zł środki własne. Wniosek podpisany został przez Prezesa GLKS DŁUTÓW – Krzysztofa Świercza i Skarbnika GLKS DŁUTÓW – Eugeniusza Frankowskiego. **Zarówno uchwała, jak również wzór wniosku o dotację, nie określały szczególnych wymogów formalnych, jak np. załączenia aktualnego wyciągu potwierdzającego status prawny Klubu, kserokopii aktualnego statutu Klubu, oświadczenia, że wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku.**

W dniu 13 lutego 2013 roku Komisja dokonała otwarcia złożonego wniosku i jego oceny stwierdzając, że wniosek jest poprawny i spełnia wszystkie wymogi formalne, prawne i merytoryczne. Tym samym Komisja wnioskowała do Wójta Gminy Dłutów o wybór przedmiotowego wniosku. W dniu 15 lutego 2013 roku Wójt Gminy podpisał informację wskazującą podmiot, któremu przyznano dotację w wysokości 45.000,00 zł na wsparcie projektu sportowego pn. „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów”. Informacja opublikowana została w BIP UG Dłutów w dniu 21 lutego 2013 roku, oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 15 lutego do 4 marca 2013 roku – co spełniało wymagania określone w § 8 pkt 2 uchwały w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Dłutów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu.

W dniu 15 lutego 2013 roku zawarta została pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „DŁUTÓW” reprezentowanym przez Prezesa Klubu – umowa nr 33/2013 na przekazanie dotacji w wysokości 45.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu sportowego pn. „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów”, który przyczyni się do poprawy warunków uprawiania sportu na terenie Gminy Dłutów, zwiększenia dostępności mieszkańców, szczególnie dzieci i młodzieży Gminy Dłutów do działalności sportowej. Zawarta umowa była umową o wsparcie w formie dofinansowania realizacji zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu przez klub sportowy. Termin wykonania zadania określono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przekazanie dotacji określono w formie dwóch równych transz po 22.500,00 zł, z czego transza I do dnia 25 lutego 2013 roku, II transza do dnia 25 lipca 2013 roku. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy – Katarzyna Olkusz.

Transze dotacji przekazane zostały na rachunek bankowy klubu sportowego z zachowaniem terminów wyznaczonych w umowie ze środków pochodzących z rozdziału 92605 § 2820.

Pismem z dnia 15 lipca 2013 roku (RO.423.06.2013) Wójt Gminy Dłutów zarządziła kontrolę prawidłowości wydatkowania środków I transzy dotacji udzielonej na przedmiotowy projekt. Ze sporządzonego rozliczenia poniesionych wydatków z dotacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2013 roku, koszt całkowity zadania wynosił 27.453,85 zł, w tym 22.141,60 zł środki dotacji i 5.312,25 zł środki własne Klubu.

Zgodnie z umową nr 33/2013, w związku z zapisem § 11 uchwały nr V/26/11, Gminny Ludowy Klub Sportowy „DŁUTÓW” złożył wymagane sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, które złożone zostało w wyznaczonym w umowie terminie, tj. do dnia 14 stycznia 2014 roku. Sprawozdanie zawierało formę oraz wszystkie informacje określone we wzorze sprawozdania stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały.

Zgodnie z wnioskiem całkowity koszt zadania oszacowano na 51.700,00 zł, z czego 45.000,00 zł wnioskowana kwota dotacji, która miała zostać przeznaczona na:

Rodzaj kosztów		Całość zadania (zgodnie z wnioskiem)		
		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt ze środków własnych
1.	Realizację programów szkolenia	2.800,00	2.500,00	300,00
2.	Zakup sprzętu sportowego	6.000,00	6.000,00	0,00
3.	Koszty organizacji zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach	25.900,00	23.400,00	2.500,00
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego	800,00	600,00	200,00
5.	Wynagrodzenia kadry szkoleniowej	12.500,00	12.500,00	0,00
6.	Pozostałe koszty związane z realizacją zadania	3.700,00	0,00	3.700,00
Razem		51.700,00	45 000,00	6.700,00

Z powyższego wynika, że ze środków dotacji miały zostać pokryte koszty wykazane w poz. od 1 do 5 i które miały stanowić kwotę ogółem 45.000,00 zł. natomiast środki własne Klubu miały pokryć część kosztów związanych z realizacją programów szkolenia, część kosztów organizacji zawodów sportowych, oraz w całości pozostałe koszty realizacji zadania.

Na podstawie przedstawionego w sprawozdaniu rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów, oraz specyfikacji faktur i rachunków na podstawie których dokonywano płatności ustalono, że koszty poniesione zostały na:

Rodzaj poniesionych kosztów		Całość zadania (zgodnie z umową)		
		Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt ze środków własnych
1.	Realizację programów szkolenia	4.734,99	2.259,99	2.475,00
2.	Zakup sprzętu sportowego	6.080,07	5.956,08	123,99
3.	Koszty organizacji zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach	25.193,52	22.340,16	2.853,36
4.	Koszty korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego	940,50	940,50	0,00
5.	Wynagrodzenia kadry szkoleniowej	13.500,00	13.500,00	0,00
6.	Pozostałe koszty związane z realizacją zadania	4.005,50	3,27	4.002,23
Razem		54.454,58	45.000,00	9.454,58

Z powyższego wynika, iż całkowity koszt zadania zamknął się kwotą 54.454,58 zł, w tym 45.000,00 zł środki pochodzące z dotacji i 9.454,58 zł środki własne Klubu. Całkowity koszt zadania stanowił kwotę o 2.754,58 zł wyższą od wartości zadania wykazanej we wniosku o przyznanie dotacji. Jak wynika ze sprawozdania dotacja wykorzystana została przez GLKS „DŁUTÓW” w 100%. Analiza kosztorysu zawartego we wniosku oraz zestawienia poniesionych kosztów wskazuje, że w pkt 4 zestawienia rodzajowych kosztów ujęte zostały „koszty korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego”, które zamknęły się kwotą 940,50 zł i które w całości zostały poniesione ze środków dotacji. Jednakże wskazane we wniosku

koszty miały zostać pokryte z dotacji w wysokości 600,00 zł, tj. w $\frac{3}{4}$ całości tychże kosztów, zaś w wysokości 200,00 zł ze środków własnych Klubu, tj. w $\frac{1}{4}$ całości kosztów związanych z korzystaniem z obiektów sportowych, przy czym w całości obciążą dotację. Natomiast w pkt 5 zestawienia poniesionych kosztów ujęto koszty wynagrodzenia kadry szkoleniowej, które wyniosły 13.500,00 zł, zaś koszty wg kosztorysu miały wynosić 12.500,00 zł. Tym samym koszty wynagrodzenia były wyższe o 1.000,00 zł, niż planowano i pokryte zostały środkami dotacji. W pozycji 3 zestawienia poniesionych kosztów ujęto koszty organizacji zawodów wynoszące 25.193,52 zł, które pokryte zostały z dotacji w kwocie 22.340,16 zł. Zgodnie z kosztorysem, koszty te miały wynosić 25.900,00 zł, w tym z dotacji 23.400,00 zł. Zatem środki dotacji, w zakresie przedmiotowych kosztów, zostały zaangażowane w mniejszym stopniu, niż planowano o kwotę 1.059,84 zł. Należy zauważyć, iż ani uchwała V/26/11, ani umowa o przyznanie dotacji nie zawierały zapisów dopuszczających w trakcie realizacji zadania na przesunięcia środków między rodzajami kosztów. Zatem wydatki w poszczególnych grupach rodzajowych kosztów winny być dokonywane do wysokości kosztów wynikających z kosztorysu zawartego we wniosku, gdyż kosztorys zawarty we wniosku jest elementem stałym i wiążącym podmiot, który złożył wniosek. **Ponadto z dotacji pokryte zostały – pozostałe koszty związane z realizacją zadania – w kwocie 3,27 zł, które to koszty zgodnie z pkt 6, złożonego we wniosku o przyznanie dotacji, kosztorysu – winny zostać w całości pokryte ze środków Klubu. Złożony wniosek o przyznanie dotacji nie przewidywał sfinansowania przedmiotowych rodzajów kosztów środkami pochodzącymi z dotacji, wobec czego kwota 3,27 zł winna zostać zwrócona do budżetu Gminy Dłutów.** Na podstawie szczegółowego zestawienia faktur ujętego w sprawozdaniu, ustalono, że wszystkie wydatki, obciążające dotację, poniesione zostały po podpisaniu umowy nr 33/2013, tj. po 15 lutego 2013 roku.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w dniu 21 stycznia 2014 roku sporządzony został przez Sekretarza Gminy Dłutów i podpisany przez Wójta Gminy protokół z analizy sprawozdania z udzielonej dotacji dla GLKS Dłutów. Przeprowadzona analiza odniosła się do znacznego wzrostu kosztów w stosunku do kosztów planowanych związanych z realizacją szkolenia sportowego, oraz do wzrostu kosztów dot. korzystania z obiektów sportowych do celów szkolenia sportowego, który to koszt pokryty został ze środków dotacji, bez udziału finansowego GLKS, a także przekroczenia kwoty na wynagrodzenia kadry szkoleniowej. W związku z powyższym podjęto decyzję o wezwaniu dotowanego do złożenia stosownych wyjaśnień.

W wyniku powyższego w dniu 22 stycznia 2014 roku wpłynęło do Urzędu Gminy Dłutów wyjaśnienie Prezesa GLKS DŁUTÓW dotyczące wydatków planowanych a wydatków poniesionych. Jak w wyniku z przedmiotowego wyjaśnienia, wzrost kosztów poniesionych na wynajem obiektów sportowych nastąpił na początku 2013 roku i miał związek z długotrwałą zimą i zalegającym śniegiem na boisku, z którego korzysta Klub, co zmusiło do korzystania w większym stopniu z odpłatnych boisk ze sztuczną nawierzchnią. Natomiast wzrost kosztów poniesionych na wynagrodzenia kadry szkoleniowej wynikał z konieczności zawarcia umowy o pracę z trenerem trwającej nie dziewięć miesięcy, jak było planowane, a o jeden miesiąc dłużej, co było podyktowane wydłużonym okresem rozgrywek i odwołaniem kolejek ligowych w miesiącu marcu ze względu na długą zimę i zalegający śnieg na boiskach. Jak zaznaczono w wyjaśnieniu, wydłużenie okresu treningowego pozytywnie wpłynęło na realizację poziomu szkolenia zespołów, a koszty na ten cel przeznaczone zostały ze środków własnych, które wzrosły z planowanych 300,00 zł do 2.475,00 zł wydatkowanych.

Po złożonym przez GLKS DŁUTÓW wyjaśnieniu – Wójt Gminy Dłutów – w dniu 23 stycznia 2014 roku zaakceptowała złożone w dniu 9 stycznia 2014 sprawozdanie z realizacji projektu pn. „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów” i tym samym umowa

uznana została za wykonaną. Informacja o przyjęciu przedmiotowego sprawozdania przekazana została GLKS DŁUTÓW, oraz opublikowana w dniu 24 stycznia 2014 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów i wywieszona na tablicy ogłoszeń.

AKTA KONTROLI [strony 294-313] kserokopia: zarządzenia nr 6/13 z dnia 28 stycznia 2013 roku, ogłoszenie o naborze wniosków z dnia 28 stycznia 2013 roku, wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów z dnia 6 lutego 2013 roku, sprawozdania końcowego z wykonania zadania wraz ze sprawozdaniem merytorycznym, które wpłynęło do UG w dniu 9 stycznia 2014 roku.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2013 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2013 roku było zatrudnionych 26 osób.

Pismo sporządzone przez Sekretarza Gminy w dniu 10 czerwca 2014 roku dotyczące złożenia informacji odnośnie stanu zatrudnienia w Urzędzie Gminy Dłutów stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Zarządzeniem nr 20/09 Wójta Gminy Dłutów z dnia 24 kwietnia 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dłutów, obowiązujący pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin określa wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród, jak również warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz specjalnego. Regulamin był trzykrotnie zmieniany zarządzeniami Wójta Gminy: nr 7/11, z dnia 15 marca 2011 roku, nr 11/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku oraz nr 1/2014 z dnia 2 stycznia 2014 roku. W Regulaminie wynagradzania ujęto XX kategorii zaszeregowania.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego i specjalnego, naliczanych i wypłacanych w miesiącu: lutym i wrześniu 2012 roku oraz lipcu i październiku 2013 roku dla wskazanych niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Dłutów:

- Grażyny Maślanki-Olczyk – Wójta Gminy,
- Katarzyny Olkusz – Skarbnika Gminy,
- Jolanty Pietras – Sekretarza Gminy,
- Joanny Janeczek – Zastępcy Kierownika USC,
- Urszuli Kani – inspektora ds. księgowości budżetowej,
- Grażyny Kot – inspektora ds. architektury i inwestycji,
- oraz pracownika obsługi zatrudnionego na stanowisku robotnika gospodarczego.

Wynagrodzenie Wójta Gminy obowiązujące do dnia 26 marca 2013 roku zostało ustalone na podstawie uchwały Rady Gminy nr XVI/88/08 z dnia 4 czerwca 2008 roku, zmienioną uchwałą Rady Gminy nr XXX/148/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku. Ustalono, iż od czerwca 2008 roku do końca marca 2013 roku, wynagrodzenie Wójta Gminy Dłutów wynosiło 8.700,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.500,00 zł,

- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł,
- dodatek specjalny – ustalony w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.800,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – 900,00 zł (20%).

W dniu 26 marca 2013 roku, uchwałą Rady Gminy nr XXI/147/13 ustalono wynagrodzenie Wójta Gminy od dnia 1 kwietnia 2013 roku w wysokości 9.150,00 zł brutto, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł
- dodatek specjalny – ustalony w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.890,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – 960,00 zł (20%).

Kontrolę oparto na aktach osobowych, kartach wynagrodzeń oraz listach płac nr: 24/2012 (luty 2012 roku), 169/2012 (wrzesień 2012 roku), 141/2013 (lipiec 2013 roku), 147/2013 (lista nagród jubileuszowych w lipcu 2013), 208/2013 (październik 2013). W wyniku kontroli stwierdzono:

- karty wynagrodzeń pracowników oraz listy płac prowadzone były komputerowo,
- (...) ⁴⁰. Powyższe jest zgodne z art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- wynagrodzenia pracowników zawierały się w granicach ustalonych na mocy przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2009 roku, nr 50, poz. 398 ze zm.), a w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano właściwe kategorie zasług,
- prawidłowo ustalono wysokość dodatków funkcyjnych,
- listy płac sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wynagrodzenia w miesiącach kontrolowanych wypłacane były zgodnie z polityką rachunkowości, tj. najpóźniej w dniu 26 każdego miesiąca.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej wypłacano kwartalnie wynagrodzenia strażakom Ochotniczych Straży Pożarnych. W roku 2012 jednostka kontrolowana zawarła 9 umów zleceń, a w 2013 roku 7. Umowy zawierane były na okres roku, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku. Przedmiotem umów w 2012 i 2013 roku było wykonywanie obowiązków konserwatora w poszczególnych Ochotniczych Strażach Pożarnych. Stawki wynagrodzeń były zróżnicowane. Zgodnie z oświadczeniem Elżbiety Sęk z dnia 11 czerwca 2014 roku, wysokość wynagrodzenia była uznaniowa i ustalana w zależności od rodzaju samochodu pożarniczego, czy sprzętu posiadanego przez jednostkę. Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość wypłacania wynagrodzeń konserwatorom, w oparciu o listy płac z września 2012 i 2013 roku, wyciągi bankowe oraz umowy zalecenia zawarte z konserwatorami. W wyniku kontroli stwierdzono:

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

- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wynagrodzenia wypłacono w terminie, to jest do końca każdego ostatniego miesiąca kwartału w wysokości zgodnej z określoną w umowie.

Ponadto kontroli poddano wypłatę ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych w miesiącu wrześniu 2012 i 2013 roku na podstawie list płac oraz wyciągów bankowych. W wyniku kontroli ustalono:

- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ekwiwalent za udział w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych był wypłacany we właściwej wysokości w terminie do końca danego miesiąca,
- wynagrodzenia wypłacane były ze środków rozdziału 75412 § 4170 klasyfikacji budżetowej.

Oświadczenie Elżbiety Sęk z dnia 11 czerwca 2014 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zgodnie z oświadczeniem inspektor Barbary Świątek z dnia 9 czerwca 2014 roku, w okresie kontrolowanym nie wypłacano odpraw z tytułu przejścia na emeryturę, bądź rentę i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Oświadczenie Barbary Świątek z dnia 9 czerwca 2014 roku o niewypłacaniu jednorazowych odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – 2013

Rozdział	§	2011 rok		2012 rok		2013 roku	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
01010	6050			8 000,00	7 954,50		
60016	6050	4 935 119,00	4 807 532,92	339 411,04	292 820,24	1 268 555,66	861 069,52
75023	6050	3 610,00	3 603,90	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00
75412	6050	48 997,00	48 962,42	8 216,00	8 215,20		
80104	6050			984,00	984,00	72 000,00	14 760,00
80113	6050			7 700,00	6 843,29	7 530,00	6 965,96
80195	6050	8 000,00	7 999,99	128 750,00	128 746,70	4 390,70	4 387,35
80195	6057					16 856,56	16 856,56
80195	6058					0,00	0,00
80195	6059					2 233,44	1 675,44
85203	6050					1 000,00	0,00

90015	6050	13 262,00	12 708,89	12 369,00	12 369,00	15 500,00	15 500,00
92109	6050			96 568,93	95 658,20	207 200,24	202 357,13
92109	6057			100 000,00	100 000,00	0,00	0,00
92109	6058					140 973,00	140 973,00
92109	6059			68 431,07	68 430,38	121 256,76	101 098,64
92695	6050	7 779,00	7 773,59				
Razem		5 016 767,00	4 888 581,71	770 430,04	722 021,51	1 877 496,36	1 385 643,60
Wydatki budżetowe ogółem		15 081 619,62	14 513 824,10	11 434 324,72	10 681 365,66	13 018 541,08	12 068 635,32
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)		33,26	33,68	6,74	6,76	14,42	11,48
<i>Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto)</i>							

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-2013

Źródła finansowania inwestycji	2011 rok	2012 rok	2013 rok
Środki własne z budżetu	617.573,20	597.713,11	398.856,26
Kredyty i pożyczki	1.943.000,00	-	699.133,00
Dotacje	2.229.824,51	124.308,40	270.797,78
Środki z budżetu UE	98.184,00	-	16.856,56
Inne	-	-	-
RAZEM:	4.888.581,71	722.021,51	1.385.643,60

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Dłutów, obowiązującym w okresie objętym kontrolą, wprowadzonym zarządzeniem nr 9/07 Wójta Gminy Dłutów z dnia 28 marca 2007 roku⁴¹, nadzorem nad realizacją ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz przygotowywaniem dokumentacji przetargowych realizowanych inwestycji, prowadzeniem postępowań w zakresie zamówień publicznych, zajmuje się osoba zatrudniona na samodzielnym stanowisku pracy ds. architektury i inwestycji – Grażyna Kot. Natomiast zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 33/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 kwietnia 2014 roku prowadzeniem spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych przez Gminę, stosowaniem i przestrzeganiem ustawy dot. zamówień publicznych zajmują się osoby zatrudnione na: [1] samodzielnym stanowisku ds. architektury i inwestycji – Grażyna Kot, [2] samodzielnym stanowisku ds. ochrony środowiska, dróg, gospodarki komunalnej – Anna Małecka. Nadzór bezpośredni nad zadaniami realizowanymi przez ww. osoby sprawuje Wójt Gminy – Grażyna Maślanka – Olczyk. Ustalono, iż w roku 2013, prócz Grażyny Kot, prowadzeniem spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych zajmowała się również Anna Małecka, która przygotowała i prowadziła postępowanie w zakresie inwestycji pn. „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach”.

Kontrolą objęto następujące inwestycje:

1. Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach,

⁴¹ Obowiązującym do dnia 30 marca 2014 roku

2. Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gmina Dłutów.

Ustalenia ogólne wspólne dla zamówień publicznych, które zostały objęte kontrolą:

- sprawami związanymi z realizacją inwestycji na terenie Gminy Dłutów zajmują się osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach, ds.: architektury i inwestycji, oraz ochrony środowiska, dróg, gospodarki komunalnej,
- Wójt Gminy Dłutów nie udzielała pełnomocnictw do podpisywania w imieniu Gminy Dłutów umów zawieranych przez Gminę z dostawcami i wykonawcami wyłonionymi w trybie przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, jak również umów na dostawy, świadczenia usług i wykonywania robót budowlanych do których, z uwagi na wartość zamówienia, nie stosuje się przepisów ustawy,
- ze sprawozdania za rok 2011 przekazywanego Prezesowi UZP wynika, że Zamawiający udzielił we wskazanym roku 6 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę **5.401.853,88 zł**, w tym: 4 umowy na roboty budowlane – 4.228.683,15 zł, 2 umowy na usługi – 1.173.170,73 zł. Natomiast w roku 2013 oraz 6 zamówień publicznych o wartości umów netto **1.390.620,66 zł**, w tym 3 umowy na roboty budowlane – 744.504,66 zł, oraz 3 umowy na usługi – 646.116,00 zł,
- **za rok 2012 jednostka kontrolowana nie sporządziła i tym samym nie przekazała sprawozdania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, czym naruszyła art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający sporządza roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach. Sprawozdanie zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie,**
- zarządzenie nr 6/06 z dnia 2 marca 2006 roku Wójta Gminy Dłutów w sprawie powołania Komisji Przetargowej w Urzędzie Gminy Dłutów – wskazane zarządzenie określało Regulamin Pracy Komisji Przetargowej powoływanej doraźnie do przygotowania i prowadzenia postępowania o zamówienie publiczne o wartości powyżej 6.000 euro,
- do każdego postępowania Wójt Gminy Dłutów powoływała komisję przetargową,
- w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 36/2007 z dnia 11 lipca 2007 roku Wójta Gminy Dłutów wprowadzające zasady realizacji wydatków o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 14.000 euro. Wskazane zarządzenie zmienione zostało przez Wójta Gminy Dłutów zarządzeniem nr 9/10 z dnia 31 marca 2010 roku,
- zarządzeniem nr 56/2014 z dnia 22 maja 2004 roku Wójt Gminy Dłutów wprowadził regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Dłutów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składały pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, za wyjątkiem inwestycji „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gmina Dłutów”, co zostało wskazane w dalszej części protokołu,
- z postępowań objętych kontrolą sporządzano protokoły, stosownie do art. 96 ustawy.

Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach

Przedmiot inwestycji: przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach na odcinku 1958,11 m, obejmująca: [1] przebudowa drogi o nawierzchni gruntowej

częściowo zastabilizowanej kruszywem kamiennym dolomitowym zgodnie z normami i wytycznymi przyjętymi w projekcie (m.in. podbudowa z tłucznią dolomitowego 0/63mm, warstwa wyrównawczo-wiążąca asfaltobetonem 50kg/m², warstwa ścieralna asfaltobeton gr. 3cm), [2] formowanie poboczy, [3] odwodnienie, [4] remont przepustów pod drogą, [5] wycinka drzew, [6] oznakowanie docelowe drogi.

Dokumentacja techniczna

W dniu 11 stycznia 2013 roku Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślankę – Olczyk, zawarła umowę o dzieło 20/2013 z Bogdanem Przybycieniem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Pracownia Projektowa – inż. Bogdan Przybycień (97-400 Bełchatów, Osiedle Dolnośląskie 341/135), na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach za wynagrodzeniem w kwocie brutto 28.767,98 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 czerwca 2013 roku, który aneksem z dnia 28 czerwca 2013 roku został zmieniony na 19 lipca 2013 roku. Przedmiot zamówienia obejmował: projekt budowlany i wykonawczy przebudowy drogi (wraz z odwodnieniem, przepustami pod drogą), dobór konstrukcji drogi (nawierzchnia asfaltowa), projekty usunięcia ewentualnych kolizji istniejącej infrastruktury, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, przedmiar robót, kosztorys ślepy (formularz zgodny ze specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót), kosztorys inwestorski, inwentaryzację zieleni w przypadku konieczności wycinki drzew kolidujących z trasą zadania, materiały do wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, tj. kartę informacyjną przedsięwzięcia lub raport oddziaływania inwestycji na środowisko w przypadku określenia przez odpowiednie organy konieczności sporządzenia raportu, opracowanie map do celów projektowych, ekspertyza geotechniczna, uzyskanie wszelkich innych wymaganych uzgodnień i decyzji zgodnie z wymogami szczegółowymi, w tym decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, ZUDP, uzyskanie pozwolenia na budowę, wyjaśnienie wątpliwości dotyczących projektu i zawartych w nim rozwiązań. Protokolarnego odbioru dokumentacji projektowej dokonano w dniu 16 lipca 2013 roku w terminie przewidzianym w aneksie do umowy. Oferta wykonawcy została złożona jako jedyna w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 euro (zarządzenie nr 36/2007 Wójta Gminy Dłutów), spośród czterech potencjalnych firm, do których wysłano pisemne zapytania o możliwość zrealizowania przedmiotowego zamówienia.

Decyzją nr 505/2013 z dnia 12 lipca 2013 roku Starosta Pabianicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych wraz z przebudową zjazdów i renowacją rowu w miejscowości Drzewociny, na działkach o numerach ewidencyjnych: 571, 589, 567/1, 556, 558, 514, 298, 803, 519, 258, 251, 256, 122, 245/1, 244, 288, 40, 246, 247/5, 248, 243 w miejscowości Drzewociny, gm. Dłutów.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 796.322,11 zł (198.109,79 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zarządzeniem nr 94/2013 Wójta Gminy Dłutów z dnia 5 sierpnia 2013 roku powołano trzyosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania pod przewodnictwem Anny Małeckiej – inspektora w Urzędzie Gminy Dłutów.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 lipca 2013 roku (283756-2013) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia dla przetargu nieograniczonego na „Przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach”. Ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, oraz

na tablicy ogłoszeń, jak również i SIWZ, spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. **Jednakże ogłoszenie opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zawierało informacji o których mowa w art. 41 pkt 12-15 ustawy Prawo zamówień publicznych, które to informacje zawarte były w ogłoszeniu opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Dłutów, oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów. Tym samym naruszony został przepis zawarty w art. 40 ust. 6 pkt 2 Prawa zamówień publicznych, określający, że ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej (...), w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, innych niż przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.** Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dłutów Grażynę Maślankę – Olczyk. Termin składania ofert określono na dzień 5 sierpnia 2013 roku, godz. 12⁰⁰. Wadium – 23.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100%. Termin wykonania – rozpoczęcie: nie później niż 5 dni po protokolarnym przekazaniu placu budowy, zakończenie: 4 października 2013 roku.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Numer oferty	Dane wykonawcy	Cena ofertowa brutto (zł)
1.	Firma WŁODAN Andrzej Włodarczyk Spółka Jawna 95-200 Pabianice, Porszewice 31	716.777,70
2.	Przedsiębiorstwo Drogowe LAMB DAR Sp. z o.o. 93-231 Łódź, ul. Dostawcza 6	810.136,03

Pismem z dnia 8 sierpnia 2013 roku wezwano m.in. firmę WŁODAN Spółka Jawna (wykonawca, który zaproponował najkorzystniejszą cenę) do złożenia wyjaśnień przewidzianych ustawą Prawo zamówień publicznych: „*Działając zgodnie z art. 26 ust. 4 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy (...), wzywa do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonego oświadczenia dot. wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert. W w/w wykazie załączonym do oferty wskazano, iż roboty w zakresie przebudowy drogi wojewódzkiej nr 710 na odcinku Kwiatkowie-Szadek od km 23+270 do km 34+070 wykonane były w okresie 04.06.2009-21.10.2009 podczas, gdy w załączonych do oferty referencjach wskazano, iż w/w roboty realizowane były od 20.07.2009r. do 29.10.2010 r. Wobec powyższego proszę o wyjaśnienie w/w rozbieżności. Wyjaśnienie należy przedłożyć w terminie do dnia 09.08.2013r., do godz. 12:00.*” Przedmiotowe wezwanie zostało przekazane wykonawcy WŁODAN Sp. Jawna faksem (potwierdzenie odbioru faksu z dnia 8 sierpnia 2013 roku, godz. 10⁴³) oraz pisemnie (odbiór w dniu 12 sierpnia 2013 roku).

W odpowiedzi na pismo z dnia 8 sierpnia 2013 roku wykonawca dostarczył przedmiotowe wyjaśnienie w tym samym dniu, tj. w dniu 8 sierpnia 2013 roku w formie pisemnej (wersja papierowa). Wyjaśnienie wskazywało, iż w wykazie robót omyłkowo zostało wpisana niewłaściwa data wykonania zdania, gdzie data prawidłowa zawarta jest w załączonych referencjach. Do wyjaśnienia załączono poprawiony wykaz wykonanych robót budowlanych.

Również pismem z dnia 8 sierpnia 2013 roku wezwano oferenta Przedsiębiorstwo Drogowe LAMB DAR Sp. z o.o. (oferta wykonawcy nr 2) do uzupełnienia dokumentów w trybie przewidzianym ustawą Prawo zamówień publicznych: „*Gmina Dłutów, działając zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy (...), wzywa do uzupełnienia dokumentów, tj. wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu*

składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania (...). Dokumenty należy przedłożyć do dnia: 09.08.2013 r. do godz. 12:00". W uzasadnieniu wskazano: „Przedłożone przez Państwa dokumenty załączone do oferty tj. wykaz wykonanych robót budowlanych (załącznik nr 3) nie zawiera robót wykonanych w okresie pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, natomiast w wykazie robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat nie wskazano dla części robót budowlanych wymienionych w wykazie miejsca wykonania robót, zatem złożone dokumenty nie zawierają wszystkich informacji wymaganych w SIWZ.” Przedmiotowe wezwanie zostało przekazane wykonawcy LAMB DAR Sp. o.o. faksem (potwierdzenie odbioru faksu z dnia 8 sierpnia 2013 roku) oraz pisemnie (odbiór w dniu 13 sierpnia 2013 roku).

W dniu 9 sierpnia 2013 roku (godz. 9¹⁰) pismem znak: L.dz.460/PP/2013 z dnia 8 sierpnia 2013 roku oferent uzupełnił ofertę o wykaz wykonanych robót budowlanych zrealizowanych w ostatnich pięciu latach z uwzględnieniem rodzaju robót budowlanych, daty i miejsca ich wykonania, oraz wartości robót.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty – WŁODAN Andrzej Włodarczyk Spółka jawna – została przekazana wykonawcom, odpowiednio: w dniu 9 sierpnia 2013 roku (oferta nr 1), w dniu 12 sierpnia 2013 roku (oferta nr 2).

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszone zostało na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie BIP w dniu 9 sierpnia 2013 zgodnie z zapisem art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 14 sierpnia 2013 roku Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Gminy – Grażynę Maślankę-Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika – Katarzyny Olkusz, zawarła umowę nr 83/2013 ze Spółką Jawną WŁODAN, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 716.777,77 zł z terminem zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 4 października 2013 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych wystawionych w dniu 13 sierpnia 2013 roku: [1] w kwocie 71.677,77 zł obowiązującej od dnia 14 sierpnia 2013 roku do dnia 4 listopada 2013 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, [2] w kwocie 21.503,33 zł w związku z niewłaściwym usunięciem wad lub usterek, naruszającym postanowienia gwarancji lub rękojmi za wady wynikające z umowy – na okres od dnia 5 listopada 2013 roku do dnia 20 listopada 2016 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 sierpnia 2013 roku (346026-2013).

W dniu 14 sierpnia 2013 roku Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę-Olczyk, zawarła umowę nr 82/2013 z Joanną Młynarską, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą JM Budownictwo Joanna Młynarska (97-400 Bełchatów, ul. Mostowa 2), na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach” za wynagrodzeniem w kwocie brutto 5.000,00 zł, stanowiącym 0,7% wartości nadzorowanych robót. Termin realizacji zamówienia określono do 4 października 2013 roku. Umowa podpisana została przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dłutów. Oferta wykonawcy została wybrana spośród 3 ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 euro (zarządzenie nr 36/2007). Oferty zostały złożone przez: Jerzy Żak (...)⁴², cena ofertowa 10.790,00 zł, tj. 1,51% wartości nadzorowanych robót;

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pracownia Projektowa – Bogdan Przybycień (97-400 Bełchatów, Osiedle Dolnośląskie 341/135), cena ofertowa 5.535,00 zł, tj. 0,77% wartości nadzorowanych robót.

