

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta i Gminy Kamieńsk
Termin kontroli:	25 maj – 30 lipca 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli Paulina Zachmac – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/25/2015 z dnia 4 maja 2015 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Kamięńsk zajmuje obszar o powierzchni 95,81 km². Gmina podzielona jest na 13 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 6.052 osoby, w tym 3.031 kobiet i 3.021 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy Kamięńsk przedstawia się następująco:

Przedział wiekowy	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
do 6 lat	238	212	450
od 7 do 12 lat	193	172	365
od 13 do 15 lat	98	100	198
od 16 do 17 lat	71	69	140
18 lat	31	39	70
od 19 do 65 lat	2.075	0	2.075
od 19 do 60 lat	0	1.723	1.723
powyżej 60 lat	0	716	716
powyżej 65 lat	315	0	315
Ogółem	3.021	3.031	6.052

Na koniec 2014 roku na terenie Gminy było 270 osób bezrobotnych, z czego 159 osób stanowiły kobiety. Spośród osób bezrobotnych do zasiłku uprawnionych było 47 osób.

Siedziba Urzędu Miejskiego mieści się w Kamięńsku przy ulicy Wieluńskiej 50.

	Gmina Kamięńsk	Urząd Miejski
REGON	590648280	000538113
NIP	772-22-60-719	772-10-74-558

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Kamięńsk została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2012 roku, poz. 1113) w dniach od 25 maja do 30 lipca 2015 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Kamieńsk w latach 2011-2014, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014
1	2	3	4	5	6
1	Do Wykonane dochody ogółem	28 754 875,25	28 349 729,81	24 591 934,38	24 970 003,32
2	Dm Wykonane dochody majątkowe	414 413,31	3 564 169,69	1 034 140,09	1 599 841,28
3	Db Wykonane dochody bieżące	28 340 461,94	24 785 569,12	23 557 794,29	23 370 162,04
4	Sm Dochody ze sprzedaży majątku	95 975,00	749 295,00	201 959,71	52 079,13
5	Wo wykonane wydatki ogółem	37 073 317,98	30 927 388,36	26 926 331,36	23 374 403,69
6	Wm Wykonane wydatki majątkowe	6 422 676,26	6 450 790,12	5 300 853,02	4 069 385,96
7	Wb Wykonane wydatki bieżące	30 650 641,72	24 476 598,24	21 625 478,34	19 675 017,73
8	Ww Wykonane wydatki na wynagrodzenia i pochodne	9 202 697,30	9 718 584,00	10 036 962,68	10 347 380,07
9	No Nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	-2 310 179,78	308 970,88	1 932 315,95	3 695 144,31
10	L liczba mieszkańców	6 120,00	6 099,00	6 075,00	6 054,00
11	Zo zobowiązania ogółem	3 305 422,48	1 941 996,17	2 479 376,48	2 917 429,54
12	Zo-UE zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne	1 702 922,48	1 941 996,17	2 261 376,48	2 315 929,54
13	O odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	60 965,60	15 149,16	9 986,12	10 338,20
14	R - UE spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	1 171 985,50	720 040,00	893 256,52	140 094,13
15	R spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	1 219 985,50	2 587 540,00	893 256,52	820 376,48
16	Zw zobowiązania wymagalne	13 462,98	23,67	0,00	89 929,54

Lp	TREŚĆ	2011	2012	2013	2014
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9856	0,8743	0,9579	0,9359
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	-0,0803	0,0109	0,0786	0,1480

3	$W_{B4} = \frac{Wm}{W0}$	0,1732	0,2086	0,1969	1,7139
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,3002	0,3971	0,4641	0,5259
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	-0,0770	0,0373	0,0868	0,1501
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	-0,0770	0,6004	0,5596	1,3012
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	-377,4804	50,6593	318,0767	610,3641
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,1150	0,0685	0,1008	0,1168
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,0592	0,0685	0,0920	0,0927
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0445	0,0918	0,0367	0,0333
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0429	0,0259	0,0367	0,0060
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	1,1267	1,0925	0,9563	0,8774
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0041	0,0000	0,0000	0,0308

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2013-2014 ponad 90 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2012-2013 była stosunkowo niska, jednak z tendencją wzrostową, i tak w 2012 roku relacja ta wynosiła 1,09%, w 2013 roku 7,86%, a w 2014 roku 14,80 %. Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem w 2011 roku wynosił 17,32 %, w 2012 roku 20,86 %, w 2013 roku 19,69%, w 2014 roku 17,14%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne w 2011 i 2012 roku utrzymywało się poniżej 40% i wynosiło odpowiednio 30,02% oraz 39,71%. W latach 2013 -2014 obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia radykalnie wzrosło do poziomu 46,41 % w 2013 roku i 52,59% w 2014 roku. Na wzrost udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących miał zarówno wzrost wydatków na wynagrodzenia w 2013 roku w porównaniu do 2012 roku o 318.378,68 zł, w 2014 roku w porównaniu do 2013 roku o 310.417,39 zł oraz spadek wydatków bieżących w 2013 roku w porównaniu do 2012 roku o 2.851.119,90 zł, w 2014 roku w porównaniu do 2013 roku o 1.950.460,61 zł. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2014 roku był najwyższy i wynosił 15,01%. W latach 2012 – 2013 udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem wzrósł z poziomu 3,73 % w 2012 roku do 8,68% w 2013 roku. Wskaźnik samofinansowania był

najniższy w 2011 roku i wynosił – 7,70% a najwyższy za 2014 rok i wynosił 130,12%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Jednak wskaźnik na poziomie 130,12% odnotowany w 2014 roku świadczy o niskim poziomie realizacji inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem był najniższy w roku 2012 i wynosił 6,85%. Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem w pozostałych latach kształtował się następująco: 2011- 11,50%, 2013 – 10,08%, 2014 – 11,68%. Jednostka w latach 2011, 2013, 2014 zaciągała zobowiązania na obsługę projektów unijnych. Obciążenie dochodów ogółem zobowiązaniami (bez zobowiązań na projekty unijne) wynosiło w badanym okresie do 10%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia było najwyższe w 2012 roku i wynosiło 9,18%. W 2013 roku i 2014 roku obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia spadło do poziomu odpowiednio 3,67% i 3,33%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w latach 2013-2014 nie przekroczyło 100% i wynosiło odpowiednio 95,63% i 87,74%. Stwierdzono, że gmina Kamieńsk w 2011 roku oraz 2014 roku posiadała zobowiązania wymagalne. Zobowiązania wymagalne stanowiły w 2011 roku 0,41% a w 2014 roku 3,08% zobowiązań ogółem.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu na 2012, 2013 i 2014 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2012, 2013 i 2014 roku.

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	Plan na 01.01	wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie
Dochody bieżące	27.302.937,00	24.785.569,12	24.417.729,00	23.557.794,29	20.949.521,00	23.370.162,04
plus nadwyżka z lat ubiegłych	3.326.045,00	4.307.576,46	1.554.000,00	1.878.117,91	0,00	0,00
plus wolne środki	0,00	3.291.959,50	0,00	1.941.972,50	470.376,48	2.315.436,91
Razem	30.628.982,00	32.385.105,08	25.971.729,00	27.377.884,70	21.419.897,48	25.685.598,95
Wydatki bieżące	23.644.512,00	24.476.598,24	21.865.329,00	21.625.478,34	19.591.421,00	19.675.017,73
Wynik	6.984.470,00	7.908.506,84	4.106.400,00	5.752.406,36	1.828.476,48	6.010.581,22

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu i spłaty odsetek z tego tytułu) do planowanych dochodów w stosunku do

średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2011-2015 ilustruje poniższe zestawienie:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH						
	2011 rok (wykonanie)	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (plan III kwartały)	2013 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2014	Wykonanie 2014
Dochody ogółem	28.754.875,25	28.349.729,81	27.073.285,71	24.591.934,38	23.425.620,12	24.970.003,32
Dochody bieżące	28.340.461,94	24.785.569,12	26.065.618,86	23.557.794,29	21.937.953,64	23.370.162,04
Dochody ze sprzedaży majątku	95.975,00	749.295,00	158.000,00	201.959,71	30.000,00	52.079,12
Wydatki bieżące	30.650.641,72	24.476.598,24	22.657.755,71	21.625.478,34	20.875.320,12	19.675.017,73
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	- 7,70	3,73	13,17	8,68	4,47	15,01

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012 wykonanie, 2013 plan III kwartały – $\%(-7,70+3,73+13,17)/3=3,07$

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013 rok (Wykonanie)– $\%(-7,70+3,73+8,68)/3=1,57$

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 (Wykonanie), 2014 (Plan 3 kwartały) – $\%(3,73+8,68+4,47)/3=5,62$

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie) – $\%(3,73+8,68+15,01):3=9,14$
Raty do spłaty powiększone o koszty obsługi długu w 2014 roku I uchwała (raty) 734.376,48 + (%) 90.000,00 = 824.376,48
Po wyłączeniu 516.376,48 + (%) 90.000,00 = 606.376,48
Planowane dochody ogółem w 2014 roku I uchwała 21.539.621,00
(R+0)/Do 2014 $\% 824.376,48/21.539.621,00 = 3,83\%$
Po wyłączeniu $606.348,48/21.539.621,00=2,82\%$
Raty do spłaty powiększone o koszty obsługi długu w 2014 roku uchwała z dnia 26 maja 2014 (raty) 778.376,48 + (%) 80.000,00 = 858.376,48

<i>Po wyłączeniu</i>	<i>140.094,13 + (%) 17.000,00 = 157.094,13</i>
<i>Planowane dochody ogółem w 2014 roku uchwała z dnia 26 maja 2014</i>	<i>22.976.098,94</i>
<i>(R+0)/Do 2014 % 858.376,48/22.976.098,94 = 3,74</i>	
<i>Po wyłączeniu 157.094,13/22.976.098,94=0,68</i>	
<i>Raty do spłaty powiększone o koszty obsługi długu w 2015 roku</i>	<i>1.321.500,00 + 80.000,00= 1.401.500,00</i>
<i>Po wyłączeniu</i>	<i>720.000,00 + 70.000,00 = 790.000,00</i>
<i>Planowane dochody ogółem w 2015 roku</i>	<i>23.350.654,00</i>
<i>(R+0)/Do 2015 % 1.401.500,00/23.350.654,00 = 6,00 %</i>	
<i>Po wyłączeniu 790.000,00/23.350.654,00 = 3,38 %</i>	

Z powyższych danych wynika, że w latach 2014-2015 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był wyższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu. Według uchwały z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2018 relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych była zachowana i wynosiła **2,82%** (po uwzględnieniu wyłączeń) do **3,07%** (według danych za III kwartały 2013 roku). Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na 2014 rok obliczony według wykonania budżetu za 2013 rok kształtował się na poziomie **1,57**. Stwierdzono, że jednostka w dniu 19 marca 2014 roku na podstawie aneksu do umowy zawartej z WFOŚiGW przekształciła niespłaconą część pożyczki w pożyczkę pomostową. W związku z powyższym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń kształtowała się **0,68% do 1,57%**. Według danych zawartych w WPF uchwalonym na lata 2014- 2019 relacja łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w 2015 roku do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu kształtowała się w wielkościach: 3,38% do 5,62% (wg planu za III kwartały 2014 roku), 9,14% (według wykonania za 2014 rok). Ustalono, że kwota wyłączeń według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wykazano kwotę wyłączeń w wysokości 260.000,00 zł. Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy wynika, że różnice w kwocie 420.282,35 zł pomiędzy kwotą wyłączeń pokazaną w WPF z dnia 20 grudnia 2014 roku a sprawozdaniem Rb-NDS za 2014 rok wynikają z faktu, iż w sprawozdaniu nie w kwocie wyłączeń nie została ujęta pożyczka z WFOŚiGW, która w trakcie roku 2014 została przekształcona na pożyczkę pomostową podlegającą wyłączeniu. Z wyjaśnienia wynika, że działanie powyższe zgodne było z zaleceniem RIO o/Piotrków Trybunalski, ponieważ pierwotnie pożyczka ta nie była zaciągnięta na realizację zadań z udziałem środków z UE a dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2013 rok dotyczące zaciągnięcia pożyczki winno się bilansować ze spłatą.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Kamieńsku jest Pan Jarosław Kozik wybrany uchwałą nr I/1/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 1 grudnia 2014 roku. Pan Jarosław Kozik pełnił również funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku w poprzedniej kadencji.

Burmistrz

Burmistrzem Kamieńska jest Pan Bogdan Pawłowski wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 30 listopada 2014 roku. Burmistrz złożył ślubowanie na II Sesji Rady Miejskiej w Kamieńsku odbytej w dniu 5 grudnia 2014 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Kamieńsk jest Pani Maria Ozga powołana na to stanowisko uchwałą nr XV/143/03 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 października 2003 roku.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy Kamieńsk jest Pan Ryszard Kurman zatrudniony na tym stanowisku od dnia 10 stycznia 2011 roku na podstawie umowy o pracę.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do statutu Gminy Kamieńsk przyjętego uchwałą nr XV/153/11 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku – Gminnymi jednostkami organizacyjnymi są:

- 1) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kamieńsku - utworzony uchwałą nr XXXIX/405/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 8 listopada 2013 roku. Powyższą uchwałą nadano również statut Zespołu, w skład którego wchodzi: Publiczne Przedszkole w Kamieńsku i Publiczna Szkoła Podstawowa w Kamieńsku. Zespół jest jednostką budżetową Gminy Kamieńsk;
- 2) Publiczne Gimnazjum w Kamieńsku, działające na podstawie statutu zatwierdzonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 28 lutego 2014 roku;
- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzędowie, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 7/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 13 lutego 2014 roku; w skład Zespołu wchodzi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Gorzędowie i Publiczne Przedszkole w Gorzędowie; Zespół działa w formie jednostki budżetowej;
- 4) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kamieńsku, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXI/205/04 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 kwietnia 2004 roku. Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy Kamieńsk;
- 5) Miejski Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Kamieńsku, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr IV/39/06 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 grudnia 2006 roku, zmienionego uchwałą nr XII/120/07 Rady Miejskiej z dnia 30 lipca 2007 roku. Zespół działa w formie jednostki budżetowej;

- 6) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr 11/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 18 lutego 2014 roku; Zespół działa w formie jednostki budżetowej;
- 7) Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Kamieńsku, działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr IV/41/06 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 grudnia 2006 roku, zmienionego uchwałami Rady Miejskiej: nr XLVII/369/09 z dnia 30 grudnia 2009 roku, nr III/13/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku, nr XXVI/302/12 z dnia 27 listopada 2012 roku i nr XXVII/317/12 z dnia 13 grudnia 2012 roku; Zakład jest zakładem budżetowym Gminy Kamieńsk;

Na terenie Gminy Kamieńsk działa Miejska Biblioteka Publiczna w Kamieńsku; statut nadany został Bibliotece uchwałą XIX/199/04 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 26 marca 2004 roku. Zmiany do statutu wprowadzono uchwałą nr LVII/435/10 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 29 października 2010 roku. Zgodnie z § 1 statutu Miejska Biblioteka Publiczna jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru prowadzonego przez Gminę.

Kontrola wykazała, że w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy Kamieńsk, stanowiącym załącznik nr 3 do statutu Gminy Kamieńsk przyjętego uchwałą nr XV/153/11 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2011 roku nie wprowadzono zmian związanych z utworzeniem uchwałą nr XXXIX/405/13 Rady Miejskiej z dnia 8 listopada 2013 roku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kamieńsku. W ww, wykazie, jako jednostki organizacyjne Gminy figurują: Publiczne Przedszkole w Kamieńsku i Publiczna Szkoła Podstawowa w Kamieńsku.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Kamieńsk nadany został uchwałą nr XV/153/11 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku. Zgodnie ze statutem na terenie gminy funkcjonuje 13 sołectw.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Kamieńsku wprowadzony został zarządzeniem nr 77/2012 Burmistrza Kamieńska z dnia 17 września 2012 roku. Według Regulaminu struktura organizacyjna jednostki przedstawia się następująco:

- 1) Referat Organizacyjno – Administracyjny;
- 2) Referat Finansowo – Księgowy;
- 3) Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska;
- 4) samodzielne stanowisko ds. wojskowych i obronnych;
- 5) samodzielne stanowisko ds. bhp i ochrony p.poż.;
- 6) samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej;
- 7) pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych;
- 8) administrator systemu i bezpieczeństwa informacji.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Miejska w Kamieńsku nie podejmowała uchwały określającej zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Na okoliczność zbywania nieruchomości gruntowych Rada Miejska podejmuje uchwały każdorazowo.

Zarządzeniem nr 72/07 z dnia 7 listopada 2007 roku Burmistrz Kamieńska ustalił zasady wynajmowania lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Kamieńsk na okres nie przekraczający 3 lat. Zmiany zasad wprowadzone zostały zarządzeniami Burmistrza Kamieńska nr 89/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku i nr 109/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Zarządzeniem nr 21/11 z dnia 30 marca 2011 roku Burmistrz Kamieńska określił minimalne stawki czynszu za wydzierżawienie gruntów stanowiących własność Gminy na cele rolnicze i nierolnicze. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzone zostały zarządzeniem nr 5/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 3 lutego 2014 roku.

Zarządzeniem nr 27/2013 z dnia 10 czerwca 2013 roku Burmistrz Kamieńska ustalił minimalne miesięczne stawki czynszu za korzystanie z lokali użytkowych.

Zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 17 lipca 2013 roku Burmistrz Kamieńska określił stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kamieńsk.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Kamieńsk na lata 2013-2017 przyjęty został uchwałą nr XXIX/330/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 31 stycznia 2013 roku. Zmiany do Programu wprowadzono uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVIII/398/13 z dnia 27 września 2013 roku.

Zgodnie z tabelą nr 1 załącznika nr 1 do ww. uchwały Gmina Kamieńsk posiada łącznie 23 lokale, z czego 22 lokale mieszkalne i 1 lokal socjalny. Czynsz najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy ustala się na podstawie stawki bazowej za 1m² powierzchni użytkowej lokalu, z uwzględnieniem czynników obniżających lub podwyższających ich wartość użytkową, a w szczególności takich jak: położenie budynku, położenie lokalu w budynku, wyposażenie budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stan.

W dniu 31 stycznia 2012 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XVIII/176/12 w sprawie określenia szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamieńsk i jej jednostkom podległym oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg. Od dnia 29 sierpnia 2014 roku w powyższym zakresie obowiązują zasady ustalone uchwałą nr XLV/465/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 czerwca 2014 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 oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 79/2007 Burmistrza Kamieńska z dnia 28 listopada 2007 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

1. w „Regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku i jednostkach organizacyjnych Gminy”, wprowadzonym zarządzeniem nr 97/2010 Burmistrza Kamieńska z dnia 30 grudnia 2010 roku;
2. w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych dla Urzędu Miejskiego w Kamieńsku”, wprowadzonej zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku (załącznik nr 7);
3. w „Zasadach ewidencji dochodów i wydatków”, wprowadzonych zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku (załącznik nr 5);
4. w „Instrukcji kasowej” – stanowiącej załącznik nr 8 do zarządzenia nr 44/2014 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku;
5. w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” – stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 44/2014 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku;
6. w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat” – stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 44/2014 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w miesiącach: marzec 2014 roku - poz. księgowa od 1725 do 1738 i od 2328 do 2335 oraz czerwiec 2014 roku - poz. księgowa od 3677 do 3742.

Test - Wewnętrzne procedury kontroli – stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 5 września do dnia 10 listopada 2011 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/53/2011 z dnia 10 sierpnia 2011 roku. Pismem z dnia 16 marca 2013 roku nr WK-6020/19/2012 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Kamieńska Pana Bogdana Pawłowskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Kamieńska poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak FK.3036.1.2012 z dnia 24 marca 2012 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

W latach 2012-2014 w Urzędzie Miejskim w Kamięńsku przeprowadzane były kontrole w zakresie gospodarki finansowej wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2012			
1.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji pn. „budowa oczyszczalni ścieków dla m. Gałkowice Stare i Włodzimierz oraz kanalizacji sanitarnej w m. Gałkowice Stare i Włodzimierz” – w celu sprawdzenia realizacji operacji zgodnie z umową o dofinansowanie.	2.03.2012 r.
ROK 2013			
1.	Urząd Skarbowy w Radomsku	Prawidłowość rozliczenia podatku od towarów i usług za październik 2012 roku.	2-4.01.2013 r.
2.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji „budowa boiska sportowego w miejscowości Huta Porajska”.	13.05.2013 r.
3.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji „remont i modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Ochocicach”.	17-18.09.2013 r.
ROK 2014			
1.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji „budowa kortu tenisowego w miejscowości Kamięńsk”.	12-13.02.2014 r.
2.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola operacji „modernizacja ujęcia wody w Kamięńsku”.	17-18.03.2014 r.
3.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Kontrola realizacji inwestycji gminnych z uwzględnieniem zabezpieczenia środków na realizację zadań, kompletność i aktualność dokumentacji budowlanej, przeprowadzenie postępowań w trybie zamówień publicznych, kompletność umów o wykonanie robót.	od 1.04.2014 roku

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Na podstawie umowy nr 1/2012 z dnia 25 września 2012 roku bankową obsługę budżetu Gminy świadczy za pośrednictwem elektronicznego systemu zdalnej obsługi bankowej ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku. Świadczenie usług przez w/w Bank obejmuje: wykonywanie operacji z rachunku bieżącego Gminy, udzielanie informacji dotyczących rachunku, udzielanie ogólnodostępnych informacji o usługach bankowych.

Zgodnie z umową rachunku rozliczeniowego nr RB-12-04587/2012 z dnia 25 września 2012 roku, zawartą pomiędzy Gminą Kamięńsk a ESBANKIEM Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku, w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,

którego wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 euro – ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku prowadzi dla Gminy Kamieńsk rachunki:

- rachunek bieżący podstawowy budżetu Gminy;
- rachunek bieżący Urzędu (wspólny dla dochodów i wydatków);
- rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- rachunek sum depozytowych;
- rachunek funduszu likwidacji kopalni;
- rachunek wpływów z Kuratorium Oświaty.

Umowa zawarta została na czas określony od dnia 1 października 2012 roku do dnia 30 września 2015 roku.

Rachunki bankowe

ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku prowadzi dla kontrolowanej jednostki następujące rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek budżetu	133-1	4.103.385,82
2.	Rachunek na doksztalcanie (kuratorium Oświaty)	133-5	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący jednostki	130	0,00
2.	Rachunek środków unijnych – wydatki	130-6	2.909,66
3.	Rachunek środków unijnych – dochody	130-7	1.841,10
4.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	1.411,64
5.	Rachunek funduszu likwidacji kopalni	139	5.733,31
6.	Rachunek sum depozytowych	139	35.506,38

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Kamieńsk w 2014 i 2013 roku zaciągnęła tylko pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie inwestycji oraz Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

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

Umowa pożyczki zawarta w dniu 12 grudnia 2013 roku nr 687/OW/P/2013 w kwocie 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku (...)” nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Z umowy wynika termin realizacji zadania do dnia 31 maja 2014 roku. Z umowy wynika, że oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 2,5% w stosunku rocznym. Aneks z dnia 19 marca 2014 roku wydłużono okres karencji w spłacie pożyczki z 3 do 9 miesięcy tj. spłata pożyczki według aneksu rozpocznie się 28 lutego 2015 roku. W dniu 22 września 2014 roku zawarto aneks do umowy, w którym dokonano zmiany terminów i kwot transzy. Z aneksu wynika, że pożyczka przekazana zostanie w dwóch transzach: **I transza w terminie do dnia 30 grudnia 2013 roku w kwocie 1.261.314,43 zł oraz II transza w terminie do 30 listopada 2014 roku w kwocie 538.685,57 zł.** Z umowy wynikało, że odsetki od kwoty pożyczki będą naliczane od dnia wypłaty pożyczki do dnia 28 lutego 2015 roku jednorazowo i potrącone będą z góry w dniu przekazania pożyczki, od dnia 1 marca 2015 roku odsetki naliczane będą w okresach miesięcznych i spłacane do 10-ego każdego miesiąca. W dniu 27 marca 2013 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXXI/338/13 w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi **do kwoty 1.800.000,00 zł** z przeznaczeniem na spłatę deficytu. Z uchwały wynikało, że pożyczkę przeznacza się na realizację zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku”. Uchwałą z dnia 19 czerwca 2013 roku nr II/174/2013 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty **1.800.000,00 zł.** Uchwałą nr XL/408/13 z dnia 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku dokonała zmiany uchwały nr XXXI/338/13 z dnia 27 marca 2013 roku wskazując, że kwota 1.275.000,00 zł zaciągnięta zostanie w 2013 roku a kwota 525.000,00 zł zaciągnięta zostanie w 2014 roku. Stwierdzono, że na dzień podpisania umowy pożyczki tj. 12 grudnia 2013 roku jednostka posiadała deficyt określony uchwałą Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2013 roku nr XL/407/13 w wysokości **1.751.000,00 zł.** Z załącznika do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej uchwałą z dnia 28 listopada 2013 roku Nr XL/406/131 wynika, że na przedsięwzięcie rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku przewidziano w 2013 roku limit wydatków w kwocie **1.420.000,00 zł,** a w 2014 roku przewidziano limit wydatków w kwocie **1.296.100,00 zł.** W wyniku kontroli stwierdzono, że WFOŚiGW w Łodzi w 2013 roku wypłacił w dniu 23 grudnia 2013 roku I transzę pożyczki w wysokości 1.275.000,00 zł. W lutym 2014 roku jednostka wniosła do WFOŚiGW o zmianę umowy z uwagi na fakt, iż pierwsza transza pożyczki została wypłacona w nadmiernej wysokości w związku z nieprawidłowym uznaniem za koszty kwalifikowane wydatków związanych z przygotowaniem terenu i naprawy nawierzchni. Nadpłacona kwota pożyczki na wniosek WFOŚiGW została zwrócona w dniu 21 maja 2014 roku. Zwrot nadpłaconej kwoty 13.685,57 zł został ujęty Wn 133 ze znakiem „-” oraz Ma 260 -4 ze znakiem „-”. W dniu 22 września 2014 roku jednostka podpisała aneks, z którego wynika, że I transza pożyczki wynosiła 1.261.314,43 zł oraz II transza 538.685,57 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie pożyczki nr 687/OW/P/2013 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

W 2013 i 2014 roku nie zaciągano zobowiązań na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań.

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

W latach 2013-2014 nie zaciągano kredytów na pokrycie przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W 2014 i 2013 roku zawarto następujące umowy pożyczek na wyprzedzające finansowanie:

- 1) Umowa pożyczki zawarta w dniu 12 grudnia 2014 roku nr 321.11.05139.10 do kwoty **309.900,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Gałkowice Nowe”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła w dniu 30 października 2014 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę przyznania pomocy nr 00333-6921-UM0502170/14, z której wynika pomoc w kwocie **347.709,00 zł** oraz termin złożenia wniosku do 31 grudnia 2014 roku. Aneksiem z dnia 20 stycznia 2015 roku dokonano zmiany terminu złożenia wniosku o płatność do dnia **31 marca 2015 roku**. Aneksiem z dnia 12 marca 2015 roku dokonano zmiany kwoty pomocy na 322.125,00 zł. W dniu **7 listopada 2014 roku** Rada Miejska podjęła uchwałę nr XLIX/503/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Z uchwały wynika zaciągnięcie pożyczki do kwoty **326.000,00 zł**. Uchwałą z dnia **10 grudnia 2014 roku** nr II/257/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty **309.900,00 zł**. W dniu **30 grudnia 2014 roku** Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr IV/22/14 w sprawie zmiany uchwały nr XLIX/503/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zmniejszając kwotę pożyczki do kwoty **309.900,00 zł**.
- 2) Umowa pożyczki zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 11 grudnia 2014 roku nr 321.11.05136.10 do kwoty **230.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła w dniu 30 października 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01684-6930-UM0530148/13, z której wynika pomoc w kwocie **284.250,00 zł** oraz termin złożenia wniosku do **31 grudnia 2014 roku**. Aneksiem z dnia 3 lutego 2015 roku dokonano zmiany terminu złożenia wniosku o płatność do dnia **28 lutego 2015 roku** oraz zmniejszono kwotę pomocy do kwoty **229.091,00 zł**. W związku z zawartym aneksem jednostka w dniu 4 lutego 2015 roku dokonała spłaty pożyczki w kwocie 909 zł. W dniu 7 listopada 2014 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr

XLIX/504/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Z uchwały wynika zaciągnięcie pożyczki do kwoty **230.000,00 zł**. Uchwałą z dnia 10 grudnia 2014 roku nr II/258/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty **230.000,00 zł**.

- 3) Umowa pożyczki zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 17 lipca 2014 roku nr 413.11.04584.10 do kwoty **42.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego na działce nr ewidencyjny 33 obręb 4 miasta Kamieńsk”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła w dniu 7 kwietnia 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01399-6930-UM0530146/13, z której wynika pomoc w kwocie **43.829,00 zł**. Aneks z dnia 7 kwietnia 2014 roku dokonano zmiany terminu realizacji umowy na 31 października 2014 roku. W dniu 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XLV/463/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Uchwałą z dnia 1 lipca 2014 roku nr II/168/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego.
- 4) Umowa pożyczki zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 17 lipca 2014 roku nr 413.11.04585.10 do kwoty **78.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Remont i modernizacja byłego budynku szkoły w miejscowości Pytowice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła w dniu 7 kwietnia 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01399-6930-UM0530147/13, z której wynika pomoc w kwocie 81.630,00 zł. Aneks nr I z dnia 30 października 2014 roku dokonano zmiany kwoty pomocy na kwotę **72.854,00 zł**. Termin złożenia wniosku pozostał niezmienny tj. do dnia **30 listopada 2014 roku**. W dniu 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XLV/464/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Z uchwały wynika, że pożyczka będzie zaciągnięta do kwoty 78.000,00 zł. Uchwałą z dnia 1 lipca 2014 roku nr II/169/2014 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego. W dniu 7 listopada 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLIX/500/14 w sprawie zmiany uchwały z dnia 23 czerwca 2014 roku nr XLV/464/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zmiana dotyczyła zmniejszenia kwoty pożyczki do **61.600,00 zł**.
- 5) Umowa pożyczki nr 413.11.03906.10 zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w dniu 8 października 2013 roku do kwoty **218.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego oraz budowa kortu tenisowego przy ul. Sportowej w Kamieńsku”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła w dniu 4 marca 2013 roku umowę przyznania pomocy nr 00927-6930-UM0530067/12, z której wynika pomoc w kwocie **482.110,00 zł**. Aneks z dnia 29 lipca 2013 roku dokonano zmiany w zestawieniu rzeczowo-finansowym. Aneks z dnia 18 listopada 2013 roku zmniejszono kwotę pomocy na kwotę **374.884,00 zł**. Terminu złożenia wniosku o płatność określono w umowie na 31 grudnia 2013 roku. W dniu 27 marca 2013 roku Rada Miejska podjęła

uchwałę nr XXXI/339/13 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej **w kwocie 300.000,00 zł.** W dniu 8 sierpnia 2013 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXXVII/375/13 w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/339/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Z uchwały wynika, że Gmina zaciągnie pożyczkę w kwocie **218.000,00 zł.** W dniu **27 września 2013 roku** Rada Miejska podjęła uchwałę nr XXXVIII/396/13 w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/339/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zmienionej uchwałą nr XXXVII/375/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 8 sierpnia 2013 roku. Z uchwały z dnia 27 września 2013 roku wynika, że pożyczka w kwocie zostanie przeznaczona na realizację zadań:

- rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego w Kamieńsku przy ul. Sportowej w kwocie 130.000,00 zł,
- budowa kortu tenisowego w Kamieńsku w kwocie 88.000,00 zł.

Uchwałą z dnia 4 października 2013 roku nr II/236/2013 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Kamieńsk pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie **218.000,00 zł.**

Rada Miejska w Kamieńsku na 2014 rok ustaliła uchwałą nr XLI/411/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.830.000,00 zł. Uchwałą nr III/4/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku obniżono wysokość limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 1.168.500,00 zł.

Na 2013 rok Rada Miejska w Kamieńsku ustaliła uchwałą nr XXVIII/319/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.100.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVII/374/13 z dnia 8 sierpnia 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku dokonała zmniejszenia limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na planowany deficyt budżetu do kwoty 2.018.000,00 zł. Uchwałą nr XL/407/13 z dnia 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku ponownie dokonała zmniejszenia limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 1.493.000,00 zł. Zauważyć należy, że jednostka w 2013 roku zaciągnęła pożyczki:

- w dniu 8 października 2013 roku na kwotę 218.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie operacji „Rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego oraz budowa kortu tenisowego przy ul. Sportowej w Kamieńsku” oraz
- w dniu 12 grudnia 2013 roku na kwotę 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku (...)”. Z uchwały z dnia 28 listopada 2013 roku wynikało, że pożyczka ma wpłynąć w dwóch transzach tj. w 2013 roku 1.275.000,00 zł oraz w 2014 roku kwota 525.000,00 zł.