Aneksem nr 1 do umowy nr 83/2013 zawartym w dniu 4 października 2013 roku strony umowy dokonały zmiany umowy w zapisie określającym zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia z dnia 4 października 2013 roku, na dzień 14 października 2013 roku.

Protokolarnego odbioru końcowego przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 15 października 2013 roku – bez uwag. Protokół został podpisany przez: [1] Wójta Grażynę Maślankę-Olczyk, [2] inspektora UG Dłutów – Annę Małecką, [3] kierownika budowy (WŁODAN), [4] inspektora nadzoru – Joannę Młynarską. Zgodnie z przedłożonym kontrolującym dziennikiem budowy nr 377/2013 z dnia 20 sierpnia 2013 roku roboty budowlane zakończyły się z dniem 10 października 2013 roku, ostatni wpis w dzienniku dokonany został w datę 14 października 2013 w zakresie adnotacji potwierdzającej gotowość do odbioru inwestycji dokonany przez inspektora nadzoru. Zatem roboty zakończone zostały w terminie umownym.

W dniu 15 stycznia 2014 roku Wójt Gminy – Grażyna Maślanka-Olczyk dokonała zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pabianicach o zakończeniu budowy polegającej na przebudowie drogi dojazdowej do gruntów rolnych wraz z przebudową zjazdów i renowacją rowu w Drzewocinach na działkach o numerach ewidencyjnych: 571, 589, 567/1, 556, 558, 514, 298, 803, 519, 258, 251, 256, 122, 245/1, 244, 288, 40, 246, 247/5, 248, 243. Zawiadomienie przyjęto bez uwag i sprzeciwu, o którym mowa w art. 54 ustawy Prawo budowlane, poprzez adnotację zamieszczoną w dzienniku budowy z datą 20 maja 2014 roku – PIN B-7353/VI/9/2013.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdzony został w dniu 30 sierpnia 2013 roku przez Kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę-Olczyk.

Koszty inwestycji:

Lp	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto	Data zapłaty/ uwagi
Pracownia Projektowa inż. Bogdan Przybycień						
1.	22/2013	16.07.2013	16.07.2013	Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach gm. Dłutów. Protokół odbioru z 16.07.2013	28 767,98	06.08.2013 WB 99
WŁODAN Spółka Jawna						
2.	203/D/13	15.10.2015	15.10.2013	Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach	716 777,70	15.10.2013 WB 126
JM Budownictwo Joanna Młynarska						
3.	2/10/2013	15.10.2013	15.10.2013	Nadzór inwestorski nad realizacją „przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach” na podstawie umowy nr 82/2013 z dnia 14.08.2013	5 000,00	15.10.2013 WB 126
Pozostałe koszty inwestycji						
4.	16/2009	08.05.2009	08.05.2009	Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi gminnej Drzewociny-Osiek-Kuźnica przez Kazimierz Mamos – Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów. Protokół odbioru z 02.04.2009	75 640,00	28.05.2009 WB 75

5.	20/07	26.04.2007	26.04.2007	Mapa do celów projektowych	8 000,00	01.06.2007 WB 79
6.	1234/13	14.08.2013	20.08.2013	Koszt dziennika budowy	10,80	22.08.2013 WB 105
RAZEM					834 196,48	

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT nr 7/2013 z dnia 31 października 2013 roku na kwotę 834.196,48 zł, księgując na kontach Wn 011-1 Ma 080-1 (stawka amortyzacyjna – 4,5%).

W dniu 29 lipca 2013 roku Gmina Dłutów zawarła umowę nr 134/RŚ/2013 z Województwem łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa łódzkiego o dofinansowanie w formie dotacji na zadanie realizowane pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w związku ze złożonym w dniu 28 lutego 2013 roku wnioskiem w Urzędzie Marszałkowskim Województwa łódzkiego. Kwota dotacji wynikająca z ww. umowy wynosiła 272.940,00 zł i wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Dłutów w dniu 10 grudnia 2013 roku (WB nr 344) w kwocie pomniejszonej o 2.142,22 zł, tj. w wysokości 270.797,78 zł. Pomniejszenie wysokości dotacji związane było z różnicami między kosztorysem pierwotnym załączonym do wniosku, a kosztorysem inwestorskim przyjętym do zamówienia o udzielenie zamówienia. Wskazana dotacja przyznana została na mocy art. 22c pkt 6 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych (t.j. z 2004 roku, nr 121, poz. 1266 ze zm.) oraz uchwały nr 1846/12 Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 19 listopada 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad i trybu postępowania w zakresie finansowania zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych, ze środków budżetu Województwa łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. Dokumentacja rozliczeniowa dotacji przekazana została do Urzędu Marszałkowskiego Województwa łódzkiego w dniu pismem z dnia 15 października 2013 roku (wpływ do UM WŁ w dniu 16 października 2013 roku).

Zabezpieczenia środków na realizację inwestycji dokonano na podstawie następujących uchwał organu stanowiącego: [1] uchwała budżetowa XX/136/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku – 345.000,00 zł, [2] XXIV/172/13 z dnia 25 czerwca 2013 roku – zwiększono plan na zadaniu o 705.000,00 zł, [3] XXVI/178/13 z dnia 18 września 2013 roku – zmniejszono o 250.000,00 zł, [3] XXVIII/191/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – zmniejszono o 49.000,00 zł. Plan po zmianach wyniósł 751.000,00 zł.

Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gmina Dłutów

Przedmiotem inwestycji są: roboty polegające na budowie świetlicy wiejskiej o pow. użytkowej 441,7 m² i kubaturze 2 875,00 m³, wraz z instalacją wody, instalacją kanalizacji sanitarnej i centralnego ogrzewania, gruntowym powierzchniowym wymiennikiem ciepła, pompą ciepła, instalacją elektryczną, instalacją odgromową, oraz wykonaniem zjazdu z drogi publicznej, oświetleniem terenu i zagospodarowaniem terenu – zgodnie z projektem budowlanym, projektem wykonawczym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, złożoną ofertą zasadami sztuki budowlanej i wiedzy technicznej, oraz przepisami.

Dokumentacja techniczna

Decyzją nr 251.2012 (AB.6740.157.2012) Starosty Pabianickiego z dnia 13 kwietnia 2012 roku zatwierdzono projekt budowlany i udzielono Gminie Dłutów pozwolenia na budowę: [1] budynku świetlicy wiejskiej (kategoria IX), [2] zjazdu publicznego (kategoria IV) z drogi powiatowej (dz. nr 29), [3] instalacji elektroenergetycznej

kablowej n.n wraz z oświetleniem parkingu, [4] instalacji wodociągowej, [5] pompy ciepła wraz z instalacją, [6] 14 miejsc parkingowych (kategoria XXII) na działce nr 61 – w Łaziskach gmina Dłutów.

Dokumentacja techniczna składała się z:

[1] Projekt budowlany instalacji sanitarnej – wykonany przez firmę PHU INST-TECH – Tadeusz Sobczak obejmujący instalację sanitarną i przyłącze wodociągowe wykonany odpowiednio w styczniu i lutym 2012 roku. Projekt wykonany na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 36/2007 roku. Zapłaty dokonano w dniu 8 marca 2012 roku w kwocie 1.539,26 zł (WB nr 36) na podstawie faktury 02/2012 z dnia 1 marca 2012

[2] projekt budowlany instalacji elektrycznej – wykonanie w styczniu 2012 przez firmę Projektowanie, nadzory, wykonawstwo instalacji elektrycznej – Paweł Dreslewski – Pabianice. Do projektu instalacji elektrycznej w miesiącu marcu 2012 roku wykonana została specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót przez firmę Instalatorstwo Elektryczne – Marek Szczerkowski Pabianice. Wykonanie przedmiotowej dokumentacji nastąpiło na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 36/2007 roku. Zapłaty dokonano odpowiednio: 500,00 zł w dniu 17 lutego 2012 roku (faktura nr 1/1/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku); 200,00 zł w dniu 29 lutego 2012 roku (faktura 3/12 z dnia 30 stycznia 2012 roku), 700,00 zł w dniu 8 maja 2012 roku (faktura nr 12/12 z dnia 2 kwietnia 2012 roku)

[3] projekt budowlany na budowę zjazdu z drogi publicznej w Łaziskach – Gmina Dłutów w dniu 24 lutego 2012 roku zawarła ze Stanisławą Dziębowską zamieszkałą w Łasku (uprawnienia budowlane nr 1084/94) umowę o dzieło, przedmiotem, której było wykonanie dokumentacji technicznej budowy zjazdu publicznego z drogi gminnej w miejscowości Łaziska – działka nr 29, na działkę nr 61 w miejscowości Łaziska. Dokumentacja techniczna miała zawierać: projekt budowlany, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, przedmiar robót i kosztorys inwestorski. Za wykonanie przedmiotu umowy strony określiły wynagrodzenie brutto 1.000,00 zł. Projekt budowlany na „Zjazd publiczny z drogi gminnej dz. nr 29 na dz. nr 61 w m. Łaziska, gm. Dłutów” sporządzony z datą 24 lutego 2012 roku przekazany został Zamawiającemu w dniu 1 marca 2012 roku. Zapłaty dokonano w dniu 19 marca 2012 roku (WB nr 40) na podstawie rachunku do umowy o dzieło wystawionego w dniu 1 marca 2012 roku,

[4] projekty wykonawcze branży ogólnobudowlanej oraz instalacji sanitarnych – W dniu 11 czerwca 2012 roku Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślankę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła umowę z Piotrem Kurpienikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowym „PIOKUR” (Łódź, ul. Smocza 5/7 lok. 59), na wykonanie – w zakresie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach:

- projektów wykonawczych branży ogólnobudowlanej oraz instalacji sanitarnych,
- kosztorysów inwestorskich i ofertowych branży ogólnobudowlanej, instalacji sanitarnych i elektrycznych,
- specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót branży ogólnobudowlanej i sanitarnej

Wynagrodzenie za przedmiot umowy strony ustaliły w kwocie brutto 20.910,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono na dzień: [1] 10 lipca 2012 roku – kosztorysy inwestorskie i ślepe, [2] 14 sierpnia 2012 roku – projekty wykonawcze i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Protokolarnego odbioru dokumentacji projektowej dokonano w dniu 16 lipca 2013 roku, tj. w terminie przewidzianym w aneksie do

umowy. Oferta wykonawcy została wybrana spośród dwóch złożonych ofert w ramach postępowania o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 euro (zarządzenie nr 36/2007 Wójta Gminy Dłutów). Przedmiotowa oferta była ofertą najtańszą.

Przedmiot umowy odebrany został protokołami przekazania i odbioru odpowiednio: w dniu 10 lipca 2012 roku w zakresie dwóch kosztorysów inwestorskich i kosztorysów ślepych, oraz w dniu 14 sierpnia 2012 roku w zakresie projektów wykonawczych. Zapłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu 25 września 2012 roku (WB nr 130) na podstawie faktury nr 051/2012 z dnia 29 sierpnia 2012 roku wystawionej na kwotę 21.910,00 zł.

Wykonawca inwestycji

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 16 lipca 2012 roku na kwotę 972.529,07 zł (241.946,72 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich:

- [1] kosztorys inwestorski branży drogowej z dnia 29 lutego 2012 roku – 12.287,90 zł,
- [2] kosztorys inwestorski branży elektrycznej z dnia 24 czerwca 2012 roku – 72.319,50 zł,
- [3] kosztorys inwestorski branży sanitarnej z dnia 6 lipca 2012 roku – 169.611,02 zł.
- [4] kosztorys inwestorski branży budowlanej z dnia 6 lipca 2012 roku – 718.310,65 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 września 2012 roku (349144-2012) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. W tym samym dniu, tj. 14 września 2012 roku na stronie internetowej Zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy, z wyjątkiem **ogłoszenia opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych, które nie zawierało informacji wskazanych w art. 41 pkt 12-13 ustawy Prawo zamówień publicznych, które to informacje zawarte były w ogłoszeniu opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Dłutów, oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów. Tym samym naruszony został przepis zawarty w art. 40 ust. 6 pkt 2 Prawa zamówień publicznych, określający, że ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej (...), w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, innych niż przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.**

W zakresie wskazanych ogłoszeń Anna Małecka – Inspektor ds. ochrony środowiska i dróg złożyła wyjaśnienie, cyt.: „(...) ogłoszenia o zamówieniach były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych udostępnionym na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych. Ponieważ zamieszczanie informacji odbywa się poprzez wypełnienie formularza on-line, w przypadku gdy Zamawiający nie przewiduje ustanowienia dynamicznego systemu zakupów, aukcji elektronicznej czy też zamówień uzupełniających informacja w powyższym zakresie nie jest publikowana. Przy wypełnianiu pierwszej strony formularza można zaznaczyć tylko jedną pozycję ze wskazanych w pkt „ogłoszenie dotyczy”. Zaznaczając, iż zamówienie dotyczy zamówienia publicznego automatycznie po przejściu do publikacji ogłoszenia, nie publikuje się informacja, iż zamówienie nie dotyczy ustanowienia dynamicznego systemu zakupów. Analogicznie formularz nie przewiduje możliwości zaznaczenia opcji,

iż Zamawiający nie przewiduje zamówień uzupełniających czy wyboru oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej. W załączeniu przedkładam wydruki z formularza dostępnego na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych, które potwierdzają, iż Zamawiający nie posiada możliwości zamieszczenia informacji, o których mowa w art. 41 pkt 13-15 ustawy w sytuacji, w której nie przewiduje się zamówień uzupełniających, ustanowienia dynamicznego systemu zakupów czy wyboru oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Wyjaśnienie Anny Małeckiej stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę-Olczyk. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 1 października 2012 roku, godz. 12⁰⁰. Wadium – 29.000 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena. Czas realizacji zamówienia – zakończenie 30 września 2013 roku.

W związku z zapytaniami potencjalnych oferentów, jak również brakami dotyczącymi publikacji na stronie Zamawiającego wszystkich załączników do SIWZ, w dniu 27 września 2012 roku Zamawiający udzielił wyjaśnień i modyfikacji treści SIWZ, które to wyjaśnienie wraz z brakującymi załącznikami (załącznik nr 8 – wykaz osób, które będą wykonywać zamówienie; oraz kosztorys ślepy) opublikowane zostały w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów w dniu 27 września 2012 roku. Tym samym Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 6 w związku z art. 38 ust. 4 i 4a ustawy Prawo zamówień publicznych przedłużył termin składania ofert o jeden dzień, tj. do 2 października 2012 roku godz. 12⁰⁰. Wyjaśnienia i modyfikacje treści SIWZ podpisane zostały z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Annę Chodasewicz.

W wyniku powyższego, w dniu 27 września 2012 roku Zamawiający opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (369914-2012), gdzie zmianie uległ termin składania ofert z dnia 1 października 2012 roku godz. 12⁰⁰, na dzień 2 października 2012 roku godz. 12⁰⁰. Ogłoszenie opublikowane zostało na stronie BIP Gminy Dłutów, oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

W dniu 28 września 2012 roku Wójt Gminy Dłutów – zarządzeniem nr 82/2012 – powołała trzyosobową Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania w zakresie zamówienia publicznego „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Numer oferty	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	PPHU „WIES-BUD” s.c. Wiesław i Sebastian Jabłońscy 95-200 Pabianice, ul. Jutrzkowicka	999.543,37
2.	„VIK-BUD” Stanisław Wiktorowicz 98-140 Łasko-Kolumna, ul. Piekarnicza 7	1.329.370,54
3.	FIRMA „TADOS” Firek Zbigniew 97-500 Radomsko, ul. Ks. Kościowa 22	1.221.060,72
4.	P.H.B. „ZAMBUD II” Bartłomiej Biniek 98-200 Sieradz, ul. Oksińskiego 62	1.326.602,77

W dniu 2 października 2012 roku członkowie Komisji przetargowej, Kierownik Zamawiającego oraz radca prawny biorący udział w zamówieniu (zaopiniowanie SIWZ) jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu złożyli oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. **Stwierdzono brak**

złożenia przedmiotowego oświadczenia przez Sekretarza Gminy Dłutów – Annę Chodasewicz, która z upoważnienia Wójta podpisała wyjaśnienia i modyfikację treści SIWZ, które opublikowane zostało w dniu 27 września 2012 roku w Biuletynu Zamówień Publicznych. Powyższe naruszyło wskazany przepis, zobowiązujący osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia do złożenia, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania.

Pismem z dnia 3 października 2012 roku znak: ZP.271.6.2012 Zamawiający wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy. Do uzupełnienia dokumentacji wezwano wykonawców, którzy złożyli oferty nr 2, 3, 4, tj. do: [1] uzupełnienia wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy w tym okresie, z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania, [2] uzupełnienia dokumentów potwierdzających, że roboty określone wyżej zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Zamawiający zaznaczył w przesłanym piśmie, że uzna warunek wiedzy i doświadczenia za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, iż wykonał co najmniej jeden budynek o kubaturze 1000 m³ i wartości nie mniejszej niż 1.000.000 zł brutto oraz co najmniej jeden budynek użyteczności publicznej o wartości i kubaturze nie mniejszej, przy czym przy jednej budowie wykonawca musi wykazać, że obejmowała ona swoim zakresem budowę gruntowego wymiennika ciepła i pomy ciepła.

Zamawiający wezwał oferentów do wymienionego uzupełnienia dokumentów, gdyż przedłożone wraz ze złożoną ofertą dokumenty nie potwierdzały spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia. Wszyscy wskazani wykonawcy uzupełnili dokumenty objęte wezwaniem w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W odpowiedzi na powyższe wezwanie wykonawców w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, uzupełnieniowe dokumenty w większości powielały się z dokumentami załączonymi wcześniej do ofert i tym samym nie spełniały wymogów w zakresie wykazania spełniania warunków udziału w postępowaniu określonych przez Zamawiającego w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia. W wyniku powyższego Zamawiający, na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy wykluczył następujących oferentów:

- [1] „VIK-BUD” Stanisław Wiktorowicz (oferta nr 2),
- [2] FIRMA „TADOS” Firek Zbigniew (oferta nr 3),
- [3] P.H.B. „ZAMBUD II” Bartłomiej Biniak (oferta nr 4).

Tym samym na podstawie art. 24 ust. 4 powyższej ustawy odrzucono oferty wykonawców wykluczonych z postępowania.

Zawiadomienie o wyborze oferty sporządzone w dniu 11 października 2012 roku i podpisane przez Wójta Gminy Dłutów podane zostało do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniach 11-17 października 2012 roku i zamieszczenie w BIP w dniu 11 października.

Pismem z dnia 11 października 2012 roku, podpisanym przez Wójta Gminy Dłutów, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. PPHU „WIES-BUD” s.c. Wiesław i Sebastian Jabłońscy.

Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Gminy – Grażynę Maślankę – Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz, w dniu 17 października 2012

roku, zawarła umowę z Wiesławem Jabłońskim i Sebastianem Jabłońskim – współnikami spółki cywilnej pod nazwą P.P.H.U. „WIES-BUD” z siedzibą w Pabianicach – na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie brutto 999.543,37 zł. Zgodnie z umową termin realizacji robót: [1] wstępnych, ziemnych, fundamentów, murów fundamentowych, izolacji, ścian nośnych nadziemia, elementów żelbetowych ścian nadziemia – do dnia 15 grudnia 2012 roku, [2] termin całkowitego zakończenia realizacji zamówienia – do dnia 30 września 2013 roku. Wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłacone w dniu 17 października 2012 roku w pieniądzu na rachunek depozytów Urzędu Gminy w kwocie 99.954,34 zł, stanowiącej 10% wartości oferty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 października 2012 roku (411704-2012).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony został w dniu 22 października 2012 roku przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Dłutów.

AKTA KONTROLI [strony 314-392] – kserokopie: ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ zatwierdzona przez Wójta Gminy, wyjaśnienia i modyfikacja treści SIWZ wraz z załącznikami, ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zarządzenie nr 82/2012 powołujące Komisję przetargową, 5 sztuk oświadczeń wynikających z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, umowa z dnia 17 października 2012 roku na wykonanie zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach w g. Dłutów”.

AKTA KONTROLI [strony 458-598] – kserokopia oferty firmy WIES-BUD.

Nadzór inwestorski

Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślankę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w dniu 17 października 2012 roku zawarła umowę o dzieło z Jerzym Rakowieckim (...) ⁴³, na pełnienie w pełnym zakresie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów” w zakresie branży konstrukcyjno – budowlanej, sanitarnej, elektrycznej i drogowej. Szczegółowy zakres robót określała dokumentacja projektowa oraz umowa z dnia 17 października 2012 roku zawarta z firmą P.P.H.U. „WIES-BUD”. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono na kwotę brutto 17.000,00 zł. Termin realizacji zamówienia określono na dzień 30 września 2012 roku. Oferta wykonawcy została złożona w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 euro (zarządzenie nr 36/2007 Wójta Gminy Dłutów), spośród dwóch ofert – wskazana oferta była ofertą najtańszą.

W dniu 7 maja 2013 roku Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślankę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z Jerzym Rakowieckim porozumienie w sprawie rozwiązania umowy o dzieło z dnia 17 października 2012 roku. strony zgodnie dokonały rozwiązania umowy o dzieło z dniem 7 maja 2013 roku. jednocześnie wykonawca oświadczył, iż do dnia zawarcia porozumienia wykonał wszelkie obowiązki wskazane w § 3 umowy o dzieło, dotyczące zakresu robót budowlanych

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dotychczas wykonanych przez P.P.H.U. „WIES-BUD”. Jednocześnie wykonawca zobowiązał się do przekazania udostępnionej dokumentacji projektowej w terminie do 10 maja 2013 roku. Podstawę rozliczenia wykonanych czynności określonych w § 3 umowy o dzieło miały stanowić: protokoły dotychczasowych odbiorów częściowych wykonanych robót, protokół przekazania Zamawiającemu udostępnionych dokumentacji projektowych, oświadczenie wykonawcy o zgodności wykonanych do dnia 7 maja 2013 roku robót zgodnie z dokumentacją projektową, sztuką budowlaną i pozwoleniem na budowę. Jednocześnie Zamawiający zobowiązał się do zapłaty wykonawcy wynagrodzenia za częściowe wykonanie przedmiotu umowy o dzieło w wysokości 4.900,00 zł. Tym samym wykonawca oświadczył, iż wskazane wynagrodzenie w całości wyczerpuje jego roszczenia wobec zamawiającego za wykonane dotychczas dzieło.

Do Urzędu Gminy w Dłutowie w dniu 9 maja 2013 roku wpłynęło oświadczenie Inspektora nadzoru budowlanego o następującej treści: „W nawiązaniu do porozumienia z dnia 07 maja 2013r. jako Wykonawca zawartej umowy o dzieło z dnia 17.10.2012r. w związku z p-tem 5c porozumienia oświadczam, że roboty budowlane wykonane do dnia 7 maja br. a ujęte w protokołach odbioru robót nr 1 z dnia 26 listopada 2012r.; nr 2 z dnia 17 grudnia 2012r. i protokołu odbioru robót nr 3 z dnia 11 marca 2013r. i nr 4 z dnia 22 kwietnia 2013 r. zostały wykonane zgodnie z dokumentacją projektową, sztuką budowlaną i pozwoleniem na budowę. W/w protokoły są w posiadaniu inwestora.”

W dniu 8 maja 2013 roku Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślanekę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w dniu 17 października 2012 roku zawarła umowę nr 46 o pełnienie nadzoru inwestorskiego w firmą BRE.locum SA (90-447 Łódź, ul. Piotrkowska 173). Przedmiotem umowy było pełnienie w pełnym zakresie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów” w zakresie branży konstrukcyjno – budowlanej, sanitarnej, elektrycznej. Szczegółowy zakres nadzorowanych robót określała dokumentacja projektowa oraz umowa z dnia 17 października 2012 roku zawarta z firmą P.P.H.U. „WIES-BUD”. Jednocześnie wykonawca zobowiązał się do dokonania oceny bieżącej w dniu podpisania umowy, stanu zaawansowania budowy, stanu technicznego i jakościowego robót budowlanych oraz zgodności ich prowadzenia z warunkami decyzji pozwolenia na budowę uzyskanego przez Zamawiającego dla realizacji przedmiotowej inwestycji. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła określono na kwotę brutto 14.760,00 zł. Termin realizacji zamówienia określono na dnia 30 września 2012 roku z zastrzeżeniem zapisu zawartego w § 3 ust. 1 lit. f umowy⁴⁴. Wykonawca zobowiązał się sprawować nadzór inwestorski do dnia wykonania wszystkich robót budowlanych do 30 września 2013 roku, w tym czynności odbioru końcowego do 31 października 2013 roku. Wskazane obowiązki miały być realizowane przez trzech inspektorów nadzoru inwestorskiego w zależności od poszczególnych branż. Oferta wykonawcy została złożona w postępowaniu o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 14.000 euro (zarządzenie nr 36/2007 Wójta Gminy Dłutów). Jak wynika z formularza dokumentującego udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej 14.000 euro – Gmina Dłutów na podstawie § 4 ust. 1 zarządzenia nr 36/2007 przeprowadziła negocjacje z jednym Wykonawcą z uwagi na okoliczności rozwiązania umowy z inspektorem nadzoru – dla zapewnienia ciągłości pełnienia nadzoru inwestorskiego na budowie – zgodnie z wydanym pozwoleniem na budowę. Jak wynika z powyższego dokumentu – konieczne było niezwłoczne zawarcie umowy z nowym wykonawcą. Przewidywany koszt zamówienia w skali roku oszacowano na 14.760,00 zł. wartość szacunkowa określona została w oparciu o analizę wydatków z poprzednich 12 miesięcy.

⁴⁴ Inspektor nadzoru będzie musiał świadczyć swoją usługę w trakcie wykonywania robót budowlanych, ich rozliczania oraz w okresie gwarancji na wykonane roboty, udzielonej przez wykonawcę robót budowlanych, tj. w terminie 48 miesięcy licząc od daty podpisania protokołu końcowego odbioru robót.

O wprowadzonych zmianach w zakresie nadzoru inwestorskiego Wójt Gminy Dłutów poinformował Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

Nowy Inspektor nadzoru inwestorskiego w dniu 15 maja 2013 roku sporządził protokół inwentaryzacji stanu zaawansowania technicznego budynku – informację o postępie robót i ważnych okolicznościach mogących mieć wpływ na przebieg realizacji inwestycji. Opracowanie przekazane zostało Inwestorowi – Gminie Dłutów.

W dniu 30 września 2013 roku do ww. umowy nr 46 zawarty został między stronami aneks zmieniający: [1] termin realizacji zamówienia – do 31 października 2013 roku z zastrzeżeniem zapisu § 3 ust. 1 lit. f, [2] termin sprawowania nadzoru inwestorskiego – do 31 października 2013 roku, [3] wynagrodzenie brutto – na kwotę 17.712,00 zł. Wprowadzone zmiany dokonane zostały na podstawie § 2 ust. 3 umowy oraz w związku z odstąpieniem Przez Gminę Dłutów od umowy zawartej w dniu 17 października 2012 roku z firmą P.P.H.U. „WIES BUD”.

AKTA KONTROLI [strony 393-407] – kserokopie: umowa nr 46 z dnia 8 maja 2013 roku z firmą BRE.locum, formularz dokumentujący udzielenie zamówienia BRE.locum, aneks nr 1 do umowy nr 46 z dnia 30 września 2013 roku, pismo z dnia 8 maja 2013 roku do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, oświadczenie inspektora nadzoru inwestorskiego z dnia 7 maja 2013 roku, porozumienie z dnia 7 maja 2013 roku do umowy o dzieło z dnia 17 października 2012 roku, umowa o dzieło z dnia 17 października 2012 roku.

Realizacja inwestycji

Roboty dodatkowe I – w trybie zamówienia z wolnej ręki

W dniu 19 listopada 2012 roku zawarta została umowa między Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślanekę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a firmą P.P.H.U. „WIES-BUD” – na wykonanie robót dodatkowych w ramach inwestycji „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”. Umowa zawarta została na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót dodatkowych obejmujących nawiezenie piasku do wnętrza budynku i na taras oraz zagęszczenie w miejsce usuniętego gruntu o zróżnicowanej strukturze nie nadającego się na warstwę pod posadzki. Szczegółowy zakres robót określał projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. Termin realizacji przedmiotu umowy – 23 listopada 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości brutto 54.999,45 zł. Kosztorys ofertowy określał wartość robót w wysokości 61.022,91 zł brutto, który po negocjacjach i zastosowanym przez Wykonawcę upuście w wysokości 6.023,46 zł wyniósł 54.999,45 zł.

Zawarcie powyższej umowy wynikało z:

- 1) w dniu 6 listopada 2012 roku spisana została notatka służbowa na okoliczność pisma złożonego przez Wykonawcę dotyczącego nawiezenia i zagęszczenia całej powierzchni budynku i tarasu świetlicy wiejskiej w Łaziskach. Podjęto decyzję o wykonaniu profilu ukształtowania terenu, oraz szkiców geodezyjnych ukształtowania, celem określenia ilości potrzebnego piasku dla uzyskania rzędnych projektowanych,
- 2) w dniu 15 listopada 2012 roku spisano notatkę ze spotkania dotyczącego nawiezenia piasku. Stwierdzono: a) konieczność dowozu piasku do wnętrza budynku w miejsce usuniętego gruntu z powodu występowania ziemi o zróżnicowanej strukturze, która nie nadaje się na warstwę pod posadzkę, b) konieczność dowozu piasku na zewnątrz ze względu na występowanie gruntów nie nadających się na warstwę podbudowy pod zaprojektowany parking, drogi wewnętrzne, tarasy oraz na obsypanie budynku i terenu przyległego do budynku,

- 3) w dniu 15 listopada 2012 roku wydana została opinia prawna co do zasadności udzielenia zamówienia dodatkowego nieobjętego zamówieniem podstawowym stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyniku analizy zawartej w opinii uznano, że prace będące przedmiotem opinii mają charakter zamówienia dodatkowego,
- 4) w tym samym dniu skierowane zostało do wykonawcy (PPHU WIES-BUD), w oparciu o art. 66 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy – zaproszenie do negocjacji, ze wskazaniem terminu negocjacji, terminu realizacji zamówienia, wzorem umowy, opisem warunków udziału w postępowaniu, wykazem oświadczeń i dokumentów w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, opisem sposobu przygotowania dokumentów,
- 5) w dniu 16 listopada odbyły się z Wykonawcą negocjacje w wyniku, których wartość złożonego w ramach oferty kosztorysu zmniejszyła się z kwoty 61.022,91 zł do 54.999,45 zł. Z przeprowadzonych negocjacji spisany został protokół, podpisany przez obie strony.

Protokół końcowy komisijnego odbioru robót spisany został w dniu 19 grudnia 2012 roku. W protokole zaznaczono, iż roboty rozpoczęto w dniu 19 listopada 2012 roku, zakończono w dniu 19 grudnia 2012 roku. komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane bez usterek. Tym samym w dniu 19 grudnia Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 114/12 tytułem podsypki piaskowe wewnątrz bud. taras – różnice wysokości, która zapłacona została w dniu 28 grudnia 2012 roku (WB nr 175).

Pismem z dnia 21 lutego 2013 roku (wpływ do UG w dniu 21 lutego 2013 roku) Wykonawca wezwał Gminę Dłutów do zajęcia stanowiska w sprawach, cyt.: „(...) Po pierwsze stosownie do sporządzonej notatki służbowej z dnia 15 listopada 2012 r. W sprawie konieczności nawiezienia piasku na zewnątrz budynku w miejsce usuniętego gruntu do dnia sporządzenia niniejszego pisma nie otrzymaliśmy od Państwa formalnego upoważnienia do dokonania przedmiotowych czynności oraz nie zostały ustalone formalne zasady współpracy w tym zakresie, w szczególności w zakresie rozmiaru prac i wysokości wynagrodzenia. Okoliczność wykonania przedmiotowych prac jest bezsporna, wynika z faktu występowania na placu budowy gruntów, które nie nadają się na warstwę podbudowy pod zaprojektowane parkingi, drogi wewnętrzne, tarasy oraz obsypanie budynku i terenu przyległego do budynku. Okoliczności te zostały również bezspornie potwierdzone przez Państwa przedstawicieli obecnych na spotkaniu w dniu 15 listopada 2012 r. Od dnia sporządzenia protokołu konieczności wykonania przedmiotowych prac upłynął okres ponad 3 miesiące a Wykonawca w dalszym ciągu pozostaje bez możliwości wykonywania przedmiotowych prac z uwagi na brak formalnego udzielenia przez Państwa zlecenia w tym zakresie. Mając na uwadze powyższe, uprzejmie prosimy o formalne umożliwienie Wykonawcy podjęcia prac w opisanym wyżej zakresie. Kolejną kwestią niezwykle doniosłą jest podjęcie przez Państwa decyzji w zakresie sposobu pokrycia dachu. Stosownie do złożonych Państwu wyjaśnień w całości podtrzymujemy konieczność zmiany wykonania pokrycia dachu wyrażoną w piśmie z dnia 28 stycznia 2013 r. Otrzymane od Państwa wyjaśnienia z dnia 11 lutego 2013 r. wskazujące, iż w tej sprawie zachodzi konieczność zajęcia stanowiska przez projektantów i inspektora nadzoru są z jednej strony zrozumiałe, ale nie powinny stanowić przyczyny wydłużenia procesu decyzyjnego w sprawie, która wymaga jak najszybszego rozpatrzenia. Okres oczekiwania (zbyt długi) na zajęcie stanowiska przez Zamawiającego wpływa niekorzystnie na możliwość realizacji przez Wykonawcę warunków umowy z dnia 17.10.2012 roku. Państwa decyzja w zakresie sposobu pokrycia dachu warunkuje dalsze prowadzenie prac budowlanych. Jest ona niezbędna i bardzo doniosła dla Wykonawcy, gdyż pozwoliłaby realizować warunki umowy z dnia 17.10.2012 r. bez żadnych opóźnień i dodatkowych utrudnień. Na dzień sporządzenia niniejszego pisma Wykonawca pozostaje w oczekiwaniu i tym samym bez możliwości dokonywania jakichkolwiek

zamówień czy ustaleń z uwagi na znaczącą rozbieżność możliwych do podjęcia w przedmiotowej sprawie rozwiązań. Dodatkowo proszę zwrócić uwagę, iż moglibyśmy już rozpocząć roboty ziemne, a Państwa brak decyzji w przedmiotowej sprawie znacząco wpływa na możliwość ustalania dalszego przebiegu prac na placu budowy. W naszej ocenie w razie dalszego przedłużającego się oczekiwania na zajęcie przez Państwa stanowiska, nastąpi konieczność zmiany terminu realizacji całego zamówienia, wynikającego z umowy z dnia 17.10.2012 roku – stosownie do postanowień § 13 umowy z dnia 17.10.2012 roku (...).”

Pismem z dnia 12 kwietnia 2013 roku Wykonawca przesłał wycenę ułożenia folii paroprzepuszczalnej oraz kontrłat. Jednocześnie Wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o zajęcie stanowiska w sprawie podniesienia terenu z przodu budynku, ponieważ woda zalewa plac budynku i nie ma możliwości wykonywania prac.

Gmina Dłutów, na wiosek wykonawcy, w dniu 15 kwietnia 2013 roku zorganizowała spotkanie w sprawie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach dotyczące kolektora gruntowego wymiennika ciepła. W wyniku powyższego, w tym samym dniu Wykonawca wystąpił z wnioskiem do Gminy o zmianę usytuowania kolektorów gruntowego wymiennika ciepła, ze strony północnej na stronę południową (tył budynku) wraz ze studnią rozdzielaczową. Na kolektorach są usytuowane drogi utwardzone, co powoduje zmniejszenie wydajności i regeneracji gruntowego wymiennika ciepła, co w przyszłości może skutkować jego zamrożeniem. Jednocześnie Wykonawca zwrócił uwagę na konieczność nawiezienia piasku, co jest związane z rozpoczęciem robót oczyszczalni, jak również na konieczność wypowiedzenia się przez projektanta na temat występującej warstwy nieprzepuszczalnej terenu (teren gliniasty), co może mieć wpływ na prawidłowe funkcjonowanie przydomowej oczyszczalni ścieków. Powyższe jest niezbędne wg Wykonawcy do dotrzymania umownego terminu zakończenia inwestycji, zgodnie z zawartą umową.

W dniu 25 kwietnia 2013 roku Gmina Dłutów przeprowadziła wizję lokalną na terenie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach, w wyniku czego stwierdzono nieprawidłowości w mocowaniu płyt styropianowych na budynku, co spowodowało oderwanie się warstwy izolacji cieplnej od ścian fundamentów. W związku z powyższym Wójt Gminy w dniu 25 kwietnia 2013 roku wystosowała pismo (IZP.7013.10.2013) do Jerzego Rakowieckiego pełniącego funkcję Inspektora nadzoru. Z pisma wynika, że źle zamontowane płyty nie zostały zdemonstrowane i prawidłowo przyklejone, lecz bez przyklejenia przymocowane kołkami mocującymi do ściany i obsypane ziemią. Powyższe wskazało na brak sprawowania przez Inspektora właściwego nadzoru nad prowadzoną budową. Tym samym wezwano Inspektora do niezwłocznego stawienia się w UG celem złożenia wyjaśnień. W związku z powyższym wystosowano w tym samym dniu pismo do wykonawcy celem natychmiastowego usunięcia nieprawidłowości i powiadomienia Gminy o wykonanych pracach.

W odpowiedzi na powyższe, Inspektor nadzoru budowlanego w dniu 27 kwietnia 2013 roku na adres mailowy Gminy Dłutów przysłał wyjaśnienia, które miały stanowić odpowiedź do osobistego stawiennictwa się w dniu 29 kwietnia 2013 roku. W przesłanej odpowiedzi Inspektor wskazał m.in.: „(...) *Jednostronnie przeprowadzone oględziny budowy świadczą o braku profesjonalizmu osób oraz powierzchowną wiedzą techniczną oceniających wnosząc zastrzeżenia do robót w toku ich realizacji. Błędna ocena technologii prowadzenia robót przez kontrolujących jest nierzetelna. Wysłane insynuacje w stosunku do mojej osoby o braku właściwego sprawowania nadzoru budowlanego podważają moją wiarygodność, nabytą wiedzę techniczną i obrażają mnie jako człowieka wydając wyrok zaocznie. W dniu 27 kwietnia br. w obecności kierownika budowy wykonawcy robót związanych z izolacją cieplną ściany przyziemia, wizytowałem postęp robót oraz dokonałem oględzin mocowania dwóch płyt styropianowych po zewnętrznej stronie ściany. W miejscu górnej krawędzi płyty nastąpił ubytek pianki*

uszczelniającej łączenie płyty ze ścianą. Jest to wynik oddziaływania opadów atmosferycznych w okresie trwającej zimy. Zgodnie ze sztuką budowlaną wykonawca dokonuje przeglądu stanu technicznego całości budynku i dokonuje stosownych napraw, a w tym przypadku części izolacji termicznej. Nadmieniam, że wszystkie roboty tzw. zanikowe są przeze mnie odbierane. Są one traktowane jako odbiór częściowy, który jest weryfikowany w trakcie ich trwania. Ujęte uwagi w Waszym piśmie z dnia 25 kwietnia br. przyjmuję do wiadomości za słuszne, gdyby zaistniała sytuacja dotyczyła odbioru końcowego już zrealizowanych robót budowlanych, a nie w trakcie ich realizacji. Wykonana obsypka na czas zimowy służy jako doraźne zabezpieczenie przed mechanicznym uszkodzeniem ułożonych płyt styropianowych. Przyjąłem obowiązki inspektora nadzoru na w/w budowie i je wykonuję zgodnie z projektem budowlanym, warunkami technicznymi, sztuką budowlaną i Prawem Budowlanym. (...)"

W dniu 7 maja 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Dłutowie wyjaśnienie firmy P.P.H.U. „WIES-BUD” dotyczące pisma z dnia 25 kwietnia 2013 roku, z którego wynika: „Informujemy, iż nie było nieprawidłowości w mocowaniu płyt izolacyjnych do murów fundamentowych. Płyty zostały zamocowane prawidłowo, zgodnie z technologią, przy użyciu odpowiedniego kleju. Odspojenia, powstały na skutek oddziaływania opadów atmosferycznych oraz mrozu, na górną krawędź izolacji termicznej w miejscach nie obsypanych piaskiem (brak udzielenia przez Państwa zlecenia w tym zakresie). W części budynku, który został obsypany piachem izolacja termiczna nie odkleiła się. Odnosząc się do Państwa pisma informujemy, że stosowne naprawy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej. Jednocześnie informujemy, że w dniu 15.11.2013r. została spisana na budowie notatka służbowa, w której stwierdzono konieczność dowozu piasku na zewnątrz budynku, celem podniesienia terenu. W dniu 21 lutego 2013 roku wezwaliśmy Państwa do zajęcia stanowiska dotyczącego między innymi obsypania budynku i terenu przylegającego do budynku piaskiem. Ponowne pytania skierowaliśmy do Państwa pismami z dnia 14.04.2013r. i 15.04.2013r. Do chwili obecnej Wykonawca w dalszym ciągu pozostaje bez możliwości wykonania zewnętrznych prac, z uwagi na brak udzielenia przez Państwa zlecenia w tym zakresie. Skutkować to będzie, nie dotrzymaniem w terminu zakończenia robót, zgodnie z zawartą umową.”

Z dniem 8 maja 2013 roku, co zostało opisane wcześniej, nastąpiła zmiana inspektora nadzoru inwestorskiego o czym w dniu 10 maja 2013 roku poinformowany został Wykonawca zadania – P.P.H.U. „WIES-BUD”.

AKTA KONTROLI [strony 408-437] – kserokopie: umowa z dnia 19 listopada 2012 roku, protokół z przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2012 roku negocjacji, kosztorys na roboty dodatkowe, zaproszenie do negocjacji z dnia 15 listopada 2012 roku, opinia prawna z dnia 15 listopada 2012 roku, notatka służbowa z dnia 15 listopada 2012 roku, notatka służbowa z dnia 6 listopada 2012 roku.

Roboty dodatkowe II – w trybie zamówienia z wolnej ręki

Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę – Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w dniu 27 maja 2013 roku zawarła z firmą P.P.H.U. „WIES-BUD” umowę nr 57/2013 na wykonanie robót dodatkowych w ramach inwestycji „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów” w zakresie uzupełnienia warstw pokrycia dachu, obejmujących: montaż kontrłat na dachu, położenie folii paro przepuszczalnej. Umowa zawarta została na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Szczegółowy zakres robót określał projekt budowlany, projekt wykonawczy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. Termin realizacji przedmiotu umowy – do dnia 30 czerwca 2013 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości brutto 8.963,03 zł. Wartość kosztorysowa robót wynosiła 7.287,02 zł.

Zawarcie powyższej umowy poprzedzone zostało:

- 1) skierowaniem do wykonawcy (PPHU „WIES-BUD”) w dniu 22 maja 2013 roku w sposób analogiczny jak przy robotach dodatkowych nr I, zaproszenia do negocjacji, w oparciu o art. 66 ust. 1 w związku z art. 68 ust. 1 ustawy – ze wskazaniem terminu negocjacji na dzień 24 maja 2013 roku,
- 2) w dniu 24 maja 2013 roku odbyły się z Wykonawcą negocjacje w wyniku, których wartość strony ustaliły za wykonanie robót dodatkowych wynagrodzenie w wysokości 8.963,03 zł brutto i termin wykonania prac do dnia 30 czerwca 2013 roku. Z przeprowadzonych negocjacji spisany został protokół, podpisany przez obie strony.

KTA KONTROLI [strony 438-457] – kserokopie: umowa nr 57/2013 z dnia 27 maja 2013 roku, protokół z przeprowadzonych w dniu 24 maja 2013 roku negocjacji, kosztorys ofertowy na roboty dodatkowe, zaproszenie do negocjacji z dnia 22 maja 2013 roku.

W dniu 27 maja 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Dłutowie pismo z Kancelarii Radcy Prawnego będącego pełnomocnikiem spółki cywilnej PPHU „WIES-BUD” s.c. pismo dotyczące umowy z dnia 17 października 2012 roku dotyczącej zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach”. Radca prawny, po ustaleniu stanu faktycznego oraz analizie przepisów prawa wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych⁴⁵, Kodeksu cywilnego⁴⁶, rozporządzenia w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytecznego⁴⁷, rozporządzenia w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym⁴⁸ stwierdziła, cyt.: „(...) Stosownie do postanowień art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż to na Zamawiającym spoczywa obowiązek opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie ofert. Tym samym to wyłącznie zamawiający będzie ponosił odpowiedzialność za wadliwość tej dokumentacji i specyfikacji technicznej wtedy, gdy błędy te rzutować będą bezpośrednio na należyte wykonanie świadczenia przez wykonawcę. Sprawdzenie przez wykonawcę specyfikacji istotnych warunków zamówienia czyli dokumentacji projektowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót jest prawem, a nie obowiązkiem wykonawcy. Stosownie do postanowień art. 651 Kodeksu cywilnego, wykonawca robót budowlanych zobowiązany jest do weryfikacji dokumentacji projektowej w toku wykonywania robót – a jeżeli dostarczona przez inwestora (zamawiającego) dokumentacja nie nadaje się do prawidłowego wykonania robót albo jeżeli zajdą inne okoliczności, które mogą przeszkodzić prawidłowemu wykonaniu robót, wykonawca powinien niezwłocznie zawiadomić o tym inwestora. Na tle wykonywania zawartej z moim Mocodawcą umowy z dnia 17.10.2012 r. ujawniły się opisane powyżej okoliczności. O przedmiotowych okolicznościach mój Mocodawca wielokrotnie zawiadamiał Państwa – jednakże poza sprawą dowozu i zagęszczenia piasku do wewnątrz budynku i na taras w miejsce usuniętego gruntu o zróżnicowanej strukturze, nie nadającej się na warstwę pod posadzki nie zajęli Państwo żadnego stanowiska. W

⁴⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku – Dz. U. z 2010 roku nr 130, poz. 1389,

⁴⁶ W zakresie art. 647 kc i następujących,

⁴⁷ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku – Dz. U. z 2004 roku, nr 202, poz. 2072 ze zm.

⁴⁸ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku – Dz. U. z 2004 roku, nr 130, poz. 1389.

niniejszym piśmie przedstawiam w imieniu moich Mocodawców kompleksowo ujęte uchybienia i błędy znajdujące się w dokumentacji dotyczącej budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach, tj. w projekcie oraz w kosztorysie ujawnione w trakcie wykonywania prac do dnia sporządzenia niniejszego pisma. Dostrzeżone uchybienia polegają na całkowitym nieuwzględnieniu niektórych robót koniecznych do wykonania, bądź rażących dysproporcjach w podanych ilościach między materiałami rzeczywiście potrebnymi do należytego wykonania robót a ilościami ujętymi w dokumentacji. Dostrzeżone uchybienia są następujące:

- konieczności podniesienia terenu, co wiąże się z nawiezieniem ziemi i piasku wokół budynku o powierzchni ok. 2300 m²,
- konieczności umieszczenia siatki pod ścianki działowe w podkładach betonowych,
- narożników do ocieplenia ścian budynku w ilości 619,38 mb,
- właściwego wymiaru okien, tj. otwory okienne w projekcie mają wymiar 1100 szer, w zestawieniu stolarki okiennej podany jest wymiar okna 1000x1800 (10 szt.) – wyceniono okna według tego wymiaru, różnica w wycenie to 1,8 m²,
- konieczności zastosowania separatora tłuszczów przed wprowadzeniem ścieków pochodzących z technologii kuchni,
- konieczności zastosowania folii paroprzepuszczalnej oraz kontrłat – 650 m²,
- konieczności wykonania podsypki piaskowej na tarasie i wewnątrz budynku – 349,686 m³ (różnice w wysokości),
- obudowy pionów kanalizacyjnych.

Ponadto, dokumentacja ma istotne braki w kwestii wentylacji mechanicznej, tym samym niezbędne będzie wykonanie szeregu prac dodatkowych nieuwzględnionych w projekcie, ma to również miejsce w przypadku opisanego projektu instalacji elektrycznej do zasilania urządzeń wentylacyjnych. Poza wymienionymi brakami w dokumentacji, istnieją także liczne nieścisłości w wycenie pozostałych materiałów, z uwagi na:

- zbyt małą ilość przyjętą w kosztorysie – łączników metalowych, śrub, gwoździ,
- nieuwzględnienie w kosztorysie papy pod murłata,
- brak wyceny drewna na płatwie poziome – dach,
- brak w wycenie konstrukcji metalowej do obsadzenia słupów,
- brak w wycenie blachy na obróbki blacharskie – brakuje 55 m² blachy,
- brak w wycenie kosztów wykonania schodów strychowych trzysegmentowych,
- brak w wycenie klapy termoizolacyjnej,
- brak w wycenie wykonania konstrukcji i obudowy łupków gipsowych,
- otwory drzwiowe i okienne w projekcie budowlanym różnią się od otworów ujętych w projekcie wykonawczym – istnieje konieczność ich podmurowania,
- brak w wycenie w zakresie stopnia kominiarskiego – 30 szt., ławy kominiarskiej – 4 szt.,
- brak w wycenie drabiny stalowej do wyłazu dachowego,
- odmienne ustalenia – w projekcie przyjęte są płytki klinkierowe na kominach a w dokumentacji łupek kamienny,
- brak wyceny na umocowanie siatki w przestrzeni między dachowej,

- różnicę w wysokości ścianek dachowych – w kosztorysie jest 3,25 mb powinno być 3,45 mb (przy niższej wysokości nie byłoby możliwości przymocowania sufitu),
- podsufitka oraz szczyty zaniżone o 6m²,
- brak w wycenie konstrukcji pod podsufitkę nad wejście,
- odmienne ustalenia – w kosztorysie (poz. 60) w zakresie rusztu pod boazerię przyjęto łąty, a w dokumentacji jest krawędziak 6x10,
- odmienne ustalenia – ścianki drewniane w wycenie (poz. 61) grubość deski wynosi 2,5 cm a w dokumentacji 3,2 cm.

Wskazane wyżej nieścisłości i rozbieżności w dokumentacji, są okolicznościami bezspornie uniemożliwiającymi prawidłowe wykonanie robót przez moich Mocodawców. Za tak wadliwie przedstawioną dokumentacją, a w istocie za rażąco nienależyte przygotowanie przetargu ponosi odpowiedzialność Zamawiający. Stosownie do utrwalonego orzecznictwa wykonawca umowy o roboty budowlane nie ma obowiązku dokonywania własnych szczegółowych obliczeń w celu wykrycia wady dostarczonego projektu, a w szczególności jeżeli został on wykonany przez specjalistyczne biuro projektowe (tak Sąd Najwyższy w wyroku z 27 marca 2000 r., sygn. Akt III CKN 629/98, OSNC 2000, nr 9, poz. 173). Ponadto podkreślam, że zgodnie z wyrokiem KIO z dnia 27 kwietnia 2011 r. (KIO 806/11) „wykonawca nie może ponosić odpowiedzialności za ewentualne błędy projektanta, tym bardziej za te, które nie są ujawnione na etapie składania oferty. Trudno wymagać od wykonawcy, aby jeszcze przed złożeniem oferty w takim stopniu zweryfikował dokumentację projektową (i teren budowy), że by mógł ocenić jej prawidłowość i brak ewentualnych błędów, które mogą ujawnić się dopiero w toku wykonywania robót”. Jednocześnie KIO podniosła, że zobowiązanie wykonawcy do wliczenia w cenę ofertową ryczałtową kosztów ryzyk, których nie jest on w stanie ocenić na etapie przygotowania oferty narusza art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i może również naruszać art. 140 ustawy Prawo zamówień publicznych, albowiem może się okazać, że zakres zobowiązania umownego wykonawcy nie jest tożsamy z tym, który był zakładany w ofercie. KIO wielokrotnie podkreślała, że ewentualne złożenie przez wnioskodawcę oświadczenia na etapie postępowania przetargowego i podpisania umowy o prawidłowości i kompletności dokumentacji projektowej nie oznacza, że obowiązek weryfikacji dokumentacji przy składaniu tego oświadczenia nakłada obowiązek merytorycznej kontroli przyjętych w projekcie założeń i obliczeń (tak KIO w wyroku z 02 listopada 2009 r., KIO/UZP 1485/09). Zamawiający nie może przerzucać na wykonawców odpowiedzialności za właściwe sporządzenie opisu przedmiotu zamówienia, zgodnie z przepisem art. 29 ust. 1 oraz art. 31 ustawy Prawo zamówień publicznych (wyrok KIO z dnia 22 sierpnia 2008 r., KIO/UZP 821/08). W świetle podniesionych okoliczności należy stwierdzić, iż dalsze wykonywanie robót bez zajęcia przez Państwa stanowiska w zakresie opisanych wyżej uchybień leżących po Państwa stronie naraża moich Mocodawców na znaczne szkody i spowoduje konieczność podjęcia przez nich dalszych stosownych środków prawnych. Mając na uwadze powyższe, wzywam Państwa w terminie 7 dni do zajęcia stanowiska w przedmiotowej sprawie i w imieniu mojego Mocodawcy wyrażam pełną gotowość współpracy w celu rozwiązania zaistniałych problemów w sposób satysfakcjonujący obie strony, w tym zakresie również do udziału w wyznaczonym przez Państwa spotkaniu po zapoznaniu się z treścią niniejszego pisma.”

W wyniku powyższego, pismem z dnia 19 czerwca 2013 roku skierowanym do radcy prawnego będącego pełnomocnikiem spółki cywilnej PPHU „WIES-BUD” s.c. – Wójt Gminy Dłutów odpowiedziała, cyt.: „(...) Po zapoznaniu się z Pani pismem Wójt Gminy Dłutów zlecił wykonanie szczegółowej analizy wszystkich okoliczności sprawy zarówno pod względem technicznym i prawnym. Ze sporządzonej na zlecenie Wójta opinii

technicznej w sposób nie budzący jakichkolwiek wątpliwości wynika, że uchybienia i błędy, a także nieścisłości, na które powołuje się Pani w treści pisma są niemal w całości niezasadne. Analiza dokumentacji projektowej i stanu faktycznego doprowadziły do ustaleń, że na obecnym etapie zasadne było jedynie wykonanie robót dodatkowych w postaci uzupełnienia warstwy pokrycia dachu tj. zastosowania folii paroprzepuszczalnej oraz kontrłat na dachu o pow. 650 m². Odnosząc się zaś do poszczególnych zgłoszonych przez Panią uchybień informuję, iż w sporządzanych na prośbę Inwestora opiniach projektanci zakwestionowali konieczność wykonania wskazanych przez Panią prac, argumentując to w następujący sposób:

- 1) konieczność podniesienia terenu o powierzchni około 2300 m² – ewentualne roboty mogą być zlecone Pani Mocodawcom dopiero po ustaleniu przez Inwestora rzeczywistych potrzeb w tym zakresie oraz ustaleniu istnienia przesłanek do zastosowania trybu zamówienia publicznego z wolnej ręki,
- 2) konieczność umieszczenia siatki pod ścianki działowe w podkładach betonowych – stosownie do opinii projektanta kontrakcji (wpis do dziennika budowy) brak jest konieczności stosowania dodatkowego zbrojenia posadzki pod lekkie ścianki działowe z betonu komórkowego przy zagęszczeniu gruntu pod posadzki do Is 0,98,
- 3) konieczność umieszczenia narożników do ocieplenia ścian budynku w ilości 619,38 mb – stosownie do opinii projektanta montaż narożników stanowi integralną część systemu BSO,
- 4) konieczność montażu okien o właściwych wymiarach (w projekcie wymiar 1100 w zestawieniu stolarki 1000) ilość okien 10 różnica 1,8 m² – realizacja zgodna z projektem budowlanym (dalej PB) oraz projektem wykonawczym (dalej PW). Podkreślić też trzeba, że w dziale 9 poz. 80 kosztorysu ofertowego Pani Mocodawcy wycenili 10 sztuk okien w wymiarach 110x180,
- 5) konieczność obudowy pionów kanalizacyjnych – zostanie określona przez Inwestora po zasięgnięciu opinii projektanta oraz inspektora nadzoru,
- 6) konieczność uzupełnienia braków w dokumentacji wentylacji mechanicznej i związanej z tym instalacji elektrycznej do zasilania urządzeń elektrycznych – projektant wpisem do dziennika budowy potwierdził, że zaprojektowano w PB i PW wentylację grawitacyjną, w związku z tym nie istnieje potrzeba uzupełnienia braków dokumentacji w tym zakresie,
- 7) zbyt mała ilość łączników metalowych śrub i gwoździ przyjętych w kosztorysie – zakres PW uszczegóławia rozwiązania PB i w sposób szczegółowy przedstawia wymagania w zakresie konstrukcji dachu precyzując ilość niezbędnych łączników. Ponadto ilości nakładcze wynikają z KNR,
- 8) nieuwzględnienie w kosztorysie papy pod kontrłaty – projekt nie przewiduje zastosowania papy pod kontrłaty,
- 9) brak wyceny drewna na płatwie poziome dachu – zakres wszystkich prac i elementów niezbędnych dla konstrukcji dachu wskazuje PW uszczegółowiający rozwiązania zawarte w PB, w związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
- 10) brak w wycenie konstrukcji metalowej do obsadzenia słupów – rozwiązanie zawarto na rysunku K5 w Projekcie wykonawczym, w związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
- 11) brak w wycenie blachy na obróbki blacharskie – 55 m² blachy – na podstawie projektu można precyzyjnie określić powierzchnię dachu zaprojektowanego w pokryciu blachodachówką wraz z niezbędnymi do tego celu obróbkami, w związku z

- powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
- 12) brak w wycenie kosztów wykonania schodów strychowych 3 segmentowych – szczegółowy opis w tym zakresie znajduje się w PW (opis techniczny) w części pn. „Elementy inne” oraz na rysunku nr 8. W związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
 - 13) brak w wycenie wykonania konstrukcji i obudowy łuków gipsowych – PB i PW uszczegółwiają prace i elementy w zakresie łuków gipsowych. W związku z tym Pani Mocodawcy byli zobowiązani do wyceny tych elementów w złożonej ofercie,
 - 14) konieczność podmurowania otworów okiennych i drzwiowych – różnica w projekcie budowlanym i wykonawczym – wielkość otworów okiennych i drzwiowych jest jednakowa w PB i PW. Wskazywana różnica wynika jedynie z faktu, że w PB na rysunku A-1 podokienniki okien 0,4 2 sztuki określono na poziomie 198,5 cm, zaś w PW na rysunku 4 podokienniki okien 0,4 2 sztuki określono na poziomie 94 cm. Różnicę na leży uznać za omyłkę nie skutkującą jednakże żadnymi dodatkowymi kosztami, które musiałby ponieść Wykonawca,
 - 15) brak w wycenie stopni kominiarskich 30 sztuk i ław kominiarskich 4 sztuk – ilość, rodzaj i zakres tych elementów wskazany został na rysunku nr 6 w PW. W związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
 - 16) brak w wycenie drabiny stalowej do wyłazu dachowego – ilość, rodzaj i zakres tych elementów wskazany został na rysunku nr 8 w PW. W związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
 - 17) różnica PB i PW oraz kosztorysów w zakresie wykończenia kominów (PB i PW – łupki kamienne, kosztorys – płytki klinkierowe). Zarówno w PB (rysunek A4), jak i w PW (rysunek 18) przyjęto obłożenie kominów płytkami z łupka kamiennego. Wykonawca powinien więc wycenić wykonanie (tj. obłożenie) kominów zgodnie z projektem.
 - 18) brak wyceny na umocowanie siatki w przestrzeni międzyszybowej – PW przewiduje umocowanie siatki między dachowej. W związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
 - 19) niezgodność w wysokości ścianek działowych w kosztorysie 3,25 m powinno być 3,45 m – wykonawca wykonał ścianki w wysokości 3,45 m, konieczny jest wniosek do projektanta o uszczegółwienie rozwiązania lub autoryzacja rozwiązania zrealizowanego na budowie, odpowiedź w tym zakresie zostanie określona przez Inwestora po zasięgnięciu opinii projektanta,
 - 20) podsufitka oraz szczyt zaniżone o 6 m² – wskazane powierzchnie Pani Mocodawcy winni ustalić w oparciu o projekty i wycenić w kosztorysie ofertowym,
 - 21) brak w wycenie konstrukcji podsufitki nad wejściem – wskazany element i jego parametry Pani Mocodawcy winni ustalić w oparciu o projekty i wycenić w kosztorysie ofertowym,
 - 22) niezgodność kosztorysu i PW w zakresie boazerii – rozwiązanie znajduje się w PW na rys. 13. W związku z powyższym Wykonawca był zobowiązany do wyceny tego elementu w złożonej ofercie,
 - 23) niezgodność kosztorysu i PW w zakresie grubości desek ścianek drewnianych – grubość deski szczytowej wynosi 3,2 x 12 i określona jest w PW na stronie 13. Kosztorys ma charakter jedynie pomocniczy, Pani Mocodawcy winni wycenić i wykonać prace zgodnie z projektem.

Wykonanie podsypki piaskowej na tarasie i wewnątrz budynku zostało uznane za roboty dodatkowe i Wykonawca otrzymał już z tego tytułu umówione wynagrodzenie. Odnośnie uchybienia w postaci braku w wycenie kłapy termoizolacyjnej – proszę o sprecyzowanie, o jaki element chodzi, zapis jest zbyt ogólny i niezrozumiały dla projektanta, w związku z powyższym nie ma możliwości ustosunkowania się do Pani żądania w tym zakresie. Ponadto zwracam uwagę, iż Wiesław i Sebastian Jabłońscy, wspólnicy spółki cywilnej PPHU „WIES-BUD” s.c. zawarli z Gminą Dłutów umowę, w której należnemu im wynagrodzeniu nadano charakter wynagrodzenia ryczałtowego. Natomiast w §5 ust.2 w/w umowy strony ustaliły, iż wynagrodzenie Wykonawcy obejmuje wszelkie koszty związane z prawidłową realizacją przedmiotu umowy. Podkreślić należy, iż wskazywane przez Panią „nieściśności w wycenie materiałów” – tj. rozbieżności pomiędzy kosztorysem a projektami – budowlanym i wykonawczym nie mają w sprawie żadnego znaczenia. Jak wskazałam wyżej Pani Mocodawcom ustalono wynagrodzenie ryczałtowe. Zarówno więc kosztorys inwestorski jak i złożony przez Wykonawców w przetargu kosztorys ofertowy mają jedynie charakter pomocniczy. Prace winny być wykonywane zgodnie z projektem budowlanym oraz projektem wykonawczym, a także STWiOR. Podkreślić należy, iż w/w stanowisko Zamawiającego zgodne jest z ugruntowaną linią orzecznictwem Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu zamówień Publicznych, która w swych orzeczeniach wskazuje na pomocniczy charakter kosztorysów (przedmiaru robót) w stosunku do projektów: np. Wyrok KIO z dnia 28 lipca 2010 r. (KIO/UZP 1491/10) *„Zawarte w przedmiarze robót zestawienia mają obrazować skalę roboty budowlanej i pomóc wykonawcom w oszacowaniu kosztów inwestycji, wobec czego przedmiarowi robót można przypisać wyłącznie charakter dokumentu pomocniczego, którego znaczenie sprowadza się do czynności skalkulowania kosztów realizacji zadania, a nie wyszczególnienia materiałów i prac, które składają się na zamówienie.”*, Wyrok KIO z dnia 30 lipca 2009 r. (KIO/UZP 921/09) *„1. Przedmiar robót, stanowiący podstawę sporządzenia kosztorysu, jest opracowaniem wtórnym w stosunku do projektu i specyfikacji technicznych i to nie on determinuje zakres prac objętych przedmiotem zamówienia. Zawarte w przedmiarze robót zestawienia mają obrazować skalę roboty budowlanej i pomóc wykonawcom w oszacowaniu kosztów inwestycji, wobec czego przedmiarowi robót można przypisać wyłącznie charakter dokumentu pomocniczego. 2. Obowiązek obliczenia ceny oferty na podstawie przedmiaru robót oznacza, przy ryczałtowym charakterze ceny ofertowej, tyle tylko, iż podstawą – bazą wyjściową obliczeń wykonawcy jest przedmiar, co jednocześnie jednak nie może być utożsamiane z zakazem uwzględnienia przez wykonawcę jego własnych obmiarów i założeń kalkulacyjnych, których konsekwencjami mogą być odstępstwa (zarówno in plus, jak i in minus) od założeń wyjściowych – bazowych, zawartych w przedmiarach.”*, Wyrok KIO z dnia 29 marca 2011 r. (KIO 560/11) *„1. Kosztorys ofertowy, jeżeli jest załączony do oferty, powinien odpowiadać przedmiarom – jednak, o ile w SIWZ nie zostanie mu nadana szczególna ranga, to przy wynagrodzeniu ryczałtowym kosztorys ofertowy nie wpływa na zakres zobowiązania. Zasadą jest, że wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszelkie prace konieczne do wykonania zamówienia. 2. Czynnikiem ostatecznie rozstrzygającym o zakresie zamówienia przy wynagrodzeniu ryczałtowym jest dokumentacja projektowa.”* Biorąc pod uwagę powyższe w zakresie większości Pani twierdzeń uważam sprawę za wyjaśnioną, natomiast w zakresie zarzutów dotyczących konieczności obudowy pionów kanalizacyjnych oraz niezgodności w wysokości ścianek działowych z faktycznie wykonanymi przez Pani Mocodawców, niezwłocznie po zasięgnięciu opinii projektanta zostanie Pani udzielona stosowna odpowiedź. Odpowiedź taka będzie udzielona również w zakresie zastosowania separatora tłuszczów przed wprowadzeniem ścieków dla potrzeb kuchni – po uzyskaniu niezbędnych zezwoleń administracyjnych.”