Na dzień 12 grudnia 2013 roku limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wynosił 1.493.000,00 zł. Zatem zaciągnięta pożyczka w dniu 12 grudnia 2013 roku w kwocie 1.800.000,00 zł nie mieściła się w limicie zobowiązań.

Na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ujętych w ramach przedsięwzięć finansowanych z państwowych funduszy celowych (art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Nie zaciągano pożyczek na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych z państwowych funduszy celowych.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2014 rok

Gmina Kamięńsk nie udzielała poręczeń i gwarancji innym podmiotom.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Kamięńsk nie emitowała papierów wartościowych.

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

W dniu 21 lipca 1999 roku Rada Miejska w Kamięńsku podjęła uchwałę nr XI/67/99 w sprawie przystąpienia Gminy do spółki prawa handlowego „Sater Kamięńsk”. Zgodnie z aktem notarialnym rep. akt A 5299/99 z dnia 31 sierpnia 1999 roku Gmina Kamięńsk objęła udziały w kapitale zakładowym Spółki w ilości 800 po 100,00 zł każdy, wniesione do Spółki „Sater Kamięńsk” jako aport w postaci wierzytelności z tytułu czynszu dzierżawnego należnego Gminie Kamięńsk w kwocie 80.000,00 zł na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Gminą Kamięńsk, a Spółką „Sater Polska” w dniu 24 sierpnia 1999 roku za okres od dnia podpisania umowy do dnia oddania do użytku Centrum Składowania Odpadów. Oświadczenie Gminy Kamięńsk o przystąpieniu do Spółki i objęciu udziałów spisano w formie aktu notarialnego rep. akt A nr 5304 z dnia 31 sierpnia 1999 roku.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 - 2014 rok

Stan zadłużenia Gminy Kamięńsk na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił 2.479.376,48 zł; zadłużenie Gminy wynikało z zaciągniętych kredytów w kwocie 218.000,00 zł i pożyczek w kwocie – 2.261.376,48 zł.

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zobowiązania Gminy Kamięńsk na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły – 2.917.429,54 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek – 2.827.500,00 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę – 89.929,54 zł i obciążały budżet Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kamięńsku. Stwierdzono, że zobowiązania wymagalne w kwocie – 49.317,54 zł dotyczyły rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast kwota – 40.612,00 zł stanowi pozostałe zobowiązania.

Wskaźnik zadłużenia Gminy Kamięńsk określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2013 roku wynosił:

- 31 marca 2013 roku – **7,09 %** (zobowiązania – 1.844.630,30 zł/ planowane dochody – 26.003.635,00 zł);
- 30 czerwca 2013 roku – **5,16%** (zobowiązania – 1.382.196,65 zł/ planowane dochody – 26.802.536,45 zł);

- 30 września 2013 roku – **4,53%** (zobowiązania – 1.226.543,87 zł/ planowane dochody – 27.073.285,71 zł);
- 31 grudnia 2013 roku – **10,08%** (zobowiązania – 2.479.376,48 zł/dochody wykonane – 24.591.934,38 zł);

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS kwartalnych oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Miejskiej nr XXVIII/319/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2013 rok.

wskaźnik spłaty zadłużenia obliczony na 2013 rok

- kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów 663.256,52
- przewidywane wydatki na obsługę długu 130.000,00
- potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń 0,00
- kwota planowanych dochodów 27.254.625,46

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane w 2013 roku wynosił – 2,91% dochodów planowanych na 2013 rok.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania Gminy Kamieńsk w badanym okresie dotyczyły zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na podstawie następujących umów:

- 1) Umowa pożyczki zawarta z BGK w dniu 12 grudnia 2014 roku nr 321.11.05139.10 do kwoty **309.900,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Gałkowice Nowe”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 30 października 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 00333-6921-UM0502170/14, z której wynika pomoc w kwocie **347.709,00 zł** oraz termin złożenia wniosku do dnia **31 marca 2015 roku**. Aneks z dnia 12 marca 2015 roku dokonano zmiany kwoty pomocy na 322.125,00 zł. Z umowy pożyczki wynika, że oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych. Odsetki płatne są pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą.
- 2) Umowa pożyczki zawarta z BGK w dniu 11 grudnia 2014 roku nr 321.11.05136.10 do kwoty **230.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 30 października 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01684-6930-UM0530148/13, z której wynika pomoc w kwocie **284.250,00 zł** oraz termin złożenia wniosku do **31 grudnia 2014 roku**. Aneks z dnia 3 lutego 2015 roku dokonano zmiany terminu złożenia wniosku o płatność do dnia **28 lutego 2015 roku** oraz

zmniejszono kwotę pomocy do kwoty **229.091,00 zł**. Z umowy pożyczki wynika, że oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych. Odsetki płatne są pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą.

- 3) Umowa pożyczki zawarta z BGK w dniu 17 lipca 2014 roku nr 413.11.04584.10 do kwoty **42.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego na działce nr ewidencyjny 33 obręb 4 miasta Kamieńsk”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 7 kwietnia 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01399-6930-UM0530146/13, z której wynika pomoc w kwocie **43.829,00 zł**. Aneks z dnia 7 kwietnia 2014 roku dokonano zmiany terminu realizacji umowy na 31 października 2014 roku. Z umowy pożyczki wynika, że oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych. Odsetki płatne są pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą.
- 4) Umowa pożyczki zawarta z BGK w dniu 17 lipca 2014 roku nr 413.11.04585.10 do kwoty **78.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Remont i modernizacja byłego budynku szkoły w miejscowości Pytowice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 7 kwietnia 2014 roku umowę przyznania pomocy nr 01399-6930-UM0530147/13, z której wynika pomoc w kwocie 81.630,00 zł. Aneks nr I z dnia 30 października 2014 roku dokonano zmiany kwoty pomocy na kwotę **72.854,00 zł**. Termin złożenia wniosku pozostał niezmienny tj. do dnia **30 listopada 2014 roku**. Z umowy pożyczki wynika, że oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych. Odsetki płatne są pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą.
- 5) Umowa pożyczki zawarta z BGK w dniu 8 października 2013 roku nr 413.11.03906.10 do kwoty **218.000,00 zł** z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie operacji „Rozbudowa i modernizacja obiektu sportowego oraz budowa kortu tenisowego przy ul. Sportowej w Kamieńsku”. Na realizację zadania Gmina Kamieńsk zawarła z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 4 marca 2013 roku umowę przyznania pomocy nr 00927-6930-UM0530067/12, z której wynika pomoc w kwocie **482.110,00 zł**. Aneks z dnia 29 lipca 2013 roku dokonano zmiany w zestawieniu rzeczowo-finansowym. Aneks z dnia 18 listopada 2013 roku zmniejszono kwotę pomocy na kwotę **374.884,00 zł**. Terminu złożenia wniosku o płatność określono w umowie na 31 grudnia 2013 roku. Z umowy pożyczki wynika, że oprocentowanie pożyczki jest równe iloczynowi wskaźnika 0,25 i stopy rentowności 52-tygodniowych bonów skarbowych. Odsetki płatne są pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą.
- 6) Umowa pożyczki zawarta z WFOŚiGW w Łodzi w dniu 12 grudnia 2013 roku nr 687/OW/P/2013 w kwocie 1.800.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku (...)” nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Z umowy wynika termin realizacji zadania do dnia 31 maja 2014 roku. Z umowy wynika, że oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 2,5% w stosunku rocznym. Aneks z dnia 19 marca 2014 roku wydłużono okres karencji w spłacie pożyczki z 3 do 9 miesięcy tj. spłata pożyczki według aneksu rozpocznie się 28 lutego 2015 roku. W dniu 22 września 2014 roku zawarto aneks do umowy, w którym dokonano zmiany terminów i kwot transzy. Z aneksu wynika, że pożyczka przekazana zostanie w dwóch transzach: **I**

transza w terminie do dnia 30 grudnia 2013 roku w kwocie 1.261.314,43 zł oraz II transza w terminie do 30 listopada 2014 roku w kwocie 538.685,57 zł. Z umowy wynikało, że odsetki od kwoty pożyczki będą naliczane od dnia wypłaty pożyczki do dnia 28 lutego 2015 roku jednorazowo i potrącone będą z góry w dniu przekazania pożyczki, od dnia 1 marca 2015 roku odsetki naliczane będą w okresach miesięcznych i spłacane do 10-ego każdego miesiąca.

- 7) Umowa pożyczki zawarta z WFOŚiGW w Łodzi z dnia 3 grudnia 2012 roku nr 544/GW/P/2012 w kwocie 1.120.753,00 zł na dofinansowanie zadania „Modernizacja stacji ujęcia wody w Kamieńsku”. Z umowy wynika, że oprocentowanie pożyczki wynosi 2,75% w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki naliczane będą do dnia 31 stycznia 2013 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, od dnia 1 lutego 2013 roku w okresach miesięcznych i spłacane przez pożyczkobiorcę na bieżąco do dnia 10-ego każdego miesiąca. **W dniu 19 marca 2014 roku zawarto aneks do umowy na podstawie, którego przekształcono niespłaconą pożyczkę w kwocie 420.282,35 zł w pożyczkę pomostową.** Z aneksu wynika, że w wyniku przekształcenia pożyczki na pożyczkę pomostową uległa zmianie wysokość oprocentowania na 4,5%. Odsetki od pożyczki pomostowej naliczane będą od 1 kwietnia 2014 roku i płatne w terminie 3 dni od daty otrzymania pisemnego powiadomienia z Funduszu. Fundusz zobowiązał jednostkę do wpłaty odsetek w kwocie 9.269,24 zł od pożyczki pomostowej, liczonych od dnia uruchomienia środków do dnia 31 marca 2014 roku w terminie do 31 sierpnia 2014 roku.
- 8) Umowa z dnia 4 listopada 2009 roku nr 87/OW/P/2009 pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie zadania „Budowa oczyszczalni ścieków dla Gałkovic Starych i Włodzimierza”. Z umowy wynika, że odsetki od kwoty pożyczki będą naliczane: do 30 kwietnia 2011 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, od dnia 1 maja 2011 roku w okresach miesięcznych i spłacane przez pożyczkobiorcę na bieżąco do dnia 10-ego każdego miesiąca. Aneksem z dnia 8 lutego 2010 roku zmniejszono kwotę pożyczki do 259.600,00 zł, następnie aneksem z dnia 14 stycznia 2013 roku zmniejszono kwotę pożyczki do kwoty 207.369,81 zł.
- 9) Umowa nr 48/07 z dnia 21 maja 2007 roku kredytu długoterminowego zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na kwotę 1.200.000,00 zł. Z umowy wynika, że spłata następować będzie w ratach miesięcznych po 25.000,00 zł od czerwca 2008 roku. Aneksem z dnia 14 maja 2008 roku zwiększono kwotę kredytu do 1.400.000,00 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.
- 10) Umowa z dnia 9 listopada 2006 roku nr 166/OW/P/2006 pożyczki w kwocie 1.420.000,00 zł udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej kanału tłocznego i pompowni ścieków w miejscowości Gorzędów – etap I”. Z zawartego aneksu w dniu 14 stycznia 2013 roku wynikało, że w 2013 roku nastąpi tylko spłata odsetek od pożyczki natomiast raty kapitałowe zostaną spłacone w 2014 roku w łącznej wysokości 426.000,00 zł. Aneksem z dnia 16 stycznia 2014 roku przesunięto termin płatności kwoty 426.000,00 zł przypadającej do spłaty w 2014 roku na 2016 rok.

Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2013 roku przestrzegano terminów spłaty rat kredytu oraz pożyczek oraz terminów spłat odsetek za zwłokę. W 2014 roku przestrzegano terminów spłat rat pożyczek. Stwierdzono, że w 2014 roku odsetki w kwocie 723,62 zł od pożyczki zaciągniętej w dniu 9 listopada 2006 roku na podstawie umowy nr 166/OW/P/2006 w miesiącu styczniu zostały spłacone nieterminowo. Z umowy wynika termin płatności odsetek do 10 każdego miesiąca. Stwierdzono, że zapłata odsetek nastąpiła w dniu 15 stycznia 2014 roku. Analogiczna sytuacja miała miejsce w stosunku do odsetek płatnych w miesiącu styczniu od pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy 544/GW/P/2012. Z umowy wynika, że zapłata winna nastąpić do 10 każdego miesiąca. Stwierdzono, że zapłata odsetek w kwocie 1.308,82 zł nastąpiła w dniu 15 stycznia 2014 roku.

Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczek i kredytu w 2013 roku oraz w 2014 roku ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Stwierdzono, że Gmina Kamieńsk nie udzielała w badanym okresie pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Stwierdzono, że jednostka zaciągnięte kredyty i pożyczki ewidencjonuje

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaciągnięty kredyt (spłacony w 2013 roku) ewidencjonowany był na koncie 134 kredyty bankowe. Zaciągnięte pożyczki jednostka ewidencjonowała na koncie 260 zobowiązania finansowe.

- **ewidencja kredytów** – zaciągnięty przez Gminę Kamieńsk kredyt objęty był ewidencją księgową budżetu gminy i ujęty na kontach Wn 133/Ma 134 (kredyty). Spłatę raty kredytu ujęto na kontach Wn 134/Ma 133. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna.
- **ewidencja pożyczek** – zaciągnięte pożyczki przez Gminę Kamieńsk ewidencjonowane były na kontach Wn 133/Ma 260 (zobowiązania finansowe). Spłata raty pożyczek ewidencjonowana była na kontach Wn 260/ Ma 133. Do ewidencji syntetycznej prowadzona była ewidencja analityczna. W wyniku kontroli stwierdzono, że ewidencja analityczna do pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 8 października 2013 roku nr PROW 413.11.03906.10 prowadzona była na dwóch kontach analitycznych z podziałem na zadania tj. na koncie 260-2 pożyczka na budowę kortu tenisowego oraz 260-3 pożyczka na modernizację obiektu sportowego. Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że powyższy sposób ewidencji podyktowany był faktem, iż w budżecie gminy ujęto dwa odrębne zadania inwestycyjne. Bank Gospodarstwa Krajowego nie wyraził zgody na zawarcie dwóch umów pożyczki. Z zestawienia rzeczowo-finansowego operacji do umowy pomocy z dnia 4 marca 2013 roku nr 00927-6930-UM0530067/12 wynikają dwa zadania inwestycyjne.
- **naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek** – terminy spłaty odsetek od kredytów zaciągniętych przez Gminę Kamieńsk ustalone zostały z dołu tj. po upływie okresu sprawozdawczego którego dotyczą, w związku z czym objęte są ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. W związku z powyższym odsetki za grudzień danego roku ujmowane są na kontach Wn 909 Ma 260. Zapłata odsetek w ciągu roku od pożyczek objęta jest ewidencją księgową Urzędu Miejskiego na kontach Wn 751/Ma 130;

- **wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego** - wpływ subwencji oświatowej na 2014 rok w miesiącu grudniu 2013 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przebieganie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2014 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie ewidencji analitycznej umowy pożyczki z dnia 8 października 2013 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńskiego z dnia 16 czerwca 2014 roku. Polityka rachunkowości obejmuje:

1. ogólne zasady prowadzenia rachunkowości, zawierające m.in.: określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego;
2. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Kamieński, obejmujący wykaz kont syntetycznych, w tym również kont pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont księgowych przeciwstawnych. Kontrola wykazała, że nie opisano sposobu prowadzenia kont analitycznych;
 - zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, zawierający wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, opis funkcjonowania kont syntetycznych ze wskazaniem kont przeciwstawnych. Stwierdzono, że w planie kont nie opisano zasad i sposobu tworzenia i prowadzenia kont pomocniczych;
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe;
 - opis procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania;
3. opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów;
4. zasady ewidencji dochodów i wydatków budżetowych;
5. zasady ewidencji i poboru podatków i opłat.

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku – w systemie przetwarzania danych stosuje się następujące programy komputerowe:

- 1) **„Księgowość budżetowa i planowanie”** – służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych organu i jednostki budżetowej; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek, eksploatowany od dnia 1 stycznia 2006 roku;
- 2) **„Podatki”** – program służący do wymiaru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2004 roku;
- 3) **„ŚRODKI TRWAŁE”** – program do ewidencji wyposażenia, środków trwałych i umorzeń; program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2005 roku;
- 4) **Księgowość zobowiązań** – program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2004 roku;
- 5) **Program JGU** – program autorstwa U.I. Info-System Roman i Tadeusz Groszek eksploatowany od dnia 1 stycznia 2008 roku;
- 6) **GOMiG** – program służący do gospodarki odpadami na terenie miasta i gminy; eksploatowany od dnia 28 czerwca 2013 roku;
- 7) **Program do fakturowania Rafsoftnet** – eksploatowany od dnia 1 sierpnia 2013 roku;
- 8) **Płatnik** – program księgowo płacowy R2 Firmy Reset 2 Sp. z o.o. we Wrocławiu, eksploatowany od dnia 19 stycznia 2005 roku;
- 9) **PFRON** – służący do sporządzania deklaracji PFRON system e-Pefron ASSECO POLAND S.A. w Rzeszowie, eksploatowany od dnia 20 marca 2006 roku;
- 10) **Płatnik** – program do sporządzania dokumentów ubezpieczeniowych do ZUS Firmy ASSECO POLAND S.A. w Rzeszowie, eksploatowany od dnia 1 lutego 2002 roku;
- 11) **Program kapitał początkowy PI** – służący do obliczania kapitału początkowego, program Firmy „PI” Zakład Informatyki Sp. z o.o. w Przemyślu; eksploatowany od dnia 3 stycznia 2002 roku.

Opisy działania i funkcje ww. programów zawarte są w *Instrukcji Użytkownika* dostarczonej przez producenta Oprogramowania i stanowią załączniki do niniejszego zarządzenia.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W Urzędzie Miejskim w Kamieńsku księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe tworzą: księga główna, dziennik, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald. Księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla jednostki (Urząd) i dla organu (budżet Gminy). Ewidencja księgową na kontach księgi głównej spełnia zasadę podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej. Uszczegółowienie zapisów na kontach księgi głównej zawierają księgi pomocnicze, prowadzone metodą ilościowo-wartościową, w której ujmowane są obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Dochody i wydatki klasyfikowane są z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia nr 44/14 Burmistrza Kamińska z dnia 16 czerwca 2014 roku określającym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do 5 dnia następnego miesiąca (dla sprawozdań miesięcznych) i do 20 stycznia (dla sprawozdań rocznych). Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych zapisanych w dzienniku Urzędu w miesiącu marcu 2014 roku pod poz. księgową 1725-1738, 2328-2335 i w miesiącu czerwcu 2014 roku pod poz. księgową 3677-3742.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły nieprzestrzegania zasad określonych w art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dotyczących wymagań określonych dla zapisu księgowego. Kontrola wykazała, że zapisy w księgach rachunkowych nie zawierają daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Poza tym stwierdzono, że w wielu przypadkach treść operacji finansowej nie pozwala na identyfikację dowodu potwierdzającego zdarzenie gospodarcze, np. operacje finansowe ujęte pod wyciągiem bankowym potwierdzające zapłatę zobowiązania wobec kontrahenta, operacje potwierdzające przelew składek zdrowotnych - opisane są jako „wyciąg bankowy”.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku podstawowego Urzędu. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130 ilustruje poniższe zestawienie:

l.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	3.06.2014	107	s.p.Ma - 46.326,40 s.k.Ma - 111.100,42	Wn - 36.115,96 Ma - 100.890,00	Wn - 100.890,00 Ma - 36.115,98	Wn - 111.100,42 konta 130-1, 130-2, 130-3
2.	30.06.2014	125	s.p.Ma - 106.277,68 s.k.Ma - 81.463,98	Wn - 33.962,65 Ma - 9.148,95	Wn - 4.348,95 Ma - 29.162,65	Wn - 81.463,98
3.	1.07.2014	126	s.p.Ma - 81.463,98 s.k.Ma - 70.544,93	Wn -19.125,15 Ma - 8.206,10	Wn - 8.206,10 Ma - 19.125,15	Wn - 70.544,93 Konta 130-1, 130-2, 130-3
4.	31.07.2014	148	s.p.Ma - 53.167,25 s.k.Ma - 221.500,22	Wn - 62.949,93 Ma -231.282,90	Wn - 230.391,76 Ma - 62.058,79	Wn - 221.500,22 Konta 130-1, 130-2, 130-3
5.	1.08.2014	149	s.p.Ma - 221.500,22 s.k.Ma - 210.469,03	Wn - 11.139,65 Ma - 108,46	Wn - 108,46 Ma - 11.139,65	Wn - 210.469,03 Konta 130-1, 130-2, 130-3
6.	29.08.2014	168	s.p.Ma - 158.937,74 s.k.Ma - 58.973,55	Wn - 300.076,38 Ma - 200.112,19	Wn - 200.112,19 Ma - 300.076,38	Wn - 58.973,55 Konta 130-1, 130-2, 130-3
7.	31.08.2014	169	s.p.Ma - 58.973,55 s.k.Ma - 59.309,15	Wn - 0,00 Ma - 335,60	Wn -335,60 Ma - 0,00	Wn - 59.309,15 Konta 130-1, 130-2, 130-3
8.	1.09.2014	170	s.p.Ma - 59.309,15 s.k.Ma - 109.175,44	Wn - 50.248,16 Ma - 100.114,45	Wn - 99.992,86 Ma - 50.126,57	Wn - 109.175,44 Konta 130-1, 130-2, 130-3
9.	30.09.2014	191	s.p.Ma - 86.329,50 s.k.Ma - 42.495,31	Wn - 204.644,18 Ma - 160.809,99	Wn - 160.758,99 Ma - 204.593,18	Wn - 42.495,31 Konta 130-1, 130-2, 130-3
10.	1.10.2014	192	s.p.Ma - 42.495,31 s.k.Ma - 42.899,77	Wn - 0,00 Ma - 404,46	Wn - 404,46 Ma - 0,00	Wn - 42.899,77 Konta 130-1, 130-2, 130-3
11.	31.10.2014	214	s.p.Ma - 140.869,09 s.k.Ma - 87.028,77	Wn - 56.154,99 Ma - 2.314,67	Wn - 2.310,98 Ma - 56.151,30	Wn - 87.028,77 Konta 130-1,

PROTOKÓŁ KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W
GMINIE KAMIENSK

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

						130-2, 130-3
12.	3.11. 2014	215	s.p.Ma - 87.028,77 s.k.Ma - 87.524,10	Wn - 0,00 Ma - 495,33	Wn - 495,33 Ma - 0,00	Wn - 87.524,10 Konta 130-1, 130-2, 130-3
13.	30.11. 2014	234	s.p.Ma - 118.456,04 s.k. Ma - 118.709,67	Wn - 0,00 Ma - 253,63	Wn - 253,63 Ma - 0,00	Wn - 118.709,67 Konta 130-1, 130-2, 130-3
14.	1.12. 2014	235	s.p.Ma - 118.709,67 s.k.Ma - 204.473,95	Wn -65.054,97 Ma - 150.819,25	Wn - 150.819,25 Ma - 65.054,97	Wn - 204.473,95 Konta 130-1, 130-2, 130-3
15.	31.12. 2014	255	s.p.Ma - 30.537,48 s.k.Ma - 0,00	Wn - 46.001,23 Ma - 15.463,75	Wn - (-) 264.355,62 Ma - (-) 233.818,14	Wn - 0,00 Konta 130-1, 130-2, 130-3
16.	31.12. 2014	10 BGK	s.p.Ma - 136,10 s.k.Ma - 1.885,19	Wn - 80,00 Ma - 1.829,09	Subkonta 130-6 i 130-7 (BGK) Wn - 5.070,76 Ma - 320,00	Wn - 4.750,76 Suma subkont 130-6, 130-7 (BGK)
17.	31.12. 2014	3 BGK	s.p.Ma - 776,89 s.k.Ma - 701,24	Wn - 80,00 Ma - 4,35		
18.	31.12. 2014	5 BGK	s.p.Ma - 1.020,07 s.k.Ma - 945,65	Wn - 80,00 Ma - 5,58		
19.	31.12. 2014	11 BGK	s.p.Ma - 1.297,63 s.k.Ma - 1.218,68	Wn - 80,00 Ma - 1,05		

Kontrola wykazała rozbieżności pomiędzy obrotami na wyciągach bankowych, a obrotami wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 (subkonta 130-1, 130-2 i 130-3) w dniach 30 czerwca, 31 lipca, 1 września, 30 września, 31 października i 31 grudnia 2014 roku. Rozbieżności wynikały z zapisu księgowego ze znakiem ujemnym w związku ze zmniejszeniem wydatków (spowodowanych np. zwrotem do budżetu dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu ŚWIT, przeksięgowaniem zaliczki alimentacyjnej, zwrotem składki PZU od pracownika, zwrotem wypłaconych świadczeń, zwrotem pogotowania kasowego) lub zmniejszeniem dochodów (np. zwrot nadpłaty podatnikowi, zwrot wpłaty za dzierżawę kosza). Kontrola wykazała, że pomimo iż zapisy techniczne ze znakiem minus nie wynikają z wyciągu bankowego, w księgach rachunkowych na koncie 130 zapisane zostały pod pozycją księgową właściwą dla wyciągu bankowego nr 255. W związku z tym, że zapis ten jest operacją wewnętrzną jednostki, powinien być dokonany na podstawie polecenia księgowania i ujęty pod kolejną pozycją księgową tego rodzaju dowodów księgowych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono niezgodność obrotów pomiędzy stronami Wn i Ma konta 130 ewidencji księgowej, a obrotami Wn i Ma na rachunku bankowym Urzędu. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi wynika, że niezgodność obrotów na koncie 130 z obrotami na rachunku bankowym spowodowana była m.in. tym, że jednostka posiada jedno konto bankowe dochodów i wydatków, co skutkuje tym, że wszelkie zwroty przekazanych dochodów, czy zasileń na wydatki muszą być zapisane ze znakiem minus, gdyż w przeciwnym razie powstałaby niezgodność obrotów na koncie 130-2 Ma z klasyfikacją budżetową wydatków. Brak powyższych księgowania spowodowałby wystąpienie sald na koniec roku: na koncie 130-1 saldo Ma 164.627,58 zł, na koncie 130-2 saldo Wn 262.513,80 zł i na koncie 130-3 saldo Ma 97.886,29 zł (do konta 130 prowadzone są subkonta 130-1 dla dochodów budżetowych, 130-2 dla wydatków budżetowych i 130-3 dla podatku VAT). Na koncie wydatków 130-2 po stronie Wn zapisano operację finansową w kwocie 275.803,78 zł ze znakiem minus z powodu przekazania zawyżonej kwoty na zasilenie rachunku; na koncie dochodów 130-1 po stronie Ma zapisano operację finansową w kwocie 164.627,58 zł ze znakiem minus z powodu przekazania dochodów w wysokości wyższej niż wynikało to z ich wykonania; na koncie podatku VAT 130-3 po stronie Ma zapisano operację finansową w kwocie 97.885,29 zł ze znakiem minus w związku z zapłatą faktury wraz z podatkiem VAT, który podlegał odliczeniu, a nie był zwrócony przez Urząd

Skarbowy. Na dzień 31 grudnia 2014 roku po dokonanych operacjach na rachunku bankowym pozostała kwota 13.289,91 zł, którą Bank na podstawie dyspozycji Urzędu przekazał na rachunek budżetu Gminy.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozga w sprawie przeksięgowania środków pieniężnych przekazanych do organu na koniec roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2014 roku

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Kamięńsk na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły - 2.917.429,54 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek - 2.827.500,00 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę - 89.929,54 zł i obciążały budżet Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Kamięńsku. Stwierdzono, że zobowiązania wymagalne w kwocie - 49.317,54 zł dotyczyły rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast kwota - 40.612,00 zł stanowi pozostałe zobowiązania.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2014 roku

- dochody ogółem - plan - 23.846.939,44 zł; wykonanie - 24.970.003,32 zł w tym:
dochody bieżące - plan - 22.313.272,96 zł; wykonanie - 23.370.162,04 zł;
dochody majątkowe - plan - 1.533.666,48 zł; wykonanie - 1.599.841,28 zł;
- wydatki ogółem - plan - 25.942.039,44 zł; wykonanie - 23.744.403,69 zł - w tym:
wydatki bieżące - plan - 21.097.539,44 zł; wykonanie - 19.675.017,73 zł;
wydatki majątkowe - plan - 4.844.500,00 zł; wykonanie - 4.069.385,96 zł;
- nadwyżka/deficyt - plan - (-) 2.095.100,00 zł; wykonanie - (+) 1.225.599,63 zł;
- przychody - plan - 2.915.476,48 zł; wykonanie - 3.483.936,91 zł;
- rozchody - plan - 820.376,48 zł; wykonanie - 820.376,48 zł.

Sprawozdanie Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku - 4.103.385,82 zł, w tym: środki niewykorzystanych dotacji - 3.070,58 zł i środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - 424.265,00 zł. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił - 4.103.385,82 zł i był zgodny z wyciągiem bankowym rachunku budżetu.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
I. Środki pieniężne	4.103.385,82 <i>saldo Wn konta 133</i>	I. Zobowiązania	2.830.636,98 <i>Suma poniższych sald</i>
1. Środki pieniężne	4.103.385,82 <i>saldo Wn konta 133</i>	1. Zobowiązania finansowe	2.827.500,00 <i>saldo Ma konta 260</i>
1.1. Środki pieniężne budżetu	4.103.385,82 <i>saldo Wn konta 133</i>	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2.827.500,00
II. Należności i rozliczenia	213.176,22 <i>suma poniższych sald</i>	2. Zobowiązania wobec budżetów	3.136,98 <i>saldo Ma konta 224</i>
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1.061.660,06 <i>suma poniższych sald</i>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.225.599,63
2. Należności od budżetów	110.539,17 <i>saldo Wn konta 224</i>	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.225.599,63 <i>saldo Ma konta 961</i>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	102.637,05 <i>saldo Wn konta 222, 223 i 240</i>	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	151,80 <i>saldo Wn konta 909</i>	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 163.939,57 <i>saldo Wn konta 960</i>
III. Inne aktywa	151,80 <i>saldo Wn konta 909</i>	III. Inne pasywa	424.416,80 <i>saldo Ma konta 909</i>
Suma aktywów	4.316.713,84	Suma pasywów	4.316.713,84

Środki pieniężne budżetu

Wartość wykazana bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 4.103.385,82 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku. Zgodnie z ww. sprawozdaniem środki na rachunku budżetu obejmują m.in. środki

niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 3.070,58 zł i środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 424.265,00 zł.

Ustalono, że środki pieniężne w kwocie 3.070,58 zł są to, podlegające zwrotowi w następnym roku, środki niewykorzystanych w roku budżetowym dotacji z budżetu państwa, co oznacza, że w bilansie organu na dzień 31 grudnia 2014 roku winny być wykazane w poz. I.1.2. pozostałe środki pieniężne.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans* nadwyżka budżetu w kwocie – 1.225.599,63 zł wynika z salda Ma konta 961 i stanowi różnicę pomiędzy wykonaniem na dzień 31 grudnia 2014 roku dochodów i wydatków, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2014 przeniesiono saldo Ma konta 901 – dochody budżetu w kwocie – 24.970.003,32 zł i saldo Wn konta 902 – wydatki budżetu w kwocie 23.744.403,69 zł. Powyższe dane w zakresie dochodów i wydatków są zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2014 rok w poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus 163.939,57 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960, które jest różnicą bilansu otwarcia konta 960 (strona Ma – 1.878.117,91 zł) i wyniku na operacjach niekasowych wyrażonego saldem Ma konta 962 w kwocie 292.339,50 zł) oraz niedoboru budżetu wyrażonego saldem Wn konta 961 - wynik wykonania budżetu w kwocie 2.334.396,98 zł - przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2014 rok wolne środki stanowiły kwotę 3.889.008,26 zł i wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133, 222, 223, 224 i 240 (4.316.562,04 zł) oraz strony Ma kont 224 i 909 (427.553,78 zł).

W budżecie gminy Kamieńsk na 2015 rok wolne środki w kwocie 242.000,00 zł zaangażowane zostały na pokrycie deficytu budżetu. Zgodnie z uchwałą nr VI/33/15 Rady Miejskiej z dnia 17 marca 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok deficyt budżetu po wyłączeniu dochodów w kwocie 601.500,00 zł na spłatę pożyczek z BGK na wyprzedzające finansowanie wynosił 843.500,00 zł i jego finansowanie zaplanowano przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 601.500,00 zł i z wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 242.000,00 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2014 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2014 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	53.561.174,03	011-071+080	A. Fundusz	54.017.442,38	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	1.076,22	Wartości niematerialne i prawne umorzono w dacie przyjęcia do używania	I. Fundusz jednostki	51.290.732,95	Saldo Ma konta 800

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

II. Rzeczowe aktywa trwałe	53.480.097,81	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	2.726.709,43	Saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	53.096.884,94	011-071	1.1. Zysk netto (+)	2.726.709,43	j.w.
1.1. Grunty	5.393.547,01	Saldo subkonta 011-1	1.2. Strata netto (-)	0,00	
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47.215.119,72	Saldo subkonta -011- - saldo subkonta 071-	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	292.643,46	Saldo subkonta 011- - saldo subkonta 071-	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	-
1.4. Środki transportu	157.628,35	Saldo subkonta 011- - saldo subkonta 071-	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	37.946,40	Saldo subkonta 011- - saldo subkonta 071	B. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	383.212,87	Saldo Wn konta 080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	316.121,77	Saldo Ma konta
III. Należności długoterminowe	0,00	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	316.121,77	-
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	80.000,00	Saldo Wn konta 030	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53.372,51	Saldo Ma konta 201
1.1. Akcje i udziały	80.000,00	j.w.	II.2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	-
1.2. inne papiery wartościowe	0,00	-	II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	21.681,81	Salda Ma konta 229
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	114.861,41	Saldo Ma konta 231
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-	II.5. pozostałe zobowiązania	106.763,55	Saldo Ma konta 221, 234 i 240
B. Aktywa obrotowe	821.556,57		II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	14.691,73	Cz. salda Ma konta 240
I. Zapasy	111.815,74	Saldo Wn konta 310	II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów	4.750,76	Saldo Ma konta 222 i 223

			budżetowych		
1.1. Materiały	111.815,74	<i>j.w.</i>	III.Rezerwy na zobowiązania	0,00	
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	D. Fundusze specjalne	49.166,45	
1.3. Produkty gotowe	0,00	-	1. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	36.948,64	Saldo Ma konta 851
1.4. Towary	0,00	-	2.Inne fundusze	12.217,81	Saldo Ma konta 853
II. Należności krótkoterminowe	662.338,74				
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	2.577,65	Saldo Wn konta 201			
1.2. Należności od budżetów	104.886,34	Saldo Wn konta 225			
1.4. Pozostałe należności	546.412,90				
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	8.461,85	Saldo Wn konta 224		-	-
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	47.402,09	Saldo Wn konta 130 (4.750,76 zł) , 135 (1.411,64 zł) i 139 (41.239,69 zł)		-	-
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	-			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	47.402,09	<i>j.w.</i>			
Suma aktywów	54.382.730,60		Suma pasywów	54.382.730,60	

W toku kontroli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej wyrażało saldo po stronie Wn w kwocie 4.750,76 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi wynika, że przy zaciąganiu pożyczek w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie wydatków realizowanych ze środków UE otwierane są po dwa konta, z czego jedno służy do ewidencji pożyczki, zaś drugie pomocnicze do jej obsługi. Konto pożyczki funkcjonuje przy organie, natomiast konto pomocnicze przy jednostce (jako subkonta 130-6 wydatki i 130-7 dochody).

Przy realizacji zadania *zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego* zlecenie płatności wystawiono w dniu 10 grudnia 2014 roku, natomiast środki finansowe w kwocie 43.829,00 zł wpłynęły na konto pożyczki w BGK w dniu 31 grudnia 2014 roku (WB BGK nr 2 z dnia 31 grudnia 2014 roku), z czego Bank dokonał potrącenia kwoty należnej tytułem spłaty pożyczki (42.000,00 zł), a pozostałą część (1.829,00 zł) przekazał na konto pomocnicze. W związku z tym, że pierwszego dnia miesiąca Bank pobiera odsetki od zaciągniętych pożyczek, Gmina musi mieć zabezpieczone środki na kontach pomocniczych. W związku z powyższym środki na spłatę odsetek pozostawione były na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie pomocniczym 130-6. Takie same zasady

obowiązywały przy zaciąganiu pożyczek w BGK przy realizacji zadań takich jak: 1) *przebudowa i rozbudowa, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w Koźniewicach*, 2) *budowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Gałkovicach Nowych, zagospodarowanie i urządzenie placu gminnego w Kamieńsku*, 3) *remont i modernizacja budynku po byłej Szkole Podstawowej w Pytovicach*. Na rachunkach pomocniczych założonych do obsługi pożyczek zaciągniętych w BGK na wyprzedzające finansowanie w/w zadań inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2014 roku pozostały środki finansowe (odpowiednio): 1) – 704,24 zł (WB BGK nr 3 z dnia 31 grudnia 2014 roku); 2) – 945,65 zł (WB BGK nr 5 z dnia 31 grudnia 2014 roku); 3) – 1.218,68 zł (WB BGK nr 11 z dnia 31 grudnia 2014 roku). Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika ponadto, że odsetki od zgromadzonych na rachunkach środków naliczane są na koniec miesiąca i nie było możliwości przygotowania operacji czyszczących salda kont w BGK.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi z dnia 3 czerwca 2015 roku w sprawie pozostawienia na koniec roku środków pieniężnych na kontach 130-6 i 130-7 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Powyższe działanie narusza przepisy art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi - jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Według wskazanego unormowania wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu. Ponadto, zgodnie z uregulowaniami 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) – saldo konta 130 ulega likwidacji na koniec roku.

Wskazać należy, iż z uwagi na charakter środków pozostawionych na rachunku 130 przeznaczonych na spłatę odsetek od pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie, księgowanie operacji realizowanych na tym rachunku powinno odbywać się z udziałem ewidencji księgowej budżetu. W ewidencji księgowej budżetu gminy wskazane jest utworzenie dodatkowego konta analitycznego rachunku bieżącego, np. konto 133-1 (rachunek bieżący budżetu) i otwarcie rachunku środków własnych, np. 133-2. W związku z powyższym księgowanie w organie powinno być dokonane w następujący sposób: 1) Wn 133-2/Ma 133-1 - przelew środków na rachunek środków własnych w BGK; 2) Wn 223/Ma 133-2 - przekazanie memoriałowe środków na rachunku w BGK z ewidencji księgowej budżetu Gminy do ewidencji księgowej Urzędu Gminy (na podstawie PK); 3) Wn 133-2/Ma 223 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych na dzień 31 grudnia (zapis memoriałowy na podstawie PK); 4) Wn 133-1/Ma 133-2 - zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków własnych w BGK na rachunek budżetu po zakończeniu zadania i na dzień zamknięcia tego rachunku.

Księgowania dokonywane w księgach rachunkowych Urzędu powinno przebiegać następująco: 1) Wn 130/Ma 223 (przekazanie z ewidencji budżetu gminy środków na rachunku własnym środków w BGK (zapis memoriałowy na podstawie PK); 2) Wn 751/Ma 130-6 (rachunek jednostki środków własnych w BGK) – zapłata odsetek od pożyczki na wyprzedzające finansowanie; 3) Wn

223/Ma 130 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych do ewidencji księgowej budżetu Gminy na dzień 31 grudnia (zapis memoriałowy na podstawie PK).

Poza tym kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w pozycji bilansu 1.1. Grunty; wykazana w bilansie wartość w kwocie - 5.393.547,01 zł jest zgodna z saldem konta 011 ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej dla środków trwałych zaliczonych do grupy 0 – grunty. Na podstawie wypisów z rejestrów gruntów oraz dokumentów potwierdzających ich nabycie, wrywkowej kontroli poddano poprawność prowadzenia ewidencji księgowej gruntów. Stwierdzono przypadki zarówno braku ujęcia w ewidencji księgowej gruntów nabytych przez Gminę Kamieńsk, jak i grunty figurujące w ewidencji księgowej nie stanowiące własności Gminy Kamieńsk. Ponadto stwierdzono, że w ewidencji księgowej analitycznej nie uwzględniano zmian geodezyjnych gruntów polegających na podziale poszczególnych działek.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przypadków:

1. W zakresie nie przyjęcia gruntów na majątek Gminy

- 1) obręb 5 miasta Kamieńsk, działka nr 2 o pow. 0,0862 ha nabyta decyzją nr RG.III.7224-4/287/92 z dnia 15 stycznia 1992 roku;
- 2) obręb 5 miasta Kamieńsk, działka nr 7 o pow. 0,0343 ha nabyta decyzją nr RG.III.7224-4/292/92 z dnia 15 stycznia 1992 roku;
- 3) obręb 5 miasta Kamieńsk, działki nr 488/4 o pow. 0,0010 ha, nr 488/3 o pow. 0,0002 ha i nr 488/2 o pow. 0,0001 ha zajęte pod drogi nabyte przez Gminę Kamieńsk decyzją znak RG.III.7224-4/1744/92 z dnia 19 czerwca 1992 roku;
- 4) obręb Pytowice, działka nr 154/2 o pow. 0,3000 ha nabyta decyzją nr RG.III.7224-4/9985/91 z dnia 31 grudnia 1991 roku;
- 5) obręb Barczkowice, działka nr 543/1 o pow. 0,0048 ha; aktem notarialnym rep. A 6277/2003 z dnia 29 grudnia 2013 roku Gmina Kamieńsk nabyła nieruchomości oznaczoną nr działki 543 o pow. 0,41 ha. Przedmiotowa nieruchomość podzielona została decyzją Burmistrza Kamieńska znak IOŚ 6831.4.2012 z dnia 26 marca 2012 roku na działki oznaczone nr 543/1 o pow. 0,0048 ha i nr 543/2 o pow. 0,041 ha. Na dzień kontroli własność Gminy Kamieńsk stanowi działka oznaczona nr 543/1 o pow. 0,0048 ha.

2. W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej gruntów niestanowiących własności Gminy:

- 1) obręb Barczkowice, działka nr 121 o pow. 0,35 ha nabyta decyzją Naczelnika Gminy Kamieńsk z dnia 11 grudnia 1977 roku nr 7019/140/79; postanowieniem Sądu Rejonowego sygn. akt Ns 1282/79 z dnia 30 października 1979 roku i Ns 1112/09 z 2009 roku prawo do przedmiotowej nieruchomości nabyli spadkobiercy; **wartość księgowa 50,00 zł;**
- 2) obręb 2 miasta Kamieńsk, działka nr 249 o pow. 0,0202 ha – postanowienie Sądu Ns 737/90 i Ns 972/11 – **wartość księgowa 20,00 zł.**

3. W zakresie nieuwzględnienia w ewidencji księgowej analitycznej podziału poszczególnych działek:

- 1) obręb 5 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figuruje działka nr 40/2 o pow. 0,1716 ha. Ustalono, że Gmina Kamięnsk była właścicielem działki nr 40 o pow. 0,1716 ha, która decyzją Burmistrza Kamięnska znak 7430/6/2008 z dnia 12 maja 2008 roku podzielona została na działki 40/1 o pow. 0,0173 ha i nr 40/2 o pow. 0,1543 ha;
- 2) obręb 5 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figuruje działka nr 460 o pow. 0,0603 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak IOŚ.6831.14.2014 z dnia 4 sierpnia 2014 roku przedmiotowa działka podzielona została na działki 460/1 o pow. 0,0303 ha i nr 460/2 o pow. 0,0300 ha;
- 3) obręb Barczkowice - w ewidencji księkowej figuruje działka nr 92 o pow. 0,1894 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak IOŚ.6831.13.2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku przedmiotowa działka podzielona została na działki 92/1 o pow. 0,1866 ha i nr 92/2 o pow. 0,0028 ha;
- 4) obręb 2 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figuruje działka nr 244 o pow. 0,0942 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak 7430/6/2009/2010 z dnia 9 czerwca 2010 roku przedmiotowa działka podzielona została na działki 244/1 o pow. 0,0729 ha i nr 244/2 o pow. 0,0213 ha;
- 5) obręb 6 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figurują działki o nr 259/1 o pow. 0,0899 ha i 259/2 o pow. 0,4210 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak IOŚ.6831.17.2012 z dnia 14 stycznia 2013 roku przedmiotowe działki podzielone zostały na działki: 259/1 = 259/3 o pow. 0,0013 ha i nr 259/4 o pow. 0,0886 ha; 259/2 = 259/5 o pow. 0,0044 ha i 259/6 o pow. 0,4166 ha;
- 6) obręb 5 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figuruje działka nr 473 o pow. 0,2272 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak 7430/20/2009/2010 z dnia 16 września 2010 roku przedmiotowa działka podzielona została na działki 473/1 o pow. 0,2112 ha i nr 473/2 o pow. 0,0160 ha;
- 7) obręb 7 miasta Kamięnsk - w ewidencji księkowej figurują działki o nr 49/3 o pow. 0,0374 ha, 50/2 o pow. 0,0642 ha, 51/2 o pow. 0,1913, 52/2 o pow. 0,1963 ha i nr 53/2 o pow. 0,1229 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak IOŚ.6831.13.2014 z dnia 4 sierpnia 2014 roku przedmiotowe działki podzielone zostały na działki: 49/3 = 49/13 o pow. 0,0176 ha i nr 49/14 o pow. 0,0198 ha; 50/2 = 50/12 o pow. 0,0327 ha i 50/13 o pow. 0,0315 ha; 51/2 = 51/12 o pow. 0,1035 ha i 51/13 o pow. 0,0878 ha; 52/2 = 52/12 o pow. 0,1151 ha i 52/13 o pow. 0,0812 ha oraz 53/2 = 53/13 o pow. 0,0757 ha i 53/14 o pow. 0,0472 ha;
- 8) obręb Gorzędów - w ewidencji księkowej figuruje działka o nr 871/3 o pow. 0,1414 ha. Decyzją Burmistrza Kamięnska znak IOŚ.6831.5.2010 z dnia 4 czerwca 2010 roku przedmiotowa działka podzielona została na działki: 871/4 o pow. 0,0667 ha i nr 871/5 o pow. 0,0747 ha.

Ustalenia kontroli wskazują, że ewidencja księkowa gruntów prowadzona jest w sposób naruszający zasady określone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności wyrażoną w art. 4 ustawy, który stanowi, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy; ponadto naruszono zasadę, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust.1 ustawy).

Stwierdzić należy również, iż brak określenia wartości nieruchomości w niektórych decyzjach o nabyciu gruntów na własność Gminy nie zwalnia jednostki z rzetelnego i jasnego przedstawienia stanu majątkowego Gminy. W przypadku składników majątkowych, których wartość nie wynika z aktu ich nabycia – stosuje się przepisy Rozdziału 4. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego ustawy o rachunkowości. Sposób wyceny aktywów i pasywów określony został w art. 28 ustawy, w którym w pkt 1a mówi się, że nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych w pkt 1 oraz w art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami (art. 28 ust.6 ustawy).

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z zakładowym planem kont - do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych służy konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 201 wykazywało saldo zobowiązań w wysokości 53.372,51 zł. Ustalono, że zobowiązania Gminy dotyczyły rozrachunków z 20 kontrahentami. Powyższe zobowiązania uregulowane zostały w terminach określonych przez kontrahentów.

Zestawienie faktur objętych kontrolą stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolą terminowości regulowania zobowiązań objęto również rozrachunki jednostki z kontrahentami/wykonawcami zadań inwestycyjnych objętych niniejszą kontrolą. Nieprawidłowości w zakresie terminu regulowania zobowiązań nie stwierdzono. Zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą na okoliczność rozliczenia finansowego z wykonawcami zadań inwestycyjnych przedstawiono **na stronie niniejszego protokołu kontroli.**

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami – zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu, konto 225 służy do rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na koncie 225 po stronie Wn ujmuje się w szczególności zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconych z wynagrodzeń w wyniku korekty zeznań podatkowych, podatek VAT, inne zobowiązania wobec budżetów; po stronie Ma konta ujmuje się w szczególności: naliczenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zobowiązania podatkowe obciążające koszty,

należny podatek VAT od sprzedaży zaliczonej do dochodów budżetowych, zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Kontrolą objęto zapisy operacji gospodarczych i finansowych na koncie 225 oraz terminowość dokonywania wpłat za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2014 roku. Kontrola nie wykazała ujmowania na koncie 225 operacji innych niż określone w zakładowym planie kont; zastrzeżeń kontrolujących nie budziła również terminowość przekazywania do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne – służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych, zasiłków wypłacanych przez ZUS oraz PFRON. Ewidencję księgową analityczną do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów. Po stronie Wn ujmuje się naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS, przelewy składek do ZUS pomniejszone o wypłacone zasiłki, korekty zmniejszające zaliczone składki płacone przez pracowników; po stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności: potrącenie w listach płac składek na FUS płaconych przez pracowników, naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracowników od wynagrodzeń, zwrot z ZUS nadpłaconych składek, korekty zwiększające kwoty naliczonych składek płaconych przez pracowników i pracodawcę.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2014 roku. Nie stwierdzono ewidencjonowania na koncie 229 innych rozrachunków niż wskazane w zakładowym planie kont.

Terminowość odprowadzania składek do ZUS ilustruje poniższe zestawienie:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec 2014	Społeczne	32.327,11	05.08.2014	32.327,11	05.08.2014	Poz.4262	
	Zdrowotne	10.253,35	05.08.2014	10.253,35	05.08.2014	Poz.4262	
	Fundusz pracy	2.149,57	05.08.2014	2.149,57	05.08.2014	Poz.4262	
	PFRON	1.593,00	20.08.2014	1.593,00	08.08.2014	Poz.4301	
sierpień 2014	Społeczne	33.222,97	05.09.2014	33.222,97	05.09.2014	Poz.4672	
	Zdrowotne	10.168,83	05.09.2014.	10.168,83	05.08.2014	Poz. 4672	
	Fundusz pracy	2.137,87	05.09.2014	2.137,87	05.08.2014	Poz.4672	
	PFRON	1.655,00	20.09.2014	1.655,00	05.09.2014	Poz.4672	
Wrzesień 2014	Społeczne	29.365,69	06.10.2014	29.365,69	06.10.2014	Poz.5099	
	Zdrowotne	10.664,94	06.10.2014	10.664,94	06.10.2014	Poz.5099	
	Fundusz pracy	2.085,51	06.10.2014	2.085,51	06.10.2014	Poz. 5099	
	PFRON	1.595,00	20.10.2014	1.595,00	10.10.2014	Poz. 5146	

Październik 2014	Społeczne	29.958,87	05.11.2014	29.958,87	05.11.2014	Poz.5587	
	Zdrowotne	11.248,56	05.11.2014	11.248,56	05.11.2014	Poz. 5587	
	Fundusz Pracy	2.283,51	05.11.2014	2.283,51	05.11.2014	Poz.5587	
	PFRON	3.392,00	20.11.2014	3.392,00	14.11.2014	Poz.5723	

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2014 roku z dnia 31 lipca 2014 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 38.873,35 zł; łączna kwota do potrącenia – 6.546,24 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 32.327,11 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 10.253,36 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.149,57 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2014 roku z dnia 1 sierpnia 2014 roku – kwota do zapłaty – 1.593,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za sierpień 2014 roku z dnia 3 września 2014 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 38.902,86 zł; łączna kwota do potrącenia – 5.679,89 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 33.222,97 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 10.168,83 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.137,87 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2014 roku z dnia 3 września 2014 roku; kwota do zapłaty – 1.655,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za wrzesień 2014 roku z dnia 6 października 2014 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 41.138,63 zł; łączna kwota do potrącenia – 11.772,94 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 29.365,69 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 10.664,94 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.085,51 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2014 roku z dnia 7 października 2014 roku; kwota do zapłaty – 1.595,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za październik 2014 roku z dnia 6 listopada 2014 roku

- suma składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 43.329,31 zł; łączna kwota do potrącenia – 13.370,44 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 29.958,87 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 11.248,56 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.283,51 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc październik 2014 roku z dnia 14 listopada 2014 roku; kwota do zapłaty – 3.392,00 zł.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - według przyjętego zakładowego planu kont, konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zliczanych do wynagrodzeń. Po stronie Wn konta 231 ujmowane są m.in. przelewy oraz wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Po stronie Ma konta 231 - ujmuje się w szczególności: naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące m.in. działalności operacyjnej i funduszy specjalnych, zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac, zwrócone nadpłaty wynagrodzeń. Kontrolą objęto zapisy na koncie 231 za miesiące: grudzień 2013 roku i listopad-grudzień 2014 roku.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – służy do ewidencji należności, rozliczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu wypłaconych i rozliczonych zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności z tytułu niedoborów i szkód od pracowników. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Kontrolę zapisów na koncie 234 przeprowadzono za miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2014 roku; nie stwierdzono innych operacji finansowych niż przewidziane w zakładowym planie kont.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka) – konto 240 w jednostce (Urządzie Miejskim) służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności z tytułu sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy), rozliczenia niedoborów i szkód, z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki na ZUS, roszczeń spornych, mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych oraz sum do wyjaśnienia. Analiza zapisów księgowych na koncie 240 wykazała, że poza operacjami wymienionymi w zakładowym planie kont, na koncie 240 ewidencjonuje się również diety radnych i sołtysów, wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA, prowizje dla sołtysów, rozliczenia za rozmowy telefoniczne, rozliczenia za energię elektryczną, naliczenie i przekazanie odpisu na ZFŚS.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (organ) – zgodnie z planem kont budżetu na koncie 240 ujmuje się błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań w wyciągach bankowych. Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Kontroli poddano zapisy na koncie 240 w 2014 roku. W badanym okresie na koncie 240 ujmowano operacje finansowe dotyczące: kapitalizacji odsetek, zwrotu podatku, przeksięgowania VAT, wpływu i przekazania środków na dofinansowanie, zwrotu udziałów, wpływu odsetek, zwrotu dotacji.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Uregulowania w zakresie gospodarki kasowej zostały zawarte w załączniku nr 7 do zarządzenia nr 15/12 z dnia 28 lutego 2012 roku Burmistrza Kamieńska. Z dokumentu powyższego wynikają zasady obrotu kasowego oraz sposób jego dokumentowania.

Zarządzeniem nr 15/12 przyjęto również instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta Kamieńskiego. Z instrukcji wynikają rodzaje druków ścisłego zarachowania stosowane w jednostce oraz zasady ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania.

Obsługę kasy powierzono inspektorowi Pani Barbarze Alamie zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności między innymi z dnia 1 lipca 1995 roku oraz 25 listopada 2003 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej kasjera za powierzone środki pieniężne oraz inne wartości kasjerka podpisała w dniu 21 grudnia 1995 roku. (...)¹.

W dniu 16 lipca 2015 roku przeprowadzono kontrolę kasy. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka sporządza dokumenty zbiorcze do raportów kasowych. Dokumenty zbiorcze dotyczące opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych nie spełniają jednak wymogów określonych w art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, bowiem w dowodzie zbiorczym - zestawieniu dowodów księgowych ujmowane są dowody K-103 zbiorczo w jednej pozycji.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto raporty kasowe wydatków za miesiąc grudzień 2014 roku:

- 1) RK nr 44/101/2014 za okres 1-2 grudnia 2014 roku – saldo początkowe 4.000,00 zł; przychód - 12.084,29 zł; rozchód – 12.084,29 zł; saldo końcowe – 4.000,00 zł;
- 2) RK nr 45/101/2014 za okres 2-12 grudnia 2014 roku – saldo początkowe – 4.000,00 zł; przychód – 3.946,91 zł; rozchód – 3.746,11 zł; saldo końcowe – 4.200,80 zł;
- 3) RK nr 46/101/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku – saldo początkowe - 4.200,80 zł; przychód – 0,00 zł; rozchód – 200,80 zł; saldo końcowe - 4.000,00 zł;
- 4) RK nr 47/101/2014 za okres 15-19 grudnia 2014 roku – saldo początkowe - 4.000,00 zł; przychód – 5.768,33 zł; rozchód – 5.768,33 zł; saldo końcowe - 4.000,00 zł;
- 5) RK nr 48/101/2014 za okres 19-24 grudnia 2014 roku – saldo początkowe - 4.000,00 zł; przychód – 8.869,58 zł; rozchód – 8.869,58 zł; saldo końcowe - 4.000,00 zł;
- 6) RK 49/101/2014 za okres 29-31 grudnia 2014 roku – saldo początkowe – 4.000,00 zł; przychód – 10.411,77 zł; rozchód – 10.411,77 zł;
- 7) RK 50/101/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku – przychód – 0,00 zł; rozchód – 4.000,00 zł; saldo końcowe – 0,00 zł.

W zakresie dokumentowania operacji kasowych ujętych w ww. raportach kasowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody na 2014 rok przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	23.846.939,44	24.970.003,32
Dochody bieżące	22.313.272,96	23.370.162,04
Dochody majątkowe	1.533.666,48	1.599.841,28
PRZYCHODY	2.915.476,48	3.483.936,91
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1.168.500,00	1.168.500,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1.746.976,48	2.315.436,91

Wydatki i rozchody budżetu.

Wydatki i rozchody na 2014 rok przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	25.942.039,44	23.744.403,69
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.844.500,00	4.069.385,96
Wydatki bieżące	21.097.539,44	19.675.017,73
ROZCHODY		
w tym: spłata kredytów i pożyczek	820.376,48	820.376,48

Uchwałą nr II/310/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2014 rok. Uchwałą nr II/311/2013 z dnia 12 grudnia 2013 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu.

Budżet Gminy na 2014 rok uchwalony został uchwałą nr XLI/411/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 21.539.621,00 zł, w tym dochody bieżące – 20.949.521 zł, a dochody majątkowe – 590.100,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 23.735.621,00 zł, w tym wydatki bieżące 19.501.421,00 zł oraz wydatki majątkowe 4.234.200,00 zł. Planowany deficyt w wysokości 2.196.000,00 zł zostanie

sfinansowany przychodami z tytułu pożyczek oraz wolnymi środkami w kwocie 366.000,00 zł.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 1.830.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Rozchody zaplanowano w kwocie – 734.376,48 zł, z tego spłaty otrzymanych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 218.000,00 zł. Uchwałą z dnia 28 marca 2014 roku nr XLIII/429/14 dokonano zmiany planu rozchodów. Zaplanowano rozchody w kwocie 778.376,48 zł z czego spłaty otrzymanych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 218.000,00 zł. Uchwałą z dnia 30 grudnia 2014 roku nr IV/20/14 dokonano zmiany planu rozchodów. Zaplanowano rozchody w kwocie 820.376,48 zł z czego spłaty otrzymanych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 260.000,00 zł. Ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 300.000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.830.000,00 zł, na spłatę kredytów i pożyczek 630.000,00 zł oraz na koszty obsługi długu 90.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 125.000,00 zł i celową w wysokości 55.000,00 zł z przeznaczeniem na działania zarządzania kryzysowego. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości – 100.000,00 zł, dochody z innych opłat lokalnych oraz wydatki związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami ustalono w wysokości 315.850,00 zł.

W uchwale budżetowej ustalono plan finansowy przychodów w kwocie 3.546.600,00 zł i kosztów w kwocie 3.546.600,00 zł zakładu budżetowego (komunalnego), w tym kwotę dotacji przedmiotowej z tytułu 1m³ wprowadzanych ścieków do kanalizacji miejskiej w kwocie 100.000,00 zł. Ustalono dotacje podmiotowe w wysokości 146.000,00 zł dla gminnej instytucji kultury oraz SP ZOZ. Zauważyć należy, że dotacje podmiotowe zgodnie z art. 218 ustawy o finansach publicznych mogą być udzielane, o ile ustawy odrębne tak stanowią. Z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wynika, że organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych, w tym na utrzymanie i remonty obiektów. Z treści art. 9 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej wynika, że jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Zauważyć należy, że dotacje dla SP ZOZ mogą być udzielone na określone zadania na podstawie art. 115 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 217 ze zm.). Z treści art. 114 ust. 1 pkt. 1-6 powyższej ustawy wynikają zadania, na które może być przyznana dotacja. W związku z powyższym zapis w uchwale budżetowej o przyznaniu dotacji podmiotowej dla SP ZOZ jest nieprawidłowy.

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku nr VII/51/15 z dnia 15 maja 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody z podatku od nieruchomości w 2016 roku zaplanowano ze wzrostem o ok. 38,57% w stosunku do roku 2015. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy oraz załączonych dokumentów wynika, że planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości jest realny i związany z opodatkowaniem oddanych w 2015 roku obiektów firmy

zajmującej się zagospodarowaniem odpadów. Skarbnik Gminy oszacował, że zwiększenie podatku od nieruchomości z powyższego tytułu wyniesie ok. 800.000,00 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika również, że zwiększony plan dochodów w zakresie podatku od nieruchomości na 2016 rok wynika z faktu, iż na terenie Gminy Kamieńsk planowane jest powstanie 17 sztuk wiatraków. Na potwierdzenie powyższego przedstawiono decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach z dnia 16 lutego 2012 roku oraz z dnia 4 stycznia 2013 roku. Skarbnik oszacował na podstawie wielkości dochodów już uzyskiwanych z opodatkowania podatkiem od nieruchomości 15 wiatraków, że łączny wzrost dochodów z tytułu opodatkowania wiatraków w 2016 roku wyniesie ok. 1.590.000 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie planowanego wzrostu dochodów z podatku od nieruchomości w 2016 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że na planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie ok. 30.000 zł rocznie na lata 2016- 2019 (łącznie 151.200,00 zł) jednostka nie posiada planów sprzedaży. Jednostka posiada jednak operaty szacunkowe, z których wynika wartość nieruchomości planowanych do sprzedaży na lata 2015-2019 wynosi 550.810,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie dochodów ze sprzedaży majątku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że objaśnienia załączone do WPF są niewystarczające do stwierdzenia czy prognozowane wielkości są możliwe do zrealizowania.

Stwierdzono, że w WPF wskazano, że wykonana za 2014 rok kwota długu wynosi **2.827.500,00 zł**, według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2014 roku wynikała kwota ogółem **2.917.429,54 zł**, z czego kwota **2.827.500,00 zł** dotyczyła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, kwota **89.929,54 zł** dotyczyła zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego. Stwierdzono, że w WPF w pozycji kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu jednostka wykazała wartość 0,00 zł. Zauważyć należy, że do kwoty długu należy zaliczyć wszystkie zobowiązania jakie Gmina posiada. W przypadku likwidacji jednostki budżetowej gminy zobowiązania jednostki zostałyby przejęte na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez właściwy urząd odpowiedniej jednostki samorządu terytorialnego.

Zestawienie zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

**Test
dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia
obowiązującego w latach 2014 i następnych**

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2014	2015	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T	
	Lata	2015	2016	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane	T	T	

	z zachowaniem wymogu realistyczności?			
3.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2015-2016 w WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2015-2016 WPF z 2015 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF z 2015 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2015-2016 ?	N	N	
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	
7.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2015 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 15/12 z dnia 28 lutego 2012 roku Burmistrz Miasta Kamieńsk wprowadził dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku. Z załącznika nr 4a/2 do powyższego Zarządzenia wynika, że należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane są na koncie 221. Po stronie Wn konta ujmowane są przypisy należności z tytułu opłat pobieranych przez urząd, przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych na podstawie dokumentu wpłaty. Po stronie Ma konta ujmowane są odpisy należności pobieranych przez Urząd, oprocentowanie zwracanych nadpłat, odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych. W załączniku nr 11 do Zarządzenia nr 15/12 Burmistrza Miasta Kamieńsk zawarto instrukcje w sprawie ewidencji podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta Kamieńsk.

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

Rada Miejska w Kamieńsku uchwałą nr XVIII/179/12 z dnia 31 stycznia 2012 roku ustaliła na terenie Gminy Kamieńsk pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz ustaliła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała opublikowana została w Dzienniku Wojewódzkim z dnia 24 lutego 2012 roku pod pozycją 602.

Na terenie Gminy Kamieńsk istnieje 13 sołectw: Ochocice, Aleksandrów, Barczkowice, Danielów, Dąbrowa, Gałkowice Stare, Gorzędów, Huta Porajska, Koźniewice, Podjeziorno, Pytowice, Szpinalów, Włodzimierz.

Wynagrodzenie inkasentów przysługuje w wysokości 12 % od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy Kamieńsk podatków pobranych w

sołectwach. Ustalono termin rozliczania inkasentów do 3 dni roboczych po ustawowym terminie płatności każdej z 4 rat podatków. Zgodnie z uchwałą wynagrodzenie wypłacane jest inkasentom w terminie 14 dni od daty rozliczenia raty podatku.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Włodzimierz i Ochocice z tytułu inkasa III-IV raty 2013 roku oraz I-II raty 2014 roku.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Włodzimierz i Ochocice za inkaso III-IV raty za 2013 i I-II raty 2014 rok stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że sołtysi miejscowości Włodzimierz oraz Ochocice rozliczali się z zainkasowanych kwot zgodnie z terminem, wynikającym z uchwały Rady Miejskiej w Kamieńsku tj. najpóźniej trzeciego dnia roboczego po terminie płatności na rachunek Urzędu.