W odpowiedzi na powyższe, dnia 24 lipca 2013 roku wpłynęło do UG w Dłutowie, pismo pełnomocnika spółki cywilnej PPHU „WIES-BUD” s.c., w którym podniesiono, cyt. „(...) W związku z nieprawidłowościami, nieściśnościami i błędami w dokumentacji projektowej,

specyfikacjach technicznych i przedmiarach robót stanowiących podstawę, na której moi Mocodawcy przygotowali swoją ofertę w postępowaniu przetargowym dotyczącym w/w inwestycji, zaistniała konieczność wykonania robót, których Wykonawca nie wkalkulował w kwotę wynagrodzenia ofertowego. Wyłączną winę za zaistnienie takiego stanu ponosi Gmina Dłutów, na której spoczywał obowiązek prawidłowego przygotowania dokumentacji stanowiącej bazę dla wykonania robót i ustalenia wynagrodzenia za te roboty. Tymczasem przygotowana dokumentacja nie zawierała szeregu prac, których wykonanie i materiałów, których wbudowanie jest konieczne dla prawidłowej realizacji tej inwestycji, a czego Wykonawca nie był w stanie przewidzieć na etapie ofertowania. Ponadto poszczególne dokumenty są ze sobą wewnętrznie sprzeczne. Z uwagi na powyższe wskazuję, iż - w wyniku Państwa zaniedbania - kwota konieczna do pokrycia kosztów robót nie uwzględnionych w przygotowanej przez Państwa dokumentacji wynosi 186.804,45 zł brutto. Nie podzielimy jednocześnie Państwa stanowiska wyrażonego w piśmie z dnia 19 czerwca 2013 r., że fakt ustalenia w umowie wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie robót przerzuca na Wykonawcę wszystkie ryzyka, nawet wynikłe z zaniedbań po Państwa stronie. W ramach powyższej kwoty mieszczą się roboty już wykonane, których listę wskazuję poniżej:

- a) wykonanie dodatkowych narożników z siatką do ocieplenia ścian budynku - wskazaliście Państwo ich ilość 108,58 mb, podczas gdy w rzeczywistości potrzeba ich 841,24 mb,
- b) nie wskazaliście Państwo wysokości ścianek działowych - Wykonawca założył więc ich wysokość 3,25 m, okazało się zaś, że aby możliwa była instalacja sufitów podwieszanych konieczna ich wysokość to aż 3,45 m,
- c) konieczna była instalacja obróbek blacharskich, łączników metalowych, śrub i gwoździ w ilości znacznie przekraczającej wskazaną w dokumentacji,
- d) kosztorys inwestorski nie wskazywał konieczności położenia papy pod murłatę,
- e) kosztorys inwestorski nie zawierał konstrukcji metalowej do obsadzenia słupów,
- f) w ramach ocieplenia fundamentów wykonawca zastosował nie zwykły styropian a płyty styropianowe - KNAUF Therm EXPERT Hydro F100 w ilości 147,97 m² spełniający wszystkie wymagania stawiane nowoczesnemu materiałowi termoizolacyjnemu,
- g) kosztorys inwestorski nie wskazywał wentylacji nad gzymsem kratka wentylacyjna,
- h) kosztorys inwestorski nie wskazywał tłucznia pod kostkę na tarasie,
- i) kosztorys inwestorski nie wskazywał daszków kominowych,
- j) kosztorys inwestorski nie wskazywał w zakresie instalacji w ogrzewaniu podłogowym - styropianu systemowego „tracker” 30m w ilości 415m².

Ponadto jest jeszcze szereg robót, które z uwagi na naturalny tok procesu inwestycyjnego bądź przeszkody z Państwa strony nie zostały jeszcze wykonane:

- a) podniesienie terenu, co wiąże się z nawiezieniem ziemi i piasku wokół budynku o pow. 2300m². Bez w/w prac nie można wykonywać dróg, parkingów, ciągów pieszo jezdnych i terenów zielonych,
- b) obudowa pionów kanalizacyjnych,
- c) wykonanie łuków gipsowych zgodnie z Państwa aktualnymi wymaganiami co do konstrukcji, sposobu mocowania i grubości łuku;
- d) wykonanie rusztu ścian szczytowych zaprojektowanych przez projektanta w czasie realizacji budowy, który do projekt znacznie odbiega od projektu pierwotnego;

- e) wykonanie płytek ściennych w kuchni w ilości przekraczającej wskazaną w dokumentacji budowlanej (19,78 m² zamiast 4,33 m²);
- f) obudowa szczytu przed wejściem do budynku;
- g) wykonanie instalacji elektrycznej służącej do zasilania urządzeń wentylacyjnych,
- h) instalacja schodów strychowych z klapą termoizolacyjną,
- i) wykonanie stopni kominiarskich - 30 szt., ławy kominiarskiej - 4 szt.
- j) wykonanie konstrukcji pod podsufitkę nad wejściem;
- k) wykonanie ścianek drewnianych z deski o grubości 3,2 cm a nie 2,5 cm jak to wskazano w kosztorysie inwestorskim,
- l) wykonanie okna podawczego,
- m) wykonanie pomostów technicznych w przestrzeni dachowej z grubszych desek,
- n) wykonanie listew wykończeniowych styropianowych wokół ścian;
- o) wykonanie bariery śniegowej;
- p) instalacja wody ppoż.
 - brak zaworu pierwszeństwa występującego w instalacji wody ppoż. ponadto w/w instalacji ppoż. występuje niezgodność w ilości i średnicy rur:
 - i. stalowych ocynkowanych - w dokumentacji wykonawczej jest \varnothing 32 a w dokumentacji kosztorysowej jest \varnothing 025.
 - ii. ilość metrów rur stalowych - w dokumentacji kosztorysowej \varnothing 25 jest 7,5 m a zamontowano 33 m rury \varnothing 32.
- q) instalacja wentylacji
 - i. przewody wentylacyjne i kształtki
 - ii. anemostaty nawiewne
 - iii. wentylator
 - iv. tłumik
 - v. wentylatory łazienkowe oraz kształtki i przewody wentylacyjne do wentylatorów
 - vi. okap nadkuchenny."

Ponadto pełnomocnik firmy „WIES-BUD” podniósł, cyt.: „Brak wyraźnej rezygnacji z wykonania wymienionych robót, traktować będziemy jako potwierdzenie ich zlecenia i zapłaty za nie. Szczegółowe kosztorysy zostały sporządzone przez mojego Mocodawcę i zostaną Państwu okazane, jeśli zechcieliby Państwo poddać analizie poszczególne wyżej wskazane pozycje. Brak pozytywnej reakcji na niniejsze pismo i zaakceptowania, że mojemu Mocodawcy należy się wskazane wyżej wynagrodzenie ponad ustalony ryczałt, spowoduje konieczność wystąpienia na drogę sądową, a to wygeneruje po stronie Gminy znaczne koszty.”

Wykonawca w dniu 18 czerwca 2013 roku zwrócił się do Zamawiającego o wyrażenie zgody na zawarcie umowy na roboty budowlane z podwykonawcami branży sanitarnej (firmy P.I.B. ALLES) i elektrycznej (firmy PIB Karolczak) przy realizacji zadania dot. budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach. Powyższa zgoda wyrażona została przez Zamawiającego w piśmie z dnia 16 lipca 2013 roku (IZP.7013.14.2013) podpisanym przez Wójta Gminy Dłutów

Pismem z dnia 27 czerwca 2013 roku (znak: PINB/7353/I/562/MP/12) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pabianicach zawiadomił Gminę Dłutów, że w dniu 10 lipca 2013 roku zostanie dokonana kontrola prowadzonej budowy budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną na nieruchomości położonej w miejscowości Łaziska (dz. nr ewid. 61) gm. Dłutów. W wyniku przeprowadzonej kontroli PINB w protokole kontroli budowy z dnia 10 lipca 2013 roku stwierdził m.in.

- rozpoczęcie robót przed terminem zgłoszonym w PINB,
- niewłaściwe prowadzenie dziennika budowy,
- dokumentacja jakości wbudowanych wyrobów budowlanych prowadzona była niewłaściwie w stosunku do art. 10 ustawy Prawo budowlane,
- odstępstwa od warunków decyzji o pozwoleniu na budowę oraz zatwierdzonego projektu budowlanego,
- roboty budowlane prowadzone lub wykonywane były bez wymaganego pozwolenia/zgłoszenia (art. 50 ustawy Prawo budowlane) – inwentaryzacja geodezyjna wykazała, iż przyłączy wody na odcinku od pkt 6 do końca przepustu – zgodnie z projektem, pozostała część przesunięta o 2m. zmieniono lokalizację osadnika gnilnego przydomowej oczyszczalni ścieków,
- większą różnicę poziomów terenu między zerem parteru a poziomem terenu (w dzienniku budowy zapis o konieczności podniesienia terenu),
- obiekt/jego część wybudowana bez wymaganego pozwolenia na budowę/zgłoszenia (art. 48 ustawy Prawo budowlane).

W związku z powyższym PINB wystawił Inwestorowi mandat w wysokości 100,00 zł za rozpoczęcie robót przed terminem zgłoszonym PINB, oraz mandat w wysokości 500,00 zł kierownikowi robót sanitarnych za prowadzenie budowy ze zmianami istotnymi.

Wójt Gminy Dłutów, w wyniku nieprawidłowości stwierdzonymi przez PINB, pismem z dnia 11 lipca 2013 roku wezwała PPHU „WIES-BUD” s.c. do usunięcia do dnia 19 lipca 2013 roku zmian lokalizacyjnych poszczególnych elementów, tak aby ich usytuowanie odpowiadało projektowi budowlanemu oraz warunkom określonym w pozwoleniu na budowę.

Ponadto Zamawiający pismem z dnia 12 lipca 2013 roku (IZP.7013.13.2013) zwrócił się do Jerzego Rakowieckiego – pełniącego funkcję inspektora nadzoru inwestorskiego do dnia 8 maja 2013 roku – z wezwaniem do złożenia wyjaśnień dotyczących podpisanego oświadczenia o wykonaniu wszelkich prac do dnia 7 maja 2013 roku (ujętych w protokołach odbioru wymienionych w oświadczeniu z dnia 9 maja 2013 roku) zgodnie z dokumentacją projektową i pozwoleniem na budowę. Zamawiający w piśmie podkreślił, że kontrola PINB ustaliła, iż przyłączy wody, którego prawidłowe wykonanie potwierdziła ww. osoba, zostało usytuowane niezgodnie z projektem budowlanym oraz warunkami wynikającymi z pozwolenia na budowę. Jednocześnie Zamawiający zaznaczył, że w przypadku niezłożenia przez byłego inspektora nadzoru inwestorskiego, wyjaśnień podjęte zostaną wobec niego niezbędne działania wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

W przesłanym w dniu 24 lipca 2013 wyjaśnieniu Jerzy Rakowiecki wskazał, cyt.: „Z treści Waszego pisma wynika, że potwierdziłem wykonanie przyłącza wodociągowego dla świetlicy wiejskiej w Łaziskach. Zgodnie z protokołem częściowego odbioru robót nr 1 z dnia 26.11.2012 stwierdziłem jedynie fizyczne wykonanie przyłącza bez uwagi, czy jest zgodne, czy niezgodne z pozwoleniem na budowę nr 251/2012 z dnia 14.04.2012, które to pozwolenie nie obejmowało przyłącza wodociągowego. Wykonano je na zgłoszenie wg odrębnego opracowania w ramach przygotowania placu budowy przed objęciem przeze mnie funkcji inspektora nadzoru, o czym inwestor posiadał stosowną wiedzę. Proponuję

sprawdzić dlaczego wykonawca przyłącza wodociągowego zmienił usytuowanie wodociągu bez powiadomienia pracownika Gminy zlecającego owo przyłącze wodociągowe. Jednocześnie wyjaśniam, że wykonane przyłącze wodociągowe na terenie nieruchomości nie ma wpływu na inne elementy uzbrojenia terenu. W końcowym odbiorze obiektu będzie wykonana inwentaryzacja geodezyjna powykonawcza na terenie nieruchomości. Ponieważ lokalizacja przyłącza nie narusza praw osób trzecich, jest to odstępstwo nieistotne wg interpretacji Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi. Jest to moje ostateczne oświadczenie w sprawie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach (...).

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pabianicach w dniu 23 lipca 2013 roku (wpływ do UG 23 lipca 2013 roku) wystosował zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego, z którego wynika, że z urzędu zostało wszczęte postępowanie administracyjne w sprawie budynku świetlicy wiejskiej wraz z infrastrukturą techniczną na nieruchomości w miejscowości Łaziska. W tym samym dniu PINB w Pabianicach wydał postanowienie nr 120/13 nakazując Gminie Dłutów: [1] jako inwestorowi i właścicielowi nieruchomości wstrzymać roboty budowlane związane z budową świetlicy wiejskiej prowadzone w sposób istotnie odbiegający od projektu zatwierdzonego decyzją pozwolenia na budowę znak: AB.6740.157.2012 nr 251/2012 z dnia 13 kwietnia 2012 roku, [2] dokonać niezbędnych zabezpieczeń obiektu w sposób gwarantujący bezpieczeństwo ludzi i mienia. Z uzasadnienia wynika, że w wyniku kontroli przeprowadzonej na wniosek (...) ⁴⁹ stwierdzono dokonanie podczas realizacji budynku świetlicy zmian od zatwierdzonego projektu, polegających na: [1] zmianie lokalizacji przyłącza wody (w szkicu inwentaryzacji geodezyjnej zapisano: na odcinku od pkt 6 do końca przepustu zgodnie z projektem, pozostała część przesunięta o 2m, [2] zmianie lokalizacji wejścia instalacji wodociągowej do budynku, planowane było wejście na ścianie elewacji południowej, a wykonano na ścianie elewacji zachodniej, [3] zmianie lokalizacji osadnika gnilnego przydomowej oczyszczalni ścieków (w szkicu inwentaryzacji geodezyjnej zapisano: na odcinku pomiędzy pkt 12 i 23 – cały osadnik pkt 16, 17, 22, 21) przesunięcie o 1,5m, [4] zmianie różnicy poziomów terenu pomiędzy zerem parteru a poziomem terenu. Zdaniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pabianicach zmiany, które zostały dokonane w trakcie procesu budowlanego, w świetle przepisów prawa budowlanego (art. 36a ust. 5 pkt 1) należało uznać za istotne, gdyż spowodowały zmianę zakresu objętego projektem zagospodarowania działki (lokalizacja przyłącza wody i osadnika gnilnego). Przed dokonaniem takich zmian Inwestor powinien był uzyskać decyzję o zmianie pozwolenia na budowę, czego nie dopełnił.

W związku z powyższym pismem IZP.7013.12.2013 z dnia 26 lipca Zamawiający poinformował Wykonawcę oraz inspektora nadzoru inwestorskiego (BRE.locum S.A.) o wstrzymaniu robót budowlanych związanych z budową świetlicy w Łaziskach. Jednocześnie zwrócił się do Wykonawcy o sporządzenie protokołów różnicowych na zamienione materiały budowlane.

Do Urzędu Gminy w Dłutowie w dniu 30 lipca 2013 roku wpłynęło pismo od Wykonawcy odnoszące się do wstrzymania budowy, w którym Wykonawca stwierdził, że zatrzymanie budowy jest jedynie wstrzymaniem prowadzenia robót budowlanych i nie dotyczy to pozostałych czynności, tj. odbioru zgłoszonych robót budowlanych, rozwiązań i tematów poruszonych wcześniej, przygotowania i przekazania wykonawcy dokumentacji technicznej. Jednocześnie Wykonawca zwrócił się o dostarczenie w trybie pilnym

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

projektu zagospodarowania terenu z podaniem rzędnych nawierzchni kostki, spadków oraz zagospodarowania wód opadowych.

Pismem z dnia 30 lipca 2013 roku (IZP.7013.14.2013) Wójt Gminy Dłutów zwróciła się do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pabianicach o wydanie decyzji, stosownie do art. 51 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane, nakładające obowiązek wykonania prac w celu doprowadzenia wykonanych robót budowlanych związanych z budową świetlicy do stanu zgodnego z prawem. Jak wynika z pisma, w ocenie Inwestora – doprowadzenie robót do stanu zgodnego z prawem oraz z projektem budowlanym jest jedyną formą ekonomicznie i technicznie uzasadnioną. Prace budowlane wykonywane są przez Wykonawcę wybranego w drodze zamówienia publicznego. Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych zakres świadczenia przez Wykonawcę prac winien być zgodny ze złożoną ofertą. Stosownie zaś do złożonej oferty roboty budowlane powinny być wykonane zgodnie z dokumentacją przetargową, a więc w oparciu o projekt budowlany oraz warunki decyzji o pozwoleniu na budowę dołączone do SIWZ. W chwili obecnej zmiany pozwolenia na budowę oraz zmiany projektu skutkować mogą koniecznością zmiany świadczenia Wykonawcy, co w świetle ww. przepisów nie jest dopuszczalne. Dlatego też wydanie przez PINB decyzji opartej o art. 51 ust. 1 pkt 2⁵⁰ Prawa budowlanego jest jedynym możliwym sposobem przeprowadzenia postępowania naprawczego.

W dniu 30 lipca 2013 roku Zamawiający w piśmie skierowanym do Wykonawcy (IZP.7013.15.2013) – stosownie do § 12 ust. 1 lit. d ust. 2 umowy zawartej w dniu 17 października 2012 roku – złożył oświadczenie o odstąpieniu od wskazanej umowy w części obejmującej niewykonane prace. Powyższe spowodowane było faktem niewykonania przez Wykonawcę robót zgodnie z umową oraz dokumentacją projektową, co zostało stwierdzone w dniu 10 lipca 2013 przez PINB. W związku z powyższymi ustaleniami w dniu 11 lipca 2013 roku Gmina Dłutów wezwała wykonawcę do doprowadzenia budowy do stanu zgodnego z projektem budowlanym, czego jednak Wykonawca nie uczynił. Ponadto we wskazanym oświadczeniu Zamawiający zaznaczył, iż w oparciu o wpisy dokonane w dzienniku budowy przez inspektora nadzoru inwestorskiego ustalił, że Wykonawca niegodnie z projektem budowlanym wykonał: montaż deski okapowej, izolację termiczną ścian przyziemia, obudowy fundamentów w obrysie filarów ganku, montaż okien niezgodnych z projektem budowlanym. Tym samym Gmina Dłutów odstępuje z dniem 30 lipca 2013 roku od umowy na budowę świetlicy zawartej w dniu 17 października 2012 roku w części obejmującej niewykonane prace.

W tym samym dniu, Zamawiający w piśmie skierowanym do Wykonawcy (IZP.7013.16.2013), w nawiązaniu do oświadczenia o odstąpieniu od umowy wezwał Wykonawcę – stosownie do § 12 ust. 3 umowy z dnia 17 października 2012 roku – do sporządzenia szczegółowego protokołu robót wykonanych wg stanu na dzień odstąpienia. Tym samym zobowiązano Wykonawcę do załączenia do ww. protokołu: atestów na wbudowane materiały; oświadczenia kierownika budowy o zgodności wykonania obiektu z projektem budowlanym, obowiązującymi przepisami i Polskimi normami; dokumentacji powykonawczej zakresu robót wraz z naniesionymi zmianami dokonanymi w trakcie budowy potwierdzonymi i uzasadnionymi przez kierownika

⁵⁰ Przed upływem 2 miesięcy od dnia wydania postanowienia, o którym mowa w art. 50 ust. 1, właściwy organ w drodze decyzji nakłada obowiązek wykonania określonych czynności lub robót budowlanych w celu doprowadzenia wykonywanych robót budowlanych do stanu zgodnego z prawem, określając termin ich wykonania, albo w przypadku istotnego odstąpienia od zatwierdzonego projektu budowlanego lub innych warunków pozwolenia na budowę - nakłada, określając termin wykonania, obowiązek sporządzenia i przedstawienia projektu budowlanego zamiennego, uwzględniającego zmiany wynikające z dotychczas wykonanych robót budowlanych oraz - w razie potrzeby - wykonania określonych czynności lub robót budowlanych w celu doprowadzenia wykonywanych robót budowlanych do stanu zgodnego z prawem; przepisy dotyczące projektu budowlanego stosuje się odpowiednio do zakresu tych zmian.

budowy i Inspektora nadzoru; protokołów badań i sprawdzeń; inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.

W związku z odstąpieniem przez Zamawiającego od umowy, w dniu 2 sierpnia 2013 roku wpłynęło do Urzędu Gminy, stanowisko Wykonawcy, z którego wynika, cyt.: „działając w imieniu własnym w związku z doręczeniem Państwa oświadczenia o odstąpieniu od umowy niniejszym oświadczamy, iż przedmiotowe oświadczenie uznajemy za bezskuteczne a powody uzasadniające odstąpienie od umowy uznajemy za bezpodstawne. W tym zakresie wskazujemy, iż nie wyrażamy zgody na rozwiązanie umowy a w zakresie przedstawionych przez Państwa podstaw do odstąpienia od umowy wskazujemy co następuje: Przyłącze wody wykonano na terenie nieruchomości Urzędu Gminy, przesunięto o 1,5 mb w stosunku do dokumentacji, ponieważ na linii wodociągu rosły tuje w ilości około 70szt. Przed zwróceniem się do PINB, Wykonawca bezspornie przedstawił swoją propozycję dotyczącą wyjaśnienia przesunięcia wodociągu na spotkaniu z Panią Wójt, na co Pani Wójt wyraziła zgodę. Temat w/w był poruszany na naradach koordynacyjnych odbywających się w Urzędzie Gminy raz w tygodniu. W nawiązaniu do wyrażonego stanowiska ustanego Wójta Gminy (jej bezspornej zgody), wykonawca w dniu 20.06.2013r. wystąpił pismem do PINB w Pabianicach i czekał na odpowiedź, a jaki sposób problem przyłącza można rozwiązać, czy jest zasadne, aby go doprowadzić do stanu zgodnego z projektem lub usankcjonować w inny sposób. Mimo wcześniejszych uzgodnień z Panią Wójt otrzymaliśmy pismo znak IZP 7013.12.2013 z dnia 11.07.2013r wzywające nas do natychmiastowej zmiany lokalizacji przyłącza, by jego usytuowanie odpowiadało projektowi budowlanemu oraz warunkom określonym w pozwoleniu na budowę. Takie postępowanie należy uznać jako wykorzystywanie pozycji dominującej Zamawiającego nad Wykonawcą. Jednocześnie informujemy, że przyłączy wykonane na terenie nieruchomości nie narusza praw osób trzecich. PINB zaproponował Inwestorowi: że można to zalegalizować składając dokumentację powykonawczą oraz mapę do celów projektowych, Inwestor nie wyraził zgody, zatrzymano budowę do wyjaśnienia. Kierownik robót sanitarnych w imieniu Wykonawcy zaproponował w dniu 29.07.2013r, że dokumentację powykonawczą wykona w własnym zakresie w terminie 7 dni. Inwestor również uznał za niegodne z projektem prace wymienione w w/w piśmie w pkt od 1 do 4. Uznanie przedmiotowych prac za niezgodne z projektem należy uznać za bezpodstawne. W istocie jest to zmiana mało istotna, nie pogarszająca parametrów technicznych, estetycznych, niezwiększająca kosztów Inwestycji – wykonano zgodnie ze sztuką budowlaną i wiedzą techniczną, a zawarta również w dokumentacji kosztorysowej. Tym samym w ocenie Wykonawcy działania Państwa nie znajdują oparcia w obowiązujących przepisach prawa i Wykonawca stoi na stanowisku kontynuowania dalszej współpracy. Dodatkowo w ocenie Wykonawcy zastosowanie trybu odstąpienia od umowy bezpośrednio wiąże się z postawą Zamawiającego, który w ocenie Wykonawcy bezpodstawnie uchyla się od wypłaty na rzecz Zamawiającego wynagrodzenia za szereg prac wykonanych ponad zakres umowy, a niezbędnych do prawidłowego prowadzenia budowy. Mając na uwadze powyższe wnosimy o zajęcie stanowiska w zakresie dalszego kontynuowania współpracy w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

W odpowiedzi na powyższe – pismem IZP.7013.17.2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku – Zamawiający ponownie wezwał Wykonawcę do rozliczenia prac wykonanych umową z dnia 17 października 2012 roku wraz z dostarczeniem wyspecyfikowanej wcześniej dokumentacji, wyznaczając jednocześnie termin na dzień 7 sierpnia 2013 roku.

Tym samym, firma PPHU „WIES-BUD” pismem z dnia 6 sierpnia 2013 roku wniosła o przedłużenie wyznaczonego na dzień 7 sierpnia 2013 roku rozliczenia robót i wyznaczenie nowego terminu, nie wcześniej niż na dzień 14 sierpnia 2013 roku motywując to obszernością dokumentacji i brakiem możliwości technicznych przygotowania jej w tak krótkim czasie. Jednakże Inwestor nie wyraził zgody na

powyższe (pismo z dnia 7 sierpnia 2013 roku – IZP.7013.18.2013) i jednocześnie zażądał od Wykonawcy udostępnienia w dniu 7 sierpnia 2013 roku placu budowy.

W dniu 22 sierpnia 2013 roku (wpływ do UG – 28 sierpnia 2013 roku) Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pabianicach wydał decyzję nr 180/13, w której zobowiązał Gminę Dłutów jako inwestora i właściciela nieruchomości do przedłożenia projektu budowlanego zamiennego, uwzględniającego zmiany wynikające z dotychczas wykonanych robót budowlanych przy budowie budynku świetlicy w Łaziskach. Jak wynika z decyzji przedmiotowy projekt winien obejmować również przyłącza i instalacje, w które wyposażony jest budynek i odpowiadać wymaganiom określonym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego zakresu i formy projektu budowlanego⁵¹ oraz w zakresie potrzeby wskazywać zakres robót budowlanych koniecznych do wykonania w celu doprowadzenia budowy do stanu zgodnego z prawem. Termin realizacji powyższego obowiązku wyznaczony został do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Pismem z dnia 19 września 2013 roku Wykonawca przekazała Inwestorowi geodezyjną inwentaryzację budynku świetlicy wiejskiej w Łaziskach, w tym: budynku świetlicy wiejskiej i wjazdu, oczyszczalni ścieków i przyłącza wody.

W dniu 25 września 2013 roku Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 39/13 na kwotę ogółem 190.828,82 zł tytułem „rozliczenie robót wykonanych na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach”. Faktura wystawiona została z terminem zapłaty 30 września 2013 roku z adnotacją, iż rozliczenie robót wykonanych dostarczono 19 września 2013 roku.

Pismem z dnia 4 października 2013 roku Wykonawca przesłał powtórnie fakturę nr 39/13 skorygowaną o termin płatności, który upływał w dniu 25 października 2013 roku i został wyznaczony zgodnie z wiążącą do dnia jej rozwiązania umową. Pismo zawierało jednocześnie wezwanie do zapłaty kwoty 190.828,82 zł w terminie wskazanym na fakturze z informacją, że w przypadku nie dokonania zapłaty całości należności w wyznaczonym terminie sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego.

Wójt Gminy Dłutów, pismem z dnia 15 października 2013 roku (IZP.7013.21.2013) poinformowała Wykonawcę, iż dokonano rozliczenia prac wykonanych w ramach budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach i ustalono, po dokonanych w trakcie inwestycji płatnościach częściowych, pozostałą kwotę wynagrodzenia w wysokości brutto 97.391,21 zł. Jednocześnie poinformowano Wykonawcę, iż rozliczanie prac oparte zostało na inwentaryzacji stanu faktycznego dokonanej na budowie przez inspektorów nadzoru inwestorskiego w ramach złożonego przez Wykonawcę rozliczenia dokumentów, jak również zawartej przez strony umowy o roboty budowlane, dokumentacji projektowej, kosztorysach ofertowych i inwestorskich, projekcie budowanym i projekcie wykonawczym. Inwestor, dokonując rozliczenia prac, miał na względzie również korespondencję prowadzoną przez strony (w tym przez ustanowionych przez wykonawcę pełnomocników), dotyczącą w szczególności wynagrodzenia za prace, którym wykonawca nie nadał odrębnych pozycji w kosztorysie ofertowym. Podczas rozliczania wykonanych przez Wykonawcę prac wysokość wynagrodzenia ustalona została w oparciu o złożony przez Wykonawcę do oferty kosztorys ofertowy. Jednocześnie poinformowano Wykonawcę, iż inwestor nie znajduje podstaw do dokonania zapłaty za prace, które nie zostały ujęte jako odrębne pozycje w kosztorysie ofertowym (za wyjątkiem separatora tłuszczu), podtrzymując argumentację szczegółowo przedstawioną w piśmie z dnia 19 czerwca 2013 roku skierowanym do Pełnomocnika Wykonawcy. Ponadto poinformowano Wykonawcę, iż z uwagi na fakt, że wystawiona przez niego faktura zawiera kwotę wynagrodzenia wyższą niż uznana do zapłaty przez Inwestora, konieczna jest jej niezwłoczna korekta w zakresie wysokości wynagrodzenia do kwoty 79.179,85 zł + 23% VAT (łącznie 97.391,21 zł). Pismo zawierało również wezwanie

⁵¹ Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 25 kwietnia 2012 roku – Dz. U. z 2012 roku, poz. 462.

do niezwłocznego złożenia oświadczenia stosownie do zapisów § 5 ust. 7 umowy o roboty budowlane, które jest wymagane dla dokonania zapłaty wynagrodzenia a dotyczy oświadczeń przez podwykonawców o całkowitym rozliczeniu z wykonawcą. Jednocześnie Inwestor zobowiązała się do niezwłocznej zapłaty wynagrodzenia, gdy otrzyma oświadczenia podwykonawców, jak również dokonana zostanie korekta faktury – w terminie do dnia 17 października 2013 roku. Do pisma załączone zostało szczegółowe rozliczenie prac wykonanych w ramach budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach.

Pismem z dnia 25 października 2013 roku Gmina Dłutów poinformowała Wykonawcę, iż na skutek analizy wskazanych przez Wykonawców prac, dokonanych w ramach budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach ustalono, że poza wynagrodzeniem w wysokości 79.179,85 zł + 23% VAT- łącznie 97.391,21 zł, wskazanym w piśmie inwestora z dnia 15 października 2013 roku, przysługuje Wykonawcy dodatkowe wynagrodzenie za prace wyszczególnione w niniejszym piśmie. W wyniku powyższego kwota wynagrodzenia zwiększona zostało o 2.863,34 zł brutto. Tym samym całkowite rozliczenie dokonane przez Inwestora zamknęło się kwotą 100.254,75 zł.

Zapłaty kwoty 100.254,75 zł dokonano w dniu 30 października 2013 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 27 z dnia 30 października 2013 roku

Wójt Gminy Dłutów pismem z dnia 15 listopada 2013 roku (IZP.7013.22.2013) poinformowała Wykonawcę, iż w dokonanym rozliczeniu zostały uznane przez Zamawiającego prace wykonane przez PPHU „WIES-BUD” s.c. stosownie do inwentaryzacji stanu faktycznego dokonanej na budowie przez inspektorów nadzoru inwestorskiego, kosztorysu inwestorskiego, kosztorysu ofertowego, złożonych w ramach rozliczenia dokumentów jak również zawartej przez strony umowy na roboty budowlane. Jednocześnie wskazano, że Gmina nie znajduje podstaw dokonania zapłaty w zakresie prac wyspecyfikowanych w kosztorysie uzupełniającym (poz.: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 13, 14, 15, 16) z uwagi na fakt, że prace te nie zostały odebrane. Ponadto zauważono, że złożone w budynku świetlicy deski nie mogą zostać uznane za materiał konfekcjonowany przeznaczony tylko na potrzeby budowy świetlicy w Łaziskach, ponieważ tylko niewielka część tych desek (19 szt.) jest pomalowana na docelowy kolor i niewadliwa. W związku z czym Gmina Dłutów stwierdziła, że nie znajduje podstaw by uznać, że złożone w budynku deski winny być przez Gminę nabyte i tym samym zobowiązano Wykonawcę do niezwłocznego ich usunięcia.

W dniu 13 stycznia 2014 roku Wykonawca („WIES-BUD” s.c.) zwrócił się z zapytaniem terminu uregulowania płatności za wykonaną oczyszczalnię ścieków wyznaczając termin ustosunkowania się do powyższego do dnia 17 stycznia 2014 roku. W odpowiedzi Wójt Gminy (pismo z dnia 23 stycznia 2014 roku) poinformowała, iż uregulowanie zapłaty za oczyszczalnię ścieków na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach nastąpi po otrzymaniu decyzji zamiennej na zmianę lokalizacji osadnika gnilnego ze Starostwa Powiatowego w Pabianicach.

W dniu 11 lutego 2014 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zawiadomił Gminę Dłutów (PINB/7355/59A/MP,MR/13), że w dniu 10 stycznia 2014 roku na wniosek Gminy organ nadzoru budowlanego wszczął postępowanie administracyjne w sprawie: zmiany ostatecznej decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pabianicach nr 180/13 z dnia 22 sierpnia 2013 roku – w zakresie zmiany terminu wykonania obowiązku wskazanego w tejże decyzji.

W dniu 14 lutego 2014 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo firmy „WIES-BUD” – odwołujące się do pisma IZP.7013.22.2013 w zakresie prac dotyczących zjazdu z drogi publicznej, w którym Gmina Dłutów wskazuje, że nie znajduje podstaw dokonania zapłaty za te prace z uwagi na fakt, że prace te nie zostały odebrane. W wyniku powyższego Wykonawca zwrócił się o rzeczowe wskazanie powodów nie odebrania tych robót. W odpowiedzi Inwestor poinformował (pismo 7013.2.2014 z dnia 24 lutego 2014

roku), iż zjazd z drogi publicznej nie został wykonany i odebrany i nie ma podstaw do dokonania zapłaty za te prace.

Gmina Dłutów, w związku z opracowywaniem dokumentacji przetargowej na dokończenie inwestycji pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów” pismem z dnia 19 lutego 2014 roku wezwała Wykonawcę (pismo 7013.1.2014) do złożenia w dokumentów dotyczących osadnika gnilnego przydomowej oczyszczalni ścieków w szczególności określających parametry tego zbiornika, gdyż przy wykonywaniu wymienionych czynności stwierdzono, że zamontowany zbiornik nie odpowiada zbiornikowi określonymu w dokumentacji projektowej. Jednocześnie poinformowano Wykonawcę, iż w przypadku nie złożenia ww. dokumentów Gmina Dłutów przeprowadzi na koszt firmy WIES-BUD ekspertyzę w celu ustalenia jaki zbiornik został zamontowany. W dniu 27 lutego 2014 roku Wykonawca pismem z dnia 26 lutego 2014 roku przekazał książkę użytkownika przydomowej oczyszczalni ścieków PLASTEPUK SOTRALENTZ.

W dniu 3 marca 2014 roku w Urzędzie Gminy w Dłutowie odbyło się spotkanie w sprawie wykonania projektu zamiennego oczyszczalni ścieków na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach, z którego spisany został protokół. Z protokołu wynika: [1] w trakcie wykonywania projektu zamiennego stwierdzono, iż wymiary urządzeń kanalizacyjnych podane w inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej nie odpowiadają wymiarom urządzeń zastosowanych w projekcie budowlanym, [2] kierownik robót instalacyjnych stwierdził, iż zastosowano osadnik gnilny EPURBLOC 4000 litrów, którego wymiary również różnią się od wymiarów podanych w geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej, [3] Wykonawca wykona odkrywkę zbiornika gnilnego (tabliczki znamionowej) w celu potwierdzenia modelu zamontowanego urządzenia, [4] ww. problemy dotyczą również osadnika tłuszczu. W związku z powyższym postanowiono, że komisja składająca się z osób będących na spotkaniu stwierdzi na budowie wykonanie urządzenia. W dalszej części protokołu zaznaczono, iż po odkopaniu tabliczek znamionowych zbiornika gnilnego i separatora tłuszczu stwierdzono, iż separator tłuszczu został zamontowany zgodnie z projektem zamiennym z maja 2013 roku. natomiast zbiornik gnilny jest wykonany niezgodnie z projektem. Zastosowano zbiornik SOTRALENTZ 4000R (łN 12566). W projekcie budowlanym zaproponowano zbiornik o poj. 4400 litrów. W związku z powyższym Zamawiający nie wraził zgody na odstępianie od projektu budowlanego – zbiornik gnilny, jak wynika z protokołu – należy wymienić w celu doprowadzenia do zgodności z projektem.

W dniu 7 marca 2014 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Dłutowie pismo Przedsiębiorstwa Instalacyjno-Budowlanego ALLES – wykonawcy robót instalacyjnych sanitarnych na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach – przydomowej oczyszczalni ścieków, w którym poinformowano Inwestora o konieczności zabezpieczenia terenu, na którym została wbudowana przydomowa oczyszczalnia ścieków. Brak zabezpieczenia stwarza zagrożenie dla elementów wbudowanych, jak również nie zabezpiecza przed wejściem osób postronnych na budowę co grozi połamaniem rur przyłączonych do separatora tłuszczu, uszkodzeniem separatora tłuszczu, uszkodzeniem osadnika gnilnego, uszkodzeniem poletka rozsączającego.

Wykonawca w piśmie z dnia 17 marca 2014 roku – w oparciu o opinię projektantów, a także o zgodę projektanta instalacji sanitarnej – stwierdził, że wymiana ww. osadnika nie jest konieczna i ekonomicznie nieuzasadniona i tym samym wniósł o nie podejmowanie żadnych czynności związanych z usunięciem wbudowanego zbiornika. W załączeniu przesłano opinie na które Wykonawca się powołał. Z załączonych do pisma oświadczeń i opinii wynika:

[1] Projektant Tadeusz Sobczak, który sporządził dla Gminy Dłutów projekt budowlany instalacji sanitarnej przydomowej oczyszczalni ścieków zlokalizowanej na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach oświadczył (pismo z dnia 14 marca 2014 roku), że

wbudowany osadnik gnilny marki SOTRALENTZ EPURBLOC 4000R (ŁN 12566) spełnia parametry techniczne i wystarcza na prawidłowe funkcjonowanie przydomowej oczyszczalni ścieków, zgodnie z normami technicznymi wymaganymi przy tego typu obiektach. Wbudowany zbiornik gnilny posiada wszystkie wymagane aprobaty techniczne, w związku z powyższym jego działanie nie będzie odbiegać od zaprojektowanego. Jednocześnie projektant wyraził zgodę na zastosowanie ww. osadnika,

[2] w sporządzonej opinii – projektant Jan Woźniak – w oparciu m.in. o projekt budowlany oczyszczalni ścieków sporządzony przez Tadeusza Sobczaka, katalog produktów firmy SOTRALENTZ, normy i zasady projektowania oczyszczalni ścieków – zaznaczył, iż po zapoznaniu się z projektem budowlanym i dokumentacją techniczno – ruchową zastosowanego osadnika stwierdził, że parametry techniczne i właściwości technologiczne osadnika są zgodne z wymaganiami projektu budowlanego i zasadami projektowania rozsączających oczyszczalni ścieków sanitarnych. Różnica między pojemnościami zastosowanego osadnika (4000 dm³) i projektowanego (4400 dm³) jest nieistotna z punktu widzenia technologii oczyszczania. W związku z powyższym zaproponował akceptację zastosowanego osadnika gnilnego typu EPURBLOC 4000 jako zamiennika przewidzianego w projekcie osadnika Ekocent 4400,

[3] informacja wykonawcy oczyszczalni ścieków – Przedsiębiorstwa Instalacyjno – Budowlanego Henryk Szymczak Kazimierz Knapkiewicz Pabianice – zamontowany osadnik gnilny SOTRALENTZ EPURBLOC 4000 spełnia parametry technologiczne dla zaprojektowanej wielkości oczyszczalni z tunelami drenażowymi, zamontowany osadnik posiada budowę monolityczną – zapewnia 100% szczelności, gwarancja producenta obejmuje 10 lat, producent jest znany w Europie i posiada wymagane certyfikaty techniczne i wszystkie jego urządzenia produkowane są zgodnie z normą ISO 9001:2008.

W odpowiedzi na powyższe pismo oparte na ww. opiniach, Wójt Gminy Dłutów pismem z dnia 27 marca 2013 roku (7013.3.2014) poinformowała firmę „WIES-BUD, cyt.: „Nie ma możliwości pozostawienia w wbudowanego osadnika ponieważ zamontowany osadnik jest niezgodny z projektem budowlanym. W dokumentacji projektowej zaprojektowany został osadnik „EKOCENT 4400” składający się z 4 komór (dwóch osadowych, jednej stabilizacyjnej i jednej klarowania z filtrem doczyszczającym) zamontowany przez Panów osadnik EPURBLOC jest zbiornikiem dwukomorowym przepływowym, który nie posiada parametrów zaprojektowanego osadnika. Niezgodny z projektem jest również sposób rozsączkowania ścieków poprzez system drenażu. Zgodnie z projektem oczyszczanie ścieków miało odbywać się dwuetapowo najpierw w osadniku gnilnym, a następnie w tzw. drenażu tunelowym. W wybudowanym przez Panów oczyszczalni ścieków zastosowano drenaż zwykły, co ma szczególne znaczenie dla jego funkcjonowania, iż: technologia tunelu drenarskiego pozwala na dowolne wykorzystanie powierzchni terenu ponad tunelem ponieważ wytrzymuje on długotrwałe obciążenie, np. ruch samochodów, natomiast tradycyjny drenaż (zastosowany na budowie) wyłącza powierzchnię z użytkowania jak wskazali podwykonawcy pismem z dnia 7.03.2014 r. o dodatkowe zabezpieczenie wbudowanych elementów przed uszkodzeniem. Ponadto pojemność zaprojektowanej oczyszczalni ścieków wynosi 5,6 m³/dobę i obsługuje 15 mieszkańców. Wykonana oczyszczalnia posiada pojemność 1,3 m³/dobę i obsługuje 7-8 mieszkańców. Zamontowany osadnik i wykonany drenaż są również niezgodne z pozwoleniem wodnoprawnym. Zarówno opinia projektanta jak i Pana Jana Woźniaka nie zawiera informacji, iż zaprojektowany zbiornik i drenaż posiadają takie same parametry techniczne. Reasumując, nie wyrażam zgody na pozostawienie na terenie budowy zamontowanych urządzeń w postaci osadnika i drenażu jako niezgodnych z dokumentacją projektową. Niezwłocznie po uzyskaniu decyzji z PINB w Pabianicach zezwalającej na wznowienie robót zostaną Panowie poinformowani o możliwym terminie

wykonania prac związanych z demontażem urządzeń. Ponadto prace demontażowe zobowiązani są Panowie przeprowadzić na własny koszt."

W odpowiedzi na powyższe pismo PPHU „WIES-BUD” w piśmie z dnia 30 kwietnia 2014 roku nie zgodziło się ze stwierdzeniem dotyczącym rozsączkowania ścieków. Jak wynika z pisma zastosowany przez Wykonawcę drenaż jest drenażem tunelowym wykonanym zgodnie z projektem. W zakresie wskazanych parametrów Wykonawca stwierdził, że podana została objętość oczyszczalni co pomyłono z wydajnością. Wykonawca stwierdził, że zaprojektowany budynek będzie pełnił funkcję ogólnodostępnej świetlicy wiejskiej, tym samym w obiekcie nie przewiduje się pomieszczeń stałej pracy, budynek będzie użytkowany czasowo. Zaplecze sanitarne przystosowane jest dla osób czasowo korzystających z obiektu. Ponadto wykonawca odniósł się do braku aprobaty wcześniej przedłożonych opinii projektantów instalacji sanitarnych, w związku z czym przedstawił zamówioną opinię techniczną Rzeczoznawcy MOŚZNiL dr inż., Jerzego Przybińskiego, oraz załączył dokumentację fotograficzną dotyczącą wykonanego drenażu. Przedmiotowa opinia sporządzona została w dniu 24 kwietnia 2014 roku i we wniosku generalnym wskazuje, cyt.: „Po przeprowadzonej analizie technologiczno-technicznej parametrów pracy obydwu oczyszczalni (projektowanej typu EKOCENT 4400 i/lub zainstalowanej typu EPURBLOC 4000) należy jednoznacznie stwierdzić, że każda z instalacji spełnia warunki dla wybudowanego obiektu, jakim jest świetlica w miejscowości Łaziska, Gmina Dłutów. Obydwie instalacje są równoważne pod względem uzyskiwanych efektów oczyszczania, a oczyszczalnia EPURBLOC 4000 charakteryzuje się bardziej efektywną sedymentacją dynamiczną w obrębie pojedynczej komory. Warunkiem wyboru oczyszczalni typu EPURBLOC 4000 jest zgoda Projektanta, co wynika ze szczegółowych przepisów Prawa budowlanego. Opiniujący (autor niniejszej opinii) z powodów zaprezentowanych w tekście opracowania popiera tę zmianę."

Inwestor pismem z dnia 15 maja 2014 roku (7013.4.2014) zwrócił się do Inspektora robót sanitarnych o zajęcie stanowiska w przedmiocie wykonanej przez firmę „WIES-BUD” oczyszczalni ścieków wraz z drenażem, w kwestii czy sposób rozsączkowania ścieków poprzez system drenażu wykonany jest zgodnie z dokumentacją projektową i pozwoleniem wodnoprawnym. Zapytanie związane było z odmówieniem, przez Inspektora nadzoru poprzez dokonany w dniu 18 czerwca 2013 roku wpis w dzienniku budowy, odbioru oczyszczalni ścieków z uwagi na niezgodną z planem zagospodarowania lokalizację w terenie, bez odniesienia się co do zgodności wykonania z dokumentacją projektową.

Wykonawca pismem z dnia 26 maja 2014 roku (wpływ do UG – 29 maja 2014 roku), w związku z udzielonymi wyjaśnieniami (pismo z dnia 30 kwietnia 2014 roku), zwrócił się do Inwestora o zapłatę za wykonaną oczyszczalnię ścieków wartości wykonanych robót zgodnie z kosztorysem ofertowym kwoty brutto 11.405,68 zł.

W dniu 2 czerwca 2014 roku Inspektor Nadzoru Inwestorskiego branży sanitarnej firmy mLocum (wcześniej BRE.locum) wydał opinię, z której wynika, że oczyszczalnia ścieków zrealizowana została niezgodnie z projektem budowlanym, poprzez lokalizację w terenie niezgodną z planem zagospodarowania projektu budowlanego, oraz zastosowaniem urządzeń oczyszczalni ścieków firmy Soltalentz zamiast innych przewidzianych w projekcie budowlanym. Powyższe potwierdzone zostało w wykonanej w dniu 3 marca 2014 roku odkrywce w obecności m.in. Inspektora Nadzoru Inwestorskiego. Zaznaczono, że Wykonawca oczyszczalni ścieków przed przystąpieniem do jej budowy ani na dzień zgłoszenia do odbioru nie przedstawił dokumentów potwierdzających dopuszczenie do stosowania zmienionych urządzeń i instalacji oczyszczalni ścieków jak również zgody Zamawiającego na zamienne rozwiązanie, a wbudowanie i zasypanie oczyszczalni nastąpiło bez uprzedniego zgłoszenia Inspektorowi Nadzoru Inwestorskiego do odbioru robót zanikających. Ponadto zaznaczono, że inwentaryzacja geodezyjna urządzeń i instalacji oczyszczalni ścieków dostarczona została przez Wykonawcę dopiero na żądanie

Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, co ostatecznie potwierdziło niezgodną realizację, stanowiącą istotne odstępstwo od zatwierdzonej, pozwoleniem na budowę, dokumentacji projektowej i zostało odnotowane wraz z odmową odbioru oczyszczalni ścieków w dzienniku budowy przez Inspektora Nadzoru Inwestorskiego branży sanitarnej.

Pismem z dnia 5 czerwca 2014 roku Wójt Gminy Dłutów poinformowała Wykonawcę, iż oczyszczalnia ścieków wybudowana została niezgodnie z projektem budowlanym zatwierdzonym decyzją pozwolenia na budowę wydaną przez Starostę Pabianickiego (decyzja 251/2012). Inspektor nadzoru inwestorskiego odmówił odbioru wykonanej oczyszczalni, w związku z czym nie ma podstaw do dokonania zapłaty za wskazane roboty.

AKTA KONTROLI [strony 599-746] – kserokopie: dokumentów związanych z realizacją zamówienia dot. zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gmina Dłutów” powoływanych w treści protokołu, w tym: protokół kontroli budowy sporządzony przez PINB, postanowienie PINB o nakazujące wstrzymanie budowy, oświadczenie Gminy Dłutów z dnia 30 lipca 2013 roku o odstąpieniu od umowy.

Dzienniki budowy

Na podstawie dzienników budowy nr 531/2012 z dnia 17 października 2012 roku – tom I (PINB/7353/I/562/2012) ustalono, że roboty budowlane objęte pozwoleniem AB.6740.157.2012 decyzja nr 251.2012 z dnia 13 kwietnia 2012 roku (budowa budynku świetlicy wiejskiej wraz ze zjazdem publicznym z drogi powiatowej, instalacji elektroenergetycznej kablowej wraz z oświetleniem parkingu, instalacji wodociągowej, pompy ciepła wraz z instalacją, 14 miejsc parkingowych na działce nr 61 – w Łaziskach gmina Dłutów.) rozpoczęto w dniu 17 października 2012 roku. Zgodnie z wpisem z dnia 14 maja 2013 roku Inspektor nadzoru inwestycyjnego firmy BRE.locum rozpoczął inwentaryzację techniczną wykonanych prac. W wyniku powyższego Inspektor odnotował szereg uwag. W dniu 20 maja 2013 roku prace rozpoczął Inspektor nadzoru inwestorskiego w zakresie robót elektrycznych oraz Inwestor nadzoru inwestorskiego w zakresie robót instalacji sanitarnych.

W dzienniku budowy nr 531/2012 z dnia 24 maja 2013 – tom II – dokonano pod datą 29 maja 2013 roku przez inspektora nadzoru oraz projektanta konstrukcji uwagi o stwierdzeniu odstępstw od projektu konstrukcyjnego polegające na zastosowaniu mniejszej ilości łączników, szczegółowo wyspecyfikowanych w dzienniku budowy. W dniu 3 czerwca 2013 inspektor nadzoru zgłosił uwagi do zamontowanej stolarki okiennej posiadającej niezgodności z projektem. W dniu 18 czerwca 2013 roku inspektor robót instalacyjnych stwierdził zlokalizowanie oczyszczalni ścieków w terenie niezgodnie z planem zagospodarowania – nie odebrał robót. Dokonany w dniu 25 czerwca 2013 roku wpis Inspektora nadzoru, wskazuje na nieprzygotowanie odbioru pod względem BHP, oraz szereg uwag co do wykonanych pracy – w wyniku czego nie odebrano zakresu prac. W dzienniku budowy nr 531/2012 z dnia 5 lipca 2013 roku (tom III) – pod datą 25 lipca 2013 roku – dokonano wpisu dotyczącego wydania przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego postanowienia nr 120/13 z dnia 23 lipca 2013 roku. wpisy w dzienniku budowy zakończono w dniu 6 sierpnia 2013 roku wpisem Wykonawcy dotyczącym zgłoszenia do odbioru prace związane z położeniem kostki przed wejściem głównym do budynku.

Koszty inwestycji

<i>I.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Przedmiot faktury</i>	<i>Data faktury</i>	<i>Kwota</i>	<i>Data wpływu do jednostki/ Ref. Finansów</i>	<i>Umowny termin zapłaty</i>	<i>Faktyczny termin zapłaty</i>
-------------	-------------------	--------------------------	---------------------	--------------	--	------------------------------	---------------------------------

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

ROK 2012							
1	2/12	mapa dla projektu – (...) ⁵²	11.01.2012	615,00	17.01.2012 18.01.2012	14 dni	23.01.2012 WB 11
2	1/1/2012	projekt budowlany instalacji elektr. Dla budynku świetlicy wiejskiej w Łaziskach - DRESLEWSKI Paweł Zarządzenie nr 36/2007 dot. zamówień publ.	30.01.2012	500,00	13.02.2012 16.02.2012	Brak	17.02.2012 WB 25
3	3/12	wykonanie wstępnego kosztorysu instalacji elektrycznej w świetlicy wiejskiej w Łaziskach - Instalatorstwo elektryczne Marek Szczerkowski - zarządzenie nr 36/2007	30.01.2012	200,00	13.02.2012 16.02.2012	Brak	29.02.2012 WB 31
4	6/02/2012	projekt budowlany w zakresie p-poż w świetlicy wiejskiej w Łaziskach - DAAL Zespół Rzeczoznawców Sp. z o.o. Łódź, Kościuszki 17	06.02.2012	369,00	10.02.2012 16.02.2012	20.02.2012	17.02.2012 WB 25
5	4/VAT/2012	wykonanie kosztorysu inwestorskiego świetlicy wiejskiej w Łaziskach - Firma budowlana RASZEWSKI, Pabianice Rydzyny, ul. Krótka 10 - zarządzenie nr 36/2007	13.02.2012	867,15	14.02.2012 16.02.2012	05.03.2012	29.02.2012 WB 31
6	02/2012	Projekt instalacji sanitarnej - budynek świetlicy w Łaziskach - PHU INST-TECH Tadeusz Sobczak	01.03.2012	1 539,26	01.03.2012 02.03.2012	10.03.2012	08.03.2012 WB 36
7	rachunek do umowy o dzieło z dnia 24.02.2012	wykonanie projektu budowlanego zjazdu publicznego z drogi gminnej działka nr 29 w Łaziskach - umowa o dzieło z dnia 24.02.2012	01.03.2012	1 000,00	06.03.2012 08.03.2012	BRAK	19.03.2012 WB 40
8	12/12	wykonanie kosztorysu nakładczego, inwestorskiego, specyfikacji technicznej - Instalatorstwo Elektryczne Marek Szczerkowski Pabianice	02.04.2012	700,00	23.04.2012 27.04.2012	BRAK	08.05.2012 WB 64
9	051/2012	projekty wykonawcze, kosztorysy inwestorskie i ofertowe oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót dla świetlicy wiejskiej w Łaziskach PUH POKUR Piotr Kurpieniak	29.08.2012	20 910,00	05.09.2012 06.09.2012	19.09.2012	25.09.2012 WB 130
10	137/1/10/2012	Opłata za przyłącze energetyczne - PGE	17.10.2012	2 471,76	25.10.2012 26.10.2012	31.10.2012	29.10.2012 WB 147
11	108/12	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów - roboty wstępne, roboty ziemne, fundamenty, mury fundamentowe, izolacje fundamentowe, podłoża pod posadzki, przyłącze wodociągowe, zewnętrzna instalacja wod.-kan.	26.11.2012	150 274,62	27.11.2012 29.11.2012	26.12.2012	06.12.2012 WB 163
12	113/12	Wykonanie ścian nośnych świetlicy	17.12.2013	29 642,34	19.12.2012 20.12.2012	16.01.2013	28.12.2012 WB 175
13	114/12	Podsypki piaskowe wewnątrz bud. Taras-różnice wysokości - protokół odbioru końcowego robót 19.12.2012 -	19.12.2012	54 999,45	19.12.2012 21.12.2012	18.01.2013	28.12.2012 WB 175

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Wydatki roku 2012				264 088,58			
ROK 2013							
14	5/13	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach	11.03.2013	58 737,35	12.03.2013 15.03.2013	10.04.2013	04.04.2013 WB 1 + WB BGK 2
15	8/13	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach	22.04.2013	49 938,86	23.04.2013 25.04.2013	22.05.2013	13.05.2013 WB 6 + WB BGK 2
16	11/13	roboty dodatkowe - montaż kontrłat oraz folii dachowej cocon D20	29.05.2013	8 963,03	25.06.2013 27.06.2013	28.06.2013	28.06.2013 WB 85
17	FVN/0322/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	31.05.2013	2 952,00	10.06.2013 13.06.2013	01.07.2013	27.06.2013 WB 3 WB 11
18	19/13	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach	26.06.2013	59 346,57	26.06.2013 28.06.2013	26.07.2013	23.07.2013 WB 4 WB 15
19	FVN/0383/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	30.06.2013	2 952,00	02.07.2013 03.07.2013	31.07.2013	01.08.2013 WB 5 WB 17
20	21/13	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach	09.07.2013	91 763,07	10.07.2013 11.07.2013	08.08.2013	13.08.2013 WB 101
21	6545/2013	wypis z gruntów	18.07.2013	108,00	18.07.2013 19.07.2013	25.07.2013	23.07.2013 WB 94
22	FVN/0448/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	01.08.2013	2 952,00	05.08.2013 06.08.2013	31.08.2013	27.08.2013 WB 6 WB 19
23	25/13	Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach	01.08.2013	45 644,12	01.08.2013 05.08.2013	31.08.2013	13.08.2013 WB 101
24	33/13	ogrodzenie - siatka, słupki	23.08.2013	1 141,44	23.08.2013 27.08.2013	30.08.2013	30.08.2013 WB 109
25	1427/2013	kłódka, wkładka-zam.	29.08.2013	39,50	29.08.2013 30.08.2013	12.09.2013	06.09.2013 WB 112
26	33/2013	operat wodno-prawny na wykonanie urządzenia wodnego i odprowadzanie ścieków do gruntu z budynku świetlicy w Łaziskach - umowa zlecenie nr 76/2013 z 05.07.2013	02.09.2013	3 200,00	02.09.2013 04.09.2013	21 dni	11.09.2013 WB 114
27	FVN/0516/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	02.09.2013	2 952,00	23.09.2013 26.09.2013	03.10.2013	10.10.2013 WB BGK 7, WB BGK 25
28	FV/000119/13/MB	materiały budowlane	09.09.2013	25,71	09.09.2013 17.09.2013	23.09.2013	18.09.2013 WB 118
29	polisa GB 041546	ubezpieczenie mienia od ognia - działka nr 61 Łaziska	17.09.2013	1 600,00	27.09.2013 02.10.2013	08.10.2013	09.10.2013 WB 124
30	39/13	rozliczenie robót wykonanych na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach - faktura wystawiona na kwotę brutto 190.828,82 zł. W oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację - roboty uznane przez Inwestora wyniosły 100.254,75	25.09.2013	100 254,75	03.10.2013 07.10.2013	25.10.2013	30.10.2013 WB 27
31	FVN/0574/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	01.10.2013	2 952,00	22.10.2013 24.10.2013	31.10.2013	19.11.2013 WB 140
32	FVN/0538/2013	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania "Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach"	04.11.2013	2 952,00	12.11.2013 13.11.2013	05.12.2013	09.12.2013 WB 151
33	8514/13	benzyna bezołowiowa 5 l. do agregatu prądotwórczego	18.11.2013	26,05	18.11.2013 20.11.2013	14 dni	05.12.2013 WB 149

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

34	8502/13	benzyna bezołowiowa 5 l. do agregatu prądotwórczego	18.11.2013	26,00	18.11.2013 20.11.2013	14 dni	05.12.2013 WB 149
35	2028/2013	materiały budowlane	28.11.2013	301,42	29.11.2013 02.12.2013	12.12.2013	10.12.2013 WB 152
36	rachunek nr 4	opinia o warunkach gruntowo-wodnych dla projektu gruntowej pompy ciepła - brutto wynagrodzenie 700,90	19.08.2013	700,90	19.08.2013 22.08.2013	brak	16.09.2013 WB 117
37	rachunek nr 1	nadzór inwestorski na budowie świetlicy wiejskiej w Łaziskach na podstawie umowy z dn.17.10.2012. rachunek wystawiony na podstawie porozumienia w sprawie rozwiązania umowy o dzieło z dn. 07.05.2013.	09.05.2013	4 900,00	05.06.2013 10.06.2013	brak	27.06.2013 WB 3 WB 11
Wydatki roku 2013				444 428,77			
ROK 2014							
38	6/14	Mapa do celów projektowych w. Łaziska dz. 61	14.02.2014	738,00	14.02.2014 18.02.2014	14 dni	27.02.2014
39	3/2014/P	zamienny projekt zagospodarowania terenu budynku Świetlicy wiejskiej w Łaziskach, gm. Dłutów wraz z kosztorysami	14.04.2014	7 380,00	14.04.2014 15.04.2014	14.05.2014	13.05.2014
40	7/V/2014	wykonanie kosztorysów inwestorskich i nakładczych /część budowlana i elektryczna/ na dokończenie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach	05.05.2014	1 968,00	05.05.2014 06.05.2014	30dni	22.05.2014
Wydatki roku 2014				10 086,00			
Ogółem koszt inwestycji				718 603,35			

Środki w budżecie Gminy Dłutów na realizację przedmiotowego zadania zabezpieczono następującymi uchwałami organu stanowiącego:

- [1] XI/71/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku – 25.000,00 zł (zwiększenie),
- [2] XIV/92/12 z dnia 17 maja 2012 roku – 240.000,00 zł (zwiększenie),
- [3] XX/136/12 uchwała budżetowa na rok 2013 z dnia 28 grudnia 2012 roku – 964.000,00 zł (zwiększenie),
- [4] XXVIII/191/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – -494.570,00 zł (zmniejszenie),
- [5]XXIX/198/14 z dnia 24 stycznia 2014 roku – 650.000,00 zł (zwiększenie),

Inwestycja jest realizowana przy współudziale środków unijnych.

Dofinansowanie

W dniu 19 września 2012 roku zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00693-6930-UM0530026/12 w ramach działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Dłutów jako Beneficjentem. Umowa określała przyznanie pomocy na realizację operacji pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów”. Zgodnie z umową Beneficjentowi została

przyznana pomoc na podstawie wniosku o przyznanie pomocy o znaku UM05-6930-UM0530026/12 w wysokości 500.000 zł – jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji. W § 7 umowy zobowiązano Beneficjenta do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawieniem oryginałów faktur wraz z dowodami zapłaty w terminie: [1] po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 28 lutego 2014 roku jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, [2] w przypadku gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań. Umowa podpisana została ze strony Samorządu Województwa przez dwóch Wicemarszałków Województwa Łódzkiego – Artura Bagieńskiego i Dorotę Ryl, natomiast ze strony Beneficjenta przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę-Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz.