Ustalono, że zarówno w 2013 roku, jak i w 2014 roku do udokumentowania wpłat dokonanych przez podatników sołtysi używali pokwitowań z kwitariusza przychodowego, a zainkasowany podatek wpłacali na rachunek bankowy Urzędu Miasta Kamieńska. Stwierdzono, że prowizja za inkaso inkasentom z miejscowości Włodzimierz oraz Ochocice wyliczona na została w prawidłowej wysokości z zastosowaniem stawek określonych we wskazanej uchwale i wypłacona zgodnie z wskazanym terminem.

Wypłata inkasa następuje w kasie urzędu.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	6.090.000,00	6.295.602,71	103,38	25,60
2.	Podatek rolny	143.600,00	153.411,73	106,83	0,62
3.	Podatek leśny	50.000,00	57.728,22	115,46	0,23
4.	Podatek od środków transportowych	156.000,00	169.442,11	108,62	0,69
5.	Opłata targowa	34.000,00	34.678,00	101,99	0,14

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem					
1.	Podatek od nieruchomości	6.051.000,00	6.051.018,08	100,00	24,23
2.	Podatek rolny	148.200,00	144.665,36	97,61	0,58
3.	Podatek leśny	52.000,00	54.553,00	104,91	0,22
4.	Podatek od środków	185.000,00	196.336,09	106,13	0,79

	transportowych				
5.	Opłata targowa	34.000,00	33.931,00	99,80	0,14

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Kamieńsku.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XV/141/11 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zwolnień przedmiotowych podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kamieńsk. Zgodnie z uchwałą Rada Miejska zwolniła z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle służące rozwijaniu i zaspokajaniu potrzeb kulturalnych i sportowych i ochrony przeciwpożarowej społeczności gminnej, z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki, budowle wykorzystywane na funkcjonowanie sieci bibliotek i świetlic z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 377 poz. 4123 z 16 grudnia 2011 roku.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXVI/306/12 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012 roku pod poz. 4144). Powyższa uchwała określająca stawki podatku od nieruchomości obowiązywała w 2013 roku i 2014 roku.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kamieńsk w latach 2013-2014 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

W roku 2013 i w 2014 roku organ podatkowy nie przeprowadzał żadnych kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Stwierdzono, że sprawy związane z wymiarem podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych w badanym okresie prowadziła na podstawie zakresu czynności podinspektor Pani Iwona Hamczyk – Fryc. Sprawy związane z księgowością podatkową w badanym okresie zostały powierzone podinspektorowi Pani Grażynie Palce.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą na terenie gminy Kamieńsk działalność prowadziły 54 podmioty – osoby prawne. Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej jako: (...)².

Łączny przypis podatku w 2013 roku dla wyżej wymienionych podatników wyniósł 626.031,00 zł.

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

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 roku
dochody planowane	5.570.000,00	5.532.000,00
dochody wykonane	5.719.639,99	5.525.981,38
nadpłaty	132,10	4,20
zaległości	2.325,28	1.137,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	602.570,00	641.103,33
skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.731,15	3.731,15
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto następujących podatników zamieszczonych w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

(...)³

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnikowi (...)⁴ gmina Kamieńsk uchwałą z dnia 30 listopada 2007 roku przekazała budynek wraz z budowlą tj. ogrodzeniem wycenioną na kwotę 4.000,00 zł. Budowla od momentu przekazania nie była przez podatnika (...)⁵ opodatkowana. Kwota uszczuplenia podatku za 2013 rok i 2014 rok wynosiła po 80 zł za rok.

Stwierdzono, że w przypadku podatnika (...)⁶ organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji składanych deklaracji, bowiem podatnik 15 października 2013 roku złożył korektę deklaracji, z której wynikało zmniejszenie wartości budowli. Organ podatkowy nie wezwał podatnika - na podstawie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa - do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonej deklaracji. W wyniku kontroli ustalono, że zmniejszenie wartości budowli dotyczyło uznania przez podatnika, że wyciąg orczykowy bezpodporowry nie jest budowlą, a w związku z tym nie powinien

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

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.

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

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

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

być opodatkowany. Zauważyć należy, że z treści art. 1a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że użyte w ustawie określenia dotyczące między innymi budowli oznaczają - 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. Z art. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 1409 ze zm.) wynikało, że przez obiekt budowlany należy rozumieć:

- a) budynek wraz z instalacjami i urządzeniami technicznymi,
- b) budowlę stanowiącą całość techniczno-użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami,
- c) obiekt małej architektury.

Przez budowlę w myśl Prawa budowlanego należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową.

Przez urządzenie budowlane w myśl Prawa budowlanego 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.

Ponadto z treści art. 55 ustawy Prawo budowlane wynika, że przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należy uzyskać ostateczną decyzję o pozwoleniu na użytkowanie, jeżeli na wzniesienie obiektu budowlanego jest wymagane pozwolenie na budowę i jest on zaliczony do kategorii V, IX-XVIII, XX, XXII, XXIV, XXVII-XXX, o których mowa w załączniku do ustawy. Z załącznika do ustawy Prawo budowlane wynika, że do kategorii V obiektów budowlanych zaliczamy obiekty sportu i rekreacji, jak: stadiony, amfiteatry, skocznie i wyciągi narciarskie, kolejki linowe, odkryte baseny, zjeżdźalnie. Zatem należy uznać, że wyciąg narciarski jest budowlą w myśl ustawy Prawo budowlane, a w związku z tym podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Pogląd powyższy potwierdza, między innymi, wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 5 marca 2014 roku sygnatura I SA/Gl 1217/13. Z treści powyższego wyroku wynika, że wszystkie elementy konstrukcji wyciągu narciarskiego, a więc również liny, orczyki, krzeselka, silniki, koła napędowe itp., dopiero łącznie spełniają funkcję, do której zostały wzniesione. Nie można przyjąć, że funkcję wyciągu narciarskiego (przewóz osób, narciarzy, snowboardzistów) realizują wyłącznie fundamenty. Pomimo, że elementy budowlane (fundamenty) nie są technicznie tożsame z pozostałymi urządzeniami wyciągu, to jednak dopiero wszystkie łącznie tworzą całość techniczno-użytkową składającą się na budowlę w rozumieniu art. 3 pkt 1 lit. b Prawa budowlanego. W konsekwencji opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają wszystkie elementy wyciągu, tworzące całość techniczno-

użytkową wraz z instalacjami i urządzeniami. Prezentowany pogląd doznaje wsparcia w ugruntowanej już linii orzeczniczej sądów administracyjnych. Tytułem przykładu wymienić tu można wyroki NSA z dnia 14 lutego 2012 r., II FSK 1589/10 i z dnia 8 sierpnia 2012 r., II FSK 101/11 oraz wyrok WSA w Krakowie z dnia 24 lutego 2010 r., I SA/Kr 1474/09 i z dnia 27 lipca 2010 r., I SA/Kr 761/10.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że w pozostałych przypadkach zmniejszenia wartości budowli u podatnika o numerze konta podatkowego (...) ⁷ organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień oraz przedłożenia stosownych dokumentów, z których wynikałaby likwidacja budowli. Brak weryfikacji składanych przez podatników deklaracji potwierdza również fakt, iż deklaracje nie zawierały wskazania miejsc położenia przedmiotów opodatkowania, co uniemożliwiało przeprowadzenia weryfikacji. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie art. 274 a ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnik o numerze (...) ⁸ od 1 lipca 2012 roku wynajmował od Gminy Kamieńsk lokal o pow. 23,28 m² na prowadzenie działalności gospodarczej. Stwierdzono, że od dnia zawarcia umowy do dnia kontroli podatnik nie zadeklarował do opodatkowania powyższej nieruchomości a organ podatkowy nie wezwał podatnika, do opodatkowania powyższej nieruchomości. Zauważyć należy, że z treści art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące między innymi posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości. Stwierdzono, że podatnika o numerze (...) ⁹ wezwano w dniu 4 sierpnia 2014 roku do złożenia korekty deklaracji za 2009 i 2010 rok w związku z ustaleniami poczynionymi przez Urząd Kontroli Skarbowej. Podatnik w odpowiedzi na wezwanie stwierdził, że trwa postępowanie wyjaśniające i w związku z tym nie złożył korekty deklaracji za 2009 i 2010 rok. Do dnia przeprowadzenia kontroli organ podatkowy nie podjął innych czynności w celu wymiaru podatku za 2009 rok. Zauważyć należy, że w wyniku bezczynności organu podatkowego zobowiązanie podatkowe za 2009 rok przedawniło się z końcem 2014 roku stosownie do art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Zauważyć należy przy tym, że Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej podkreślił w piśmie adresowanym do Urzędu Gminy, że zobowiązanie podatkowe za 2009 rok będzie przedawniać się z końcem 2014 roku. Zauważyć jednocześnie należy, że ustawą z dnia 7 maja 2010 roku o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. nr 106 poz. 675) dokonano zmiany art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane (tekst jednolity z 2013 roku poz. 1409), który dotyczył definicji budowli. Z dniem 17 lipca 2010 roku do ustawy Prawo budowlane wprowadzono definicję „obiekту linowego”, jako jednego z rodzajów budowli. Z art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane wynika, że przez pojęcie budowli należy rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni wiatrowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Natomiast zgodnie z art. 3 ust. 3a ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku - Prawo budowlane przez obiekt liniowy należy rozumieć obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, **przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego**. Zatem zmiana Prawa budowlanego przesądziła o tym, że linie kablowe umieszczone w kanalizacji nie są ani obiektem budowlanym lub jego częścią, ani urządzeniem budowlanym. Oznacza to, że od 17 lipca 2010 roku linie kablowe umieszczone w kanalizacji nie są budowlami w rozumieniu ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych i nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zatem za 2010 rok organ podatkowy winien wszcząć postępowanie podatkowe i ustalić wielkość podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Burmistrz Kamieńska nie udzielał ulg osobom prawnym.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Kamieńsk podatek od nieruchomości od osób fizycznych wynikał z 561 szt. pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano 1.454 szt. pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym jest podatek od nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 roku
-------------------------	-----------------	------------------

dochody planowane	520.000,00	519.000,00
dochody wykonane	575.962,72	525.036,70
nadpłaty	824,32	3.096,67
zaległości	177.140,82	170.053,46
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	469.805,40	492.984,80
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	2.199,00	1.503,50
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	22.500,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych (...) ¹⁰.

Zestawienie podatników osób fizycznych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 16. do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnikowi o numerze konta podatkowego (...) ¹¹ wymierzono podatek za lokal wynajmowany od Gminy Kamięnsk na działalność gospodarczą według niższych stawek dla budynków pozostałych. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że podatnik na podstawie umowy zawartej w dniu 18 października 2013 roku wynajmuje lokal użytkowy o pow. 131,41m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 18,54m² na okres od dnia 1 listopada 2013 roku do dnia 31 października 2023 roku. Z umowy wynika, że lokal jest wynajmowany w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Stwierdzono, że podatnik złożył informację na podatek od nieruchomości wskazując do dnia 31 maja 2014 roku wynajmowane budynki, jako pozostałe. W uzasadnieniu wskazano, że lokal jest w stanie remontu i nie nadaje się do prowadzenia działalności gospodarczej. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności powstania tego obowiązku. Podatnik wynajął nieruchomość na podstawie umowy z dnia 18 października 2013 roku. Fakt, iż lokal nie spełniał wymogów do prowadzenia w nim działalności gospodarczej nie przesądza o zastosowaniu do opodatkowania lokalu niższej stawki podatkowej. Z wyroku Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego z dnia 3 kwietnia 2012 roku sygnatura I SA/bd 24/12 wynika, że cyt. "(...) zgodnie z ustawową definicją, nieruchomości związane z prowadzeniem działalności gospodarczej grunty, budynki i budowle nie są traktowane jako związane z działalnością gospodarczą, jeżeli przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych nie zawiera legalnej definicji pojęcia "względów technicznych". Analiza językowa tego pojęcia wskazuje, że względy techniczne to takie, które mają związek ze złym stanem technicznym nieruchomości, uniemożliwiającym wykorzystanie nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej. Pojęcie względów technicznych nie obejmuje przyczyn natury technologicznej, ekonomicznej czy finansowej (por. wyrok NSA w Warszawie z dnia 22 czerwca 2007 r., sygn. akt II FSK

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

773/06). Pojęcie "względy techniczne" należy łączyć tylko z obiektywnymi przeszkodami, a więc zdarzeniami niezależnymi od woli podatnika, uniemożliwiającymi prowadzenie działalności gospodarczej. Ocena, co do wystąpienia przesłanki względów technicznych należy do organu podatkowego. Jednak to na przedsiębiorcy powołującym się na tego rodzaju przyczyny ciąży obowiązek wykazania w postępowaniu podatkowym, że dany przedmiot opodatkowania nie jest i nie może ze względów technicznych być wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej (por. wyrok NSA w Warszawie z dnia 22 czerwca 2007 r., sygn. akt II FSK 773/06). **Z powyższego wynika, iż brak możliwości wykorzystania przedmiotu opodatkowania (budynku) do prowadzenia działalności gospodarczej, powinien mieć charakter trwały. Jednocześnie "względy techniczne" powinny dotyczyć przedmiotu opodatkowania, czyli budynku lub jego części, a nie innych przyczyn, leżących po stronie podatnika.** Chodzić tu może zatem zarówno o takie wady fizyczne budynków i budowli, które uniemożliwiają w sposób stały korzystanie z nich przez przedsiębiorcę, jak również o inne faktycznie występujące przeszkody(...)" Zatem fakt przeprowadzania w lokalu remontu nie uzasadniał zastosowania niższej stawki do opodatkowania przedmiotowego lokalu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nie weryfikował składanych przez podatników informacji. W przypadku podatnika o numerze (...) ¹² opodatkowano taką samą powierzchnię gruntu, jak i budynku pod działalność gospodarczą. Zauważyć należy, że budynek jednokondygnacyjny posadowiony na gruncie zajmuje zawsze większą powierzchnię gruntu niż powierzchnia użytkowa budynku. Ponadto u powyższego podatnika stwierdzono opodatkowanie gruntów pozostałych niezgodnie ze złożoną informacją na podatek od nieruchomości i wypisami z ewidencji gruntów i budynków. Opodatkowano 642m² gruntu, natomiast w informacji podatek wskazał do opodatkowania 742m² gruntu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi - **rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków.** Ponadto organ podatkowy opodatkował nieruchomość niezgodnie ze złożoną przez podatnika informacją, co stanowi naruszenie art. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że osoby fizyczne, z zastrzeżeniem są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

W przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹³ stwierdzono, że opodatkowano 39,30 m² budynku mieszkalnego, w ewidencji budynków natomiast widnieje, że budynek mieszkalny ma powierzchnię zabudowy 248,38m². W przypadku

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁴ opodatkowano 50m² budynku, natomiast w ewidencji budynków widnieje budynek o powierzchni zabudowy 124m². Powyższe dość znaczne rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z podatkowej ewidencji przedmiotów opodatkowania w zakresie powierzchni użytkowej budynków a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków w zakresie powierzchni zabudowy świadczą o braku przeprowadzenia weryfikacji deklaracji, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że organ podatkowy w przypadku braku złożonych informacji na podatek od nieruchomości nie wzywał do ich złożenia. Nieprawidłowość dotyczyła podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁵.

Stwierdzono również, że w przypadku podatników o numerach kart kontowych (...) ¹⁶ oraz (...) ¹⁷ występowały zaległości podatkowe. Organ podatkowy nie prowadził jednak działań windykacyjnych, w szczególności nie wystawiał upomnień.

Ponadto stwierdzono, że opis do operacji gospodarczej na karcie kontowej podatnika o numerze (...) ¹⁸ nie pozwala na identyfikację jakiego zobowiązania (za jaki okres) dotyczy. Zauważyć należy, że zapis księgowy - zgodnie art. 23 § 2 ustawy o rachunkowości - zapis księgowy powinien zawierać, między innymi, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁹ organ podatkowy pobrał odsetki od nieterminowej wpłaty w nadmiernej wysokości (51 zł). Błąd wynikał z nieprawidłowego wprowadzenia terminu płatności I raty zamiast II raty.

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.

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

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

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyjaśnienie podinspektora Grażyny Palki w sprawie pobrania odsetek za zwłokę w nadmiernej wysokości stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że informacje na podatek od nieruchomości nie zawierają daty wpływu do Urzędu Gminy. Zauważyć należy, że z załącznika nr 2 do regulaminu organizacyjnego, z § 1 wynika, że jednostka przyjęła instrukcje kancelaryjną. Z § 42 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i rzeczowych wykazów akt (Dz. U. nr 14 poz. 67 ze zm.) wynikało, że przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: danych zawartych w treści pisma - w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma, danych na kopercie, w której są zamknięte pisma - w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny **umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.**

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	1.036,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	1.758,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto następujące postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych:

1. Postanowienie z dnia 2 grudnia 2013 roku nr FK 3114.9-2.2013 w sprawie pozostawienia bez rozpatrzenia wniosku o rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności zaległości w podatku od środków transportowych. Pismem z dnia 12 listopada 2013 roku na podstawie art. 67b, art.155, art.210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w związku z art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 nr 59 poz. 404 ze zm.) wezwano podatnika do określenia rodzaju ulgi, zaświadczeń o pomocy publicznej, informacji o sytuacji ekonomicznej. Wezwanie odebrano w dniu 14 listopada 2013 roku. Stwierdzono, że uzupełnień nie złożono. W wyniku kontroli stwierdzono, że wezwanie nie zawierało pouczenia, że w przypadku niezłożenia uzupełnień pismo pozostanie bez rozpatrzenia, stosownie do wymogu zawartego w art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści art. 169 wynika, że jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.
2. Postanowienie z dnia 6 lutego 2013 roku nr FK.3120.41/2.2012/2013 w sprawie pozostawienia bez rozpatrzenia wniosku z dnia 3 grudnia 2013 roku. W związku z faktem, iż podatnik zamieszkiwał na terenie innego województwa na podstawie art. 52 Kodeksu postępowania administracyjnego przesłano wniosek podatnika do urzędu właściwego terenowo. Zauważyć należy, że wszczęte postępowanie jest postępowaniem podatkowym, co do którego zastosowanie mają przepisy prawa podatkowego, a w szczególności przepisy ustawy Ordynacja podatkowa. Zatem wniosek podatnika winien być przesłany na podstawie art. 157 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej, z którego wynika, że jeżeli postępowanie podatkowe prowadzone jest przez organ podatkowy, którego siedziba nie znajduje się na obszarze województwa, w którym zamieszkuje lub przebywa osoba obowiązana do osobistego stawiennictwa, oraz jeżeli osoba ta nie złożyła zastrzeżenia, o którym mowa w art. 156 § 2, organ ten zwraca się do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce zamieszkania lub pobytu tej osoby o wezwanie jej w celu złożenia wyjaśnień lub zeznań albo dokonania innych czynności, związanych z prowadzonym postępowaniem. Zwracając się do innego organu podatkowego, organ prowadzący postępowanie określa okoliczności, które mają być przedmiotem wyjaśnień lub zeznań, albo czynności, jakie mają być dokonane. W dniu 5 grudnia 2012 roku wysłano pismo do organu podatkowego na terenie, którego zamieszkuje podatnik z prośbą o ustalenie między innymi sytuacji materialnej, mieszkaniowej, uzyskiwanych dochodach. Pismem z dnia 8 stycznia 2013 roku (data wpływu 11.01.2013) Prezydent miasta poinformował, że podatnik pomimo dwukrotnego wezwania nie zgłosił się do uzupełnienia dokumentów. Pismem z dnia 14 stycznia 2013 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym. Wezwanie zostało zwrócone z adnotacją nie podjęto w terminie awizowano powtórnie w dniu 25 stycznia 2013 roku. Zatem wezwanie zostało doręczone podatnikowi w trybie art. 155 Ordynacji podatkowej. Postanowieniem z dnia 6 lutego 2013 roku pozostawiono wniosek w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za II, IV ratę 2010 roku, I-IV ratę 2011 roku oraz I-IV ratę 2012 roku. Zauważyć należy, że sytuacja materialna i finansowa podatnika o ile nie wskazuje jej jako ważnego interesu podatnika lub jako ważnego interesu publicznego nie stanowi przesłanki do pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia. Organ podatkowy winien rozpatrzyć wniosek podatnika na podstawie zgromadzonych dokumentów w sprawie.

- 4) Decyzja z dnia 11 stycznia 2013 roku nr FK.3120.1.2013 w sprawie umorzenia IV raty zaległości w podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 185,00 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w kwocie 73,00 zł, oraz I i II raty zaległości za 2010 rok w kwocie 990,00 zł, odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości III i IV raty za lata 2010 roku, I-IV raty 2011, I-IV raty 2012 roku. Wnioskiem z dnia 29 listopada 2012 roku podatnik zwrócił się o zastosowanie ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. W dniu 3 grudnia 2012 roku wezwano podatnika do uzupełnienia wniosku. Organ podatkowy wyznaczył podatnikowi nowy termin załatwienia sprawy na podstawie art. 139 Ordynacji podatkowej - na 29 stycznia 2013 roku. Stwierdzono, że umorzona kwotę odpisano z karty kontowej w dniu 11 stycznia 2013 roku. Zauważyć należy, że decyzja uprawomocniła się w dniu 25 stycznia 2013 roku, zatem zapisu na karcie kontowej dokonano przed uprawomocnieniem się decyzji.
- 5) Decyzja z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I i II raty za 2014 rok w podatku od nieruchomości w kwocie 1.186,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 76 zł, z tytułu III i IV raty 2014 rok poinformowano podatnika o bezprzedmiotowości wniosku z uwagi na wpłatę w dniu 25 listopada 2014 roku. Decyzja została wydana na skutek odwołania od decyzji FK 3120.10.2014 z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie odmowy umorzenia podatku od nieruchomości za 2014 rok. Wnioskiem z dnia 17 lipca 2014 roku podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości za 2014 rok (...)²⁰. Decyzją z dnia 7 sierpnia 2014 roku nr FK 3120.10.2014 odmówiono umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I i II raty. Decyzją z dnia 7 sierpnia 2014 roku nr 3120.10-1.2014 umorzono postępowanie w sprawie umorzenia podatku za III i IV ratę z uwagi na bezprzedmiotowość. Pismem z dnia 18 sierpnia 2014 roku podatnik wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Decyzją z dnia 7 listopada 2014 roku SKO uchyliło decyzje Burmistrza Miasta Kamieńskiego i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia z uwagi na zaniechanie wyjaśnienia istotnych dla sprawy okoliczności, tj. sytuacji podatnika, brak przywołania kwoty zaległości, której decyzja dotyczy (naruszenie art. 210§ 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). SKO wskazało również na naruszenie art. 210§ 4 Ordynacji podatkowej, ponieważ brak jest uzasadnienia oraz brak wyznaczenia stronie 7 dniowego terminu na podstawie art. 200 Ordynacji podatkowej do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. W dniu 12 listopada 2014 roku organ podatkowy ponownie wezwał podatnika do wniesienia uzupełnień do złożonego wniosku. W dniu 28 listopada 2014 roku podatnik złożył żądane dokumenty oraz wniósł o ponowne rozpatrzenie podania w zakresie umorzenia podatku za 2014 rok. Organ podatkowy decyzją z dnia 18 grudnia 2014 roku umorzył I i II ratę oraz wskazał, że postępowanie w sprawie umorzenia III i IV raty jest bezprzedmiotowe. Zauważyć należy, że w aktach sprawy w dniu 28 listopada 2014 roku podatnik wniósł o ponowne rozpatrzenie wniosku, zatem wniosek w zakresie III i IV raty 2014 roku winien być rozpatrzony. Stwierdzono, że podatnik dokonał wpłaty w dniu 25 listopada 2014 roku zobowiązania z tytułu III i IV raty za 2014 rok. Zatem postępowanie na wniosek z dnia 28 listopada 2014 roku winno zostać umorzone na podstawie art. 208 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

4) Podatek od środków transportowych

Rada Miejska w Kamieńsku dnia 27 listopada 2012 roku podjęła uchwałę nr XXVI/307/12 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012 roku poz. 4145; uchwała obowiązywała w latach 2013 - 2014. Rada Miasta nie podejmowała uchwały w sprawie innych zwolnień przedmiotowych nie wynikających z art. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była ręcznie dla poszczególnych podatników posiadających środki transportowe. Inspektor Grażyna Pałka, której powierzono zakresem czynności obowiązki związane z ewidencją podatku od środków transportowych corocznie zakładał nowe karty kontowe.

Starostwo Powiatowe w Radomsku przesyła Urzędowi Miejskiemu w Kamieńsku miesięcznie informacje dotyczące zarejestrowania i wyrejestrowania pojazdów na terenie Gminy Kamieńsk, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. nr 240, poz. 2061 ze zmianami).

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Dochody uzyskane z tytułu podatku od środków transportowych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wyniosły – 100.171,44 zł, a zaległości -28.148,06 zł, natomiast według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę – 122.876,76 zł a zaległości – 25.409,00 zł.

Kontroli poddano terminowość złożenia deklaracji oraz wpłaty należności z tytułu podatku od środków transportowych oraz czynności windykacyjne w stosunku do podatników wyszczególnionych w zestawieniu: (...) ²¹

Tabela określająca posiadane przez podatników objętych kontrolą pojazdy oraz zgodność zadeklarowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w latach 2013 – 2014 stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

(...) ²².

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

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

Powyższe nieprawidłowości polegające na nie złożeniu przez podatnika deklaracji na podatek w ustawowym terminie, nie określeniu cech pojazdu mających wpływ na stawkę podatku od środków transportowych, nie ujęciu w decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2014 rok pojazdów, pomimo posiadania informacji ze starostwa o tych pojazdach, świadczą o naruszeniu przez organ podatkowy art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, z treści których wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Dalej art. 274 przywołanej wyżej ustawy określa sposób postępowania organów podatkowych w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości. W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1 000 zł, zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Dochody uzyskane z tytułu podatku od środków transportowych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku wyniosły – 69.270,67 zł, a zaległości - 0,00 zł, natomiast według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę – 73.459,33 zł a zaległości – 0,00 zł.

Kontrolą, w zakresie terminowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych oraz zgodności zadeklarowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Kamieńsku, objęto niżej wymienionych podatników:

(...)²³

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

1.(...)²⁴ Deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2013 podatnik złożył w dniu 22 lutego 2013 roku. Podatnik złożył deklarację na 2012 rok w dniu 14 stycznia 2013 roku w odpowiedzi na wezwanie organu podatkowego ze względu na powstanie obowiązku podatkowego w ciągu roku - nabycie dwóch pojazdów w dniu 6 października 2012 roku. Pojazdy zostały opodatkowane za 2 miesiące stawką zgodną z uchwałą nr XVII/154/07 z dnia 30 listopada 2007 roku. Podatek został uiszczony przez podatnika w dniu 15 stycznia 2013 roku w kwocie 560,00 zł. W dniu 21 marca 2013 roku podatnik złożył korektę deklaracji, ze względu na zbycie pojazdów w dniu 11 marca 2013 roku. Podatnik nie składał na 2014 rok deklaracji ze względu na brak pojazdów.

2.(...)²⁵ deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2013 podatnik złożył w dniu 16 stycznia 2013 roku. Podatnik w deklaracji użył stawek podatkowych aktualnych na 2012 rok. Podatnik został wezwany telefonicznie do złożenia korekty deklaracji. Deklaracja została przekazana do Urzędu Miejskiego w dniu 21 stycznia 2013 roku. Podatek został uiszczony w kwocie 3.402,00 zł w dniu 15 stycznia 2013 roku oraz w dniu 24 stycznia 2013 roku dopłata w kwocie 135,00 zł. W roku 2014 deklaracja została złożona w dniu 28 stycznia 2014 roku. Podatek został uiszczony w dniu 9 stycznia 2014 roku.

3.(...)²⁶: Deklaracja na podatek od środków transportowych na rok 2013 została przekazana do Urzędu w dniu 15 stycznia 2013 roku. Podatek w kwocie 5.252,00 zł (I i II rata) uiszczony został w dniu 25 marca 2013 roku. Deklaracja na rok 2014 została przekazana w dniu 10 lutego 2014 roku. Podatek został uiszczony w dniu 20 lutego 2014 roku (I i II rata).

4.(...)²⁷: deklaracja na rok 2013 została przekazana do Urzędu w dniu 15 lutego 2013 roku. Podatek został uiszczony w dniu 24 września 2013 roku w kwocie 4.475,00 zł + odsetki 151,70 zł. Organ podatkowy nie wysłał wezwania do zapłaty pierwszej raty podatku. Deklaracja na rok 2014 została przekazana w dniu 14 lutego 2014 roku. W deklaracji poza pojazdami z roku 2013 uwzględnione są 2 przyczepy, które na majątku (...)²⁸ były od roku 1991. Organ podatkowy nie posiada żadnych

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.

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

informacji dlaczego przyczepy te nie były wcześniej opodatkowane. Na tę okoliczność podinspektor Grażyna Palka złożyła wyjaśnienie, w którym przyczepy w latach wcześniejszych nie zostały objęte podatkiem, gdyż nie były użytkowane z uwagi na zły stan. Wskazać należy, iż zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Po wyremontowaniu przyczepy ujęto w deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2014 i 2015. Ponadto księgowa (...) ²⁹ złożyła korekty deklaracji za lata 2011-2013, w których ujęła powyższe przyczepy. Opłata z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2014 została uiszczona w dniu 12 grudnia 2014 roku w kwocie 6.487,00 + 307,30 zł odsetki.

Podatnicy objęci kontrolą nie posiadali zaległości na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na 31 grudnia 2014 roku.

Wyjaśnienie podinspektora Grażyny Palki dotyczące nieopodatkowanych przyczep (...) ³⁰ stanowi załącznik nr19 do protokołu kontroli.

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

Na podstawie sprawozdań Rb 27S za okresy sprawozdawcze od początku roku do 31 grudnia 2014 roku oraz od początku roku do 31 grudnia 2014 roku wynika, iż organ podatkowy nie wydawał na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności.

6) Opłata targowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok stwierdzono, że jednostka osiągnęła dochody z opłaty targowej w wysokości 33.931,00 zł. Ze względu na wielkość dochodów uzyskiwanych przez Gminę z powyższego tytułu odstąpiono od kontroli.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolą terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych objęto czynności podejmowane wobec zaległości z tytułu III raty 2014 roku. Kontrola objęto podatników o numerach (...) ³¹.

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

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 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.

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

Zestawienie dłużników objętych kontrolą w zakresie windykacji podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnikowi/podatnikom o numerze konta:

- (...) ³² wystawiono upomnienie, nie wystawiono jednak tytułu wykonawczego,
- (...) ³³ do dnia wpłaty tj. 2 marca 2015 nie wystawiono upomnienia.

Podatek od środków transportowych II rata 2014 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2014 r.)

(...) ³⁴.

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

(...) ³⁵.

Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania upomnień stanowiło naruszenie §2 i §3 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), z którego wynikało, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Rozporządzenie powyższe zostało uchylone z dniem 22 maja 2014 roku i zastąpione rozporządzeniem 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. poz. 656). Z treści § 1 ww. rozporządzenia z dnia 20 maja 2014 roku wynika obowiązek wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Natomiast z treści

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.

³³ 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.

³⁴ 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.

³⁵ 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.

§ 6 rozporządzenia wynika, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W roku 2013 sprzedano 3 nieruchomości, a w 2014 roku – 9. W badanym okresie dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w dziale 700 rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0770 i w dziale 010 rozdziale 01095 – pozostała działalność § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Komisja przetargowa do przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk powołana została zarządzeniem nr 65/13 Burmistrza Kamieńska z dnia 19 września 2013 roku.

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

Plan i wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości w latach 2013/2014 ilustruje poniższe zestawienie:

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
30.000,00	118.000,0	119.467,0	30.000,0	30.000,00	51.562,00

Kontrolą objęto przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w odniesieniu do poniżej opisanych sprzedaży:

Sprzedaż działek o numerach ewidencyjnych 91/33 i 91/34 o łącznej powierzchni 0,027 ha położonych w obrębie 7 miasta Kamieńska

W dniu 28 marca 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLIII/432/14 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk położonych w obrębie 7, w tym m.in. oznaczonych numerami ewidencyjnymi 91/33 o pow. 0,0136 ha i nr 91/34 o pow. 0,0135 ha.