Do wskazanej umowy o udzielenie pomocy zawarte zostały 4 aneksy:

[1] aneks nr 1 z dnia 25 marca 2013 roku – zmianie uległ załącznik do umowy o udzielenie pomocy – „zestawienie rzeczowo-finansowe operacji, tym samym zmianie uległa całkowita suma kosztów operacji z kwoty 1.366.698,88 zł na kwotę 1.228.282,70 zł,

[2] aneks nr 2 z dnia 2 października 2013 roku – zmianie uległ termin określony w § 7 pkt 1 z terminu od dnia 1 lutego 2014 roku do dnia 28 lutego 2014 roku, na termin od dnia 1 września 2014 roku do dnia 18 września 2014 roku,

[2] aneks nr 3 z dnia 2 października 2013 roku – zmianie uległ termin określony w § 7 pkt 1 z terminu od dnia 1 września 2014 roku do dnia 18 września 2014 roku, na termin od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, oraz zmianie uległ załącznik do umowy o udzielenie pomocy – „zestawienie rzeczowo-finansowe operacji, z kwoty całkowitej sumy kosztów operacji 1.228.282,70 zł na kwotę 1.422.773,14 zł.

AKTA KONTROLI [strony 747-798] – kserokopie: umowy o przyznanie pomocy finansowej nr 00693-6930-UM0530026/12 wraz z aneksami, faktury VAT nr 39/13 z dnia 25 września 2013 roku na kwotę 190.828,82 zł wraz z rozliczeniem do kwoty 100.254,75 zł, wydruk ewidencji konta 080 za rok 2012, 2013 i 2014.

Przetarg na dokończenie inwestycji

Przedmiot inwestycji: dokończenie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów, w tym: dokończenie części budowlanej, demontaż zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej i technologicznej wraz z oczyszczalnią ścieków i systemem rozsączającym, montaż zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej i technologicznej wraz z oczyszczalnią ścieków i systemem rozsączającym, dokończenie instalacji centralnego ogrzewania opartej na pompie ciepła, dokończenie instalacji wymiennika gruntowego, dokończenie instalacji elektrycznej, dokończenie instalacji wody i kanalizacji wraz z montażem armatury, wykonanie zjazdu z drogi publicznej, wykonanie oświetlenia terenu, zagospodarowanie terenu zgodnie z projektem budowlanym, projektem wykonawczym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, złożoną ofertą, zasadami sztuki budowlanej i wiedzy technicznej, przepisami.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 485.615,28 zł (114.941,24 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 maja 2014 roku (179098-2014) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zamieszczona została na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 27 maja 2014 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia spełniała wszystkie wymagania określone w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. **Natomiast ogłoszenie nie zawierało elementów, o których mowa w art. 41 pkt 12-15 ustawy.** Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę-Olczyk. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 12 czerwca 2014 roku, godz. 12⁰⁰. Wadium – 12.161,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena. Czas realizacji zamówienia – zakończenie 25 sierpnia 2014 roku.

W związku z zapytaniami potencjalnych oferentów, jak również brakami dotyczącymi publikacji na stronie Zamawiającego dokumentacji do SIWZ, dokonano:

w dniu 30 maja 2014 roku wyjaśnienia treści SIWZ oraz modyfikacji SIWZ poprzez udzielenie odpowiedzi na zadane pytania i uzupełnienie dokumentacji przetargowej zamieszczonej na stronie internetowej Zamawiającego. W związku z powyższym Zamawiający przedłużył termin składania ofert o jeden dzień, tj. do 13 czerwca 2014 roku godz. 12⁰⁰, zgodnie z art. 38 ust. 6 w związku z art. 38 ust. 4 i 4a ustawy Prawo zamówień publicznych. Modyfikację treści SIWZ i wyjaśnienia podpisane zostały przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk i opublikowane na stronie BIP w dniu 30 maja 2014 roku.

w dniu 6 czerwca 2014 roku modyfikacji treści SIWZ poprzez uzupełnienia załącznika nr 8 – „Wzór wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie”, oraz korekty omyłki pisarskiej załącznika nr 11. Modyfikacja SIWZ opublikowana została w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów w dniu 6 czerwca 2014 roku. Modyfikacja treści SIWZ podpisana została przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk.

Wójt Gminy Dłutów zarządzeniem nr 76/2014 z dnia 13 czerwca 2014 roku powołał trzyosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania w zakresie zamówienia publicznego na „Dokończenie budowy świetlicy wiejskiej w Łaziskach gm. Dłutów” pod przewodnictwem Grażyny Kot – inspektora w Urzędzie Gminy Dłutów.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego nie wpłynęła żadna oferta, w wyniku czego w dniu 17 czerwca 2014 roku Zamawiający na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił postępowanie o udzieleniu zamówienia. Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania opublikowane zostało w BIP w dniu 17 czerwca 2014 roku. protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczone (druk ZP-PN) zatwierdzony został w dniu 17 czerwca 2014 roku przez kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Dłutów.

Na dzień zakończenia kontroli, 14 lipca 2014 roku Gmina Dłutów miała ogłoszony kolejny przetarg na dokończenie przedmiotowej inwestycji, jednakże procedura wyłonienia nowego wykonawcy nie została zakończona.

AKTA KONTROLI [strony 799-822] – kserokopie: protokół z postępowania, oświadczenia członków komisji przetargowej, ogłoszenie o unieważnieniu postępowania, zarządzenie nr 76/2014 Wójta Gminy.

5. WYDATKI NA DOSTAWY I USŁUGI

Zakup samochodu na potrzeby Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Drzewocinach

Przetarg nr 1

Zarządzeniem nr 6/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 stycznia 2014 roku powołana została Komisja Przetargowa do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na zakup samochodu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach. Skład Komisji: [1] Magdalena Kardas – Przewodnicząca Komisji, [2] Dorota Stelmach – Sekretarz Komisji, [3] Anna Małecka – Członek Komisji. Zgodnie z zapisem § 2 zarządzenia Komisja przetargowa miała działać do chwili podpisania umowy z wybranym oferentem.

W dniu 22 stycznia 2014 roku Gmina Dłutów ogłosiła przetarg na zakup samochodu na potrzeby Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Drzewocinach. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 228.725,00 zł, co stanowiło równowartość 54.137,38 euro. W wyniku ogłoszonego przetargu zostały złożone 2 oferty:

[1] oferta nr 1 o wartości 248.056,56 zł,

[2] oferta nr 2 o wartości 233.454,00 zł.

Jako najkorzystniejsza wybrana została oferta nr 2, która złożona została prawidłowo i zawierała najniższą cenę. Jednakże cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę przeznaczoną przez Zamawiającego na sfinansowanie zamówienia. Zamawiający nie miał możliwości zwiększenia kwoty przeznaczonej na dokonanie zakupu przedmiotu zamówienia. W związku z powyższym Zamawiający w dniu 17 lutego 2014 roku na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych unieważnił przedmiotowe postępowanie.

W dniu 17 lutego 2014 roku Wójt Gminy Dłutów – Grażyna Maślanka – Olczyk jako Kierownik Zamawiającego zatwierdziła protokół z przeprowadzonego postępowania.

Przetarg nr 2

Drugie ogłoszenie o zamówieniu publicznym w trybie przetargu nieograniczonego na zakup samochodu dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2014 roku (38581-2014) oraz opublikowane w tym samym dniu w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy. Na stronie internetowej Zamawiającego (w dniu 26 lutego 2014 roku) zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami do SIWZ. Ogłoszenie zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, oraz na tablicy ogłoszeń, jak również i SIWZ, spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. **Jednakże ogłoszenie opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zawierało informacji o których mowa w art. 41 pkt 12-15 ustawy Prawo zamówień publicznych, które to informacje zawarte były w ogłoszeniu opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Dłutów, oraz wywieszonym na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów. Tym samym naruszony został przepis zawarty w art. 40 ust. 6 pkt 2 Prawa zamówień publicznych, określający, że ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej (...), w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób – nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, innych niż przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.** Opublikowane ogłoszenia oraz SIWZ zawierały informację odnośnie dofinansowania zadania ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy – Grażynę Maślankę – Olczyk. Termin składania ofert określono na dzień 10 marca 2014, godz. 12⁰⁰. Wadium – brak. **Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena.** Termin wykonania zamówienia określono jako: zakończenie – 31 maja 2014 roku.

Szacunkowa wartość zamówienia, jak wynika ze złożonego przez Magdalenę Kardias ustnego wyjaśnienia, określona została na podstawie cen rynkowych pojazdów odpowiadających przedmiotowi zamówienia. Wskazana szacunkowa wartość wynosiła tyle samo, jak wartość wskazana przy pierwszym przetargu, tj. 228.725,00 zł (54.137,38 euro).

Przedmiotem zamówienia była: dostawa fabrycznie nowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych w konfiguracji 19+1 przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych w tym 2 miejsc dla osób na wózkach inwalidzkich przystosowanych do łatwego demontażu foteli – autobus kpl (CPV:34.12.10.00-1). Wymagano aby silnik autobusu, będącego przedmiotem zamówienia, spełniał normę EURO V. Przedmiotowy autobus winien posiadać komplet dokumentów do zarejestrowania zgodnie z przepisami obowiązującymi na terenie RP, na zasadach dopuszczenia do ruchu (faktura sprzedaży, karta pojazdu, przegląd – badanie techniczne, oświadczenie o jednostkowej produkcji w roku, itp.). Jednocześnie wskazano, że samochód winien zostać dostarczony na oponach zimowych z kompletem kół na oponach letnich do siedziby Zamawiającego: ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.

Ponadto szczegółowy opis zamówienia został określony w załączniku nr 5 do SIWZ – „Opis funkcjonalno-techniczny pojazdu – opis przedmiotu zamówienia”. Zaznaczono, że Zamawiający dopuszcza zaoferowanie przedmiotu zamówienia o lepszych parametrach technicznych, wyposażeniu oraz warunkach gwarancji (tj. nie niższych niż określone w SIWZ).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (wg załącznika nr 5 do SIWZ) określał:

Wymagane parametry techniczne i wyposażenie samochodu
Samochód fabrycznie nowy wyprodukowany w 2013 lub 2014 roku typu Autobus <u>minimum miejsc siedzących 19+1</u> przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych w tym 2 miejsca dla osób na wózkach inwalidzkich przystosowanych do łatwego demontażu foteli
Silnik
Silnik wysokoprężny o pojemności od 1900-2500 cm ³ Silnik o mocy maksymalnej minimum 160 KM Norma spalania wg EEV / Euro 5
Wnętrze/Zabudowa typu autobus
Zamontowanie foteli pasażerskich z pasami bezpieczeństwa dla 19 osób, plus 1 dla kierowcy Wzmocniona podłoga sklejką wodoodporną z zabezpieczeniem antykorozyjnym pokryta wykładziną antypoślizgową, wyłożenie boków ścian do wysokości 20 cm; Wyłożenie ścian, sufitu tapicerką miękką; Przystosowanie 2 rzędów miejsc siedzących (z tyłu pojazdu) do łatwego demontażu (w przypadku przewozu 2 osób na wózku) Fotele zamontowane na płaskiej podłodze Parapety wokół okien – łatwo zmywalne Wybijaki szyb samochodowych, zamontowane na ścianach bocznych + oznaczenie wyjść awaryjnych, Poręcz zabezpieczająca przy drzwiach wejściowych Przyciemniane szyby boczne przedziału pasażerskiego. Obniżenie stopnia wejściowego Zamontowanie szyn podłogowych do mocowania wózków inwalidzkich + zamontowanie wjazdu szynowego . Zamontowanie dodatkowych kierunkowskazów w tylnych narożnikach dachu pojazdu, Oznakowanie pojazdu z przodu i z tyłu kwadratowymi tablicami barwy niebieskiej, wykonanymi z materiału odbłaskowego, z międzynarodowym symbolem wózka inwalidzkiego barwy białej (art. 58 Prawa o ruchu drogowym), 2 Kompletu pasów do mocowania wózka inwalidzkiego do szyn, 2 Pasy biodrowe zabezpieczające osobę niepełnosprawną w wózku inwalidzkim, Zamontowanie luku dachowego w centralnej części dachu pojazdu, spełniającego rolę wyjścia awaryjnego Zamontowanie wentylatora nawiewowo-wywiewnego w przedniej części dachu pojazdu, Dodatkowe oświetlenie - przedziału pasażerskiego, lampki przystosowane do jazdy nocnej dla każdego rzędu siedzeń, oświetlenie przy stopniu bocznym – wejściowym
Skrzynia biegów
Skrzynia biegów mechaniczna minimum 6 biegów
Układ hamulcowy i jezdny

Wymagane parametry techniczne i wyposażenie samochodu
Układ hamulcowy zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie do przewozu osób niepełnosprawnych Hamulce: przednie tarczowe wentylowane; tylne tarczowe Hamulec postojowy bębnowy Wskaźnik zużycia klocków hamulcowych
Układ kierowniczy
Hydrauliczne wspomaganie układu kierowniczego Blokada koła kierownicy
Ogumienie
Felgi stalowe i opony zimowe – kpl. Felgi stalowe i opony letnie – kpl. Koło zapasowe pełnowymiarowe z kluczem do wymiany kół –szt. 1
Okna i drzwi
Okna w przestrzeni pasażerskiej – przyciemniane Drzwi od strony kierowcy – lewa strona pojazdu. Drzwi dla pasażerów - wejście pasażerów przez drzwi z kabiny kierowcy umieszczone po prawej stronie pojazdu. Drzwi tylne – drzwi dwuskrzydłowe (na wózki) Elektryczne szyby w przednich drzwiach
Pozostałe
Chłapacze (na tył i przód) Poduszka powietrzna – kierowcy Immobiliser Czujnik parkowania przedni i tylny Klimatyzacja półautomatyczna z czujnikiem temperatury zewnętrznej (kabina kierowcy); Klimatyzacja dachowa fabryczna z rozproszaniem dla każdego rzędu siedzeń osobno (przestrzeń pasażerska). Zderzaki Auto – alarm Fotel kierowcy na zawieszaniu pneumatycznym z regulacją wysokości podłokietnika i z pełną regulacją ustawienia Lusterka elektrycznie regulowane, podgrzewane Napęd na koła tylne Radio z odtwarzaczem CD Nagłośnienie części pasażerskiej minimum dwa głośniki + mikrofon Gaśnica samochodowa o wadze dostosowanej do oferowanego modelu samochodu (zamontowana) Apteczka pierwszej pomocy z wyposażeniem (zamontowana) Tachograf cyfrowy Trójkąt, klin pod koła Podnośnik hydrauliczny Ogranicznik prędkości 100km/h Pokrowce na wszystkie fotele Dokumentacja umożliwiająca pierwszą rejestrację pojazdu Webasto Karoseria pojazdu jest koloru innego niż czarny
Wykonawca udziela gwarancji
minimum 24 miesiące na cały pojazd bez limitu kilometrów minimum 24 m-ce na lakier minimum 24 m-ce na perforacje nadwozia

W dniu 5 marca 2014 roku opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych (46781-2014) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów i na tablicy ogłoszeń – ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w związku z dokonanymi zmianami w zapisach SIWZ oraz załącznikach do SIWZ. Zmiana ogłoszenia i SIWZ związana była z udzieleniem odpowiedzi na pytania oferentów. W wyniku powyższego wydłużono termin składania ofert.

Zmiany dotyczyły:

Zakres zmian	Treść pierwotna	Treść po zmianie
Przedmiot zamówienia	1. Przedmiotem zamówienia jest dostawa fabrycznie nowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych (w konfiguracji 19+1 przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych w tym 2 miejsc dla osób na wózkach inwalidzkich	1. Przedmiotem zamówienia jest dostawa fabrycznie nowego autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych (w konfiguracji 19+1 przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych w tym 2 miejsc dla osób na wózkach inwalidzkich przystosowanych do

	<p>przystosowanych do łatwego demontażu foteli) – autobus kpl (CPV:34.12.10.00-1). Wymaga się aby silnik autobusu będący przedmiotem zamówienia spełniał normę EURO V. Dostarczony autobus winien posiadać komplet dokumentów do zarejestrowania zgodnie z przepisami obowiązującymi na terenie RP, na zasadach dopuszczenia do ruchu (faktura sprzedaży, karta pojazdu, przegląd - badanie techniczne, oświadczenie o jednostkowej produkcji w roku, itp.) Szczegółowy opis zamówienia został określony w załączniku nr 5 do SIWZ opis funkcjonalno-techniczny -opis przedmiotu zamówienia. Zamawiający dopuszcza zaoferowanie przedmiotu zamówienia o lepszych parametrach technicznych, wyposażeniu oraz warunkach gwarancji (tj. nie niższych niż określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,- zał. nr 5 opis przedmiotu zamówienia.</p> <p>2. Sposób dostawy: Dostarczenie samochodu na oponach zimowych z kompletem kół na oponach letnich do siedziby Zamawiającego: ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p>	<p>łatwego demontażu foteli)- autobus kpl (CPV:34.12.10.00-1). Wymaga się aby silnik autobusu będący przedmiotem zamówienia spełniał normę EURO V. Dostarczony autobus winien posiadać komplet dokumentów do zarejestrowania zgodnie z przepisami obowiązującymi na terenie RP, na zasadach dopuszczenia do ruchu (faktura sprzedaży, karta pojazdu, przegląd - badanie techniczne, oświadczenie o jednostkowej produkcji w roku, itp.) <u>dopuszcza się również dostarczenie pojazdu zarejestrowanego pod warunkiem, że dostarczony pojazd będzie spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 11.03.2004 o podatku od towarów i usług, art. 2, pkt 10 lit. a. wraz z kompletem dokumentów (karta pojazdu, dowód rejestracyjny, tablice rejestracyjne, polisa OC, faktura sprzedaży).</u>Szczegółowy opis zamówienia został określony w załączniku nr 5 do SIWZ opis funkcjonalno-techniczny -opis przedmiotu zamówienia. Zamawiający dopuszcza zaoferowanie przedmiotu zamówienia o lepszych parametrach technicznych, wyposażeniu oraz warunkach gwarancji (tj. nie niższych niż określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,- zał. nr 5 opis przedmiotu zamówienia.</p> <p>2. Sposób dostawy: Dostarczenie samochodu <u>na oponach letnich z kompletem kół na oponach zimowych</u> do siedziby Zamawiającego: ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p>
<p style="text-align: center;">Termin składania ofert</p>	<p>1. Termin składania ofert upływa dnia 10.03.2014 o godzinie 12:00,</p> <p>2. Oferty należy złożyć w Sekretariacie Urzędu Gminy Dłutów, ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p> <p>3. Oferty przesłane pocztą lub kurierem będą zakwalifikowane do rozpatrzenia pod warunkiem dostarczenia ich przez pocztę lub kuriera do Urzędu Gminy w Dłutowie, ul. Pabianicka 25 do dnia 10.03.2014 r. do godz. 12:00</p> <p>4. Wykonawca może, przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.</p> <p>5. Otwarcie ofert nastąpi dnia 10.03.2014 r. o godzinie 12:15 w siedzibie Zamawiającego: Urząd Gminy w Dłutowie, ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p>	<p>1. Termin składania ofert upływa dnia <u>13.03.2014</u> o godzinie 12:00,</p> <p>2. Oferty należy złożyć w Sekretariacie Urzędu Gminy Dłutów, ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p> <p>3. Oferty przesłane pocztą lub kurierem będą zakwalifikowane do rozpatrzenia pod warunkiem dostarczenia ich przez pocztę lub kuriera do Urzędu Gminy w Dłutowie, ul. Pabianicka 25 do dnia <u>13.03.2014 r.</u> do godz. 12:00</p> <p>4. Wykonawca może, przed upływem terminu składania ofert zmienić lub wycofać ofertę.</p> <p>5. Otwarcie ofert nastąpi dnia <u>13.03.2014 r.</u> o godzinie 12:15 w siedzibie Zamawiającego: Urząd Gminy w Dłutowie, ul. Pabianicka 25, 95-081 Dłutów.</p>

Zmiana, prócz ww. zmian dokonanych w ogłoszeniu i w SIWZ, wpłynęła również na:

[1] Formularz oferty – stanowiący załącznik nr 1 do SIWZ – zmianie uległy zapisy w punkcie 4 (dot. wykazu autoryzowanych stacji obsługi) i w punkcie 7 (dot. dostarczenia samochodu na oponach letnich zamiast zimowych),

[2] Projekt umowy – stanowiący załącznik nr 4 do SIWZ,

[3] Opis funkcjonalno-techniczny pojazdu – opis przedmiotu zamówienia – stanowiący załącznik nr 5 do SIWZ.

Zmiany dotyczyły:

Ad. [1] Formularz oferty

Zakres zmian	Treść pierwotna	Treść po zmianie
Pkt I.5	wykaz autoryzowanych stacji obsługi na terenie województwa podkarpackiego	wykaz autoryzowanych stacji obsługi na terenie województwa łódzkiego
Pkt I.7	Autobus zostanie dostarczony na oponach	Autobus zostanie dostarczony na oponach

	zimowych wraz z kompletem opon letnich	letnich wraz z kompletem opon zimowych
--	---	---

Ad. [2] Projekt umowy

Zakres zmian	Treść pierwotna	Treść po zmianie
§ 7 ust. 1	Wykonawca płaci Zamawiającemu kary umowne: 1) za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości: a) 3 % wynagrodzenia umownego brutto w okresie pierwszych 30 dni kalendarzowych opóźnienia, liczone za każdy dzień opóźnienia, b) 5 % wynagrodzenia umownego brutto w okresie kolejnych 30 dni kalendarzowych opóźnienia, liczone za każdy dzień opóźnienia, c) 10 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy następny dzień opóźnienia	Wykonawca płaci Zamawiającemu kary umowne: 1) za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości: a) 1 % wynagrodzenia umownego brutto w okresie pierwszych 30 dni kalendarzowych opóźnienia, liczone za każdy dzień opóźnienia, b) 5 % wynagrodzenia umownego brutto w okresie kolejnych 30 dni kalendarzowych opóźnienia, liczone za każdy dzień opóźnienia, c) 10 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy następny dzień opóźnienia

Ad. [3] Opis funkcjonalno – techniczny pojazdu

Zakres zmian	Treść pierwotna	Treść po zmianie
Opis zawarty pod specyfikacją techniczną	Oferowany pojazd musi: posiadać aktualne świadectwo homologacji, wydane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – tj. jako pojazd przeznaczony do przewozu osób niepełnosprawnych. Aktualne świadectwo homologacji wraz z załącznikami musi zostać dostarczone najpóźniej w dniu odbioru pojazdu.	Oferowany pojazd musi: posiadać aktualne świadectwo homologacji, wydane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – tj. jako pojazd przeznaczony do przewozu osób niepełnosprawnych. Dopuszcza się dostarczenie samochodu wraz ze świadectwem homologacji, właściwymi atestami pojazdu do przewozu osób niepełnosprawnych lub fabryczną homologacją samochodu bazowego i badaniami stacji diagnostycznej potwierdzającymi, że po adaptacji jest to autobus przystosowany do przewozu osób niepełnosprawnych zgodnie z wymogami przepisów ustawy Prawo o ruchu drogowym. Aktualne świadectwo homologacji wraz z załącznikami musi zostać dostarczone najpóźniej w dniu odbioru pojazdu.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Numer oferty	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	AUTOMET Group Sp. z o.o. 38-500 Sanok, Stankiewicza 4	238.595,40
2.	POLSTER S.C. Jacek Kuczyński, Waldemar Linda 64-920 Piła, ul. Jana Styki 16	255.360,30
3.	R-AUTO Rafał Bork 84-200 Wejherowo, ul. Śmiechowska 31A	222.507,00

Wszystkie ww. oferty były poprawne i spełniały wymagania określone w SIWZ.

W dniu 24 marca 2014 roku Gmina Dłutów, reprezentowana przez Wójta Grażynę Maślankę – Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz, zawarła umowę nr 28/2014 z firmą R-AUTO Rafał Bork na dostawę autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych za wynagrodzeniem w kwocie brutto 222.507,00 zł w terminie do 31 maja 2014 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 marca 2014 roku (88350-2014), jednakże ogłoszenie to zamieszczone zostało przed datą zawarcia umowy, co jest niezgodne z postanowieniami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień Publicznych wskazującymi, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Drugie ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu zawarcia umowy, tj. 24 marca 2014 roku (61869-2014).

Protokół z przeprowadzonego drugiego postępowania zatwierdzony został przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk w dniu 24 marca 2014 roku.

Odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił w dwóch etapach:

[1] w dniu 29 maja 2014 roku spisano protokół zdawczo – odbiorczy na podstawie, którego przekazane zostały dokumenty celem rejestracji. Jednakże w związku z odmową zarejestrowania pojazdu na podstawie dostarczonych przez wykonawcę dokumentów podjęto decyzję o zwrocie dokumentów niezbędnych do zarejestrowania wykonawcy. Przedmiot zamówienia został zarejestrowany przez wykonawcę, w wyniku czego w dniu 6 czerwca 2014 roku wykonawca dostarczył tymczasowy dowód rejestracyjny z tablicami i polisą OC. Na podstawie powyższego Gmina dokonała rejestracji pojazdu w dniu 9 czerwca 2014 roku.

[2] w dniu 6 czerwca 2014 roku spisano uzupełniający protokół zdawczo-odbiorczy nr 2 na podstawie, którego wykonawca przekazał całość dokumentacji pojazdu i tym samym uznano umowę z dnia 24 marca 2014 roku za wykonaną.

Faktura nr 9/06/2014 z dnia 6 czerwca 2014 (wpływ do UG – 6 czerwca 2014 roku) na kwotę 222.507,00 zł zapłacona została w dniu 16 czerwca 2014 roku (WB nr 69) ze środków rozdziału 85203 § 6060. Fakturę zaewidencjonowano na kontach: [1] Wn 080 Ma 201, [2] Wn 201 Ma 130, [3] Wn 810-1 Ma 800-3.

W dniu zapłaty faktury wystawiono kontrahentowi notę księgową obciążającą nr 29/2014 na kwotę 13.350,42 zł z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy. Zgodnie z umową termin wykonania – 31 maja 2014 roku, faktyczny termin – 6 czerwca 2014 roku. Liczba dni zwłoki – 6 ($222.507,00 \text{ zł} \times 1\% = 2.225,07 \text{ zł} \times 6 \text{ dni} = 13.350,42 \text{ zł}$).

W związku z zawartą w dniu 20 grudnia 2013 roku umową nr 1/2013 na związaną z projektem „Zakup samochodu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach, w dniu 16 czerwca 2014 roku Gmina Dłutów złożyła do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pabianicach sprawozdanie wraz z rozliczeniem, z którego wynika, że wartość zadania wynosiła 222.507,00 zł, w tym środki własne Gminy 72.507,00 zł, środki z PFRON w ramach Programu wyrównywania różnic między regionami II” – 150.000,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli RIO nie nastąpiło rozliczenie zadania ze strony podmiotu dotującego.

Zamawiający jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty wskazał najniższą cenę, która była jedynym kryterium wyboru oferty. Jednakże rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U. nr 96, poz. 559), wydane na podstawie art. 91 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, określa inne niż cena obowiązkowe kryteria oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, o których mowa w

załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep (Dz.U. Nr 238, poz. 2010 ze zm.), niebędących pojazdami specjalnymi⁵³.

Opis przedmiotu zamówienia dokonany w SIWZ wskazuje, że przedmiotem zamówienia miała być dostawa pojazdu samochodowego kategorii M₂ lub M₃.

Zgodnie z § 3 i 4 rozporządzenia z dnia 10 maja 2011 roku kryteriami oceny ofert w odniesieniu do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N są: [1] zużycie energii, [2] emisja dwutlenku węgla, [3] emisje zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Kryteria oceny ofert wyraża się w postaci: [1] wielkości zużycia energii oraz emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń albo [2] wartości pieniężnej odzwierciedlającej koszty zużycia energii oraz koszty emisji dwutlenku węgla i zanieczyszczeń podczas cyklu użytkowania pojazdu samochodowego, obliczonej zgodnie z metodologią określoną w dalszych przepisach powoływanego rozporządzenia.

Wójt Gminy Dłutów w wyjaśnieniu złożonym w dniu 5 czerwca 2014 roku, wyjaśniła: „(...) w postępowaniu przetargowym dotyczącym zakupu autobusu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach stosowano wymagania zapisane w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych (Dz.U. z 2011 r. nr 96, poz. 559). Ze względu na konieczność zapewnienia sprawnego przebiegu procesu przetargowego w tym uniknięcia sprzeciwu oferentów oraz zarzutu ograniczania dostępu niektórym producentom pojazdów poprzez stosowanie kryteriów spełnianych tylko przez jednego z nich podjęto decyzję o wprowadzeniu wymaganych ww. rozporządzeniem parametrów do opisu funkcjonalno-technicznego przedmiotu zamówienia (Załącznik nr 5 do SIWZ), tj.

- określono typ napędu jako silnik wysokoprężny o pojemności od 1900-2500 cm³ oraz określono minimalny próg mocy silnika na poziomie 160 KM, co zapewnia zaferowanie pojazdu o najniższym możliwym poziomie zużyciu paliwa. Jednocześnie powołanie się na ww. parametry zapewnia obiektywizm i jednoznaczność kryteriów dostępu. Dodatkowo wymagano, by oferowane auto podlegało procesowi homologacji, który z zasady obejmuje normy spalania i zużycia energii zgodne z aktualnymi wymaganiami i regulacjami obowiązującymi na terenie krajów Unii Europejskiej (Kwestie dotyczące procesu homologacji pojazdów w odniesieniu do norm zużycia paliwa reguluje Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2007/46/WE z dnia 5 września 2007 r. ustanawiająca ramy dla homologacji pojazdów silnikowych i ich przyczep oraz układów, części i oddzielnych zespołów technicznych przeznaczonych do tych pojazdów (dyrektywa

⁵³ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych w §1 odwołuje się wprost do definicji pojazdów kategorii M i N zawartych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 października 2005 roku w sprawie homologacji typu pojazdów samochodowych i przyczep. Powyższe rozporządzenie utraciło moc z dniem 22 czerwca 2013 roku. Obecnie kategoryzacja pojazdów zawarta jest w załączniku nr 2 do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity z 2012 r., Dz.U. poz. 1137 ze zm.). Zgodnie z zapisami zawartymi w powołanym załączniku nr 2, kategoria M to pojazdy samochodowe przeznaczone do przewozu osób mające co najmniej cztery koła, w tym: [1] kategoria M₁: pojazdy do przewozu osób, mające nie więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy; [2] kategoria M₂: pojazdy zaprojektowane i wykonane do przewozu osób, mające więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy i mające maksymalną masę całkowitą nieprzekraczającą 5 t; [3] kategoria M₃: pojazdy zaprojektowane i wykonane do przewozu osób, mające więcej niż osiem miejsc oprócz siedzenia kierowcy i mające maksymalną masę całkowitą przekraczającą 5 t.

ramowa). W postanowieniach Dyrektywy znajdują się wymogi związane z ochroną środowiska, takie jak znormalizowane pomiary emisji CO₂, zużycia paliwa, mocy silnika lub zadymienia spalin w silnikach wysokoprężnych.);

- w treści opisu przedmiotu zamówienia powołano się na konieczność spełnienia normy spalania wg EEV/ Euro 5, co zwalnia zamawiającego z konieczności stosowania kryteriów wyboru w zakresie norm emisji CO₂ oraz innych substancji będących produktem spalania paliw (por. § 2 rozporządzenia)".

Wyjaśnienie Wójta Gminy Dłutów – Grażyny Maślanki – Olczyk z dnia 5 czerwca 2014 roku, stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Zgodnie z zapisem § 2, przepisów rozporządzenia z dnia 10 maja 2011 roku, nie stosuje się do zamówień publicznych na zakup pojazdów samochodowych kategorii M i N, jeżeli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono wymogi techniczne pojazdu dotyczące czynników, o których mowa w § 3. **Analiza opisu przedmiotu zamówienia zawarta w SIWZ oraz w załączniku nr 5 do SIWZ (opis funkcjonalno-techniczny pojazdu – opis przedmiotu zamówienia) wskazuje wymagania w zakresie: [1] norma Euro 5, [2] silnik wysokoprężny o pojemności od 1900-2500 cm³, [3] silnik o mocy maksymalnej minimum 160 KM. Zatem wskazanie normy Euro 5 wypełniało wymóg określony w § 3 pkt 3 rozporządzenia, określającego kryterium oceny ofert w zakresie emisji zanieczyszczeń: tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów. Natomiast wskazane przez Zamawiającego pozostałe dwa wymogi (silnik wysokoprężny o pojemności od 1900-2500 cm³, oraz silnik o mocy maksymalnej minimum 160 KM) nie wypełniały dyspozycji w zakresie zużycia energii i kryterium emisji dwutlenku węgla, o których mowa w § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia.**

Na dzień ogłoszenia zamówienia publicznego obowiązywały rozporządzenia:

[1] Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 595/2009 z dnia 18 czerwca 2009 roku dotyczące homologacji typu pojazdów silnikowych i silników w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z pojazdów ciężarowych o dużej ładowności (Euro VI) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i obsługi technicznej pojazdów⁵⁴, zmieniające rozporządzenie (WE) nr 715/2007 i dyrektywę 2007/46/WE oraz uchylające dyrektywy 80/1269/EWG, 2005/55/WE i 2005/78/WE (Dz.Urz. UE L188 z dnia 18 lipca 2009 roku), zmienione rozporządzeniem Komisji (UE) nr 582/2011 z dnia 25 maja 2011 roku wykonujące i zmieniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 595/2009 w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z pojazdów ciężarowych o dużej ładowności (Euro VI) oraz zmieniające załączniki I i III do dyrektywy 2007/46/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.Urz. UE L167 z dnia 25 czerwca 2011 roku),

[2] Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 715/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku w sprawie homologacji typu pojazdów silnikowych w odniesieniu do emisji zanieczyszczeń pochodzących z lekkich pojazdów pasażerskich i użytkowych (Euro 5 i Euro 6) oraz w sprawie dostępu do informacji dotyczących naprawy i utrzymania pojazdów.

W załączniku nr I do rozporządzenia nr 595/2009 zawarto wartości graniczne normy EURO VI, które przedstawiono w tabeli poniżej:

	Wartości graniczne						
	CO	THC	NMHC	CH ₄	NO _x (1)	NH ₃	Masa

⁵⁴ Rozporządzeniem ma zastosowanie do pojazdów silnikowych kategorii M₁, M₂, N₁ i N₂ określonych w załączniku II do dyrektywy 2007/46/WE o masie odniesienia przekraczającej 2610 kg i **do wszystkich pojazdów silnikowych kategorii M₃ i N₃ określonych w tym załączniku (art. 2 rozporządzenia).**

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

	(mg/kWh)	(mg/kWh)	(mg/kWh)	(mg/kWh)	(mg/kWh)	(ppm)	cząstek stałych (mg/kWh)	stałych (2) (#/kWh)
WHSC (CI)	1 500	130			400	10	10	$8,0 \times 10^{11}$
WHTC (CI)	4 000	160			460	10	10	$6,0 \times 10^{11}$
WHTC (PI)	4 000		160	500	460	10	10	(3)

(1) Dopuszczalny poziom zawartości NO₂ w wartości granicznej NO_x może być określony na późniejszym etapie.
(2) Nową procedurę pomiaru wprowadza się przed dniem 31 grudnia 2012 r.
(3) Wartość graniczną liczby cząstek stałych wprowadza się przed dniem 31 grudnia 2012 r.
PI = Silniki o zapłonie iskrowym.
CI = Silniki wysokoprężne.

Z powyższej tabeli wynika, że norma EURO VI określa wartości graniczne m.in. dla tlenku węgla (CO), metanu (CH₄), tlenków azotu (NO_x) czy amoniaku (NH₃) – nie określa wartości granicznych dla dwutlenku węgla (CO₂).

Natomiast w załączniku nr I do rozporządzenia nr 715/2007 zawarto wartości dopuszczalne dla Euro 5 (tabela nr 1 rozporządzenia) i dla Euro 6 (tabela nr 2 rozporządzenia), które przedstawiono poniżej:

Tabela nr 1 – Wartości dopuszczalne „Euro 5”

Kategoria	Klasa	Masa odniesienia (RM) (kg)	Wartości dopuszczalne – Euro V													
			Masa tlenku węgla (CO)		Masa sumy węglowodorów (THC)		Masa węglowodorów niemetanowych (NMHC)		Masa tlenków azotu (NO _x)		Łączna masa węglowodorów i tlenków azotu (THC + NO _x)		Masa cząstek stałych (PM)		Liczba cząstek stałych (1) (PM)	
			L ₁ (mg/km)		L ₂ (mg/km)		L ₃ (mg/km)		L ₄ (mg/km)		L ₂ + L ₄ (mg/km)		L ₅ (mg/km)		L ₆ (#/km)	
			PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI (2)	CI	PI	CI
M	—	Łącznie	1 000	500	100	—	68	—	60	180	—	230	5,0	5,0		
N ₁	I	RM ≤ 1 305	1 000	500	100	—	68	—	60	180	—	230	5,0	5,0		
	II	1 305 < RM ≤ 1 760	1 810	630	130	—	90	—	75	235	—	295	5,0	5,0		
	III	1 760 < RM	2 270	740	160	—	108	—	82	280	—	350	5,0	5,0		
N ₂			2 270	740	160	—	108	—	82	280	—	350	5,0	5,0		

Legenda: PI = zapłon iskrowy, CI = zapłon samoczynny.

Tabela nr 2 – Wartości dopuszczalne „Euro 6”

Kategoria	Klasa	Masa odniesienia (RM) (kg)	Wartości dopuszczalne – Euro 6													
			Masa tlenku węgla (CO)		Masa sumy węglowodorów (THC)		Masa węglowodorów niemetanowych (NMHC)		Masa tlenków azotu (NO _x)		Łączna masa węglowodorów i tlenków azotu (THC + NO _x)		Masa cząstek stałych (PM)		Liczba cząstek stałych (PN)	
			L ₁ (mg/km)		L ₂ (mg/km)		L ₃ (mg/km)		L ₄ (mg/km)		L ₂ + L ₄ (mg/km)		L ₅ (mg/km)		L ₆ (#/km)	
			PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI	PI	CI
M	—	Wszystkie	1 000	500	100	—	68	—	60	80	—	170	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
N ₁	I	RM ≤ 1 305	1 000	500	100	—	68	—	60	80	—	170	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
	II	1 305 < RM ≤ 1 760	1 810	630	130	—	90	—	75	105	—	195	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
	III	1 760 < RM	2 270	740	160	—	108	—	82	125	—	215	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$
N ₂			2 270	740	160	—	108	—	82	125	—	215	4,5	4,5	$6,0 \times 10^{11}$	$6,0 \times 10^{11}$

Podobnie, jak w zakresie wartości granicznych wykazanych w tabeli dot. normy Euro 6 określonej w rozporządzeniu nr 595/2009, powyższe tabele odnoszące się do norm EURO 5 i EURO 6 określają również wartości graniczne m.in. dla tlenku węgla (CO), metanu (CH₄), tlenków azotu (NO_x) czy amoniaku (NH₃) – brak parametrów dla dwutlenku węgla (CO₂).

Z powyższego wynika, że wymienione w tabelach parametry odnoszące się do norm EURO 5 i EURO 6 nie określają wartości granicznych dla dwutlenku węgla (CO₂), tym samym w zakresie emisji dwutlenku węgla nie wypełniają wymogu zawartego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych. Normami EURO można się posługiwać w zakresie emisji zanieczyszczeń (§ 3 pkt 3 rozporządzenia)⁵⁵.

W związku z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych (art. 91 ust. 1 i 2 w zw. z art. 91 ust. 8), które mogły mieć wpływ na wynik postępowania, należy uznać, iż postępowanie obciążone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego i podlegało unieważnieniu na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Środki w budżecie Gminy Dłutów na zakup autobusu zabezpieczono uchwałą budżetową na rok 2014 przyjętą przez Radę Gminy Dłutów w dniu 24 stycznia 2014 roku w części dot. wydatków majątkowych rozdziału 85203 w kwocie 228.725,00 zł. Zaplanowana kwota wydatków ujęta została również w planie wydatków majątkowych budżetu Gminy Dłutów na 2014 roku z przeznaczeniem na zadanie: „Zakup samochodu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Drzewocinach.

AKTA KONTROLI [strony 823-990] kserokopie: wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, ogłoszenie i SIWZ do I przetargu, ogłoszenie o zamówieniu wraz ze zmianą do II przetargu, SIWZ wraz ze zmianami do II przetargu, oferta, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowa nr 28/2014 z dnia 24 marca 2014 roku, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, protokół z postępowania, świadectwo zgodności WE, protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 29 maja 2014 roku wraz z załącznikiem – opis funkcjonalno-techniczny, dowód rejestracyjny.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zarządzeniem nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości w załączniku nr 2 określono metody wyceny aktywów i pasywów, oraz informacje o przechowywaniu dokumentów, natomiast w załączniku nr 3 wskazano zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, gdzie szczegółowo opisano konta służące w jednostce do ewidencjonowania inwentarza: 011, 013, 014, 020, 071, 072, 310. Natomiast zarządzeniem nr 44a/2012 Wójta Gminy

⁵⁵ „Zamawiający decydując się na zastosowanie tzw. metody wielkościowej określonej w § 4 pkt 1 rozporządzenia, a uszczegółowionej w § 5 rozporządzenia, żąda jedynie podania informacji wskazujących na wielkość zużywanej przez oferowany pojazd energii, wielkości emisji dwutlenku węgla oraz wyrażone łącznie (poprzez np. odwołanie się do normy EURO) lub oddzielnie wielkości emisji tlenków azotu, cząstek stałych oraz węglowodorów, z jednoczesnym wskazaniem w jakich jednostkach dane te mają być przedstawione”; Jacek Sadowy (red.): Kryteria oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego – przykłady i zastosowania, Warszawa 2011; www.uzp.gov.pl

Dłutów z dnia 28 czerwca 2012 wprowadzono zmiany w zakładowym planie kont, oraz w załączniku określającym metody wyceny aktywów i pasywów. Zgodnie z przyjętymi regulacjami w jednostce – środki trwałe ewidencjonuje się na kontach 011 (podstawowe środki trwałe) i 013 (pozostałe środki trwałe).

Konto 011 – środki trwałe

W zakresie środków trwałych podstawowych wskazano, że za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, a cena nabycia przekracza wartość określoną w art. 16e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 3.500,00 zł. Natomiast umorzenie środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca następującego po przyjęciu do używania do miesiąca, w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Zgodnie z przyjętymi przez jednostkę kontrolowaną zasadami rachunkowości w zakresie pozostałych środków trwałych – metodą prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych jest ewidencja ilościowo-wartościowa, a w zakresie zakupów drobnego sprzętu sportowego i wyposażenia kuchni – ze środków funduszu sołeckiego – ewidencja ilościowa. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu – umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania używana.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja szczegółowa środków trwałych (inwentarz) dokonywana jest w czterech ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych, w tym dwie księgi to ewidencja grupy 0 – grunty, trzecia księga służy do ewidencji środków trwałych w podziale na grupy – od I do VIII, oraz księga czwarta – ewidencja środków trwałych Biblioteki (sprzęt komputerowy). Stan środków trwałych wg poszczególnych grup ujętych w księgach inwentarzowych – na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowił wartości:

Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2013
0	3.974.474,50	67.798,90	292,67	4.041.980,73
I	4.205.169,58	40.763,98	6.843,29	4.239.090,27
II	16.943.599,86	900.769,72	0,00	17.844.369,58
III	45.658,94	0,00	0,00	45.658,94
IV	83.375,21	0,00	0,00	83.375,21
V	27.782,67	0,00	0,00	27.782,67
VI	38.833,24	0,00	0,00	38.833,24
VII	687.580,00	0,00	0,00	687.580,00
VIII	39.914,11	0,00	0,00	39.914,11
Razem	26.046.388,11	1.009.332,60	7.135,96	27.048.584,75
IV Biblioteka	11.272,73	0,00	0,00	11.272,73
ŁĄCZNIE	26.057.660,84	1.009.332,60	7.135,96	27.059.857,48

Powyższy stan środków trwałych wynikający z ksiąg inwentarzowych był zgodny ze stanem środków trwałych zaewidencjonowanym na koncie 011 wynoszącym na dzień 31 grudnia 27.059.857,48 zł

Środki trwałe zaewidencjonowane w księdze w grupach I – VIII zawierały m.in. nr inwentarzowy, symbol klasyfikacji środków rodzajowej, wartość środka trwałego, datę ujęcia lub zdjęcia z ewidencji środka trwałego. Analiza ww. ksiąg inwentarzowych wykazała, iż ewidencja grupy „0” – grunty prowadzona jest w dwóch księgach. Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan gruntów wynikający z księgi inwentarzowej nr 4 założonej w 5 listopada 2009 roku (jako kontynuacja księgi nr 1 założonej w roku 1989) wynosił 4.041.980,73 zł i był zgodny ze stanem gruntów wykazany w bilansie Urzędu Gminy, jako jednostki za rok 2013. Księgi inwentarzowe gruntów zawierały numer inwentarzowy każdej działki ze wskazaniem symbolu klasyfikacji rodzajowej dla poszczególnej działki, wartość inwentarzową działki, a także opis działki ze wskazaniem jej nr, położenia, powierzchni działki, oraz wskazanie dowodu źródłowego będącego podstawą do zaewidencjonowania działki (akt notarialny, mapa podziału, decyzje, OT).

W oparciu o zestawienie „Mienia komunalnego Gminy Dłutów – stan na 31.12.2013” sporządzonego przez inspektora – Renatę Kapkę dokonano porównania działek będących w zasobach Gminy, z działkami zaewidencjonowanymi w księgach inwentarzowych. Porównania dokonano na próbie działek nabytych/zbytych w okresie od dnia 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2013 roku. Nie stwierdzono różnic i rozbieżności między wykazem gruntów prowadzonym przez komórkę merytoryczną, a ewidencją gruntów grupy 0.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie księgowym 013. Podobnie jak ewidencja podstawowych środków trwałych – ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest dla środków trwałych w systemie komputerowym *ŚRODKI TRWAŁE* firmy Info-System. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast inwentarz pozostałych środków trwałych ewidencjonowany jest w ręcznie prowadzonych księgach inwentarzowych.

l.p.	Nr księgi inwentarzowej	Data założenia	Rodzaj księgi	Stan na dzień 31.12.2013		
				wg księgi inwentarzowej	Nr konta	wg konta
1	1 3 ⁵⁶	02.01.1998 25.10.2007	Ewidencja ilościowo-wartościowa Urzędu Gminy	390.144,70	013-1 013-5 013-6	381.202,28 430,00 8.512,48 390.144,76
			- grupa I – szafy i segmenty biurowe	52.508,16		
			- grupa II – biurka, stoliki, szafki	18.880,08		
			- grupa III – krzesła i fotele	12.031,56		
			- grupa IV – komplety okienne, godła, żyrandole	16.248,87		
			- grupa V – wykładziny i dywany	3.924,58		
			- grupa VI – czajniki, grzejniki elektryczne	1.331,27		
			- grupa VII – aparaty telefoniczne	2.854,11		
			- grupa VIII – radia i telewizor	2.108,01		
			- grupa IX – maszyny do liczenia i pisanie	2.620,71		
			- grupa X – pozostałe przedmioty	101.996,30		
			- grupa XI – wyposażenie – pomieszczenie gospodarcze	41.951,51		
	2	02.01.1998	- grupa XII – oczyszczalnie ścieków	6.562,66		
			- grupa XIII – oczyszczalnie ścieków	0,00		
			- grupa XIV – wyposażenie budynku – Huta Dłutowska	2.378,39		

⁵⁶ Księga nr 3 jest kontynuacją księgi nr 1

			- grupa XV – wyposażenie – Huta Dłutowska	6.766,90		
	3	25.10.2007	- grupa XVI – wyposażenie „Wioski Internetowej”	60.798,99		
			- grupa XVII – wyposażenie filii ŚDS w Hucie Dłutowskiej	54.684,23		
	5	20.01.2009	- grupa XVIII – budynek w Hucie Dłutowskiej	2.498,37		
2	6	02.01.2012	Ewidencja ilościowo-wartościowa środków zakupionych z Funduszu Sołeckiego, w tym:	70.232,80	013-4	70.232,74
			- grupa XIX – Strefa rekreacji w Stoczkach - Porąbkach	13.692,04		
			- grupa XX – Świetlica wiejska w Mierzącce Dużej	1.845,00		
			- grupa XXI – Sołectwo Drzewociny	3.166,75		
			- grupa XXII – Świetlica wiejska w Piątkowie	6.952,93		
			- grupa XXIII – Świetlica wiejska w Redocinach	19.955,98		
			- grupa XXIV – Sołectwo Lesieniec	735,00		
			- grupa XXV – Świetlica wiejska w Tążewach	10.413,70		
			- grupa XXVI – Świetlica wiejska w Hucie Dłutowskiej	13.471,40		
3	7	31.12.2012	Ewidencja ilościowa sołectwo Drzewociny, świetlica Tążewy	-	-	-
4	-	02.01.1995	Ewidencja ilościowo-wartościowa Domu Kultury i Biblioteki	77.909,76	013-2	77.909,76
			Dom Kultury	52.612,63		
			Biblioteka	25.297,13		
5	-	30.12.2005	Ewidencja ilościowo-wartościowa Obiektu Sportowego	25.745,36	013-3	25.745,36
Razem						
6	4	21.12.2005	Ewidencja sprzętu użyczonego	16.064,66	-	0,00

Różnica stanowi 0,06 zł, która dotyczy faktury VAT 923/13/VAT z dnia 26 kwietnia 2013 roku na kwotę 4.600,20 zł (WB nr 64) za zakup krzeseł przeznaczonych na wyposażenie świetlicy wiejskiej w strażnicy OSP w Tążewach. Kwota 4.620,20 zł zapłacona została w części 4.600,14 zł ze środków funduszu sołeckiego, natomiast 0,06 zł ze środków Urzędu Gminy. W wyniku powyższego faktura zaksięgowana została: [1] w wysokości 4.600,14 zł na kontach Wn 013-4 (pozostałe środki trwałe – fundusz sołecki) Ma 201 (nr dziennika 3152), [2] w wysokości 0,06 zł na kontach Wn 013-1 (pozostałe środki trwałe – Urząd Gminy Ma 201 (nr dziennika 3154). Natomiast w księdze inwentarzowej w całości w grupie XXV – Świetlica wiejska w Tążewach (strony 117-124 poz. od 14 do 113).

Jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję sprzętu użyczonego w formie księgi inwentarzowej. Ewidencja ta zawiera pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie magazynu OC. Wyposażenie magazynu przekazane zostało Gminie na podstawie umowy użyczenia nr 62/ZK/2003 z dnia 10 czerwca 2003 roku zawartej między Wójtem Gminy Dłutów, a Wojewodą Łódzkim. Przedmiotem umowy użyczenia jest sprzęt obrony cywilnej stanowiący własność Skarbu Państwa, a pozostający w zarządzie Wojewody Łódzkiego. Zgodnie z § 4 umowy biorący do używania zobowiązał się do prowadzenia dokumentacji związanej z przechowywaniem i eksploatacją przekazanego sprzętu, a w szczególności dotyczącą określenia osób materialnie odpowiedzialnych, ilości i wartości sprzętu, dokonywanych remontów i konserwacji oraz sposobu i miejsca jego przechowywania i używania. W zakresie weryfikacji sprzętu stanowiącego wyposażenie przedmiotowego magazynu Łódzki Urząd Wojewódzki pismem z dnia 2 lipca 2013 roku zwrócił się do Wójta Gminy o potwierdzenie ilości i wartości (16.064,66 zł) sprzętu będącego w użyczeniu Gminie Dłutów – wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. W zakresie stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku weryfikacja przez ŁUW w Łodzi nie została przeprowadzona.

AKTA KONTROLI [strony 991-994] wydruk ewidencji konta 013

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

Konto 011

Saldo konta 011 – Środki trwałe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło:

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2013
26 046 388,11	1 009 051,70	6 855,06	27 048 584,75

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2013 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2013 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę ujęcia w księgach inwentarzowych	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Nr inwentarzowy	Symbol KŚT	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Uwagi
ZWIĘKSZENIA								
1.	Oświetlenie uliczne w miejscowości Dłutówek	43.653,89	Protokół odbioru z 07.05.2013	OT 2/2013 31.05.2013	UG/ŚT/III/1 09	2/21/211 4,5%	31.05.2013	Brak wskazania w OT kont księgowych 011-1/080-28
2.	Zwiększenie wartości budynku Urzędu Gminy w Dłutowie	20.000,00	Protokół odbioru z 05.07.2013 + faktura 00005/07/2013	OT 3/2013 31.07.2013	UG/ŚT/II/10 5	1/10/105 2,5%	31.07.2013	Brak wskazania w OT kont księgowych 011-1/080-7
3.	Plac zabaw w Dłutowie	22.919,35	Protokół odbioru z 19.07.2013 + faktura 100/2013 z 19.07.2013 1392/2013 z 27.08.2013	OT 6/2013 30.08.2013	UG/ŚT/III/1 10	2/29/290 2,5%	30.08.2013	Brak wskazania w OT kont księgowych 011-1/080-4
4.	Działki gruntowe przekazane na rzecz Gminy przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Warszawie Filia w Łodzi: W miejscowości Świerczyna-Kociołki Las: 170/1 o powierzchni 0,0014 ha; Świerczyna: 161/7, 168/6, 171/4 o łącznej powierzchni 0,2860ha, Świerczyna: 163/5, 165/5, 169/4 o łącznej powierzchni 0,2672ha. Łączna powierzchnia wszystkich gruntów 0,5546 o łącznej wartości wskazanej w akcie	54.830,00	Akt notarialny Rep. A-1724/2013 z dnia 29.10.2013 dot. nieodpłatnego przekazania nieruchomości	7 dowodów OT z 31.10.2013				Brak wskazania w OT kont księgowych 011-1/080-
				7/G/2013 9.820,05	UG/ŚT/0/7 02	0/02/020	31.10.2013	
				8/G/2013 9.567,84	UG/ŚT/0/7 03	0/01/010		
				9/G/2013 9.233,37	UG/ŚT/0/7 04	0/01/010		
				10/G/2013 14.118,73	UG/ŚT/0/7 05	0/01/010		
				11/G/2013 7.610,40	UG/ŚT/0/7 06	0/01/010		
				12/G/2013 4.342,53	UG/ŚT/0/7 06	0/01/010		
				13/G/2013 137,08	UG/ŚT/0/7 07	0/03/030		
5.	Przyjęcie na stan drogi w Drzewocinach	834.196,48	Protokół odbioru z 15.10.2013	OT 7/2013 31.10.2013		4,5%		
6.	Wiata Przystankowa w miejscowości Piętków	3.527,48	Protokół odbioru z 12.12.2013	OT 8/2013 31.12.2013	UG/ŚT/II/56	1/10/109 10%	31.12.2013	Brak wskazania w OT kont

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

								księgowych 011-1/080-3
7.	Wiaty Przystankowa w miejscowości Budy Dłutowskie	3.438,48	Protokół odbioru z 12.12.2013	OT 9/2013 31.12.2013	UG/ŠT//57	1/10/109 10%	31.12.2013	Brak wskazan w OT kont księgowych 011-1/080-10
8.	Zwiększenie wartości wiaty przystankowej w Budach Dłutowskich	171,36	Karta wkładu niepieniężnego – prace i usługi świadczone nieodpłatnie – z dnia 10.12.2013	PK 79 do OT 9/2013 31.12.2013	-	-	31.12.2013	011-1/800-2
ZMNIJSZENIA								
9.	Wyksięgowanie mylnie przyjętych dwóch wiat przystankowych o wartościach jednostkowych: 3.412,65 i 3.430,64	6.843,29	PK nr 65 z dnia 29.11.2013 poz. 64	-	-	-	29.11.2013	800-2/011-1

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazany został poniżej:

BO Stan na 01.01.2013	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2013
501 127,99	67 122,28	4.217,65	564 032,62

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wybranych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Księgowania na kontach	Data ujęcia na koncie 013
Zwiększenia							
1.	Zestaw komputerowy na potrzeby stanowiska ds. gospodarki gruntami	Faktura 125 z 07.03.2013	2.779,80	-	Faktura	013-1/201	07.03.2013
2.	Materiały do magazynu obrony cywilnej	Faktura VAT 2471005133 21.11.2013	1.315,00	-	Faktura	013-1/ 234/436	21.11.2013
3.	Przyjęcie na stan wyposażenia – zakup 2 wiat przystankowych	Protokoły odbioru z dnia 12.12.2012 21.12.2012	6.843,29	-	OT 9/2012 z 31.12.2012 OT 10/2012 z 31.12.2012	013-1/072-1	29.11.2013
4.	Przyjęcie na stan dwóch zestawów komputerowych w ramach programu „Rozpracuj to z biblioteką” przekazanego w ramach darowizny przez Fundację Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego z siedzibą w Warszawie – 2 zestawy: PC HP Compaq Pro 6305 SFF PC + Monitor HP LCD LA2206xc LED 21,5 o wartości 2.651,46	Protokół przekazania sprzętu w darze z dnia 09.05.2013 do umowy współpracy nr 2012/1008032	5.302,92	-	Protokół odbiorczy z dnia 09.05.2013	013-2/072-2	31.05.2013
5.	Przyjęcie na stan wyposażenia laptopa – w ramach programu „Rozpracuj to z biblioteką”	j.w.	2.615,28	-	Protokół odbiorczy z dnia 09.05.2013	013-2/072-2	31.05.2013

	przekazanego w ramach darowizny przez Fundację Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego z siedzibą w Warszawie – HP ProBook 4540s						
6.	Zakup krzeseł i stołów bankietowych na potrzeby OSP w Hucie Dłutowskiej (środki funduszu sołectkiego)	Faktura VAT 1229/24.10.2013 24.10.2013	10.370,00	-	faktura	013-4 /201-1025	24.10.2013
Zmniejszenia							
7.	Wyksięgowanie grzejników zgodnie z protokołem przekazania	Protokół przekazania sprzętu z dnia 29.01.2013 spisany między Urzędem Gminy a Domem Nauczyciela (lokale mieszkalne)	1.794,91	-	-	072-1/013-1	29.11.2013

Ustalenia kontroli:

- jednostka prowadzi ewidencję analityczną środków trwałych w formie tabelarycznej za pomocą programu Excel z uwzględnieniem obowiązującej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, tj. z podziałem na poszczególne grupy KŚT,
- środki trwałe przyjęte zostały na stan inwentarza w miesiącu ich oddania do użytkowania, bądź zakupu,
- do ewidencji inwentarza środków trwałych jak również ewidencji konta 011 są wprowadzone grunty oraz drogi gminne,
- dane zawarte w ewidencji księgowej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania finansowego jednostki, tj. bilansu jednostki za 2013 roku.

Konto 020

Zgodnie z zasadami wyceny aktywów i pasywów określonymi w polityce rachunkowości (zarządzenia Wójta Gminy Dłutów nr 117/10 i 44a/2012) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca następującego po przyjęciu do używania – do miesiąca, w wartość niematerialną i prawną zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z obowiązującą od dnia 28 czerwca 2012 roku zmienioną polityką rachunkowości w zakresie planu kont organu i jednostki (zarządzenie nr 44a/2012) konto 020 – Wartości niematerialne i prawne prowadzone jest analitycznie z podziałem na konto, na którym ujmuje się wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500,00 zł, oraz konto na którym ujmowane są wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiał się następująco:

Konto	BO Stan na 01.01.2013	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2013
020-1 Urząd Gminy WNiP pon. 3.500	76 226,35	8 702,25	0,00	84 928,60

020-3 Biblioteka	2 163,21	23 571,71	0,00	25 734,92
Razem WNiP	78 389,56	32 273,96	0,00	110 663,52

Powyższy stan WNiP wynikający z konta 020 był zgodny ze stanem WNiP wynikającym z ksiąg inwentarzowych prowadzonych w czterech księgach inwentarzowych w podziale na WNiP do 3.500,00 zł i na WNiP powyżej 3.500,00 zł. Księga inwentarzowa nr 3 i 4 prowadzona była dla WNiP Urzędu Gminy, natomiast księga nr 1 i 2 prowadzona była dla WNiP Biblioteki. Wskazane w księgach inwentarzowych wartości WNiP były zgodne z powyższymi wartościami konta 020.

W ciągu roku obrotowego 2013 na koncie 020 dokonano zapisów powodujących zwiększenie salda wartości niematerialnych i prawnych w wyniku zakupu poszczególnych licencji i oprogramowania o łącznej wartości 32.273,96 zł. Weryfikacją objęto zakupy wymienione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Podstawa ujęcia w księg. rach.	Księgowania na kontach	Data ujęcia na koncie 020
Konto 020							
1.	Zakup programu MS Office 2010	Faktura 125 07.03.2013	744,15	-	faktura	020-1/201	07.03.2013
2.	Przyjęcie na stan inwentarza urzędu oprogramowania – licencji do oprogramowania GOMIG firmy INFO-SYSTEM	Faktura 283/2013/FK 02.04.2013	7 958,10	-	faktura	020-1/201	02.04.2013
3.	Przyjęcie na stan oprogramowania w ramach programu „Rozpracuj to z biblioteką” przekazanego w ramach darowizny przez Fundację Rozwoju Społeczeństwa Informacyjnego z siedzibą w Warszawie – 8 pakietów oprogramowania	Protokół odbiorczy nr 9 z dnia 09.05.2013 do umowy współpracy 2012/1008032	23 571,71	-	Protokół odbiorczy nr 9	020-3/072-2	31.01.2013
	Razem		32 273,96				

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencjonowaniu powyższych zakupów zwiększających stan wartości niematerialnych i prawnych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2013 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w 2013 roku przedstawiało się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2013 roku – 4.562.100,93 zł
 Obroty Wn – 0,00 zł
 Obroty Ma – 971.284,47 zł
 B.Z. na dzień 31 grudnia 2013 roku – 5.533.385,40 zł.

Natomiast konto 072 w Urzędzie Gminy Dłutów w roku 2013 prowadzone było w podziale na:

072-1 – umorzenie pozostałych środków trwałych – saldo Ma 475.073,36 zł,

- 072-2 – umorzenie pozostałych środków trwałych – Biblioteka – saldo Ma 103.644,68 zł,
072-3 – umorzenie – zbiory biblioteczne – saldo Ma 36.776,46 zł,
072-4 – umorzenie – Obiekt sportowy – saldo Ma 25.745,36 zł,
072-5 – umorzenie – Fundusz Sołecki saldo Ma 70.232,74 zł.

Stan konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500 zł – w 2013 roku przedstawiało się w sposób następujący:

- B.O. na dzień 1 stycznia 2013 roku – 612.768,88 zł,
Obroty Wn – 4.217,65 zł,
Obroty Ma – 102.921,37 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2013 roku – 711.472,60 zł.

Naliczone za rok 2013 umorzenie środków trwałych wynosiło 971.284,47 zł, które na koniec roku zaksięgowano w rozbiu na poszczególne grupy środków trwałych pod datą 31 grudnia 2013 roku na kontach Wn 400 Ma 071-1 na podstawie dowodu PK nr 79 (nr dziennika od 11241 do 11248). Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 0,00 zł. Natomiast kwota umorzenia narastająco wynosiła 5.533.385,40 zł. Następnie dowodem PK nr 85 dokonano przeksięgowania amortyzacji w łącznej kwocie 971.284,47 zł poprzez księgowania na kontach Wn 860 Ma 400 (nr dziennika 11318).