Według operatu szacunkowego sporządzonego na dzień 5 czerwca 2014 roku wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwoty: działka nr 91/33 – 3.000,00 zł, działka nr 91/34 – 2.978,00 zł.

W dzienniku lokalnym *Co nowego* z dnia 20 czerwca 2014 roku Burmistrz Kamieńska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego.

W dniu 7 sierpnia 2014 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerami ewidencyjnymi działek: 91/33, 91/34, 91/35, 91/36, 91/37 i 91/38. W ogłoszeniu zawarto informacje dotyczące: wskazanie obrębu, numeru działki, numeru księgi wieczystej, powierzchni, ceny wywoławczej, wymaganego wadium i minimalnego postąpienia. Poza tym z ogłoszenia wynika, że nieruchomości objęte są obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego, nieruchomości są niezabudowane i niezagospodarowane oraz przeznaczone są do sprzedaży w drodze ustnych przetargów nieograniczonych. Termin przetargu wyznaczono na dzień 24 września 2014 roku; termin wniesienia wadium do dnia 19 września 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej *Co nowego* w dniu 12 sierpnia 2014 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 7 sierpnia do 24 września 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Kamieńsk w dniu 12 sierpnia 2014 roku.

W dniu 24 września 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w stosunku do żadnej z osób uczestniczących w przetargu na sprzedaż ww. działek nie są osobami bliskimi, jak również nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić wątpliwości co do ich bezstronności.

Z przeprowadzonego w dniu 24 września 2014 roku przetargu nieograniczonego ustnego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 91/33 i nr 91/34 sporządzono protokoły według których, cena wywoławcza za działkę nr 91/33 określona została na kwotę 3.500,00 zł, a na działkę nr 91/34 – 3.478,00 zł. Wymagane wadium wpłaciło i tym samym do przetargu przystąpiło 2 zainteresowanych. Nabywcą ww. nieruchomości został 1 z uczestników przetargu, który za poszczególne działki zaproponował ceny: nr 91/33 – 3.535,00 zł i nr 91/34 – 3.513,00 zł. Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisał nabywca nieruchomości wyłoniony w przetargu oraz członkowie komisji przetargowej.

Nabywcę nieruchomości poinformowano, że podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 21 października 2014 roku. Na wniosek nabywcy nieruchomości termin podpisania aktu notarialnego wyznaczono na dzień 16 grudnia 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nabyte nieruchomości w kwocie – 7.969,04 zł w dniu 9 października 2014 roku.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. Akt 8304/2014 spisano w dniu 16 grudnia 2014 roku.

Sprzedaż działki o numerze ewidencyjnym 326/2 o powierzchni 0,17 ha położonej w obrębie Barczkowice

W sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność gminy Kamieńsk położonej w obrębie Barczkowice, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 326/2 o pow. 0,17 ha Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLIV/448/14 z dnia 26 maja 2014 roku.

Według operatu szacunkowego wykonanego na dzień 20 czerwca 2014 roku wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę – 5.130,00 zł.

W prasie lokalnej *Co nowego* z dnia 18 lipca 2014 roku Burmistrz Kamieńska zmieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń (w terminie od 18 lipca do 29 sierpnia 2014 roku) oraz o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 18 lipca do 29 sierpnia 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 18 lipca 2014 roku.

W dniu 1 października 2014 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie Barczkowice oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 326/2 o pow. 0,17 ha. Termin przetargu wyznaczono na dzień 7 listopada 2014 roku; termin wniesienia wadium w wysokości 520,00 zł wyznaczono do dnia 3 listopada 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej *Co nowego* w dniu 3 listopada 2014 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 1 października do 3 listopada 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Kamieńsk w dniu 1 października 2014 roku. Minimalne postąpienie ustalono w wysokości 52,00 zł.

W dniu 7 listopada 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w stosunku do żadnej z osób uczestniczących w przetargu na sprzedaż ww. działek nie są osobami bliskimi, jak również nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić wątpliwości co do ich bezstronności.

Z przeprowadzonego w dniu 7 listopada 2014 roku przetargu nieograniczonego ustnego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 326/2 sporządzono protokół, według którego - cena wywoławcza za działkę określona została na kwotę 5.130,00 zł. Wymagane wadium w kwocie 520,00 zł wpłaciła jedna zainteresowana osoba, która przystąpiła do przetargu. Po zaproponowaniu jednego postąpienia w kwocie 52,00 zł uczestnik przetargu został nabywcą nieruchomości. Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisał nabywca nieruchomości wyłoniony w przetargu oraz członkowie komisji przetargowej.

Pismem z dnia 12 listopada 2014 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 25 listopada 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nabytą nieruchomość w kwocie - 4.662,00 zł w dniu 7 listopada 2014 roku. Na poczet należności zaliczono wpłacone przez nabywcę wadium.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A 7770/2014 spisano w dniu 25 listopada 2014 roku.

Sprzedaż działki o numerze ewidencyjnym 440/2 o powierzchni 0,0450 ha położonej w obrębie 5 w Kamieńsku

W dniu 30 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXI/215/12 sprawie zmiany uchwały nr IX/79/11 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie działek. Przedmiotową uchwałą do sprzedaży przeznaczono m.in. działkę oznaczoną nr ewidencyjnym 440/2 o pow. 0,0450 ha.

Według operatu szacunkowego wykonanego na dzień 22 lipca 2011 roku, a zaktualizowanego na dzień 13 czerwca 2014 roku wartość nieruchomości wyceniona została na kwotę - 11.940,00 zł.

W prasie lokalnej *Co nowego* z dnia 22 sierpnia 2014 roku Burmistrz Kamieńska zmieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń (w terminie od 22 sierpnia na okres 21 dni) oraz o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 19 sierpnia do 30 września 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 22 sierpnia 2014 roku.

W dniu 1 października 2014 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie 5 w Kamieńsku oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 440/2 o pow. 0,0450 ha. Termin przetargu wyznaczono na dzień 6 listopada 2014 roku; termin wniesienia wadium w wysokości 1.350,00 zł wyznaczono do dnia 3 listopada 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 3 października 2014 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 1 października do 3 listopada 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Kamieńsk – w dniu 3 października 2014 roku. Minimalne postąpienie ustalono w wysokości 135,00 zł.

W dniu 6 listopada 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w stosunku do żadnej z osób uczestniczących w przetargu na sprzedaż ww. działek nie są osobami bliskimi, jak również nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić wątpliwości co do ich bezstronności.

Z przeprowadzonego w dniu 6 listopada 2014 roku przetargu nieograniczonego ustnego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 440/2 o pow. 0,0450 ha sporządzono protokół, według którego - cena wywoławcza za działkę określona została na kwotę 13.500,00 zł. Wymagane wadium w kwocie 1.350,00 zł wpłaciła jedna zainteresowana osoba, która przystąpiła do przetargu. Po zaproponowaniu jednego postąpienia w kwocie 135,00 zł uczestnik przetargu został nabywcą nieruchomości. Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisał nabywca nieruchomości wyłoniony w przetargu oraz członkowie komisji przetargowej.

Pismem z dnia 12 listopada 2014 roku nabywcę nieruchomości poinformowano, że podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 25 listopada 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nabytą nieruchomość w dniu 19 listopada 2014 roku. Na poczet należności zaliczono wpłacone przez nabywcę wadium.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A 7762/2014 spisano w dniu 25 listopada 2014 roku.

Sprzedaż działki o numerze ewidencyjnym 110 o powierzchni 0,40 ha położonej w obrębie Barczkowie

W sprawie wyrażenia zgody na zbycie w drodze przetargu nieruchomości stanowiącej własność gminy Kamieńsk położonej w obrębie Barczkowie, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 110 o pow. 0,40 ha Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXXIX/404/13 z dnia 8 listopada 2013 roku.

Według operatu szacunkowego wykonanego na dzień 20 stycznia 2014 roku wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę – 9.800,00 zł.

W tygodniku *Co nowego* z dnia 7 marca 2014 roku Burmistrz Kamieńska zmieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń oraz o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego. Wykazem objęta jest nieruchomość położona w obrębie Barczkowie oznaczona nr ewidencyjnym 110. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od dnia 7 marca do dnia 25 kwietnia 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 6 marca 2014 roku.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w obrębie Barczkowie oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 110 o pow. 0,40 ha. Termin przetargu wyznaczono na

dzień 10 czerwca 2014 roku; termin wniesienia wadium w wysokości 1.080,00 zł wyznaczono do dnia 4 czerwca 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej *Co nowego* w dniu 2 maja 2014 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Kamięńsk w dniu 29 kwietnia 2014 roku. Minimalne postąpienie ustalono w wysokości 108,00 zł.

W dniu 10 czerwca 2014 roku członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że w stosunku do żadnej z osób uczestniczących w przetargu na sprzedaż ww. działek nie są osobami bliskimi, jak również nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym, że mogłoby to budzić wątpliwości co do ich bezstronności.

Z przeprowadzonego w dniu 10 czerwca 2014 roku przetargu nieograniczonego ustnego na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 110 o pow. 0,40 ha sporządzono protokół, według którego - cena wywoławcza za działkę określona została na kwotę 10.800,00 zł. Wymagane wadium w kwocie 1.080,00 zł wpłaciła jedna zainteresowana osoba, która przystąpiła do przetargu. Po zaproponowaniu jednego postąpienia w kwocie 108,00 zł uczestnik przetargu został nabywcą nieruchomości. Protokół z przeprowadzonego przetargu podpisał nabywca nieruchomości wyłoniony w przetargu oraz członkowie komisji przetargowej.

Na wniosek nabywcy termin podpisania aktu notarialnego ustalono na dzień 16 grudnia 2014 roku, o czym nabywcę poinformowano pismem z dnia 2 grudnia 2014 roku. Nabywca dokonał zapłaty za nabytą nieruchomość w dniu 8 lipca 2014 roku (9.830,00 zł). Na poczet należności zaliczono wpłacone przez nabywcę wadium.

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego rep. A 8315/2014 spisano w dniu 16 grudnia 2014 roku.

Stwierdzono, że we wszystkich opisanych wyżej sprzedażach nieruchomości zbywanych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, w ogłoszeniach o przetargach wskazywano wysokość minimalnego postąpienia, co było sprzeczne z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

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

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego ujmowane są w ewidencji księgowej w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień 31 grudnia 2014 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawały 2 nieruchomości gruntowe. Użytkownicy wieczystości opłacali podatek od nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2013 – 2014 kształtowały się następująco:

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.500,00	1.500,00	1.503,90	1.500,00	1.500,00	1.503,90

Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego:

- 1) nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 22, o pow. 0,1144 ha, położonej w obrębie nr 5 w Kamieńsku, oddanej w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1844/1994 z dnia 15 grudnia 1994 roku. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego została ustalona w protokole uzgodnień sporządzonym w dniu 24 października 1994 roku w kwocie 1.836.000 zł i obowiązywała do 2010 włącznie w wartości po denominacji – 183,00 zł. Pismem z dnia 9 lipca 2010 roku użytkownikowi wieczystemu wypowiedziano obowiązującą dotychczas opłatę roczną, a jej zaktualizowaną wysokość określono na kwotę 1.008,90 zł, co stanowiło 3% wartości rynkowej ustalonej w wysokości 33.630,00 zł operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 17 maja 2010 roku. Wypowiedzenie zawierało elementy zawarte w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Za 2014 rok użytkownik wieczysty dokonał zapłaty w kwocie 1.008,90 zł w dniu 24 marca 2014 roku;
- 2) nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym gruntów 244, o pow. 0,0942 ha, położonej w obrębie nr 2 w Kamieńsku, pozostającej w użytkowaniu wieczystym na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5065/2007 z dnia 27 lipca 2007 roku (sprzedaż prawa użytkowania wieczystego). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została w decyzji nr 8224-1/14/86 Naczelnika Gminy w Kamieńsku z dnia 1 kwietnia 1986 roku w kwocie 142,02 zł i obowiązywała do 2010 roku włącznie. Pismem z dnia 9 lipca 2010 roku użytkownikowi wieczystemu wypowiedziano obowiązującą dotychczas opłatę roczną; w wyniku aktualizacji wysokość opłaty rocznej określono na kwotę 495,00 zł, tj. 3% wartości rynkowej w wysokości 16.500,00 zł, ustalonej operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 17 maja 2010 roku. Wypowiedzenie zawierało elementy zawarte w art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Za 2014 rok użytkownik wieczysty dokonał zapłaty w kwocie 495,00 zł w dniu 28 marca 2014 roku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W latach 2013 – 2014 dochody z tytułu najmu i dzierżawy majątku Gminy Kamieński kształtowały się w kwotach przedstawionych w poniższym zestawieniu. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, dochody z powyższego tytułu klasyfikowane były w § 0750 w działach: 010 rozdział 01095, 700 rozdział 70005, 801 rozdział 80101, 801 rozdział 80104, 801 rozdział 80110, 801 rozdział 80130, 900 rozdział 90002, 900 rozdział 90095 i 921 rozdział 92109. W 2013 roku w najem i dzierżawę oddano łącznie 33 nieruchomości, a w 2014 roku – 47 nieruchomości.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w latach 2013 – 2014 ilustruje poniższe zestawienie:

2013 rok	2014 rok
----------	----------

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
458.900,0	404.900,0	375.358,93	291.900,0	451.900,0	475.944,52

Kontrolą objęto prawidłowość wydzierżawienia i najmu poniżej opisanych nieruchomości:

Dzierżawa majątku Gminy

1) dzierżawa nieruchomości rolnej oznaczonej numerem ewidencyjnym 315/3 o powierzchni 2 ha położonej w Pytowicach

W dniu 28 marca 2014 roku w prasie lokalnej *Co Nowego* zamieszczono informację, że na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku oraz na stronie internetowej Urzędu od dnia 28 marca 2014 roku wywieszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy przeznaczonych do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym. Wykaz wywieszono w okresie od dnia 26 marca 2014 roku do dnia 22 kwietnia 2014 roku.

Umowę dzierżawy nieruchomości rolnej nr ew. 315/3 o pow. 2 ha, położonej w obrębie Pytowice, zawarto w dniu 23 kwietnia 2014 roku; umowę zawarto do dnia 30 września 2016 roku. Czynsz dzierżawny ustalono w wysokości równowartości 1,29q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny żyta opublikowanej przez GUS. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu za 2014 rok w kwocie 60,76 zł w dniu 26 lutego 2015 roku na podstawie faktury nr 642/15 z dnia 21 stycznia 2015 roku;

2) dzierżawa nieruchomości rolnych oznaczonych numerem ewidencyjnym działek 168 o pow. 1,11 ha i nr 294 o pow. 2 ha położonych w obrębie Pytowice

W dniu 28 marca 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLIII/431/14 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy ww. nieruchomości rolnych na okres 5 lat.

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 18 kwietnia 2014 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 18 kwietnia do 12 maja 2014 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Kamieńskiego o ustnym przetargu nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości gruntowych oznaczonych numerami działek 168 o pow. 1,11 ha i nr 294 o pow. 2,00 ha zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 23 maja 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 20 maja 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. Według ogłoszenia cena wywoławcza za dzierżawę działki nr 168 wynosi 1,06 q żyta w stosunku rocznym, tj. 73,44 zł; wadium ustalono na kwotę 8 zł, płatne do dnia 13 czerwca 2014 roku, **minimalne postąpienie ustalono w kwocie 1,00 zł**. Cena wywoławcza za dzierżawę działki nr 294 wynosi 1,6 q żyta w stosunku rocznym, co daje kwotę 110,85 zł; wadium ustalono w wysokości 12,00 zł płatne do dnia 13 czerwca 2014 roku, **minimalne postąpienie ustalono w kwocie 2,00 zł**. Termin przetargu wyznaczono na dzień 17 czerwca 2014 roku.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 17 czerwca 2014 roku z przeprowadzonego przetargu cena wywoławcza za działkę 168 wynosiła 173,44 zł, a za działkę 294 – 110,85 zł. Wymagane wadium na dzierżawę obu działek wpłaciła jedna osoba, która w wyniku przeprowadzonej licytacji zaproponowała wymagane postąpienie. Działki nr 168 i 294 wydzierżawione zostaną za łączną kwotą 188,00 zł (75,00 zł za działkę nr 168 i 113,00 zł za działkę nr 294). Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej i dzierżawca.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 18 czerwca 2014 roku na okres **od 18 czerwca 2014 roku do dnia 1 września 2019 roku**, co wskazuje, że przekroczone dyspozycje wyrażone w uchwale nr XLIII/432/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 marca 2014 roku sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy dzierżawy ww. nieruchomości rolnych na okres 5 lat. Pięcioletni okres dzierżawy upływa w dniu 17 czerwca 2019 roku.

Zgodnie z umową, całkowity czynsz dzierżawny wynosi równowartość 2,71q żyta, którego cenę ustala się w oparciu o komunikat Prezesa GUS w sprawie średniej ceny skupu żyta będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na dany rok. Czynsz roczny płatny jest w terminie do 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu dzierżawnego – czynsz dzierżawny za rok 2014 w kwocie 98,81 zł uiszczony został przez dzierżawcę w dniu 30 stycznia 2015 roku na podstawie faktury nr 643/15 z dnia 21 stycznia 2015 roku;

3) ***dzierżawa nieruchomości rolnych oznaczonych numerem ewidencyjnym działek: 9 o pow. 2,10 ha, nr 10 o pow. 1,22 ha, nr 11 o pow. 1,00 ha, nr 14 o pow. 0,30 ha i nr 311 o pow. 0,77 ha położonych w obrębie Pytowice***

W dniu 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLV/466/14 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą. Powyższą uchwałą Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie z dotychczasowym dzierżawcą kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat nieruchomości rolnej oznaczonej numerami działek 9 o pow. 2,10 ha, nr 10 o pow. 1,22 ha, nr 11 o pow. 1,00 ha, nr 14 o pow. 0,30 ha i nr 311 o pow. 0,77 ha położonych w Pytowicach.

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 3 lipca 2014 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od 1 lipca do 28 lipca 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 7 lipca 2014 roku.

W dniu 6 sierpnia 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości rolnych oznaczonych nr ewidencyjnymi: 9, 10 11, 14 i 311. Umowę zawarto na okres od dnia 2 września 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równowartości 3,11 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny żyta publikowanej przez GUS za okres pierwszych trzech kwartałów każdego roku kalendarzowego. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłaty czynszu dzierżawnego – za 2013 rok wpłata czynszu w kwocie 215,46 zł w dniu 24 lutego 2014 roku; za 2014 rok wpłata czynszu w kwocie 190,86 zł w dniu 30 czerwca 2015 roku. Od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek za zwłokę;

4) **dzierżawa nieruchomości rolnych oznaczonych numerem ewidencyjnym działek 25/1 o pow. 0,92 ha, nr 1019 o pow. 0,36 ha, nr 1020 o pow. 0,08 ha, nr 1021 o pow. 0,62 ha, nr 1022 o pow. 0,13 ha położonych w obrębie Gorzędów**

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 17 października 2014 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 13 października do dnia 12 listopada 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 17 października 2014 roku.

W dniu 13 listopada 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości rolnych oznaczonych nr ewidencyjnymi: nr działek 25/1, nr 1019, nr 1020, nr 1021, nr 1022. Umowę zawarto na okres od dnia 12 listopada 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równoważności 3,02 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny żyta publikowanej przez GUS za okres pierwszych trzech kwartałów każdego roku kalendarzowego. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2014 rok w kwocie 30,69 zł w dniu 26 lutego 2015 roku;

5) **dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 878 o pow. 1,12 ha położonej w obrębie Gorzędów**

W dniu 26 maja 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLIV/450/14 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowymi dzierżawcami. Powyższą uchwałą Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie z dotychczasowymi dzierżawcami kolejnej umowy dzierżawy na okres 3 lat nieruchomości rolnych oznaczonych numerami działek 878 o pow. 1,12 ha położonej w obrębie Gorzędów, 555/2 o pow. 0,57 ha położonej w obrębie Barczkowice, nr 27 o pow. 0,9498 ha położonej w obrębie 6 Kamieńska i nr 600 o pow. 1,00 ha położonej w obrębie Koźniewice.

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej „*Co Nowego*” w dniu 13 czerwca 2014 roku i „*Między stronami*” w dniu 18 czerwca 2014 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 11 czerwca do dnia 14 lipca 2014 roku, a na stronie internetowej zamieszczono w dniu 13 czerwca 2014 roku.

W dniu 7 listopada 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości rolnej oznaczonej nr ewidencyjnym działki 878 o pow. 1,12 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 7 listopada 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równoważności 2,24 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny żyta publikowanej przez GUS za okres pierwszych trzech kwartałów każdego roku kalendarzowego. Czynsz płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu dzierżawnego – dzierżawca dokonał zapłaty czynszu za 2014 rok w dniu 19 lutego 2015 roku;

6) dzierżawa nieruchomości rolnej oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 892/2 o pow. 2,94 ha położonej w obrębie Gorzędów

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Gminy wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk, przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze przetargu, zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 16 września 2014 roku. Wykaz nieruchomości obejmujący działkę nr 892/2 o pow. 2,94 ha wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 16 sierpnia do dnia 7 października 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej w dniu 16 sierpnia 2014 roku.

Ogłoszenie Burmistrza Kamieńska o ustnym przetargu nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem działki 892/2 o pow. 2,94 ha zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 10 października 2014 roku. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu również w dniu 10 października 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu. Według ogłoszenia cena wywoławcza za dzierżawę działki nr 892/2 wynosi 6,37 q żyta w stosunku rocznym, tj. 441,31 zł; wadium ustalono na kwotę 45,00 zł płatne do dnia 20 listopada 2014 roku, a **minimalne postąpienie – 5,00 zł**. Termin przetargu wyznaczono na dzień 24 listopada 2014 roku.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 24 listopada 2014 roku z przeprowadzonego przetargu cena wywoławcza za działkę wynosiła 441,31 zł; wymagane wadium na dzierżawę działki wpłaciła jedna osoba. W wyniku przeprowadzonej licytacji działka nr 892/2 o pow. 2,94 ha położona w obrębie Gorzędów wydzierżawiona została na okres 3 lat, a roczny czynsz dzierżawny wynosi 1.000,00 zł. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej i dzierżawca.

Umowę dzierżawy zawarto w dniu 16 grudnia 2014 roku na okres do dnia 15 grudnia 2017 roku. Zgodnie z umową całkowity czynsz dzierżawny wynosi równowartość 14,44 q żyta, którego cenę przyjmuje się na podstawie średniej ceny skupu żyta publikowanej przez Prezesa GUS. Roczny czynsz dzierżawny za 2015 rok wynosi 1.000,00 zł i płatny jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku.

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2014 rok w dniu 27 lutego 2015 roku.

7) dzierżawa nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 72 o pow. 0,9411 ha położonej w obrębie 2 miasta Kamieńska, nr 175 o pow. 0,1973 ha w obrębie 2 miasta Kamieńska, nr 42 o pow. 0,83 ha w obrębie Barczkowice i nr 92/1 o pow. 0,1866 ha w obrębie Barczkowice

W dniu 2 września 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwały nr XLVII/473/14 i nr XLVII/474/14 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą. Powyższymi uchwałami Rada Miejska wyraziła zgodę na zawarcie z dotychczasowymi dzierżawcami kolejnych umów dzierżawy na okres 3 lat nieruchomości oznaczonych numerami działek: nr 72 o pow. 0,9411 ha w obrębie 2 Kamieńska, nr 175 o pow. 0,1973 ha w obrębie 2 Kamieńska, nr 42 o pow. 0,83 ha w obrębie Barczkowice i nr 92/1 o pow. 0,1866 ha w obrębie Barczkowice.

Informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieńsk przeznaczonych do wydzierżawienia zamieszczono w prasie lokalnej *Co Nowego* w dniu 16 września 2014 roku. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od

dnia 16 września do dnia 8 października 2014 roku oraz zamieszczono na stronie internetowej.

Na okoliczność wydzierżawienia ww. nieruchomości zawarto umowy:

- w dniu 13 października 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości oznaczonych nr ewidencyjnymi 72 o pow. 0,9411 ha i nr 175 o pow. 0,1973 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 2 września 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równowartości 1,60 q żyta; rata czynszu płatna jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku;

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2013 rok w kwocie 110,15 zł w dniu 28 lutego 2015 roku; za 2014 rok - 98,19 zł - 27 lutego 2015 roku;

- w dniu 21 października 2014 roku zawarto umowę, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 258 o pow. 0,2979 ha położonej w obrębie 2 miasta Kamięńska. Umowę zawarto na okres od dnia 2 września 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równowartości 0,89 q żyta; rata czynszu płatna jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku;

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2014 rok w dniu 29 stycznia 2015 roku;

- w dniu 31 października 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 42 o pow. 0,83 ha położonej w obrębie Barczkowice. Umowę zawarto na okres od dnia 2 września 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równowartości 1,86 q żyta; rata czynszu płatna jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku;

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2013 rok w kwocie 128,86 zł w dniu 18 lutego 2014 roku, a za 2014 rok w kwocie 114,15 zł w dniu 16 lutego 2015 roku;

- w dniu 31 października 2014 roku zawarto umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa nieruchomości oznaczonej nr ewidencyjnym 92/1 o pow. 0,1866 ha położonej w obrębie Barczkowice. Umowę zawarto na okres od dnia 2 września 2014 roku do dnia 1 września 2017 roku. Dzierżawca zobowiązał się płacić czynsz dzierżawny roczny w wysokości równowartości 0,34 q żyta; rata czynszu płatna jest w terminie do dnia 28 lutego następnego roku;

Wpłata czynszu dzierżawnego za 2013 rok w kwocie 23,56 zł w dniu 24 lutego 2014 roku, a za 2014 rok w kwocie 20,87 zł w dniu 29 stycznia 2015 roku.

Najem lokali mieszkalnych

Zaległości z tytułu czynszu za najem lokali mieszkalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiły kwotę 13.954,31 zł i obciążały konta 11 najemców.

Kontrolą objęto umowy najmu lokali mieszkalnych oraz działania egzekucyjne jednostki w stosunku do najemców uchylających się od obowiązku zapłaty czynszu i posiadających z tego tytułu najwyższe zaległości:

- 1) umowa nr GOŚR.71404-1/08 z dnia 3 stycznia 2008 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 38,5 m², położonego w Szpinalowie. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 30,80 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca

kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 stycznia 2008 roku na czas nieokreślony.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na koncie najemcy figurowały zaległości w kwocie – 1.268,94 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 1.675,38 zł. Ustalono, że zaległości z powyższego tytułu obciążają konto najemcy od miesiąca czerwca 2010 roku. W związku z brakiem wpłat w 2013 roku najemcy doręczano wezwania do zapłaty: z dnia 12 marca 2013 roku na kwotę 985,60 zł (należność główna) za okres od dnia 2 czerwca 2010 roku do dnia 4 marca 2013 roku; przesądowe wezwanie do zapłaty kwoty 985,60 zł z dnia 9 kwietnia 2013 roku; przesądowe wezwanie do zapłaty kwoty 1.078,00 zł z dnia 21 czerwca 2013 roku za okres od dnia 2 czerwca 2010 roku do dnia 3 czerwca 2013 roku; przesądowe wezwanie do zapłaty kwoty 1.235,07 zł z dnia 19 listopada 2013 roku obejmujące okres od dnia 2 czerwca 2010 roku do dnia 4 listopada 2013 roku. W dniu 13 grudnia 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 1.235,07 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 13 grudnia 2013 roku.

W postępowaniu upominawczym w dniu 30 grudnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 1738/13 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 1.235,07 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 13 grudnia 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 187,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 25 listopada 2014 roku. W dniu 11 marca 2015 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 451/15). Do dnia 18 czerwca 2015 roku na poczet zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu wyegzekwowane zostały kwoty: 758,31 zł, w tym 175,30 zł odsetki, 131,65 zł, w tym 4,28 zł odsetki i 525,38 zł w tym 0,69 zł odsetki.

W dniu 6 lipca 2015 roku najemcy doręczono kolejne wezwanie do zapłaty należności głównej w kwocie 643,53 zł za okres od dnia 2 grudnia 2013 roku do dnia 1 czerwca 2015 roku.

- 2) Umowa nr GOŚR.71404-5/07 z dnia 12 listopada 2007 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 75 m², położonego w Gorzędowie ul. Mickiewicza 1. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 82,50 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 grudnia 2007 roku na czas nieokreślony. Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 90,75 zł.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na koncie najemcy figurowały zaległości w kwocie – 2.986,50 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 1.254,00 zł. Ustalono, że zaległości z powyższego tytułu obciążały konto najemcy od miesiąca września 2009 roku. W dniu 12 marca 2013 roku najemcy doręczono wezwanie do zapłaty kwoty 3.217,50 zł (należność główna) za okres od dnia 1 września 2009 roku do dnia 4 marca 2013 roku. W dniu 19 kwietnia 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 2.640,00 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 13 grudnia 2013 roku. W postępowaniu upominawczym w dniu 22 kwietnia 2013 roku sygn. akt I Nc 405/13 Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 2.640,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 19 kwietnia 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę

625,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności z dnia 5 sierpnia 2013 roku. W dniu 28 sierpnia 2013 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 1133).

W dniu 11 września 2013 roku Komornik Sądowy powiadomił Gminę Kamieńsk o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i zakazie wypłat; w dniu 17 września 2013 roku Komornik powiadomił Gminę o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwaniu do dokonywania potrąceń.

W dniu 20 lutego 2014 roku Komornik Sądowy wystąpił do wierzyciela z zapytaniem, czy wyraża zgodę na spłatę zadłużenia w ratach po 100,00 zł miesięcznie; Komornik poinformował ponadto, że brak wpłat bieżących rat jest powodem zablokowanego konta bankowego, na który wpływa wypłata, a dłużnik wnosi prośbę o umorzenie egzekucji z rachunku. W odpowiedzi na powyższe, pismem z dnia 27 lutego 2014 roku Burmistrz Kamieńska potwierdził, że Gmina wyraża zgodę na spłatę zadłużenia dłużnika w ratach po 100 zł miesięcznie i wnosi o umorzenie egzekucji z rachunku bankowego dłużnika. W przypadku braku wpłat Gmina zwróci się ponownie o egzekucję z rachunku bankowego dłużnika. Dłużnik dokonał dwóch wpłat na poczet zadłużenia na łączną kwotę 200,00 zł.

W dniu 17 września 2014 roku Komornik powiadomił Gminę o wysłuchaniu wierzyciela przed umorzeniem postępowania w trybie art. 827 KPC. Z pisma Komornika wynika, że postępowanie egzekucyjne w powyższej sprawie będzie umorzone, bowiem zarówno zajęcie wynagrodzenia, jak i rachunku bankowego jest bezskuteczne. Dłużnik zadeklarował realizację spłaty ratalnej zadłużenia od stycznia 2014 roku; ostatnią wpłatę dłużnika odnotowano w maju 2014 roku; brak dalszych wpłat na poczet zadłużenia.

W dniu 10 grudnia 2014 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Z uzasadnienia wynika, że wierzyciel wystąpił o egzekucję świadczenia pieniężnego w kwocie 3.539,12 zł.

Działając na podstawie uchwały nr XLV/465/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamieńsk lub jej jednostkom podległym oraz w związku z postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku o umorzeniu postępowania egzekucyjnego – Burmistrz Kamieńska postanowił umorzyć dłużnikowi w całości zaległy czynsz mieszkalny w kwocie 2.640,00 zł oraz odsetki za zwłokę w wysokości 1.120,00 zł, co łącznie stanowi kwotę – 3.760,00 zł.

W dniu 12 stycznia 2015 roku najemcy doręczono wezwanie do zapłaty należności głównej w kwocie 1.254,00 zł za okres od dnia 2 września 2013 roku do dnia 1 grudnia 2014 roku (data doręczenia 14 stycznia 2015 roku). Kolejne wezwanie do zapłaty obejmujące należność główną w kwocie 1.435,50 zł za okres od dnia 2 września 2013 roku do dnia 1 kwietnia 2015 roku dłużnikowi doręczono w dniu 29 kwietnia 2015 roku;

- 3) umowa nr GOŚR.71404-2/09 z dnia 30 marca 2009 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 60 m², położonego w Napoleonowie. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 40,00 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 52,80 zł.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu czynszu mieszkalnego stanowiły kwotę – 2.515,20 zł. Zaległości z powyższego tytułu obciążają konto najemcy od miesiąca września 2010 roku. W związku z brakiem wpłat w 2013 roku najemcy doręczano w dniu 13 marca 2013 roku wezwanie do zapłaty z dnia 12 marca 2013 roku na kwotę 1.488,00 zł (należność główna) za okres od dnia 1 września 2010 roku do dnia 4 marca 2013 roku. Przedsądowe wezwanie do zapłaty obejmujące należność w kwocie 1.632,00 zł za okres od dnia 1 września 2010 roku do dnia 3 czerwca 2013 roku doręczono dłużnikowi w dniu 20 czerwca 2013 roku

W dniu 19 lipca 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 1.941,00 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 19 lipca 2013 roku. W postępowaniu upominawczym w dniu 14 sierpnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 924/13 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 1.941,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 19 lipca 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 607,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 25 listopada 2014 roku. W dniu 11 grudnia 2014 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 2007/14). Do dnia 11 maja 2015 roku na poczet zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu wyegzekwowane zostały kwoty: 460,83 zł – należność główna, 868,10 zł, w tym odsetki 61,76 zł; 686,53 zł – należność główna; 810,19 zł, w tym 411,18 zł odsetki; 818,53 zł, w tym 15,38 zł odsetki; 607,44 zł, w tym 8,16 zł odsetki i 140,47 zł, w tym 0,91 zł odsetki.