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszerogowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa [zł]	Wartość netto na koniec 2013 roku [zł]	Nr podgrupy	Stopa umorzenia [%]	Uwagi
Grupa I						
1.	Budynek mieszkalny w Hucie Dłutowskiej	1 406,33	1 237,61	16	1,5	
2.	Wiata przystankowa	5 086,78	3 475,98	10	10	
3.	Budynek Urzędu Gminy	1 128 767,21	951 406,27	10	2,5	
Grupa II						
4	Boisko sportowe	136 229,05	35 870,12	21	2,5	
5	Ogrodzenie OSP Redociny	16 488,00	12 736,98	29	4,5	
6	Oświetlenie uliczne w Budach Dłutowskich	10 835,65	9 860,45	21	4,5	
Grupa III						
7	Kocioł żeliwny	16 109,14	7 933,75	31	7	
8	Kocioł opalany olejem	13 591,80	7 644,56	31	7	
9	Kocioł olejowy w budynku, ul. Polna	15 958,00	3 979,88	31	7	
Grupa IV						
10	Serwer typ D (Lenovo)	4 940,91	1 605,80	49	30	
11	Urządzenie do backupu typ B	4 774,25	1 551,62	49	30	
12	Przełącznik dostępowy	7 059,92	2 294,47	49	30	
Grupa V						
13	Ciągnik 19,5 KM	11 000,00	5 096,67	59	14	746
14	Kuchnia gazowa	4 181,00	3 400,55	57	14	
Grupa VI						
15	Urządzenie dźwigowe	26 215,36	9 556,91	64	10	
Grupa VII						
16	Man - Stolarczyk	687 580,00	383 318,80	74	14	
Grupa VIII						
17	Kserokopiarka cyfrowa KM 3050	4 797,00	3 118,05	80	20	

W pozycji 13 wskazano ciągnik, który ujęty został w grupie V ze stawką umorzeniową 14%, jednakże wskazany środek trwały, zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia

15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, winien zostać ujęty w grupie VII – Środki transportowe w podgrupie 746. Powyższe nie miało wpływu na umorzenie, gdyż stawka amortyzacyjna była taka sama.

W związku z powyższym Barbara Świątek – Inspektor ds. naliczeń i płać złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że ciągnik 19,5 M ujęty w grupie V środków trwałych Urzędu Gminy w Dłutowie jest kosiarką samojezdną, nie jest żadnym z rodzajów ciągnika określonego w grupie VII podgrupie 746 klasyfikacji środków trwałych, dlatego też został ujęty w grupie V.

Wyjaśnienie Barbary Świątek odnośnie środka trwałego ujętego w grupie V środków trwałych stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w okresie przeprowadzanej kontroli została przyjęta na mocy zarządzenia nr 99/08 Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacja obejmuje aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji bilansowej lub które powinny być w niej ujęte, oraz obce składniki majątkowe. Przedmiotowa instrukcja, określa formy inwentaryzacji: okresowej lub doraźnej. Jednakże nie określa bezpośrednio terminów przeprowadzania inwentaryzacji, wskazuje, że pełna inwentaryzacja okresowa polega na ustaleniu rzeczywistego stanu wszystkich składników aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją w terminie i z częstotliwością określoną w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Natomiast inwentaryzacja doraźna przeprowadzana jest na polecenie kierownika jednostki w przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej oraz w przypadku wystąpienia zdarzeń losowych lub innych przyczyn, w wyniku których naruszony został stan składników majątkowych (pożar, kradzież, powódź).

Z informacji, uzyskanej od inspektora Barbary Świątek, wynika, że w Urzędzie Gminy Dłutów pełna inwentaryzacja przeprowadzana jest corocznie.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wójt Gminy Dłutów zarządzeniem nr 180/13 z dnia 20 grudnia 2013 roku powołał pięcioosobową Komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Dłutów, z której wyznaczył dwa dwuosobowe zespoły spisowe. Inwentaryzacja, jak wynika z zarządzenia, winna zostać przeprowadzona zgodnie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości oraz z zasadami obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.

W dniu 20 grudnia 2013 roku przeprowadzone zostało szkolenie członków Komisji Inwentaryzacyjnej odnośnie zapoznania z instrukcją inwentaryzacyjną, oraz określenia zakresu inwentaryzacji dla poszczególnych zespołów spisowych.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacji składników majątku Gminy Dłutów wynika, iż przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała:

- I. Inwentaryzacja przeprowadzona drogą uzyskania potwierdzeń od kontrahentów prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów, ich weryfikacji i wyjaśnienie różnic:
- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych – potwierdzenie sald dokonane w dniu 10 stycznia 2014 roku dokonane w oparciu o zawiadomienie z oddziału Banku Spółdzielczego PA-CO-BANK w Pabianicach filia w Dłutowie dotyczące potwierdzenia zgodności sald na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- II. Inwentaryzację drogą weryfikacji poszczególnych kont przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2013 roku – w dniu 10, 14 i 15 stycznia 2014 roku. Inwentaryzacja obejmowała konta:
- b) 011 – Środki trwałe – grunty – Wn 4.041.980,73 zł,
 - c) 011 – Środki trwałe – trudnodostępne – Wn 1.738.792,87 zł,
 - d) 080 – Środki trwałe w budowie – Wn 1.021.170,00 zł,
 - e) 020 – wartości niematerialne i prawne – w tym: [1] Urzędu Gminy – stanowiły wartość 84.928,60 zł (konto Wn 020-1), [2] Biblioteki – 25.734,92 zł (konto Wn 020-3),
 - f) 201, 221, 225, 226, 229, 240 – należności i zobowiązania,
 - g) 231 – rozrachunki z pracownikami – Ma 72.370,06 zł,
 - h) 133 – rachunek bankowy – Wn 895.297,04 zł,
 - i) 134 i 260 – kredyty i pożyczki odpowiednio: Ma 3.396.705,08 zł i Ma 1.358.264,58 zł,
 - j) 222 – rozliczenia dochodów – Ma 12,47 zł,
 - k) 224 – różne rozrachunki – Wn 56.944,50 zł, Ma 200,25 zł,
 - l) 224-2 – rozliczenia dotacji – ZUK – Wn 16.271,31
 - m) 909-1 – rozliczenia międzyokresowe – subwencja – Ma 223.006,00 zł,
 - n) 909-2 – rozliczenia międzyokresowe – odsetki – Wn 9.836,66 zł.

Inwentaryzacja poprzez porównanie i weryfikację przeprowadzona została w okresie od 10 stycznia 2014 roku do dnia 15 stycznia 2014 roku. Weryfikacja poszczególnych kont księgowych oparta została o wydruki z ewidencji księgowej sporządzone w okresie od 9 stycznia 2014 roku do 14 stycznia 2014 roku. Z weryfikacji poszczególnych kont sporządzane były notatki służbowe. Protokół z inwentaryzacji metodą weryfikacji sporządzono w dniu 15 stycznia 2014 roku, z którego wynika, że wymienione w protokole salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2013 roku uznano za prawidłowe. Integralną częścią protokołu były notatki służbowe z przeprowadzonych weryfikacji. Protokół podpisany został przez Zespół spisowy, osobę sporządzającą protokół, oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Dłutów.

- IV. Inwentaryzacja drogą spisu z natury – środki trwałe i pozostałe środki trwałe – inwentaryzację przeprowadzono w okresie od 20 grudnia 2013 do 31 grudnia 2013 roku metodą spisu z natury na arkuszach spisowych oznaczonych numeracją od 1 do 70. Z przeprowadzonego spisu z natury sporządzone zostało przez Komisję sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Sprawozdanie opisowe nie zawierało żadnych uwag, nie odnosiło się do rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji. Na podstawie przedłożonych arkuszy spisu z natury, ustalono, że zinwentaryzowana drogą spisu z natury wartość środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów wynosiła **21.866.559,36 zł**, w tym: [1] 21.279.083,88 zł środki trwałe (w tym środki trwałe Biblioteki – arkusz spisu z

natury 70 – 11.272,73 zł), [2] 562.187,57 zł – pozostałe środki trwałe (w tym Biblioteki i Domu Kultury – 77.909,76 zł – arkusze nr: 32, 33, 61, 62, 63, 64, 65), **[3] 16.064,66 zł – pozostałe środki trwałe magazyn OC**, [4] 9.223,20 zł – materiały – olej opałowy. Rozliczenia spisu z natury obejmowały: środki trwałe Urzędu Gminy (21.267.811,15 zł), środki trwałe Biblioteki (11.272,73 zł), pozostałe środki trwałe Urzędu Gminy (458.532,50 zł i 25.745,36 zł), pozostałe środki Biblioteki i Domu Kultury (77.909,76 zł), oraz materiały w postaci oleju opałowego (9.223,20 zł). Łączna suma wynikająca z poszczególnych rozliczeń arkuszy spisu z natury wynosiła **21.850.494,70 zł. Rozliczenia nie obejmowały wyposażenia magazynu OC, które spisane zostało na arkuszu spisu z natury nr 67 na kwotę 16.064,66 zł, która była zgodna z wartością wynikającą z księgi inwentarzowej nr 4.** Zbiorcze zestawienia arkuszy spisu z natury zawierające rozliczenie finansowanie zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy Dłutów – Grażynę Maślankę – Olczyk.

Analiza arkuszy spisowych w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wykazała brak chronologii w wykorzystanych arkuszach spisowych w zakresie numeracji i daty sporządzenia spisu z natury.

<i>Numer arkusza</i>	<i>Data spisu z natury</i>
5	27.12.2013
6	23.12.2013
7	24.12.2013
8	20.12.2013
9	24.12.2013
40	23.12.2013
41	20.12.2013
42	27.12.2013
43	30.12.2013
44	27.12.2013
45	24.12.2013
46	23.12.2013
52	24.12.2013

Z powyższego wynika, że przy zachowanej chronologii w numeracji poszczególnych arkuszy spisu z natury, brak jest chronologii w zakresie dat przeprowadzenia spisu z natury, co może budzić wątpliwość do faktycznego terminu przeprowadzonego spisu z natury i tym samym do jego rzetelności.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych dotyczących przedmiotowej inwentaryzacji ustalono, że wartość ogółem zinwentaryzowanych środków trwałych wynosiła 27.059.857,48 zł, w tym 21.279.083,88 zł poprzez spis z natury, oraz 5.780.773,60 zł drogą weryfikacji. Natomiast zinwentaryzowana wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 564.032,62 zł, w tym: 562.187,62 zł w drodze spisu z natury i 1.845,00 zł metodą weryfikacji. Wartości 27.059.857,48 zł i 564.032,62 zł były zgodne z kontami, odpowiednio: 011 i 013.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów nie sporządzono ogólnego sprawozdania/protokołu odnoszącego się do zinwentaryzowanych składników mienia i zinwentaryzowanych wartości, zawierającego informacje w zakresie stwierdzonych bądź nie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.

AKTA KONTROLI [strony 995-1020] – kserokopie: arkuszy spisowych nr: 5, 6, 7, 8, 9, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 52.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2012 – 2013

Gmina Dłutów w latach 2012-2013 na realizację poszczególnych zadań zawarła następujące porozumienia i umowy z jednostkami samorządu terytorialnego:

Nazwa j.s.t. bądź organu administracji rządowej	Nazwa zadania/cel na jaki udzielono pomocy finansowej	Porozumienie/Umowa data zawarcia	Kwota wynikająca z umowy/porozumienia (zł)	Kwota rozliczona (zł)	Kwota podlegająca zwrotowi (zł)
1	2	3	4	5	6
Zadania realizowane na podstawie porozumień					
Powiat Pabianicki	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Dłutów	19.10.2012 r.	45 000,00	60 578,55	0,00
	Aneks Nr 1/2013	29.03.2013 r.	60 000,00		
	Aneks Nr 2/2013	26.04.2013 r.	60 579,00		
Powiat Pabianicki	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Dłutów	15.10.2013 r.	45 000,00	30 272,40	0,00
	Aneks Nr 2/2012	2.01.2012 r.	10 303,29	9 275,53	0,00
Gmina Tuszyń	Dowóz ucznia niepełnosprawnego do Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 w Pabianicach	3.09.2012 r.	7 925,67	7 628,37	0,00
Gmina Tuszyń	Dowóz ucznia niepełnosprawnego do Zespołu Szkół Specjalnych Nr 5 w Pabianicach	11.01.2013 r.	3 454,94	3 350,25	0,00
Pomoc finansowa udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego					
Powiat Pabianicki	Utworzenie drogi powiatowej nr 2904E w miejscowości Czyżemin, Gmina Dłutów	21.10.2013 r.	9 000,00	9 000,00	0,00
Powiat Pabianicki	Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3310E w miejscowości Pawówek, Gmina Dłutów"	4.11.2013 r.	75 000,00	75 000,00	0,00
Powiat Pabianicki	Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyń Duże - Czyżemin, Gmina Dłutów	18.09.2013 r.	94 500,00	78 980,51	0,00

Powiat Pabianicki	Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Dłutów - Mierzącza, Gmina Dłutów	18.09.2013 r.	104 500,00	93 283,20	0,00
-------------------	---	---------------	------------	-----------	------

Z powyższego wynika, że w 2013 roku Gmina Dłutów udzieliła Powiatowi Pabianickiemu pomocy finansowej na realizację czterech zadań: [1] „Utwardzenie drogi powiatowej nr 2904E w miejscowości Czyżemin, Gmina Dłutów”, [2] „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3310E w miejscowości Pawłówek, Gmina Dłutów”, [3] „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyny Duże – Czyżemin, Gmina Dłutów”, [4] „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Dłutów – Mierzącza, Gmina Dłutów”.

Kontrolą objęto dwie umowy na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Pabianickiemu wymienione w punkcie 3 i 4.

Ad. [3] w dniu 18 września 2013 roku Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Gminy – Grażynę Maślankę-Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dłutów – Katarzyny Olkusz, zawarła z Powiatem Pabianickim umowę nr 96/2013 na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizowane przez Powiat Pabianicki zadanie pn.: „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyny Duże – Czyżemin, Gmina Dłutów”. Wartość zadania oszacowano na podstawie kosztorysu ofertowego z dnia 18 września 2013 roku w wysokości 164.205,00 zł brutto. Zgodnie z umową nr 96/2013 Gmina Dłutów zobowiązała się do przekazania Powiatowi Pabianickiemu środków finansowych celem realizacji zadania w wysokości 94.500,00 zł, co stanowiło 57,55% całego zadania. Jednocześnie Powiat Pabianicki został zobowiązany do przeznaczenia na realizację ww. zadania środki finansowe w wysokości nie większej niż 94.500,00 zł. Zgodnie z umową, środki finansowe miały zostać przekazane Starostwu Powiatowemu w Pabianicach w jednej transzy, 15 dni po przesłaniu rozliczenia zadania Gminie Dłutów przez Powiat i jego zatwierdzeniu przez Gminę. Jednocześnie ustalono, iż rozliczenie z realizacji zadania Powiat przekaże do dnia 13 listopada 2013 roku wraz z odpowiednimi dokumentami, tj. kserokopią faktury, protokołu odbioru, umowy z wykonawcą oraz zobowiązanie Powiatu do przedstawienia Gminie Dłutów nie później niż w terminie 30 dni od dnia złożenia rozliczenia dowodu zapłaty wykonawcy za wykonane prace. Umowa została zawarta na okres realizacji zadania, nie później niż do dnia 13 grudnia 2013 roku.

Wskazana umowa została zawarta z Powiatem Pabianickim po wcześniejszej zgodzie Rady Gminy Dłutów, wyrażonej w uchwale z dnia 11 lipca 2013 roku nr XXV/176/13 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pabianickiego. W uchwale ujęto udzielenie pomocy Powiatowi Pabianickiemu na wykonanie zadania inwestycyjnego „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyny Duże – Czyżemin, Gmina Dłutów” w wysokości do 94.500,00 zł. W tym samym dniu Rada podjęła uchwałę nr XXV/175/13 w sprawie zmiany budżetu poprzez zwiększenie środków w rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe, w kwocie 94.500,00 zł z przeznaczeniem na „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyny Duże – Czyżemin, Gmina Dłutów”.

Wykonawca, Zakład Remontowo Drogowy Barbara Wiśniewska, przedstawił Powiatowi Pabianickiemu kosztorys ofertowy w dniu 18 września 2013 roku na wykonanie ww. zadania określając wartość całego zamówienia w wysokości 164.205,00 zł brutto. Z wykonawcą Powiat Pabianicki podpisał umowę nr 101/13 w dniu 2 października 2013 roku.

Kosztorys powykonawczy za wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E sporządzony został w dniu 21 października 2013 roku na kwotę 157.961,03 zł brutto.

Dnia 24 października 2013 roku sporządzono protokół nr 1/2013 odbioru końcowego robót wykonanych w asortymencie: „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1512E Leszczyzny Duże – Czyżemina, gm. Dłutów”. W odbiorze wskazanego zadania uczestniczyło dwóch Inspektorów Wydziału Dróg i Mostów SP Pabianice. Komisja po dokonaniu oględzin technicznych wykonanych robót i przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów, stwierdziła brak wad o charakterze trwałym mieszczących się w granicach dopuszczalnych odchyłek i oceniła wykonanie robót jako dobre, a wykonanie jako prawidłowe pod względem technicznym i technologicznym.

W dniu 13 listopada 2013 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęło rozliczenie realizacji zadania wraz z fakturą. W dniu 13 listopada 2013 roku wpłynęło także oświadczenie Starosty Pabianickiego o zobowiązaniu się do przedstawienia dowodu zapłaty za fakturę nr 207/2013 z dnia 24 października 2013 roku w terminie 30 dni od dnia złożenia rozliczenia. Dowodem zapłaty za fakturę nr 207/2013 był dokument elektroniczny otrzymany przez Urząd Gminy w dniu 12 grudnia 2013 roku. Dokument potwierdzał dokonanie przelewu z rachunku Starostwa Powiatowego na rachunek wykonawcy w wysokości 157.961,03 zł, który wykonany został w dniu 22 listopada 2013 roku. Z przedstawionej Gminie Dłutów faktury wynika, iż łączny koszt zadania wynosił 157.961,03 zł brutto (faktura VAT nr 207/2013 z dnia 24 października 2013 roku). Zadanie zostało sfinansowane z budżetu Gminy Dłutów w wysokości 50%, tj. 78.980,51 zł. Środki przekazano Powiatowi Pabianickiemu w dniu 27 listopada 2013 roku (WB nr 145). Wydatek w kwocie 157.961,03 zł został poniesiony ze środków działu 600 rozdziału 60014 – drogi publiczne powiatowe § 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Wydatek został zaklasyfikowany prawidłowo i zatwierdzony do wypłaty przez Wójta Gminy Dłutów. Poniesiony wydatek wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy Dłutów wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Wydatek ujęto na koncie Wn 224-20 w korespondencji z kontem Ma 130-1.

Ad. [4] w dniu 18 września 2013 roku Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójta Gminy – Grażynę Maślanek-Olczyk, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dłutów – Katarzyny Olkusz, zawarła z Powiatem Pabianickim umowę nr 95/2013 na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizowane przez Powiat Pabianicki zadanie pn.: „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Dłutów – Mierzączka, Gmina Dłutów”. W ww. umowie Gmina Dłutów zobowiązała się do przekazania Powiatowi Pabianickiemu środków finansowych celem realizacji zadania w wysokości 104.500,00 zł, co stanowiło 56,01% całego zadania. Zgodnie z umową środki finansowe miały zostać przekazane Starostwu Powiatowemu w Pabianicach w jednej transzy 15 dni po przesłaniu rozliczenia zadania Gminie Dłutów przez Powiat i jego zatwierdzeniu przez Gminę. Jednocześnie ustalono, iż rozliczenie z realizacji zadania Powiat przekaże do dnia 13 listopada 2013 roku wraz z odpowiednimi dokumentami, tj. kserokopią faktury, protokołu odbioru, umowy z wykonawcą oraz zobowiązanie Powiatu do przedstawienia Gminie Dłutów, nie później niż w terminie 30 dni od dnia złożenia rozliczenia, dowodu zapłaty wykonawcy za wykonane prace. Umowę zawarto na okres realizacji zadania, ale nie później niż do dnia 13 grudnia 2013 roku.

Umowa została zawarta z Powiatem Pabianickim po uzyskaniu wcześniejszej zgody Rady Gminy Dłutów, wyrażonej w uchwale z dnia 11 lipca 2013 roku nr XXV/176/13 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pabianickiego. W uchwale ujęto udzielenie pomocy Powiatowi Pabianickiemu na wykonanie zadania inwestycyjnego „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Dłutów - Mierzączka,

Gmina Dłutów" w wysokości do 104.500,00 zł. W tym samym dniu Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXV/175/13 w sprawie zmiany budżetu poprzez zwiększenie środków w rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe, zabezpieczając środki w kwocie 104.500,00 zł z przeznaczeniem na „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Leszczyny Duże – Czyżemin, Gmina Dłutów”.

Wykonawca, Zakład Remontowo Drogowy Barbara Wiśniewska, przedstawił Powiatowi Pabianickiemu kosztorys ofertowy na wykonanie ww. zadania, określający wartość brutto całego zadania w wysokości 186.566,40 zł. W dniu 2 października 2013 roku została zawarta umowa między Powiatem Pabianickim a wykonawcą.

Dnia 24 października 2013 roku sporządzono protokół nr 1/2013 odbioru końcowego robót wykonanych w asortymencie: „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3313E Dłutów - Mierzączka, gm. Dłutów”. Komisja po dokonaniu oględzin technicznych wykonanych robót i przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów, stwierdziła brak wad o charakterze trwałym mieszczących się w granicach dopuszczalnych odchyłek i oceniła wykonanie robót jako dobre, a wykonanie jako prawidłowe pod względem technicznym i technologicznym.

W dniu 13 listopada 2013 roku do Urzędu Gminy Dłutów wpłynęło rozliczenie realizacji zadania wraz z fakturą oraz oświadczeniem Starosty Pabianickiego z dnia 12 listopada 2013 roku o zobowiązaniu się do przedłożenia Gminie dowodu zapłaty za fakturę nr 208/2013 z dnia 24 października 2013 roku w terminie 30 dni od dnia złożenia rozliczenia. W dniu 12 grudnia 2013 roku jednostka kontrolowana otrzymała dowód zapłaty za fakturę nr 208/2013 w formie dokumentu elektronicznego. Dokument potwierdzał wykonanie przelewu w dniu 22 listopada 2013 roku z rachunku Starostwa Powiatowego na rachunek wykonawcy w wysokości 186.566,40 zł. Z przedstawionej Gminie Dłutów faktury wynika, iż łączny koszt zadania wynosił 186.566,40 zł brutto (faktura VAT nr 208/2013 z dnia 24 października 2013 roku). Zadanie zostało sfinansowane z budżetu Gminy Dłutów w wysokości 50,00%, tj. 93.283,20 zł. Środki przekazano Powiatowi Pabianickiemu w dniu 27 listopada 2013 roku (WB nr 145). Wydatek w kwocie 186.566,40 zł został poniesiony ze środków działu 600 rozdziału 60014 – drogi publiczne powiatowe § 6300 – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Wydatek został zaklasyfikowany prawidłowo i został zatwierdzony do wypłaty przez Wójta Gminy Dłutów. Poniesiony wydatek został ujęty w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy Dłutów wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku. Wydatek ujęto na koncie Wn 224-19 w korespondencji z kontem Ma 130-1.

XI. INNE USTALENIA

W ramach nałożonego na regionalne izby obrachunkowe obowiązku na podstawie art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku, nr 97, poz. 674 ze zm.), regionalna izba obrachunkowa przeprowadza kontrolę odnośnie osiągnięcia w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dłutów za 2013 rok zostało sporządzone w dniu 22 stycznia 2014 roku przez Jolantę Pietras – Sekretarza Gminy i zatwierdzone przez Grażynę Maślankę-Olczyk – Wójta Gminy. Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 24 stycznia 2014 roku pismem znak: RO.4424.01.2014. Z powyższego wynika, iż zostały zachowane terminy z art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karty nauczyciela. Ze sprawozdania wynika, iż w

2013 roku średni poziom wynagrodzeń nauczycieli osiągnęli nauczyciele mianowani i dyplomowani. Pozostałe dwie grupy nauczycieli – stażyści i kontraktowi – nie osiągnęli danego średniego poziomu wynagrodzeń nauczycieli.

Zestawienie sporządzone przez Urząd Gminy w Dłutowie zawarte w ww. sprawozdaniu przedstawiało się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	2717,59 x8= 21 740,72	1,63	35 437,37	2717,59x4= 10 870,36	1,12	12 174,80	47 612,18	47 480,41	-131,77
Nauczyciel kontraktowy	3016,52x8= 24 132,16	6,62	159 754,90	3016,52x4= 12 066,08	5,00	60 330,40	220 085,30	218 899,71	-1 185,59
Nauczyciel mianowany	3913,33x8= 31 306,64	8,92	279 255,23	3913,33x4= 15 653,32	12,05	188 622,51	467 877,73	469 264,70	1 386,97
Nauczyciel dyplomowany	5000,37x8= 40 002,96	23,47	938 869,47	5000,37x4= 20 001,48	23,90	478 035,37	1 416 904,84	1 450 948,39	34 043,55

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym w dniu 24 stycznia 2014 roku wykazała, że Gmina Dłutów była zobowiązana do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli kontraktowych w łącznej wysokości 1.185,59 zł.

Kontroli poddano osiągnięcie średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli kontraktowych z Gimnazjum oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dłutowie. Kontrolującym przedstawiono m.in. następujące dokumenty: akta osobowe nauczycieli, karty wynagrodzeń, listy płac, karty zasiłkowe, wyciągi bankowe dotyczące wypłat dodatku uzupełniającego i listy nieobecności.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w skład wydatków na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w Gimnazjum w Dłutowie i Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dłutowie wchodziły składniki: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek motywacyjny, dodatek za wysługę lat, dodatek wychowawcy klasy, dodatek stażowy od chorobowego, dodatkowe wynagrodzenie roczne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, ekwiwalent za urlop, dodatek za trudne i uciążliwe warunki pracy, wynagrodzenie chorobowe, średnią feryjną, dofinansowanie do kształcenia się nauczyciela. **W Gimnazjum w Dłutowie uwzględniono urlop wypoczynkowy nauczyciela kontraktowego, który jest świadczeniem z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.** Nie uwzględniono natomiast dodatków, o których mowa w art. 54 Ustawy Karta Nauczyciela – dodatku miejskiego i wiejskiego, co zgodne jest z przepisami art. 30 Karty Nauczyciela,
- nieprawidłowości w przypadku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w Gimnazjum oraz Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dłutowie, dotyczyły m.in.: nieodpowiedniego obliczenia dodatków, wynagrodzenia zasadniczego, a także uwzględnienia świadczenia urlopowego nauczyciela,
- strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych obliczono prawidłowo,

- różnicę w obliczeniu wydatków na wynagrodzenia poniesione przez Gimnazjum w Dłutowie oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Dłutowie. Wysokość różnicy między wydatkami poniesionymi dla nauczycieli mianowanych kontraktowych w 2013 roku odnośnie składników ujętych w art. 30 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów w tym stopniu awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy w 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel kontraktowy wyliczony przez Inspektorów RIO	3.016,52x8=24.132,16	6,62	159.754,90	3.016,52x4=12.066,08	5,00	60.330,40	220.085,30	217.150,66	-2.934,64

- z zaprezentowanej tabeli wynika, iż w związku z niewłaściwym obliczeniem wykonanych wydatków na wynagrodzenia, zmieniła się wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego, który jednostka kontrolowana powinna była wypłacić w wysokości 2.934,64 zł,
- inspektorzy kontroli dokonali obliczenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego, ujętego w powyższej tabeli. Szczegółowe obliczenia stanowią **załącznik nr 31** do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 1021-1033] kserokopie: sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, umowy o pracę wraz z kartami wynagrodzeń nauczycieli oraz pisma ustalające wysokość wynagrodzenia nauczyciela, obliczenie dotyczące wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 178 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Dłutowie.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Grażyna Maślanka – Olczyk Wójt Gminy Dłutów,
2. Katarzyna Olkusz – Skarbnik Gminy Dłutów,
3. Grażyna Kot – inspektor ds. architektury i inwestycji,
4. Anna Małecka – inspektor ds. ochrony środowiska, dróg, gospodarki komunalnej,
5. Urszula Kania – inspektor ds. księgowości budżetowej,
6. Barbara Świątek – inspektor ds. naliczeń i płac,
7. Renata Kapka – inspektor ds. rolnictwa i gospodarki gruntami,
8. Kamila Winner – inspektor ds. księgowości podatkowej,
9. Magdalena Kardas – inspektor ds. Unii Europejskiej i promocji.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Test dotyczący kontroli wewnętrznej,*

2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz z dnia 9 maja 2014 roku,*
3. *Szczegółowe zestawienie obrazujące zaciągnięte kredyty i pożyczki mające wpływ na stan zadłużenia na dzień: 31 grudnia 2011 roku, 30 czerwca 2012 roku, 31 grudnia 2012 roku oraz 30 czerwca 2013 roku, oraz 31 grudnia 2013 roku, a także zestawienie obrazujące spłatę kredytów i pożyczek w okresie od stycznia 2012 roku do grudnia 2013 roku,*
4. *Porównanie danych bilansu organu i bilansu jednostki za 2013 rok,*
5. *Zestawienia nr 1, 2 i 3 dotyczące zobowiązań roku 2012 i zobowiązań roku 2013,*
6. *Test kontroli w zakresie rozrachunków i roszczeń,*
7. *Wyjaśnienie z dnia 8 lipca 2014 roku Skarbnika Gminy Dłutów,*
8. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji,*
9. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą,*
10. *Zestawienie dotyczące podejmowanych czynności windykacyjnych,*
11. *Informacja Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 maja 2014 roku odnośnie zastępstwa w okresie nieobecności za podinspektor Karolinę Reliszkę,*
12. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Dłutów odnośnie niezrealizowania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości z dnia 30 maja 2014 roku,*
13. *Oświadczenie Renaty Kapki z dnia 6 czerwca 2014 roku odnośnie wywieszania wykazu na zbycie nieruchomości w sposób zwyczajowo przyjęty,*
14. *Wyjaśnienie inspektora Renaty Kapki z dnia 28 maja 2014 roku odnośnie przeznaczenia działki we wsi Leszczyny Duże,*
15. *Informacja inspektora Renaty Kapki z dnia 30 czerwca 2014 roku,*
16. *Oświadczenie inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami Renaty Kapki z dnia 28 maja 2014 roku dotyczące nieprzekazywania nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwałe zarząd,*
17. *Oświadczenie Urszuli Kani z dnia 6 czerwca 2014 roku odnośnie nie wniesienia skargi na przewlekłość postępowania egzekucyjnego,*
18. *Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku,*
19. *Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 13 czerwca 2014 roku odnośnie podziału działki 61/1,*
20. *Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku wraz z wykazem budynków komunalnych stanowiących własność Gminy Dłutów wraz z obowiązującymi umowami najmu lokali komunalnych,*
21. *Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie sposobu informowania uprawnionych do zawarcia umowy najmu,*
22. *Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 26 czerwca 2014 roku,*
23. *Oświadczenie Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 czerwca 2014 roku,*
24. *Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie opłaty adiacenckiej,*
25. *Oświadczenie inspektora Renaty Kapki z dnia 24 czerwca 2014 roku odnośnie nie wydawania decyzji w przedmiocie ustalenia opłaty planistycznej,*
26. *Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dłutowie w roku 2012 i 2013,*
27. *Pismo sporządzone przez Sekretarza Gminy w dniu 10 czerwca 2014 roku dotyczące złożenia informacji odnośnie stanu zatrudnienia w Urzędzie Gminy Dłutów,*
28. *Oświadczenie Elżbiety Sęk z dnia 11 czerwca 2014 roku,*
29. *Oświadczenie Barbary Świątek z dnia 9 czerwca 2014 roku o niewypłacaniu jednorazowych odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,*
30. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Dłutów – Grażyny Maślanki – Olczyk z dnia 5 czerwca 2014 roku,*
31. *Szczegółowe obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego,*

32. Wykaz gruntów wdzierżawionych w latach 2010-2013 przez Gminę Dłutów
33. Zestawienia podatników podatku rolnego (samoistnego), oraz występującego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
34. Wyjaśnienie Anny Małeckiej dotyczące publikowanych ogłoszeń,
35. Wyjaśnienie Barbary Świątek odnośnie środka trwałego wykazanego w grupie V środków trwałych,
36. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Katarzyny Olkusz w zakresie WPF,
37. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 września 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Dłutowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Beata Katarzyna Rozen)

.....
(Kierownik jednostki kontrolowanej)

.....
(Skarbnik jednostki kontrolowanej)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)