- 4) umowa nr GOŚR.71404-2/07 z dnia 12 listopada 2007 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 45,70 m², położonego w Danielowie. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 36,56 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 grudnia 2007 roku na czas nieokreślony. Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 40,21 zł.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto najemcy obciążały zaległości w kwocie 4.871,88 zł, w tym z tytułu czynszu mieszkalnego 1.030,98 zł za okres od września 2011 roku do grudnia 2013 roku oraz za energię elektryczną w kwocie 3.840,90 zł za okres od października 2010 roku do grudnia 2013 roku. W związku z brakiem wpłat w 2013 roku najemcy doręczano wezwanie do zapłaty z dnia 12 marca 2013 roku na kwotę 3.430,08 zł (należność główna) za okres od dnia 2 września 2011 roku do dnia 4 marca 2013 roku. W dniu 19 kwietnia 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 3.430,00 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 19 kwietnia 2013 roku.

W postępowaniu upominawczym w dniu 24 kwietnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 406/13 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 3.430,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 19 kwietnia 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 625,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzony został w klauzulę wykonalności z dnia 31 lipca 2013 roku.

W dniu 9 grudnia 2013 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 1936/13).

W dniu 10 marca 2014 roku Komornik Sądowy wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

Działając na podstawie uchwały nr XVIII/176/12 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Kamieńsk lub jej jednostkom podległym oraz w związku z postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Radomsku o umorzeniu postępowania egzekucyjnego – Burmistrz Kamieńska postanowił umorzyć dłużnikowi zaległy czynsz mieszkalny w kwocie 694,64 zł wraz z odsetkami w kwocie 161,73 zł oraz należność za energię elektryczną w kwocie 2.735,44 zł wraz z odsetkami w kwocie – 626,77 zł, co łącznie stanowi kwotę – 3.430,00 zł należność główna i odsetki w kwocie 788,50 zł.

Kolejne wezwania do zapłaty zaległych należności doręczono najemcy w dniach: 13 stycznia 2015 roku na kwotę łączną 1.924,32 zł (za okres od kwietnia 2013 roku do grudnia 2014 roku, w tym energia elektryczna w kwocie – 1.105,46 zł) i w dniu 29 kwietnia 2015 roku na łączną kwotę 2.085,16 zł (za okres od kwietnia 2013 roku do kwietnia 2015 roku, w tym energia elektryczna w kwocie – 1.105,46 zł). Postępowanie w toku.

- 5) umowa nr GOŚR.71404-7/07 z dnia 12 listopada 2007 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 47,76 m², położonego w Szpinalowie. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 66,88 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 grudnia 2007 roku na czas nieokreślony. Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 78,81 zł.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu czynszu stanowiły kwotę – 1.562,18 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 2.507,90 zł. W związku z brakiem wpłat w 2013 roku najemcy doręczano wezwania do zapłaty: w dniu 13 marca 2013 roku na kwotę 936,40 zł (należność główna) za okres od dnia 3 stycznia 2012 roku do dnia 4 marca 2013 roku oraz w dniu 22 listopada 2013 roku na kwotę 1.483,37 zł za okres od dnia 3 stycznia 2012 roku do dnia 4 listopada 2013 roku. W dniu 10 czerwca 2014 roku najemcy doręczono przesądowe wezwanie do zapłaty kwoty 1.956,23 zł obejmujące okres od dnia 3 stycznia 2012 roku do dnia 5 maja 2014 roku.

W dniu 26 sierpnia 2014 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 1.956,00 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia 26 sierpnia 2014 roku. W postępowaniu upominawczym w dniu 17 września 2014 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 747/14 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 1.956,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 26 sierpnia 2014 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 607,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności z dnia 18 grudnia 2014 roku. W dniu 5 lutego 2015 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 211/15); postępowanie w toku;

- 6) umowa nr GOŚR.71404-9/07 z dnia 12 listopada 2007 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 24 m², położonego w Szpinalowie. Czynsz

miesięczny ustalono w kwocie 24 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 grudnia 2007 roku do dnia 31 maja 2008 roku. Aneksiem z dnia 18 czerwca 2008 roku dokonano zmiany terminu obowiązywania umowy, który określono na czas nie oznaczony. Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 21,12 zł.

Postępowanie egzekucyjne

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu czynszu stanowiły kwotę – 1.895,24 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 1.420,99 zł, w tym 965,00 zł energia elektryczna. W związku z brakiem wpłat w 2013 roku najemcy doręczano wezwania do zapłaty: w dniu 20 marca 2013 roku na kwotę 1.515,61 zł za okres od dnia 1 października 2010 roku do dnia 4 marca 2013 roku, w tym 795,61 zł za energię elektryczną oraz w dniu 10 kwietnia 2013 roku przesądowe wezwanie do zapłaty kwoty 1.515,61 zł (w tym za energię elektryczną 795,61 zł) za okres od dnia 3 października 2010 roku do dnia 4 marca 2013 roku.

W dniu 19 kwietnia 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 1.515,00 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia złożenia pozwu. W postępowaniu upominawczym w dniu 23 kwietnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 407/12 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 1.515,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 19 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 607,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności z dnia 16 maja 2013 roku. W dniu 30 lipca 2013 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 965/13).

Do dnia 6 maja 2015 roku na poczet zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu wyegzekwowane zostały kwoty: 150,50 zł – należność główna; 151,47 zł, w tym 0,97 zł odsetki; 151,47 zł - odsetki; 151,47 zł – należność główna; 151,47 zł – należność główna; 151,47 zł, w tym odsetki – 13,44 zł; 151,47 zł, w tym 15,25 zł odsetki; 124,87 zł, w tym odsetki 24,55 zł; 213,12 zł, w tym 6,73 zł odsetki oraz 213,12 zł, w tym 4,83 zł odsetki;

- 7) umowa nr GOŚR.71404-1/08 z dnia 3 stycznia 2008 roku najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni użytkowej 38,50 m², położonego w Szpinalowie. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 30,80 zł, płatny z góry w terminie do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Umowę zawarto od dnia 1 stycznia 2008 roku na czas nieokreślony. Pismem z dnia 25 lipca 2013 roku najemcy wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową w kwocie 33,87 zł obowiązującą od dnia 1 listopada 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zaległości z tytułu czynszu za lokal mieszkalny wynosiły 1.268,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 1.675,38 zł.

W dniu 13 marca 2013 roku najemczynie doręczono wezwanie do zapłaty zaległego czynszu w kwocie - 985,60 zł za okres od dnia 2 czerwca 2010 roku do dnia 4 marca 2013 roku. Przesądowe wezwania do zapłaty dłużnicze doręczono w dniach: 11 kwietnia 2013 roku (985,60 zł); 26 czerwca 2013 roku na kwotę 1.0787,00 zł za okres od dnia 2 czerwca 2010 roku do dnia 3 czerwca 2013 roku oraz w dniu 19 listopada 2013 roku na kwotę 1.235,07 zł za okres od 2 czerwca 2010 roku do dnia 4 listopada 2013 roku. W dniu 13 grudnia 2013 roku Gmina Kamieńsk wniosła do Sądu Rejonowego w Radomsku pozew o zapłatę kwoty 1.235,07 zł wraz z odsetkami liczonymi od dnia złożenia pozwu. W postępowaniu upominawczym

w dniu 30 grudnia 2013 roku Sąd Rejonowy w Radomsku wydał nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 1738/13 na rzecz Gminy Kamieńsk kwoty 1.235,07 zł wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od dnia 13 grudnia 2013 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 187,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Nakaz zapłaty zaopatrzonej został w klauzulę wykonalności z dnia 25 listopada 2014 roku.

W dniu 11 marca 2015 roku Komornik Sądowy zawiadomił Gminę Kamieńsk o wszczęciu egzekucji (Km 451/15). Na poczet zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu wyegzekwowane zostały kwoty: 758,31 zł, w tym odsetki 175,30 zł; 131,65 zł, w tym odsetki 4,28 zł oraz 525,38 zł, w tym odsetki 0,69 zł. Należność objęta nakazem zapłaty została wyegzekwowana, w związku z czym postępowanie egzekucyjne zostało zakończone – postanowienie Komornika Sądowego z dnia 18 czerwca 2015 roku.

W dniu 26 czerwca 2015 roku najemczynie doręczono kolejne wezwanie do zapłaty zaległego czynszu za lokal mieszkalny w kwocie 643,53 zł za okres od 2 grudnia 2013 roku do dnia 1 czerwca 2015 roku; postępowanie w toku.

Najem lokali użytkowych

1. **lokal użytkowy w Kamieńsku na działce nr 33** - w dniu 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska podjęła uchwałę nr XLV/467/14 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie z dotychczasowym najemcą kolejnej umowy najmu lokalu użytkowego na okres 3 lat, położonego w Kamieńsku przy ul. Kościuszki 72.

W dniu 25 czerwca 2014 roku zawarto z dotychczasowym najemcą umowę IOŚ.7151.40,2014 najmu lokalu użytkowego o pow. 12,70m². Miesięczny czynsz za najem lokalu wynosi 44,35 zł + 23% VAT, łącznie 54,55 zł; czynsz płatny jest z góry w terminie do 10 dnia miesiąca, za który przypada należność. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2017 roku. Najemca zobowiązany jest do opłacania podatku od nieruchomości. Czynsz najmu może być zmieniony przez wynajmującego jedynie o wartość średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszonego przez Prezesa GUS, o czym najemca powinien być powiadomiony na co najmniej 7 dni przed dniem aktualizacji. Pierwsza waloryzacja nastąpi po dniu 31 marca 2015 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie najemcy nie stwierdzono zaległości. W 2014 roku najemca lokalu użytkowego dokonywał wpłat w terminie: 8 styczeń, 7 luty, 11 marzec, 10 kwiecień, 13 maj, 12 czerwiec, 11 lipiec, 7 sierpień, 11 wrzesień, 9 październik, 13 listopad i 10 grudzień.

2. **Lokal użytkowy w Gorzędowie** – I przetarg ustny nieograniczony na wynajem lokalu użytkowego o pow. 71,50 m² mieszczącego się w budynku usytuowanym w Gorzędowie ul. Mickiewicza 1 ogłoszony przez Burmistrza Kamieńska wyznaczony został na dzień 21 stycznia 2013 roku. Według protokołu komisji przetargowej sporządzonego w dniu 21 stycznia 2013 roku wyłoniono najemcę ww. lokalu, który zaproponował za 1m² powierzchni użytkowej lokalu cenę 31,00 zł + 23% podatek VAT. Oferent nie przystąpił jednak do podpisania umowy, w związku z czym Burmistrz Kamieńska pismem z dnia 14 lutego 2013 roku znak IOŚ.7150.6.2012.2013 – unieważnił przetarg.

W dniu 28 lutego 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXX/335/13 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego położonego w budynku w Gorzędowie na okres 10 lat.

Kolejny drugi przetarg ustny przetarg nieograniczony na najem ww. lokalu użytkowego ogłoszony przez Burmistrza Kamieńska w dniu 4 kwietnia 2013 roku wyznaczony został na dzień 6 maja 2013 roku.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 6 maja 2013 roku do przetargu przystąpiły trzy zainteresowane osoby. W wyniku przeprowadzonej licytacji za 1 m² powierzchni użytkowej uzyskano cenę 18,80 zł + 23 % podatek VAT. Najemcę poinformowano, że podpisanie umowy nastąpi w terminie 7 dni od daty ogłoszenia przetargu. Pismem z dnia 16 maja 2013 roku znak IOŚ.716.17.1.2013 Burmistrz Kamieńska wezwał najemcę celem podpisania umowy najmu, co przewidziano na dzień 24 maja 2013 roku; najemcę poinformowano, że w przypadku nie przystąpienia do zawarcia umowy w ww. terminie organizator odstępuje od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Również w tym przypadku osoba wyłoniona w przetargu na najemcę lokalu nie przystąpiła do podpisania umowy.

W dniu 13 czerwca 2013 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił rokowania po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym na wynajem lokalu w Gorzędowie przy ul. Mickiewicza 1 o poz. użytkowej 69,22 m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej na okres 10 lat. Cena proponowanego miesięcznego czynszu najmu nieruchomości wynosi 12,00 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej + 23 % podatek VAT miesięcznie. Czynsz płatny będzie z góry do 10 dnia każdego miesiąca; czynsz będzie waloryzowany wskaźnikiem inflacji opublikowanym przez Prezesa GUS corocznie po zakończeniu roku kalendarzowego na rok następny począwszy od 1 kwietnia 2014 roku. Rokowania odbędą się w dniu 15 lipca 2013 roku. Zgłoszenia udziału w rokowaniach winny mieć formę pisemną. Warunkiem przystąpienia do rokowań jest wpłata zaliczki w kwocie 500,00 zł do dnia 11 lipca 2013 roku; zaliczka zostanie zaliczona na poczet czynszu uczestnika, który wygrał przetarg. Zaliczka ulega przepadkowi jeżeli uczestnik który wygrał rokowania uchyli się od zawarcia umowy.

Zgodnie z protokołem z przeprowadzonych rokowań z dnia 15 lipca 2013 roku pisemne zgłoszenia udziału w rokowaniach zgłosiło dwóch oferentów, z czego jeden oferent nie spełnił warunków formalnych. W konsekwencji do rokowań dopuszczono jednego oferenta jako spełniającego wymagania. Oferent zaproponował miesięczny czynsz w kwocie 12,00 zł + podatek VAT za 1 m² powierzchni użytkowej. Protokół podpisał oferent oraz członkowie komisji przetargowej.

Umowę najmu lokalu użytkowego nr IOŚ.7151.54.2013 zawarto z najemcą w dniu 17 lipca 2013 roku. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 31 lipca 2023 roku. Miesięczny czynsz ustalono w wysokości 830,64 zł + 23 % podatek VAT; łącznie 1.021,69 zł; czynsz płatny jest z góry do 10 dnia każdego miesiąca kalendarzowego za który przypada należność. Czynsz ulega waloryzacji raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonych przez GUS za rok poprzedni. Waloryzacja nie wymaga aneksu do umowy, jednak wynajmujący pisemnie powiadamia najemcę o zaktualizowanej wysokości czynszu co najmniej 7 dni przed zwaloryzowaniem czynszu. Pierwsza waloryzacja nastąpi po dniu 31 marca 2014 roku. Najemca płaci podatek od nieruchomości oraz ponosi koszty energii elektrycznej, wody, ścieków, wywozu odpadów komunalnych oraz inne.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości nie stwierdzono. W 2014 roku wpłaty dokonywane były w terminie: 10 stycznia, 12 lutego, 13 marca, 10 kwietnia, 8 maja, 12 czerwca, 15 lipca, 14 sierpnia, 11 września, 14 października, 13 listopada i 10 grudnia.

3. **Lokal użytkowy w Kamieńsku przy ul. Wieluńskiej 25 (apteka)** – w dniu 27 września 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XXXVIII/389/13 w sprawie wyrażenia zgody na wynajem lokalu użytkowego nr 2 w budynku położonym w Kamieńsku ul. Wieluńska 25 wraz z pomieszczeniami przynależnymi – na okres 10 lat.

W prasie lokalnej Dziennik Łódzki *Co Nowego* z dnia 23 sierpnia 2013 roku Burmistrz Kamieńska zamieścił informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń i o zamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Kamieński, obejmującego lokal użytkowy o pow. 131,41 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi o pow. 18,54 m² przeznaczony do wynajęcia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Informację o powyższym zamieszczono również w BIP w dniu 22 sierpnia 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 23 sierpnia do 16 września 2013 roku.

W dniu 30 września 2013 roku Burmistrz Kamieńska ogłosił ustny przetarg nieograniczony na najem lokalu użytkowego nr 2 o pow. 131,41 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym o pow. 18,54 m², położonego w budynku nr 1 położonego przy ul. Wieluńskiej 25 na okres 10 lat. Cena wywoławcza czynszu miesięcznego za najem lokalu za 1 m² powierzchni użytkowej wynosi 9,00 zł plus 23% VAT, co daje kwotę brutto 11,07 zł/m². Czynsz będzie płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Waloryzacja czynszu będzie dokonywana o wskaźnik inflacji opublikowany przez GUS corocznie po zakończeniu roku kalendarzowego na rok następny, począwszy od 1 kwietnia 2015 roku. Termin przetargu wyznaczono na dzień 15 października 2013 roku; wadium ustalono na kwotę – 1.000,00 zł, a termin jego wpłaty wyznaczono do dnia 2 maja 2013 roku.

Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 30 września 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń do dnia 30 września do dnia 15 października 2013 roku.

Według protokołu z dnia 15 października 2013 roku z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na najem lokalu nr 2, położonego w budynku nr 1 wraz z pomieszczeniami przynależnymi i udziałem w nieruchomości wspólnej w 150/437 cz. w działkach 38, 39 i 40/1, położonego w Kamieńsku przy ul. Wieluńskiej 25 – przedmiotem przetargu był lokal użytkowy nr 2 o pow. użytkowej 131,41 m² wraz z pomieszczeniem przynależnym – piwnice o pow. 18,54 m²; łączna powierzchnia 149,95 m². Cena wywoławcza najmu 1 m² powierzchni użytkowej wynosi 9,00 zł + 23 % podatek VAT. Do przetargu przystąpiła 1 osoba, która zaproponowała czynsz w kwocie 9,10 zł + 23 % podatek VAT. Protokół podpisali najemca i członkowie komisji przetargowej.

W dniu 18 października 2013 roku z najemcą podpisano umowę nr IOŚ.7151.75.2013, której przedmiotem jest lokal użytkowy o pow. 131,41 m² + 18,54 m² – pomieszczenie przynależne; łączna powierzchnia 149,95 m². Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2013 roku do dnia 31 października 2023 roku. Miesięczny czynsz najmu wynosi 1.364,54 zł + 23 % podatek VAT, razem 1.678,38 zł. Czynsz płatny jest z góry do dnia 10 każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność. Czynsz ulega waloryzacji raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez GUS za rok poprzedni. Waloryzacja nie wymaga aneksu do umowy, jednak wynajmujący pisemnie powiadamia najemcę o zaktualizowanej wysokości czynszu co najmniej 7 dni przed zwaloryzowaniem czynszu. Pierwsza waloryzacja nastąpi po dniu 31 marca 2015 roku. Najemca płaci podatek od nieruchomości oraz ponosi koszty energii elektrycznej, wody ścieków, wywozu odpadów komunalnych oraz inne.

Przekazanie lokalu najemcy nastąpiło w dniu 24 października 2013 roku. Według protokołu z przekazania lokalu – ogólny stan techniczny lokalu oceniono jako dobry.

Na wniosek najemczynie ww. lokalu z dnia 30 października 2013 roku Burmistrz Kamieńska wyraził zgodę na zaliczenie na poczet czynszu za najem kosztów poniesionych przez najemczynie na zakup materiałów hydraulicznych do remontu lokalu w kwocie 3.000,00 zł – po przedłożeniu rachunków.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu czynszu za najem lokalu nie stwierdzono. Wpłaty czynszu w 2014 roku dokonywane były w terminach: 14 stycznia, 12 lutego, 19 marca (faktura wystawiona w dniu 10 marca 2014 roku), 2 lipca (wpłata czynszu za miesiąc czerwiec 2014 roku), 23 lipca, 16 września (wpłata czynszu za miesiące sierpień i wrzesień 2014 roku), 22 października, 18 listopada i 12 grudnia. Na poczet czynszu za miesiące kwiecień i maj 2014 roku zaliczono nakłady poniesione przez najemczynie na remont lokalu.

Kontrola wykazała, że w związku ze zwłoką w zapłacie czynszu nie naliczono i nie pobierano należnych odsetek za zwłokę,

4. **umowa nr FK.2151/2013 najmu** zawarta w dniu 30 kwietnia 2013 roku; przedmiotem umowy jest część dachu na budynkach świetlicy w Barczkowicach i w Ochocicach, których właścicielem jest Gmina Kamieńsk z przeznaczeniem na montaż urządzeń do transmisji danych radiowych (internet bezprzewodowy). Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 maja 2013 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Czynsz ustalono w wysokości 200,00 zł + 23 % podatek VAT miesięcznie, płatny z góry do 10-go dnia miesiąca kalendarzowego.

Zgodnie z postanowieniami ww. umowy od 1 kwietnia 2014 roku czynsz za wynajem dachu zwiększono do kwoty 201,80 zł + 23 % podatek WAT, co łącznie daje kwotę 248,21 zł. O powyższym najemcę powiadomiono pismem z dnia 10 października 2014 roku. Najemcy doręczono również fakturę uwzględniającą wzrost czynszu za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 31 października 2014 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku konto najemcy obciążały zaległości w kwocie 492,00 zł (za miesiące listopad i grudzień 2013 roku), a na dzień 31 grudnia 2014 roku – 2.529,76 zł.

W dniu 14 listopada 2013 roku najemcy doręczono wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 1.416,85 zł, w tym 186,85 zł za energię elektryczną. Wezwaniem objęto zaległości za miesiące od maja do sierpnia 2013 roku i październik 2013 roku. W dniu 20 listopada 2013 roku najemcy doręczono również notę odsetkową nr 2/2013 na kwotę 56,15 zł (obejmującą odsetki obliczone od zaległych opłat za poszczególne miesiące ujęte w wezwaniu do zapłaty). Kolejne wezwania do zapłaty doręczono najemcy:

- w dniu 13 lutego 2014 roku na kwotę 1.040,15 zł, w tym odsetki w kwocie 56,15 zł (należność główna za miesiące listopad i grudzień 2013 roku oraz styczeń – luty 2014 roku). W dniu 3 marca 2014 roku najemca uiścił zaległy czynsz za listopad 2013 roku w kwocie 246,00 zł, z czego na poczet odsetek zarachowano kwotę 9,73 zł; w dniu 5 marca 2014 roku najemca dokonał wpłaty kwoty 246,00 zł tytułem zaległości za grudzień 2013 roku, z czego kwotę 7,45 zł zaliczono na poczet odsetek za zwłokę.
- w dniu 9 czerwca 2014 roku na kwotę 1.303,33 zł (należność główna za listopad 2013 roku w kwocie 9,73 zł, za grudzień 2013 roku w kwocie 7,45 zł; za miesiące

styczeń – maj 2014 roku po 246,00 zł za każdy miesiąc oraz odsetki w kwocie 56,15 zł). Na poczet ww. zaległości najemca dokonał wpłaty w dniu 5 sierpnia 2014 roku w kwocie 246,00 zł, z czego na poczet odsetek za zwłokę zarachowano kwotę 18,14 zł (za styczeń 2014 roku); w dniu 19 sierpnia 2014 roku w kwocie 246,00 zł, z czego na poczet odsetek zaliczono kwotę 16,65 zł (za luty 2014 roku); w dniu 22 września 2014 roku w kwocie 246,00 zł (za marzec 2014 roku);

- w dniu 12 stycznia 2015 roku na kwotę 2.585,91 zł, w tym część należności głównej za listopad 2013 roku - 9,73 zł, za grudzień 2013 roku - 7,45 zł; za styczeń 2014 roku - 18,14 zł, za luty 2014 roku - 16,65 zł, za marzec 2014 roku - 17,17 zł; należność główna za miesiące kwiecień – grudzień 2014 roku – po 246,00 zł za każdy miesiąc; za energię elektryczną – 82,05 zł; odsetki w kwocie 56,15 zł; waloryzacja czynszu za miesiące listopad i grudzień 2014 roku.

Tytułem zaległości w zapłacie czynszu w 2015 roku najemca dokonał wpłaty zaległości: w dniu 20 stycznia 2015 roku - 246,62 zł, w tym 226,69 zł za energię elektryczną, 19,93 zł waloryzacja czynszu za miesiące kwiecień - grudzień 2014 roku; 2.214,00 zł – czynsz za miesiące kwiecień – grudzień 2014 roku; w dniu 28 stycznia 2015 roku - 258,33 zł, w tym: 69,14 zł – dopłata do czynszu, 120,05 zł – odsetki od wpłaty zaległości za miesiące kwiecień – grudzień 2014 roku; 56,15 zł – odsetki określone notą odsetkową oraz 12,99 zł – odsetki od zaległej wpłaty za energię elektryczną.

Test dotyczący przestrzegania procedur oddawania nieruchomości gminnych w najem i dzierżawę oraz ewidencji dochodów z tego tytułu stanowi załącznik nr21 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	223.609,09
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	27.262,43
Dział 852 Rozdział 85205 (Przemoc w Rodzinie)	8.591,41
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.377.801,60
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	14.422,47
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	217.240,86
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	12.271,80
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	117.421,93
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	409.621,10
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność).	124.326,73

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

W dniu 29 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr III/14/10 w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz programu współpracy z tymi organizacjami. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod numerem 24 pozycja 199.

W budżecie Gminy Kamieńsk na 2014 roku uchwalonym w dniu 30 grudnia 2013 roku uchwałą Rady Miejskiej nr XLI/411/13 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kamieńsk na 2014 roku zaplanowano dotacje na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 921/92108 § 2360 – krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców – 27.000,00 zł;
- 926/92605 § 2360 – zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu – 182.000,00 zł.

W dniu 24 października 2013 roku Burmistrz Kamieńska wydał zarządzenie nr 69/13 w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych Roczno program współpracy Gminy Kamieńsk z organizacjami pozarządowymi na 2014 rok.

Konsultacje przeprowadzone były w terminie od dnia 7 listopada 2013 roku do dnia 13 listopada 2013 roku, w formie opinii pisemnych lub uwag zainteresowanych organizacji, z zastosowaniem arkusza formularza konsultacyjnego.

W dniu 28 listopada 2013 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XL/409/13 w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2014. Według programu określone zostały priorytetowe zadania z zakresu:

- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W ramach przyjętych priorytetów Gmina Kamieńsk będzie wspierać bądź powierzać zadanie publiczne, w szczególności:

- szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk,
- szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej na terenie gminy Kamieńsk, w miejscowości Gorzędów,
- szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki siatkowej,
- krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk poprzez muzykę instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez Gminę Kamieńsk.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2014 obowiązywał w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2014 w swej treści zawierał informacje zgodnie z art. 5a ust 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert dla podmiotów wymienionych w art. 11 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wsparcie realizacji zadań publicznych w roku 2014 zostało zamieszczone w dniu 6 lutego 2014 roku na stronie internetowej urzędu i na BIP.

Termin składania ofert ustalono na dzień 28 lutego 2014 roku.

Zgodnie z ogłoszeniem od oferentów wymagany jest wkład własny w wysokości co najmniej 5% kosztów realizacji całości zadania. Za finansowy wkład własny uznaje się środki finansowe oferenta oraz wkład osobowy. Wysokość wkładu osobowego nie może przekroczyć 2% całkowitych kosztów realizacji zadania.

Ogłoszenie o naborze przedstawicieli organizacji pozarządowych do komisji konkursowych zamieszczone zostało w dniu 6 lutego 2014 roku na stronie internetowej urzędu i na BIP.

Zarządzeniem nr 15/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 5 marca 2014 roku powołano komisję konkursową do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego w składzie: Joanna Górna – przewodniczący komisji, Ryszard Kurman – członek komisji, Anna Trajdos – członek komisji.

W zarządzeniu Burmistrz Kamieńska określił regulamin komisji konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych.

Na ogłoszony przez Burmistrza konkurs ofert dotyczący wsparcia zadań w roku 2014 z zakresu:

1. Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego:

Zadanie o treści krzewienie kultury muzycznej wśród mieszkańców miasta i gminy Kamieńsk poprzez muzykę instrumentalną oraz uczestnictwo w konkursach i imprezach organizowanych przez Górę Kamieńsk; wpłynęła jedna oferta Ochotniczej Straży Pożarnej w Kamieńsku i została wybrana do realizacji zadania.

2. Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej:

Zadanie o treści szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki siatkowej; wpłynęła jedna oferta Gminnego Klubu Sportowego w Kamieńsku i została wybrana do realizacji zadania.

Zadanie o treści szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej w mieście Kamieńsk; wpłynęła oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” Kamieńsk i została wybrana do realizacji zadania.

Zadanie o treści szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej na terenie Gminy Kamieńsk, w miejscowości Gorzędów; wpłynęła jedna oferta Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” w Gorzędowie i została wybrana do realizacji.

Kontrolą objęto prawidłowość oferty złożonej na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz udzielenia i rozliczenia dotacji przez:

- Ludowy Zespół Sportowy „Świt” Kamieńsk - na zadanie „szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk”.

W toku kontroli ofert stwierdzono, iż w skład zarządu Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” Kamieńsk wchodzi, między innymi, prezes klubu Mariusz Sewerynek – pracujący w Urzędzie Miejskim na stanowisku informatyka oraz Skarbnik Michał Górny – prywatnie (...)³⁶ inspektor Joanny Górnej- zajmującej się faktycznie przeprowadzaniem konkursów ofert na realizację zadań publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. (...)³⁷. **Ponieważ inspektor Joanna Górna została powołana zarządzeniem Burmistrza Kamieńskiego do pełnienia funkcji przewodniczącego komisji konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego, po otwarciu ofert winna zostać wykluczona z dalszego postępowania w sprawie, na podstawie art. 24 §1 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 267),** zgodnie z którym - pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie swojego małżonka oraz krewnych i powinowatych do drugiego stopnia. W przypadku powyższego artykułu wystarczającą podstawą wyłączenia pracownika z udziału w sprawie jest stwierdzenie, że pracownik pozostaje ze stroną w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa i powinowactwa do drugiego stopnia.

Oświadczenie (...) ³⁸ stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Świt” w Kamieńsku

Oferta Zespołu wpłynęła w dniu 21 lutego 2014 roku. W złożonej ofercie Zespół wnioskował o udzielenie dotacji w wysokości 102.000,00 zł na realizację zadania „szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk”. W ofercie nie została określona forma realizacji zadania. Według kalkulacji przewidywanych kosztów całkowity koszt realizacji zadania określony został przez oferenta na kwotę 107.400,00 zł, z czego: 102.000,00 zł to 95% kosztów całkowitych przewidziane do pokrycia z wnioskowanej dotacji, natomiast pozostałe koszty 5.400,00 zł stanowią środki własne w 3 % oraz wkład osobowy 2 %.

Przewidziane przez oferenta koszty to: zatrudnienie trenerów – 30.000,00 zł; opłaty diet dla OZPN – 18.000,00 zł; przejazdy na zawody sportowe – 20.000,00 zł; zakup sprzętu sportowego dla zawodników – 22.800,00 zł; ubezpieczenie zawodników – 2.000,00 zł; badania lekarskie – 1.500,00 zł; zakup urządzeń multimedialnych do przeprowadzenia treningów i odpraw – 1.500,00 zł; zakup wody mineralnej – 2.400,00 zł; zakup leków –

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.

500,00 zł; zakup wapna do przygotowania płyty boiska - 800,00 zł; zakup środków czystości - 500,00 zł; zakup artykułów spożywczych - 1.000,00 zł; organizacja turniejów, zakup nagród i pucharów, opłaty startowe za udział w zawodach i turniejach - 1.000,00 zł.

W dniu 13 marca 2014 roku zawarto z LZS „Świt” Kamieńsk umowę nr 103/2014. Umowę zawarto od dnia 13 marca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk. W umowie określone zostały terminy przekazania oraz kwoty dotacji:

- I transza w wysokości 50.000,00 zł w terminie do 21 marca 2014 roku,
- II transza w wysokości 26.000,00 zł w terminie do 1 lipca 2014 roku,
- III transza w wysokości 26.000,00 zł w terminie do 30 września 2014 roku.

Dotacja przekazana została w następujący sposób: I transza w dniu 19 marca 2014 roku, II transza w dniu 24 czerwca 2014 roku, III transza w dniu 26 września 2014 roku.

LZS zobowiązany został do złożenia częściowego sprawozdania z realizacji zadania publicznego sporządzonego według wzoru w terminie do 30 lipca 2014 roku oraz sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Przekazane środki finansowe z dotacji powinny zostać wykorzystane do 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie dotowany zobowiązany jest zwrócić do 15 stycznia roku następnego.

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego p.n. „szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk”, LZS złożył w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku w dniu 31 lipca 2014 roku. Sprawozdanie dotyczy działalności LZS w okresie 13 marca 2014 roku do 31 lipca 2014 roku. Według sprawozdania poniesiono następujące koszty: zatrudnienie trenerów - 16.300,00 zł; opłaty dla OZPN - 7.001,00 zł; przejazdy na zawody sportowe - 12.900,00 zł; zakup sprzętu sportowego dla zawodników - 15.791,12 zł; ubezpieczenie zawodników - 2.504,00 zł; badania lekarskie 700,00 zł; zakup wody mineralnej 567,90 zł; zakup leków - 174,69 zł; zakup artykułów spożywczych - 524,36 zł; organizacja turniejów, zakup nagród i pucharów, opłaty startowe za udział w zawodach i turniejach, wyjazdy na basen - 819,00 zł; delegacje - przejazdy na zawody sportowe, obrady wydziałów OZPN, szkolenia - 305,88 zł. Łącznie koszty wyniosły 57.746,91 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego LZS przekazał do Urzędu Miasta w dniu 30 stycznia 2015 roku. Rozliczenie dotacji ze względu na rodzaj kosztów przedstawia następująca tabela:

Lp	Rodzaj kosztów	Planowany Koszt całkowity	Plan		Wykonanie		Wykonany koszt całkowity
			z dotacji	ze środków własnych	z dotacji	ze środków własnych	
1	zatrudnienie trenerów	32.200,00	30.000,00	2.200,00	31.200,00 +4%	-	31.200,00

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

2	opłaty dla OZNP	18.000,00	18.000,00	-	14.118,00 -21,57%	-	14.118,00
3	przejazdy na zawody sportowe	20.000,00	20.000,00	-	20.630,00 +3,15%	-	20.630,00
4	zakup sprzętu sportowego dla zawodników	26.000,00	22.800,00	3.200,00	30.349,33 +33,11%	578,86	30.928,19
5	ubezpieczenie zawodników	2.000,00	2.000,00	-	2.504,00 +25,2%	-	2.504,00
6	badania lekarskie	1.500,00	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00
7	zakup urządzeń multimedialnych do przeprowadzania treningów i odpraw	1.500,00	1.500,00	-			
8	zakup wody mineralnej	2.400,00	2.400,00	-	1.281,67 - 24,64%	515,88	1.797,55
9	zakup leków	500,00	500,00	-			
10	zakup wapna do przygotowania płyty boiska	800,00	800,00	-			
11	zakup środków czystości	500,00	500,00	-			
12	zakup środków spożywczych	1.000,00	1.000,00	-			
13	organizacja turniejów, zakup nagród i pucharów, opłaty startowe za udział w zawodach i turniejach	1.000,00	1.000,00	-	417,00 - 41,7%	-	417,00
	Ogółem	107.400,00	102.000,00	5.400,00	102.000,00	1.094,74	103.094,74

Stwierdzić należy, iż różnica pomiędzy planowanym kosztem całkowitym zadania a wykonanym wynosi 4.305,26 zł. Zgodnie z zapisami umowy o dotację (§ 4 ust. 1 i 2) zleceniobiorca jest zobowiązany zachować procentowy udział dotacji, w całkowitych kosztach zadania publicznego. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosić winien nie więcej niż 95%. Ze względu na to, iż koszt całkowity zadania uległ zmniejszeniu, zmianie uległ również procentowy udział dotacji w kosztach zadania. Biorąc pod uwagę kwotę kosztów całkowitych wykonania zadania - 103.094,74 zł, udział dotacji powinien wynosić 95 % tj. 97.940,00 zł oraz 5 % - wkład własny 5.154,73 zł. Według zapisów umowy §10 ust. 5 i 6 - obowiązek spełnienia udziału procentowego uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż 0,5%.

W przypadku tejże dotacji Gmina Kamieńsk wypłaciła kwotę dotacji 102.000,00 zł, która stanowi 98,93% całkowitych kosztów realizacji zadania publicznego. W przypadku przekroczenia powyższych limitów, gmina winna uznać dotację za pobraną w nadmiernej wysokości.

Ponadto w sprawozdaniu końcowym w tabeli przedstawiającej kalkulację zadania publicznego w podziale na rodzaj kosztów ujęte zostały **koszty wyjazdów na basen na łączną kwotę 417,00 zł. Pozycja ta nie została wyszczególniona w ofercie składanej przez LZS.** W rozliczeniu winny zostać przedstawione jedynie takie koszty poniesione przez zleceniobiorcę, które zostały ujęte w kosztorysie ofertowym zgodnie z §1 umowy: *zleceniodawca zleca zleceniobiorcy (...) realizację zadania publicznego pod tytułem szkolenie i udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki nożnej – miasto Kamieńsk określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dniu 21 lutego 2014 roku, (...) zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.*

98,93% poniesionych przez LZS wydatków sfinansowane zostały wyłącznie ze środków finansowych pochodzących z dotacji z budżetu miasta. **Do sprawozdania końcowego zostały dołączone wyciągi bankowe w celu potwierdzenia dokonania wydatku oraz oryginały faktur związanych z realizacją zadania.** Zgodnie z §6 ust 1 i 2 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Zleceniobiorca zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym realizowane było zadania publiczne. Zgodnie z opisem dotyczącym sporządzania sprawozdania z wykonania zadania publicznego zawartym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z dnia 10 stycznia 2011 r.), do sprawozdania nie załącza się faktur (rachunków), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz postanowieniami umowy i udostępniać na żądanie zleceniodawcy. Ponadto w rozporządzeniu szczegółowo zostało opisane jak wyglądać powinno zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania: *każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy.* **Dokumenty księgowe**, które zostały dołączone do sprawozdania końcowego z wykonania zadania **nie posiadały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania; potwierdzenia dokonanej przez księgowego bądź osobę do przez niego upoważnioną kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno rachunkowym.**

W dniu 29 kwietnia 2015 roku sporządzone zostało sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Kamieńsk z organizacjami pozarządowymi w roku 2014. Sprawozdanie zostało przekazane Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Kamieńsku w dniu 30 kwietnia 2015 roku (znak: OA.524.1.2014).

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2014 ROK

Gmina Kamieńsk nie udzielała dotacji dla szkół i przedszkoli niepublicznych w 2014 roku.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Według sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – wydatki poniesione na wynagrodzenia w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
2013 ROK					2014 ROK				
600	60016	4010	-	-	600	60016	4010	-	-
750	75011	4010	55 400,00	55 400,00	750	75011	4010	59 036,00	59 036,00
750	75023	4010	1 101 000,00	1 054 757,34	750	75023	4010	1 156 800,00	1 155 777,76
754	75412	4010	69 000,00	68 986,99	754	75412	4010	73 000,00	65 380,56
801	80101	4010	2 251 076,00	2 230 306,79	801	80101	4010	2 318 433,00	2 303 974,54
801	80103	4010	49 511,00	48 492,25	801	80103	4010	59 274,00	59 274,00
801	80104	4010	756 370,00	756 310,22	801	80104	4010	866 355,00	830 677,54
801	80110	4010	1 416 026,00	1 415 939,62	801	80110	4010	1 411 228,00	1 411 227,07
801	80113	4010	-	-	801	80113	4010	-	-
801	80114	4010	157 318,00	149 952,63	801	80114	4010	154 792,00	153 670,91
801	80120	4010	145 758,00	143 590,59	801	80120	4010	204 278,00	196 058,78
801	80130	4010	856 455,00	848 637,06	801	80130	4010	806 212,00	742 085,42
801	80148	4010	147 461,00	141 923,22	801	80148	4010	126 983,00	120 522,40

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

801	80195	4010	-	-	801	80195	4010	-	-
852	85206	4010	-	-	825	85206	4010	-	-
852	85212	4010	31 000,00	28 779,77	852	85212	4010	34 000,00	31 317,80
852	85219	4010	285 055,00	281 343,23	852	85219	4010	285 145,00	277 398,79
852	85228	4010	-	-	852	85228	4010	-	-
852	85295	4010	-	-	852	85295	4010	-	-
852	85295	4010	-	-	852	85295	4010	-	-
854	85401	4010	127 565,00	127 520,36	854	85401	4010	135 793,00	126 516,92
900	90003	4010	-	-	900	90002	4010	-	-
900	90004	4010	22 000,00	18 150,47	900	90003	4010	22 000,00	21 880,80
900	90095	4010	247 320,00	202 732,76	900	90095	4010	212 392,00	210 212,09
926	92601	4010	39 000,00	26 418,91	926	92601	4010	40 320,00	39 585,64
SUMA			7 757 315,00	7 599 242,21	SUMA			7 966 041,00	7 804 597,02

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje w zakresie zasad wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku:

- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, wprowadzony został na mocy zarządzenia Burmistrza Kamieńska nr 33/09 z dnia 10 czerwca 2009 roku. Zarządzeniem nr 72/09 z dnia 4 listopada 2009 roku Burmistrz Kamieńska wprowadził zmianę do Regulaminu wynagradzania, polegającą na zmianie załącznika nr 1: Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz załącznika nr 2: Wysokość dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach. Zarządzeniem nr 31/15 z dnia 28 kwietnia 2015 roku wprowadzono zmiany w załączniku dotyczącym wysokości dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach oraz zarządzeniem nr 48/15 z dnia 5 czerwca 2015 roku dokonano zmian w załączniku dotyczącego maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego.

W treści Regulaminu określone zostały zasady przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego pracownikom oraz zasady działania funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków do wynagrodzeń w 2014 roku dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku:

- Bogdan Pawłowski – Burmistrz
- Maria Ozga – Skarbnik
- Ryszard Kurman – Sekretarz
- Bogusława Turlejska – Inspektor
- Radosław Kępa – Inspektor
- Grażyna Palka – Podinspektor

- pracownik gospodarczy

Kontroli poddano akta osobowe wskazanych wyżej pracowników oraz karty wynagrodzeń prowadzone dla każdego pracownika za 2014 rok.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

- wynagrodzenie Burmistrza wypłacane w roku 2013 -2014 ustalone zostało uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku nr III/16/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Kamieńska. Wynagrodzenie Burmistrza wypłacane w latach 2014 -2015 ustalone zostało uchwałą Rady Miejskiej w Kamieńsku nr IV/24/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

- ustalono, iż spośród poddanych kontroli pracowników, dodatek specjalny otrzymuje Burmistrz w wysokości 2.100,00 zł.

- w angażach nie stwierdzono przekroczenia lub zmniejszenia w przyznanym wynagrodzeniu zasadniczym, wskazane w angażach dla kontrolowanych stanowisk pracy mieściły się w przedziałach poszczególnych kategorii zaszeregowania określonych w tabeli stanowiącej załącznik 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. poz. 1050).

- ustalone wynagrodzenia oraz poszczególne składniki mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zarządzenia nr 33/09 Burmistrza Kamieńska z dnia 10 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńskiego.

- w wyniku porównania list płac za grudzień 2013 roku oraz listopad i grudzień 2014 roku z kartami wynagrodzeń za te okresy, stwierdzono zgodność wypłat z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Wysokość wynagrodzenia netto wynikająca z kart wynagrodzeń oraz list była zgodna z kwotą przekazywaną na rachunki bankowe pracowników. Wynagrodzenia były przekazywane na rachunki bankowe wskazane przez pracowników.

Listy płac sporządzone oraz sprawdzone zostały pod względem merytorycznym zostały przez inspektora Urszulę Kuligowską; pod względem formalno - rachunkowym przez pomoc administracyjną (...) ³⁹. Listy płac posiadały dyspozycje wykonania Skarbnika Gminy oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Gminy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2015 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop pięciu pracownikom. Łączna kwota wypłaconych ekwiwalentów wyniosła 13.701,34 zł.

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.

Imię, nazwisko, stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu/data wypłaty
Burmistrz Kamieńska	3 dni za 2013 rok, 26 dni za 2014 rok	związane z upływem kadencji burmistrza	12.530,32 zł / 20.01.2015
kierowca w OSP	2 dni 2014 rok, 1 dzień 2015 rok	art. 171 par. 1 Kp umowa o pracę na zastępstwo do 16.01.2015	426,56 zł / 16.01.2015 r.
pomoc administracyjna	2 dni 2015 rok	art. 171 par. 1 Kp umowa o pracę do 15.02.2015	171,36 zł / 16.02.2015 r.
pomoc administracyjna	5 dni 2015 rok	art. 171 par. 1 Kp umowa o pracę do 28.02.2015	406,38 zł / 26.02.2015 r.
pomoc administracyjna	2 dni 2015 rok	art. 171 par. 1 Kp umowa o pracę na zastępstwo do 5.06.2015	166,72 zł / 5.06.2015 r.
razem			13.701,34

Z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę oraz odpraw jednorazowych w 2015 roku nie poniesiono żadnych wydatków

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Naliczenia odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku dokonywano w oparciu o Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, ustalony zarządzeniem nr 27/10 Burmistrza Kamieńska z dnia 17 maja 2010 roku, a opracowany na podstawie przepisów ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, nr 70 poz. 355 z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż odpis podstawowy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na jednego zatrudnionego pracownika Urzędu Miejskiego w Kamieńsku w roku 2014 wynosił 1.093,93 zł, co stanowiło 37,5% kwoty 2.917,14 zł – przeciętego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej z 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 30,75 etatów, a liczba emerytów wynosiła 17 osoby. Według wstępnego planu na 2014 rok przyjęto kwotę dochodów ZFŚS 66.643,86 zł, w tym:

- etaty 40,35 * 1.093,93 zł = 44.140,08 zł
- emeryci 14 * 182,32 zł = 2.552,48 zł
- inwalidzi 0 * 182,32 zł = 0,00 zł

Razem: 46.692,56 zł

- OSP 2,5 * 1.458,57 zł = 3.646,43 zł
- MBP 2,25 * 1.093,93 zł = 2.461,34 zł
- MBP emeryci 2 * 182,32 zł = 364,64 zł

Razem: 6.472,41 zł

- środki niewykorzystane z 2013 roku 3.093,89 zł
- wpływy z tyt. spłacanych pożyczek mieszkaniowych udzielonych przed 1 stycznia 2014 roku

10.385,00 zł

Zgodnie z art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - pracodawca przekazuje na rachunek bankowy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych w terminie do 30 września, z tym że 75% kwoty równowartości odpisów o których mowa w art. 5 ust. 1-3 do 31 maja. W kontrolowanej jednostce przekazywano odpisy następująco:

Urząd:

- 16 kwietnia 2014 roku - 20.000,00 zł
- 19 maja 2014 roku - 30.338,99 zł.

MBP:

- 19 maja 2014 roku - 2.825,98 zł.

Wspólne prowadzenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miejskiego w Kamieńsku oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Kamieńsku wynika z porozumienia zawartego pomiędzy stronami w dniu 5 stycznia 2011 roku na podstawie art. 9 ust 1 i 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Według zapisów porozumienia: w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku prowadzone będą wszelkie sprawy związane z działalnością socjalną tj. przydzielanie świadczeń, rozliczanie przyznanej pomocy. Rachunek bankowy będzie prowadzony wspólnie dla MBP oraz dla Urzędu Miejskiego w Kamieńsku, środki pochodzące z odpisów strony porozumienia zobowiązane są wspólnie przekazywać na rachunek bankowy w nieprzekraczalnych terminach określonych w art. 6 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, koszty związane z prowadzeniem wspólnej działalności socjalnej pokrywane są ze środków Urzędu Miejskiego, w przypadku przekazania środków na wspólny rachunek po określonych terminach strony mogą rozwiązać porozumienie w trybie natychmiastowym.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Kamieńsku kształtowały się w następujący sposób w 2014 roku: dział 750 rozdział 75075 § 442 podróże zagraniczne - 0,00 zł oraz dział 750 rozdział 75023 § 441 podróże krajowe - 9.462,18 zł, co stanowiło 0,040 % wydatków budżetowych. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zagadnienia.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2014 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr IV/27/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2014 roku ustalono wysokość diety dla radnych Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Kwoty zryczałtowanych miesięcznych diet przedstawiały się następująco:

- przewodniczący komisji 550,00 zł,
- radni będący członkami jednej komisji 220,00 zł,
- radni będący członkami dwóch komisji 330,00 zł,
- radni będący członkami trzech i więcej komisji 440,00 zł,
- radni nie będący członkami żadnej komisji 110,00 zł.

W przypadku, gdy radny pełni jednocześnie kilka funkcji, przysługuje mu jedna dieta odpowiadająca najwyższej diecie dla jednej z pełnionych funkcji.

Diety za dany miesiąc wypłacane są do 10 dnia następnego miesiąca. Za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na Sesji Rady bądź Komisji potrąca się 20% diety. W przypadku nieobecności usprawiedliwionej na Sesji Rady lub Komisji dieta jest płatna w 100%. Nieobecność radnego usprawiedliwia Przewodniczący Rady. Nieobecność Przewodniczącego Rady usprawiedliwia Rada Miejska.

Wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku ustalona została uchwałą nr V/54/07 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 24 stycznia 2007 roku. Miesięczna zryczałtowana dieta Przewodniczącego Rady Miejskiej wynosiła 1.290,00 zł.

Uchwałą nr IV/51/2002 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2002 roku ustalono wysokość miesięcznej diety dla Wiceprzewodniczącego w wysokości 75% diety ustalonej dla Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kamieńsku.

Uchwałą nr V/55/07 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 24 stycznia 2007 roku ustalono wysokość diety dla sołtysów Gminy Kamieński za udział w posiedzeniach Rady Miejskiej w Kamieńsku w wysokości 100,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano listy obecności radnych na sesjach Rady Miejskiej i na posiedzeniach komisji oraz listy diet dla radnych za 2014 rok. Listy obecności radnych odrębne dla posiedzeń poszczególnych komisji i sesji Rady sporządzane były przez inspektora Urszulę Kuligowską. Na podstawie list obecności sporządzane były w okresach miesięcznych zbiorcze zestawienia wypłacanych diet, w których wskazano: imię i nazwisko radnego, dokonane potrącenia oraz kwotę do wpłaty z datą oraz podpis radnego.

Diety w 2014 roku wypłacane były w prawidłowy sposób. Wysokość diet ryczałtowych w grudniu 2014 roku związana była z wpływem kadencji 2010-2014 Rady Miasta oraz nieobecnością radnych na posiedzeniach.

Listy wypłat diet sporządzane oraz sprawdzane pod względem merytorycznym były przez inspektora - Urszulę Kuligowską, sprawdzane pod względem formalnym i

rachunkowym przez inspektora Wioletę Glapińską, (...) ⁴⁰, do wypłaty listy zostały potwierdzone przez Burmistrza Kamieńska.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	324.600,00	310.576,05	116.000,00	64.034,74
010	01010	6057	0,00	0,00	329.250,00	326.250,00
010	01010	6059	0,00	0,00	109.750,00	108.750,00
010	01095	6050	96.600,00	96.590,00	0,00	0,00
600	60014	6050	43.400,00	42.430,31	0,00	0,00
600	60016	6050	154.000,00	153.802,38	114.000,00	66.897,42
600	60017	6050	1.436.400,00	1.329.300,31	501.500,00	395.295,50
600	60095	6050	0,00	0,00	10.500,00	9.978,28
700	70005	6050	5.190,00	5.171,00	103.500,00	102.335,30
700	70005	6057	0,00	0,00	42.251,03	42.251,03
700	70005	6059	0,00	0,00	26.248,97	26.248,97
801	80101	6050	47.000,00	44.008,96	78.400,00	70.951,21
851	85195	6050	13.000,00	12.500,00	8.000,00	3.000,00
900	90004	6050	0,00	0,00	136.000,00	109.297,90
900	90015	6050	162.500,00	152.589,78	142.700,00	140.672,88
900	90095	6050	2.270.978,00	1.895.022,20	2.029.100,00	1.746.703,50
900	90095	6057	38.400,00	38.400,00	0,00	0,00
900	90095	6059	26.544,00	26.544,00	0,00	0,00
921	92109	6050	85.384,54	77.835,00	146.853,44	103.219,79
921	92109	6057	39.408,58	39.408,58	303.704,01	303.704,01
921	92109	6059	34.906,88	34.906,88	163.242,55	163.242,55
926	92601	6050	60.600,00	40.110,48	201.850,00	17.898,90
926	92601	6057	409.974,00	409.047,00	34.484,20	34.484,20
926	92601	6059	303.426,00	303.426,00	20.165,90	20.165,800
Razem	X	X	5.552.312,00	5.012.595,93	4.618.500,00	3.856.381,98
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	28.747.625,46	26.926.331,36	25.942.039,32	23.744.403,69
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	19,31 %	18,62 %	17,80 %	16,24 %

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

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.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013-2014 roku wydatki inwestycyjne stanowiły odpowiednio kwoty - 5.012.595,93 zł i 3.856.381,98 zł; środki finansowe na wydatki inwestycyjne pochodziły ze źródeł:

	2013 rok	2014 rok
1) środki własne z budżetu Gminy -	3.227.893,35	2.612.002,74
2) dotacje z funduszy celowych -	21.920,00	11.690,00
3) pożyczki i kredyty -	1.493.000,00	1.168.500,00
4) środki zagraniczne -	269.782,58	64.189,24

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji w latach 2013/2014 z uwzględnieniem podziału na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej ilustruje zestawienie stanowiące załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych prowadzona jest z rachunku bieżącego jednostki, do którego prowadzone jest konto 130 - rachunek bieżący jednostki, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 1, 2 i 8. Inwestycje realizowane są ze środków planowanych we właściwych paragrafach majątkowych wydatków budżetowych oraz z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Koszty realizowanych zadań inwestycyjnych, koszty ulepszenia środków trwałych powodujące zwiększenie wartości środków trwałych, koszty zakupu środków trwałych ujmowane są po stronie Wn konta 080 - inwestycje rozpoczęte w korespondencji z kontem 201 - rozrachunki z dostawcami i wykonawcami. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz koszty pierwszego wyposażenia nowych obiektów inwestycyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne w danym roku budżetowym. Ewidencję szczegółową do rozrachunków z wykonawcami zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę prowadzi się z uwzględnieniem podziału na kontrahentów uczestniczących w realizacji zadań.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym obowiązującym w kontrolowanej jednostce zagadnienia związane z realizacją inwestycji gminnych przypisane zostały do zakresu działania Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, a w szczególności w zakresie: prowadzenia spraw związanych z remontami i konserwacją oświetlenia ulicznego, prowadzenie spraw związanych z bieżącymi remontami i konserwacją gminnych budynków i obiektów; prowadzenie spraw związanych z realizacją inwestycji gminnych, prowadzenie spraw w zakresie nadzoru budowlanego nad inwestycjami realizowanymi przez Gminę, prowadzenie spraw związanych z budowaniem, modernizowaniem i bieżącym utrzymaniem dróg gminnych i chodników.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamięńsku

1. Dokumentacja budowlana

Wykonanie dokumentacji budowlanej rozbudowy oczyszczalni ścieków w miejscowości Kamieńsk zlecono na podstawie umowy nr FK.2151.93.2011 z dnia 10 maja 2011 roku firmie WPPU „SUMAX” Sp. z o.o. w Krakowie. Przedmiotem umowy jest wykonanie projektu rozbudowy oczyszczalni ścieków wraz z modernizacją pompowni ścieków surowych PB1 oraz pompowni ścieków surowych zbierającą ścieki sanitarne wraz z nowym rurociągiem tłocznym połączonym z istniejącym rurociągiem tłocznym oraz wykonanie kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót i specyfikacji technicznych. Termin realizacji zamówienia ustalono na okres 90 dni od daty otrzymania od zamawiającego decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację inwestycji. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie – 28.600,00 zł + podatek VAT. Prawomocną decyzję o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia zamawiający przekazał wykonawcy dnia 27 czerwca 2012 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę nr 109/2012 z dnia 30 października 2012 roku na kwotę brutto – 35.178,00 zł, w tym podatek VAT – 6.578,0 zł; faktura wpłynęła do jednostki w dniu 9 listopada 2012 roku; termin płatności – 45 dni. W związku z niedotrzymaniem umownego terminu wykonania przedmiotu zamówienia zamawiający naliczył kary umowne w kwocie 3.588,02 zł (34 dni zwłoki x 105,53 zł/dzień), które potrącono z wynagrodzenia wykonawcy wynikającego z ww. faktury. Zapłacono przelewem w dniu 21 listopada 2012 roku WB nr 37/2012; operację ujęto na kontach Wn 201/Ma 130.

Według kosztorysu inwestorskiego z dnia 19 października 2012 roku wartość zadania określona została na kwotę netto – 2.606.867,30 zł (brutto – 3.206.446,78 zł).

2. Pozwolenie na budowę

Decyzję nr 261/2013 znak GB.I.6740.15.11.2013.AP o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia dla Gminy Kamieńsk na rozbudowę oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku wydał w dniu 14 maja 2013 roku Starosta Radomszczański.

3. Udzielenie zamówienia publicznego

Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie *rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku o przepustowości Q_{śr.}d=500m³/d do przepustowości Q_{śr.}d=900m³/d* zamieszczono w BZP pod numerem 92817-2013 w dniu 28 maja 2013 roku. Według ogłoszenia zamawiający dopuszczał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Nie dopuszczano składania ofert częściowych i wariantowych. Termin wykonania zadania ustalono do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Wadium określono na kwotę 75.000,00 zł, a termin jego wniesienia wyznaczono do dnia 27 czerwca 2013 roku do godz. 11.00. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Zamawiający przewidział zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz określił dopuszczalne zmiany i warunki tych zmian. Termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BIP w dniu 28 maja 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od 28 maja do 26 czerwca 2013 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Zapytania do specyfikacji złożyli wykonawcy:

1) Firma Gutkowski z Leszna – zapytanie z dnia 5 czerwca 2013 roku (data wpływu do jednostki 7 czerwca 2013 roku) – dotyczyło warunku wiedzy i doświadczenia

wykonawcy; zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie wykonawcy w dniu 20 czerwca 2013 roku;

2) ECOL-UNICON Sp. z o.o. w Gdańsku – zapytania z dnia 10 i 12 czerwca 2013 roku – dotyczyły zamiany zbiorników żelbetowych na równoważne stalowe, instalacji elektrycznej i sterowania oraz dostępu do oprogramowania i kodów źródłowych programów; zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie wykonawcy w dniu 19 czerwca 2013 roku;

3) Firma ELSTAR-BIO GÓRNY Sp. z o. o. w Starym Mieście – zapytanie z dnia 12 czerwca 2013 roku dotyczyło: zamieszczenia dokumentacji geotechnicznej, kosztów pracy istniejącej oczyszczalni w czasie rozbudowy, kosztów energii elektrycznej oraz innych mediów, udostępnienia programu sterującego; zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie wykonawcy faxem w dniu 21 czerwca 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 20 czerwca 2013 roku;

4) BAKART Sp. z o.o. w Warszawie – zapytanie z dnia 12 czerwca 2013 roku dotyczyło m.in.: zamieszczenia dokumentacji geologiczno-inżynierskiej, uzupełnienia dokumentacji konstrukcyjnej, zakupu doposażenia oczyszczalni, sposobu rozliczenia prac polegających na czyszczeniu i usunięciu odpadów, określenia materiału do wykonania przelewu pilastego; zamawiający udzielił odpowiedzi faxem w dniu 21 czerwca 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 24 czerwca 2013 roku;

5) FAMBUD – Jerzy Pietrzak w Skierniewicach - zapytanie z dnia 14 czerwca 2014 roku dotyczyło: zamieszczenia dokumentacji geotechnicznej, uzupełnienia dokumentacji konstrukcyjnej, uzupełnienia projektu adaptacji osadnika wtórnego, potwierdzenia zakresu prac komory napowietrzania III i IV; zamawiający udzielił odpowiedzi faxem w dniu 21 czerwca 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 24 czerwca 2013 roku.

Treść informacji przekazanej wykonawcom zamieszczono w BIP w dniu 21 czerwca 2013 roku.

Komisja przetargowa do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych powołana została zarządzeniem nr 31/12 Burmistrza Kamieńska z dnia 9 maja 2012 roku. Regulamin pracy komisji przetargowej wprowadzony został zarządzeniem Burmistrza Kamieńska nr 31/12 z dnia 9 maja 2012 roku. Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Kamieńska złożyli oświadczenia w dniu 27 czerwca 2013 roku; w dniu 23 sierpnia 2013 roku oświadczenie w powyższym zakresie złożył również Sekretarz Gminy Ryszard Kurman.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie oferty złożyli wykonawcy:

L.p.	Dostawca	Cena oferty netto	Cena oferty brutto
1.	Firma Gutkowski Jan Gutkowski w Lesznie	2.396.092,74	2.947.194,07
2.	ECOL-UNICON Sp. z o.o. w Gdańsku	3.850.981,98	4.736.707,84
3.	AZE Zajac Kościółek S.J. Skrzydlina	2.499.000,00	3.073.770,00
4.	BINŻ S.A. w Bełchatowie	2.496.000,00	3.070.080,00
5.	ELSTAR-BIO Górny Sp. z o.o. Stare Miasto	2.538.000,00	3.121.740,00
6.	P.Machalewski i W.Świtkowski PBU WIKTOR Sp.J. w Radomsku	3.098.650,00	3.811.339,50
7.	BAKART Sp. z o.o. w Warszawie	3.195.853,66	3.930.900,00

W dniu 23 lipca 2013 roku zamawiający – stosownie do art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych - wezwał wykonawców do uzupełnienia dokumentów:

1) firmę BAKART Sp. z o.o. w Warszawie – wykonawcę wezwano do uzupełnienia dokumentów takich jak: zobowiązanie do współpracy kierownika robót w branży

konstrukcyjno-budowlanej; termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 25 lipca 2013 roku. Ponadto wykonawcę proszono o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Wymagany dokument wykonawca przekazał w dniu 24 lipca 2013 roku.

Pismem doręczonym zamawiającemu w dniu 26 lipca 2013 roku wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz na przedłużenie ważności wadium.

2) Piotr Machalewski i Witold Świtkowski PBU WIKTOR Sp.J. w Radomsku – wykonawcę wezwano do uzupełnienia aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Ubezpieczenia Rolniczego, potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek; termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 25 lipca 2013 roku. Ponadto wykonawcę proszono o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą.

Wykonawca przedłożył wymagany dokument w dniu 23 lipca 2013 roku.

Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i przedłożył aneks nr 1 z dnia 22 lipca 2013 roku do gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, której okres ważności przedłużono na okres od dnia 27 czerwca 2013 roku do dnia 26 sierpnia 2013 roku – data doręczenia zamawiającemu 25 lipca 2013 roku;

3) AZE Zajac, Kościółek Spółka Jawna, Skrzydlina – wykonawcę wezwano do wyjaśnienia rozbieżności dotyczących doświadczenia zawodowego kierownika robót w branży konstrukcyjno-budowlanej; termin złożenia dokumentu wyznaczono do dnia 25 lipca 2013 roku. Ponadto wykonawcę proszono o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres związania ofertą. Wykonawca przedłożył wymagane wyjaśnienie w dniu 24 lipca 2013 roku. Pismem doręczonym zamawiającemu w dniu 24 lipca 2013 roku wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz na przedłużenie ważności wadium.

4) Firma Gutkowski Jan Gutkowski z Leszna - wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego na przedłużony okres związania ofertą. Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i przedłożył aneks nr 1 z dnia 23 lipca 2013 roku do gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, której okres ważności przedłużono na okres od dnia 27 czerwca 2013 roku do dnia 26 sierpnia 2013 roku – data doręczenia zamawiającemu 24 lipca 2013 roku;

5) ECOL-UNICON Sp. z o.o. w Gdańsku - wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego na przedłużony okres związania ofertą. Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz na przedłużenie ważności wadium, o czym poinformował zamawiającego w dniu 24 lipca 2013 roku;

6) BinŻ S.A. w Bełchatowie - wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego na przedłużony okres związania ofertą. Wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i przedłożył ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium nr 02GG09/0524/13/0004 z dnia 24 lipca 2013 roku ważną w okresie

od dnia 26 lipca 2013 roku do dnia 26 sierpnia 2013 roku – data doręczenia zamawiającemu 24 lipca 2013 roku;

7) Elstar – Bio Górny Sp. z o.o. w Starym Mieście - wezwanie do przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni z jednoczesnym przedłużeniem terminu ważności wadium lub wniesienie nowego na przedłużony okres związania ofertą; wykonawca nie udzielił odpowiedzi zamawiającemu.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 29 lipca 2013 roku z powodu nie wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz na przedłużenie ważności wadium z postępowania wykluczono wykonawców: ECOL-UNICON Sp. z o.o. w Gdańsku, AZE Zając, Kościółek Spółka Jawna w Skrzydlnej, Elstar – Bio Górny Sp. z o.o. w Starym Mieście, BAKART Sp. z o.o. w Warszawie. Stosownie do art. 24 ust.4 ustawy Prawo zamówień publicznych – oferty wykonawców wykluczonych z postępowania uznano za odrzucone. Za najkorzystniejszą uznano ofertę Firmy GUTKOWSKI Jan Gutkowski z Leszna za cenę 2.947.194,07 zł brutto.

Informację o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego przesłano do wszystkich wykonawców w dniu 30 lipca 2013 roku oraz zamieszczono w BIP.

W dniu 2 sierpnia 2013 roku firma BinŻ S.A. w Bełchatowie wniosła do zamawiającego zawiadomienie o niezgodnej z przepisami Prawa zamówień publicznych czynności zamawiającego oraz zaniechaniu czynności, do której jest zobowiązany. Z uzasadnienia powyższego zawiadomienia wynika, że w wyniku analizy oferty Firmy Gutkowski dokonanej przez firmę BinŻ S.A. przed jej wyborem przez zamawiającego, stwierdzono liczne uchybienia, a oferta w żaden sposób nie spełnia wymagań sprecyzowanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wymogów ustawowych. Błędy i uchybienia stwierdzone przez BinŻ S.A. w ofercie Firmy GUTKOWSKI, dotyczyły w szczególności:

- 1) załącznika nr 8 do siwz zawierającego oświadczenie dotyczące grupy kapitałowej; według BinŻ załącznik ten nie został prawidłowo podpisany przez oferenta, tj. w sposób wymagany przez zamawiającego;
- 2) załącznika nr 5 i 6 do siwz; wg BinŻ załączniki te nie zawierają wymaganych informacji, a załączone do nich przez oferenta wykazy nie są zgodne co do formy wymaganej przez zamawiającego;
- 3) załączenia do oferty kopii zobowiązania firmy wskazanej przez oferenta jako udostępniającej oferentowi wiedzę i doświadczenie;
- 4) braku dokumentów firmy wskazanej jako udostępniającej oferentowi wiedzę i doświadczenie wymaganych przez zamawiającego, do złożenia których wykonawca był zobowiązany na podstawie rozdziału VI pkt C.3 lit.b) siwz;
- 5) braku zamieszczenia przez zamawiającego informacji, o której mowa w art. 92 ust.1, pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - na stronie internetowej.

W związku z powyższym firma BinŻ S.A. wnosi o unieważnienie czynności wyboru wykonawcy Firmy GUTKOWSKI Jan Gutkowski; wezwanie wykonawcy Firmy GUTKOWSKI – o ile jej oferta nie podlega odrzuceniu – do uzupełnienia brakujących oświadczeń lub dokumentów i/lub złożenia wyjaśnień dotyczących treści złożonej oferty; ponowne dokonanie oceny złożonych ofert nie podlegających odrzuceniu; wybór najkorzystniejszej oferty (zgodnie z definicją wskazaną w art. 2 pkt 5) spośród ofert niepodlegających odrzuceniu; umieszczenie informacji na stronie internetowej. Pismo BinŻ S.A. opatrzone jest datą 17 kwietnia 2013 roku.

W odpowiedzi na powyższe - pismem znak IOŚ 272.5.2013 z dnia 22 sierpnia 2013 roku zamawiający powiadomił wykonawców takich jak: GUTKOWSKI Jan

Gutkowski, Piotr Machalewski i Witold Świtkowski PB-U WIKTOR i BinŻ S.A., iż działając na podstawie art. 7 ust.1 i art. 181 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w związku z częściowym uznaniem zasadności informacji przekazanej przez BinŻ S.A. – unieważnia przeprowadzoną czynność oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty dokonaną w dniu 29 lipca 2013 roku oraz zawiadamia o powtórzeniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Odnosząc się do treści zarzutów postawionych przez firmę BinŻ S.A. zamawiający uznał za bezzasadne zarzuty wskazane powyżej w pkt 1 i 2, które dotyczyły formy złożonych przez wykonawcę dokumentów, nie zaś ich treści, która zawierała wszystkie informacje wymagane przez zamawiającego. Zdaniem zamawiającego ewentualne uchybienia formalne w złożonej ofercie nie stanowią podstawy do odrzucenia oferty.

W dniu 22 sierpnia 2014 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał Firmę GUTKOWSKI Jan Gutkowski do złożenia dokumentów firmy Stalbudom Sp. z o.o. potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, a mianowicie: oryginału zobowiązania firmy Stalbudom Sp. z o.o. do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia; oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia firmy Stalbudom, aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji informacji, aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego i aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego dotyczących Firmy Stalbudom Sp. z o.o. Termin złożenia ww. dokumentów wyznaczono do dnia 23 sierpnia 2013 roku. Wymagane przez zamawiającego dokumenty wykonawca dostarczył drogą elektroniczną w dniu 23 sierpnia 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 27 sierpnia 2013 roku.

Po unieważnieniu przeprowadzonej czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty dokonanej w dniu 29 lipca 2013 roku oraz powtórzeniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty – w dniu 23 sierpnia 2013 roku komisja przetargowa spisała protokół, według którego w przetargu wpłynęło 7 ofert, spośród których wykluczono 4 wykonawców, a mianowicie: firmę ECOL-UNICON Sp. z o.o. w Gdańsku, firmę AZE Zajac, Kościółek w Skrzydlnej, firmę Elstar-Bio Górny Sp. z o.o. w Starym Mieście i firmę BAKART Sp. z o.o. w Warszawie. Komisja przetargowa zakończyła postępowanie i wnosi o zatwierdzenie wyboru najkorzystniejszej oferty, za którą uznano ofertę złożoną przez Firmę GUTKOWSKI Jan Gutkowski w Lesznie. Protokół Komisji zatwierdził Zastępca Burmistrza Kamieńska Ryszard Kurman.

Informację o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego przekazano oferentom faksem w dniu 23 sierpnia 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 26 sierpnia 2013 roku.

Informacja o rozstrzygnięciu postępowania przetargowego wywieszona została na tablicy ogłoszeń w okresie od 23 sierpnia 2013 roku do dnia 16 września 2013 roku oraz zamieszczona w BIP.

W dniu 26 sierpnia 2013 roku Firma GUTKOWSKI Jan Gutkowski z Leszna przekazała do zamawiającego pismo dotyczące przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni, i jednocześnie przedłożyła aneks nr 2 z dnia 23 sierpnia 2013 roku do gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, którym to termin obowiązywania gwarancji wadialnej przedłużono do dnia 25 września 2013 roku.

Również Firma BinŻ S.A. w Bełchatowie przekazała zamawiającemu w dniu 26 sierpnia 2013 roku pismo dotyczące przedłużenia terminu związania ofertą na okres 30 dni, tj. do dnia 25 września 2013 roku i jednocześnie w dniu 26 sierpnia 2013 roku dokonała przelewu na rachunek zamawiającego kwoty 75.000,00 zł tytułem wadium.

W dniu 28 sierpnia 2013 roku Firma BinŻ S.A. w Bełchatowie przekazała zamawiającemu zawiadomienie o niezgodnej z przepisami Prawa zamówień publicznych czynności zamawiającego oraz zaniechaniu czynności, do której jest zobowiązany. Zdaniem wykonawcy powyższe działanie w konsekwencji skutkowało nieuprawnionym wyborem oferty Firmy GULTKOWSKI Jan Gutkowski w Lesznie z naruszeniem przepisów ustawy. Jako podstawę prawną wniesienia niniejszego zawiadomienia wskazano naruszenie przepisu art.7 ust.1 i 3, art. 9 ust.1, art. 24 ust.2 pkt 4 i ust.4, art. 25 ust.2, art.26 ust.3, art. 27 ust.1, art.89 ust.1 i art. 92 ust.2 ustawy oraz § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane – polegające na prowadzeniu postępowania w sposób naruszający podstawowe zasady udzielania zamówień publicznych oraz niewypełnieniu obowiązków nałożonych prawem, tj. dokonania z należytą starannością czynności związanych z oceną i wyborem ofert.

W odpowiedzi na powyższe zawiadomienie w dniu 11 września 2013 roku zamawiający po rozpoznaniu zarzutów zawartych w zawiadomieniu uznał je za bezzasadne. Odpowiedź przesłana została zainteresowanemu faksem w dniu 11 września 2013 roku i za pośrednictwem Poczty w dniu 16 września 2013 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN Burmistrz Kamieńska zatwierdził w dniu 16 września 2013 roku. Według protokołu bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 3.665.400,00 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na rozbudowę oczyszczalni ścieków w Kamieńsku zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 187891-2013; data zamieszczenia 16 września 2013 roku.

W dniu 12 września 2013 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr FK. 2151.312.2013. Przedmiotem umowy jest rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku. Zakres robót obejmuje roboty budowlane i instalacyjne. Realizację zadania przewidziano: w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku – całość robót poza rozruchem oczyszczalni, siewem trawy, sadzeniem drzew i krzewów oraz do dnia 30 kwietnia 2014 roku – rozruch oczyszczalni, siew trawy, sadzenie drzew i krzewów. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie brutto w kwocie 2.947.194,07 zł (w tym podatek VAT – 551.101,33 zł). Wynagrodzenie umowne ustalono w formie ryczałtowej i nie ulega zmianie w trakcie realizacji umowy; stanowi sumę poszczególnych pozycji zawartych w kosztorysie ofertowym. Rozliczenie za wykonanie robót nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę potwierdzonej protokołem odbioru robót. Strony umowy przewidziały również możliwość wystawiania faktur częściowych za roboty faktycznie wykonane i odebrane przez inspektora nadzoru. W umowie ustalono ponadto kary umowne, okres gwarancji na roboty objęte przedmiotem zamówienia i okres rękojmi za wady przedmiotu umowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 5 września 2013 roku nr 37/2013-19/2013/CE w wysokości 147.359,70 zł. Gwarancja obowiązuje od dnia 10 września 2013 roku do dnia 30 maja 2014 roku. Jednocześnie wykonawca złożył

gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek nr 38/2013-19/2013/CE wystawioną w dniu 5 września 2013 roku. Gwarancja zabezpiecza zapłatę na rzecz beneficjenta kwoty 44.207,91 zł i obowiązuje w okresie od 1 maja 2014 roku do dnia 15 maja 2017 roku.

W dniu 29 listopada 2013 roku przedstawiciele zamawiającego i wykonawca spisali notatkę służbową ze spotkania w sprawie realizacji umowy nr FK.2151.312.2013 na rozbudowę oczyszczalni ścieków w Kamieńsku. Z przedmiotowej notatki wynika, że wykonawca zgłosił konieczność wyłączenia z eksploatacji pompowni ścieków surowych oraz istniejącego modułu II oczyszczalni dla przeprowadzenia dalszych robót, tj. wymiany pomp tłoczących na moduł II i montażu pomp tłoczących do zbiornika retencyjnego, montażu rusztów napowietrzających w module II, wymiany dmuchawy do modułu II. Według zamawiającego wyłączenie z eksploatacji ww. obiektów nie jest możliwe z uwagi na pracę oczyszczalni z pełną przepustowością. Strony ustaliły, że dla ograniczenia negatywnych skutków wyłączeń poszczególnych obiektów, wykonawca wykona wszystkie roboty nieingerujące w istniejącą infrastrukturę oczyszczalni i dopiero wówczas przystąpi do połączenia istniejącego modułu II z nowymi zbiornikami, wymiany dmuchawy i robót w pompowni ścieków surowych. W związku z powyższym strony uzgodniły, że zmianie ulega § 4 umowy i wyznaczyły nowy termin zakończenia całości robót, poza rozruchem oczyszczalni, siewem trawy, sadzeniem drzew i krzewów – na dzień 30 kwietnia 2014 roku, tj. termin zakończenia realizacji całości zadania. Zakres i wartość umowy nie ulegają zmianie.

Aneksem nr 1 z dnia 2 grudnia 2013 roku zmieniono brzmienie § 4 ust.1 umowy nr FK.2151.312.2013 z dnia 12 września 2013 roku, który określał terminy zakończenia robót. Po zmianie § 4 ust. 1 umowy stanowi, że realizacja przedmiotu umowy nastąpi do dnia 30 kwietnia 2014 roku.

4. Nadzór inwestorski powierzono:

- 1) Panu Dariuszowi Janosikowi na podstawie umowy nr FK 2151.354.2013 z dnia 1 października 2013 roku; przedmiotem umowy jest pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami przy rozbudowie oczyszczalni ścieków w specjalności instalacyjno-inżynieryjnej w zakresie sieci i instalacji sanitarnych oraz w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Zlecone czynności będą wykonywane w terminie do dnia zakończenia robót plus 30 dni na rozliczenie budowy. Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 30.000,00 zł netto plus 23 % podatek VAT, co łącznie stanowi kwotę 36.900,00 zł;
- 2) Panu Jackowi Strzeleckiemu na podstawie umowy nr FK 2151.380.2013 z dnia 14 października 2013 roku; przedmiotem umowy jest pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami elektrycznymi przy rozbudowie oczyszczalni ścieków w Kamieńsku. Zlecone czynności będą wykonywane w terminie do dnia zakończenia robót plus 30 dni na rozliczenie budowy. Za wykonanie czynności określonych w umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 6.000,00 zł netto plus 23 % podatek VAT, co łącznie stanowi kwotę 7.380,00 zł.

Ustalono poza tym, że w dniu 11 października 2013 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Wielobranżowym Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowym SUMAX Spółka z o.o. w Krakowie zawarta została umowa, na podstawie której zamawiający zlecił ww. firmie pełnienie nadzoru autorskiego przy realizacji przedsięwzięcia objętego dokumentacją projektową. Termin sprawowania nadzoru autorskiego wyznaczono od dnia 15 października 2013 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Wynagrodzenie za

nadzór autorski ustalono w wysokości 13.530,00 zł brutto, w tym 2.530,00 zł podatek VAT.

5. Rozliczenie inwestycji – za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca zadania oraz inspektorzy nadzoru inwestorskiego i autorskiego wystawili faktury:

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/klasyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
UMOWA z Firmą GUTKOWSKI Jan Gutkowski nr FK 2151.312.2013 z dnia 12 września 2013 roku							
1.	faktura 144/s/2013 z 7.11. 2013	495.198,62	12.11.2013	080/201 900/90095/6050	21.11.2013	22.11.2013 WB228/13	Protokół odb. częściowego od 12.09.-6.11.2013 r.
2.	faktura 153/s/ 2013 z 2.12.2013	698.481,83	2.12.2013	080/201 900/9095/6050	16.12.2013	16.12.2013 WB 245/13	Protokół odb. częściowego od 7.11-30.11. 2013
3.	faktura 161/s/ 2013 z 18.12.2013	374.569,55	19.12.2013	080/201 900/90095/6050	1.01.2014	30.12.2013 WB 253/13	Protokół odb. częściowego od 1.12. do 18.12.2013
4.	faktura 7/s/ 2014 z 14.02.2014	201.105,00	18.02.2014	080/201 900/90095/6050	28.02.2014		Protokół odb. częściowego od 18.12.2013 do 14.02.2014
5.	faktura 31/s/ 2013 z 14.04.2014	240.511,42	15.04.2014	080/201 900/90095/6050	14.05.2014	29.04.2014 WB 82/14	Protokół odb. częściowego od 15.02.2014 do 14.04.2014
6.	faktura 20/u/ 2014 z 18.07.2014	937.327,65	12.08.2014	080/201 900/90095/6050	1.08.2014	11.08.2014 WB 155/14	Prot. odb. z 18.07.2014 – jednostronny i Prot. odb. końcowego z dnia 29.07.14
Nadzór inwestorski - umowa nr FK 2151.354.2013 JANOSIK							
1.	faktura 84/12/2013 z 5.12.2013	14.944,50	5.12.2013	080/201 900/90095/6050	14 dni	17.12.2013 WB 246/13	
2.	faktura 12/02/ 2014 z 10.02. 2014	7.210,26	19.02.2014	080/201 900/90095/6050	14 dni		
3.	faktura 22/04/ 2014 z 16.04. 2014	3.011,04	17.04.2014	080/201 900/90095/6050	14 dni	25.04.2014 WB 81/2014	
4.	faktura 44/08/ 2014 z 1.08. 2014	11.734,20	1.08.2014	080/201 900/90095/6050	14 dni	12.08.2014 WB 157/14	
Nadzór inwestorski – umowa nr FK 2151.380.2013 STRZELECKI							
1.	faktura 84/2014 z 7.08.2014	7.380,00	7.08.2014	080/201 900/90095/6050	21.08.2014	19.08.2014 WB 161/14	
Nadzór autorski – umowa z dnia 11 października 2013 roku							
1.	f-ra 110/2014 z 12.12.2014	13.530,00	16.12.2014	080/201 900/90095/6050	7 dni	22.12.2014 WB 250/14	

Na okoliczność prowadzenia robót przy realizacji zadania prowadzono dziennik budowy nr 285/2013 wydany przez Starostę Radomszczańskiego w dniu 3 czerwca 2013 roku. Według zapisów w dzienniku roboty rozpoczęto w dniu 20 września 2013 roku, a zakończono w dniu 21 kwietnia 2014 roku wpisem cyt. „z dniem dzisiejszym nastąpiło jednostronne przekazanie placu budowy zamawiającemu. Z dniem dzisiejszym zamykam dziennik budowy”. Wpisu dokonał kierownik budowy Sebastian Tomkowski. Inspektorzy nadzoru ustanowieni przez zamawiającego nie potwierdzili faktu zakończenia robót. Ostatnie wpisy w dzienniku budowy inspektorów nadzoru

reprezentujących zamawiającego dokonane były w dniach: 17 stycznia 2014 roku wpisu dokonał Dariusz Janosik, któremu powierzono pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami przy rozbudowie oczyszczalni ścieków w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci i instalacji sanitarnych oraz w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Inspektor Nadzoru potwierdził wykonanie płyty dennej zbiornika retencyjnego oraz skosów obiektów 16.1 i 16.2.; 14 kwietnia 2014 roku wpisu dokonał Jacek Strzelecki, któremu powierzono pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami elektrycznymi przy rozbudowie oczyszczalni ścieków w Kamieńsku. Z treści wpisu wynika, że *uzgodniono sposób przebudowy zasilania oraz zapotrzebowanie mocy.*

Pismem z dnia 30 kwietnia 2014 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu zakończenie robót zgodnie z umową z dnia 12 września 2014 roku. W odpowiedzi na powyższe w dniu 5 maja 2014 roku zamawiający powiadomił wykonawcę, iż w tym samym dniu przeprowadził wizytację obiektu i stwierdził, że roboty przy rozbudowie oczyszczalni ścieków nie zostały zakończone. Nie zakończono prac przy przebudowie przepompowni ścieków PBI, trwały prace przy montażu technologii, nie został przeprowadzony rozruch oczyszczalni. Oznacza to, że oczyszczalnia nie nadaje się do odbioru.

Pismem z dnia 24 czerwca 2014 roku wykonawca ponownie zgłosił zamawiającemu gotowość do odbioru przedmiotu umowy, zapewniając o nie wnoszeniu żadnych zastrzeżeń co do niezachowania terminu powołania komisji odbiorowej i sporządzenia protokołu odbioru końcowego.

Zarządzeniem nr 47/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 30 czerwca 2014 roku powołana została komisja odbiorowa w 5-cio osobowym składzie przedstawicieli zamawiającego. Termin rozpoczęcia prac komisji wyznaczony został na dzień 30 czerwca 2014 roku.

W dniu 11 lipca 2014 roku spisany został protokół odbioru robót. Odbioru dokonała komisja składająca się z przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Z adnotacji dokonanej na protokole wynika, że przedstawiciel Firmy GUTKOWSKI odmówił podpisania protokołu. Według ww. protokołu komisja stwierdziła szereg wad i usterek na wykonanym obiekcie, w tym m.in. brak regulacji przelewów pilastych oraz rury odpływowej, niesprawne mieszadło w komorze atoksycznej, niezamocowane kable grzewcze, niezdemontowane zasilanie tymczasowe, nieskalibrowane urządzenia pomiarowe przepływu ścieków oczyszczonych, brak odpowiedniego programu – automatyczne włączanie pompy mamut, częściowe odkrycie rur łączących zbiorniki, brak sygnału dźwiękowego sygnalizacji przelania ścieków, źle funkcjonująca instalacja wody technologicznej, nieszczelne przeszklenia nad komorą ścieków surowych, brak odpowiedniej pracy dmuchaw, wadliwa krata schodkowa, wadliwie ułożona kostka brukowa na placu przed oczyszczalnią, nieocieplone zawory w osadnikach, niesprawne mieszadło w zbiorniku retencyjnym. Poza tym komisja odbiorowa wniosła uwagi m.in.: do zapisów w dzienniku budowy, a mianowicie do braku wpisu o zakończeniu robót budowlano-montażowych oraz gotowości do odbioru; do dokumentacji powykonawczej branży technologicznej, do protokołów odbioru, do deklaracji zgodności, do kart katalogowych. Poza protokołem odbioru również w dniu 11 lipca 2014 roku inspektor nadzoru Dariusz Janosik sporządził notatkę służbową, w której stwierdza, że wśród wad wymienionych w protokole odbioru robót z dnia 11 kwietnia 2-14 roku występują wady istotne, które uniemożliwiają prawidłowe funkcjonowanie oczyszczalni ścieków, a mianowicie: brak regulacji przelewów pilastych oraz rury odpływowej i wadliwa krata schodkowa (zachodzi konieczność wymiany całego urządzenia, a dostarczona przez wykonawcę

krata na dzień odbioru nie została zamontowana do podłoża). Ze względu na ww. wady nie dokonuje się odbioru i wyznacza termin ich usunięcia na dzień 18 lipca 2014 roku. O powyższym wykonawcę poinformowano pismem znak IOŚ 7011.4.2011 z dnia 14 lipca 2014 roku.

W nawiązaniu do powyższego wykonawca również powołał komisję odbiorową składającą się wyłącznie z jego przedstawicieli i w dniu 18 lipca 2014 roku dokonał jednostronnej czynności odbioru robót budowlanych. Z powyższych czynności sporządzono protokół, który w dniu 18 lipca 2014 roku przekazano zamawiającemu. Komisja dokonująca odbioru uznała m.in., że wykonywanie robót i ich odbiory na etapie realizacji było zgodne ze sztuką budowlaną, a protokół (zgodnie z § 9 pkt 7 umowy) stanowi podstawę do wystawienia faktury. Ponadto z powyższego protokołu wynika, że:

- 1) Gmina Kamieńsk nie zapewniła obsługi geodezyjnej, a tym samym nie wywiązała się ze swojego zobowiązania;
- 2) branża budowlana - stan rozbieżności poziomu posadowienia zbiorników żelbetonowych wymusił korygowanie układów technologicznych, co w poważnym stopniu zakłóciło proces budowlany branży technologicznej;
- 3) komisja nie stwierdziła żadnych wad wykonania poza miejscowymi niewielkimi obniżeniami powierzchni kostki brukowej placu w miejscach prowadzenia prac; komisja wnosi o zgodę na wykonanie przełożenia kostki po okresie zimowym;
- 4) branża technologiczna - roboty technologiczne wykonane zgodnie z projektem i wprowadzonymi zmianami przez projektanta w trakcie budowy; zmiany wymusiły wykonanie dodatkowych prac (za które wykonawca nie żądał zapłaty);
- 5) komisja nie stwierdziła żadnych wad wykonania i usterek; technologia pracuje normalnie;
- 6) branża elektryczna - roboty elektryczne wykonane zostały zgodnie z projektem i uzupełnieniami wykonawcy (projekt pomija wiele rozwiązań, materiałów i robót);
- 7) Komisja nie stwierdza żadnych wad wykonania i usterek; obwody zasilania i sterowania pracują poprawnie.

Według komisji roboty wykonano zgodnie ze specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót; wykonanie było sprawdzane i odbierane na poszczególnych etapach realizacji bez uwag. Ponadto oczyszczalnia ścieków po trzeciej rozbudowie i dokonanym rozruchu technologicznym pracuje od 10 czerwca 2014 roku. W tym stanie technicznym trudno odnosić się do procesu wykonywania i odbiorów robót budowlanych. Komisja uznaje zatem, że wykonanie robót i ich odbiory na etapie realizacji było zgodne ze sztuką budowlaną.

Kolejny protokół odbioru końcowego robót sporządzony przez przedstawicieli zamawiającego z udziałem inspektorów nadzoru spisany został w dniu 29 lipca 2014 roku, w tym z udziałem inspektorów nadzoru. Komisja po dokonaniu oględzin robót określonych w umowie stwierdziła, że wykonano rozbudowę oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku; jakość wykonanych robót oceniono jako *dobra*. W czasie czynności odbiorowych stwierdzono usterki/wady takie jak:

- 1) brak protokołu odbioru i kalibracji urządzenia pomiarowego przepływu ścieków oczyszczonych;
- 2) nieszczelne przeszklenia nad komorą ścieków surowych;
- 3) pozostawione zasilanie tymczasowe należy zdemontować;
- 4) należy zdemontować przełączniki zamknij-otwórz-auto elewacji szafy AM dla osadnika wtórnego 2;
- 5) należy zamontować przełączniki na elewacji szafy AM dla mieszadeł i pomp związanych ze zbiornikiem retencyjnym.

W zakresie dokumentacji powykonawczej komisja stwierdziła:

- brak ważnej dokumentacji powykonawczej (brak naniesienia zmian wprowadzonych w trakcie budowy);

- protokół odbioru robót nr 1 załączony jako kopia z podpisem kierownika budowy (należy dostarczyć protokół z oryginalnymi podpisami wszystkich osób wymienionych w protokole odbioru robót oraz potwierdzenie inspektora nadzoru);
- brak protokołu ze szkolenia załogi oczyszczalni.

Komisja wyznaczyła termin usunięcia usterek/wad fizycznych na dzień 31 sierpnia 2014 roku; w zakresie dokumentacji powykonawczej termin usunięcia wad wyznaczono do dnia 8 sierpnia 2014 roku.

Pismem znak IOŚ 7011.4.2011 z dnia 11 sierpnia 2014 roku zamawiający przesłał wykonawcy oświadczenie o potrąceniu kar umownych. Z powyższego pisma wynika, iż w związku ze zwłoką w wykonaniu robót dotyczących zadania pn. *"rozbudowa oczyszczalni ścieków typu ECOLO-CHIEF w Kamieńsku"* wynikających z umowy nr FK 2151.312.2013 z dnia 12 września 2013 roku, zamawiający działając na podstawie § 13 ust.1, lit.c umowy potrąca należne kary umowne w wysokości 229.881,14 zł z wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie zadania. Inwestycja odebrana została w dniu 18 lipca 2014 roku, tj. 78 dni po terminie. W wyniku dokonanego potrącenia do zapłaty na rzecz wykonawcy pozostaje kwota 707.446,51 zł.

6. Zabezpieczenie środków w budżecie

2013 rok

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2016 uchwalonej uchwałą nr XXVIII/318/12 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 grudnia 2012 roku Burmistrz Kamieńska upoważniony został do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały. W wykazie przedsięwzięć na lata 2013-2015 okres realizacji *rozbudowy oczyszczalni ścieków w Kamieńsku* przewidziano na lata 2011-2013; **limit wydatków na w/w przedsięwzięcie w 2013 roku ustalono w wysokości 2.990.000,00 zł. Kontrola wykazała, że w ww. wykazie przedsięwzięć nie określono limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć. Ustalono, że limitu zobowiązań dla poszczególnych przedsięwzięć nie określano również w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2015. Działanie to stanowiło naruszenie art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia m.in. łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach i limit zobowiązań.**

W wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2013-2015 stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr XXXIII/351/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2016 określono łączne nakłady oraz limity wydatków dla poszczególnych przedsięwzięć. Dla przedmiotowego zadania łączne nakłady określono na kwotę 3.017.367,58 zł, a limit wydatków na 2013 rok – 2.990.000,00 zł. Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy, z uwagi na fakt, że zadanie miało być realizowane w latach 2011-2013, a poniesione wydatki stanowiły kwotę 27.431,58 zł, limit wydatków określono na kwotę 2.990.000,00 zł; w związku z tym, że do tego czasu nie podpisywano żadnej umowy do tego zadania, limit zobowiązań wynosił również 2.990.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVII/373/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 8 sierpnia 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej łączne nakłady finansowe na przedmiotowe zadanie ustalono w wysokości 2.743.467,58 zł; limit wydatków na 2013 rok na przedmiotowe zadanie (odpowiadający limitowi zobowiązań) ustalony został w wysokości

2.716.100,00 zł (łącznie nakłady finansowe pomniejszone o wydatki w kwocie 27.431,58 zł poniesione do 2013 roku). Na dzień podpisania umowy o wykonanie robót o wartości netto 2.396.092,74 zł (podatek VAT podlegał odliczeniu) limit zobowiązań na realizację przedsięwzięcia wynosił zatem - 2.716.100,00 zł.

W związku ze zmianą terminu realizacji zadania dokonano również zmiany w wykazie przedsięwzięć realizowanych w latach 2013-2015 stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr XL/406/13 Rady Miejskiej z dnia 28 listopada 2013 roku; termin realizacji przedsięwzięcia przewidziano na lata 2011-2014; łączne nakłady finansowe nie uległy zmianie i określone zostały w wysokości 2.743.467,58 zł; limit wydatków na 2013 rok określono w wysokości 1.420.000,00 zł, a na 2014 rok w wysokości - 1.296.100,00 zł (łącznie nakłady finansowe w kwocie 2.743.467,58 zł pomniejszono o wydatki poniesione na realizację zadania do 2013 roku, w tym wynikające z zawartej umowy).

W świetle powyższego wskazać należy, iż kwota, na którą można zaciągać zobowiązania, ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla danego przedsięwzięcia. W związku z tym, że w 2013 roku zawarto umowę z wykonawcą robót skutkującą zaciągnięciem zobowiązania w wysokości 2.396.092,74 zł (netto) oraz umowy o nadzór inwestorski i autorski nad realizacją zadania na łączną kwotę 57.810,00 zł - limit zobowiązań na realizację przedsięwzięcia na 2014 rok wynosi - 262.197,26 zł (2.716.000,00 zł - 2.396.092,74 zł - 57.810,00 zł).

W przypadku wydatków ulegają one zmniejszeniu stosownie do stopnia ich realizacji. Zatem wartości ujęte w wykazie przedsięwzięć do WPF w kwotach 1.420.000,00 zł na 2013 rok i 1.296.100,00 zł na 2014 rok oznaczają wyłącznie limit wydatków w okresie realizacji przedsięwzięcia.

2014 rok

W wykazie przedsięwzięć na lata 2014-2016 stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr XLI/410/2013 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2018 limit wydatków na 2014 rok na zadanie pn. „*rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku*” ustalono w wysokości 1.296.100,00 zł. Zmiany limitu wydatków na powyższe przedsięwzięcie na 2014 rok wprowadzono uchwałą nr IV/21/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2018. Limit wydatków na powyższe przedsięwzięcie ustalono w wysokości 1.261.100,00 zł.

7. Przyjęcia zrealizowanej inwestycji na stan środków trwałych dokonano na podstawie dowodu OT nr 4952 z dnia 30 września 2014 roku; przeksięgowanie poniesionych kosztów objętych ewidencją konta 080 (strona Ma) na stronę Wn konta 011 - środki trwałe nastąpiło na podstawie polecenia księgowania nr 4952 z dnia 30 września 2014 roku. Wartość przyjętego środka trwałego stanowi kwotę - 2.518.876,33 zł.

Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską.

Wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysów inwestorskich

Wykonanie opracowania specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót dotyczących rozbudowy instalacji wodno - kanalizacyjnej do budynku świetlicy w Koźniewicach wraz ze zbiornikiem bezodpływowym oraz instalacji słonecznej ciepłej wody użytkowej dla budynku świetlicy w Koźniewicach powierzono firmie Usługi Projektowe, Inżynierskie i Budowlane **Joanna Pluta**. Umowa zawarta została w dniu 2 czerwca 2014 roku (FK.2151.277.2014). Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **984,00 zł**. Termin wykonania 15 czerwca 2014 roku.

Wykonanie opracowania specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót powierzono firmie Projektowanie i Nadzór w Budownictwie **Robert Proszowski** z Radomska. Umowę zawarto w dniu 2 czerwca 2014 roku (FK.2151.278.2014). Zgodnie z umową opracowanie zostanie wykonane do dnia 30 czerwca 2014 roku, za wykonanie wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie **1.000,00 zł**.

Wykonanie opracowania projektu technicznego dla zadania inwestycyjnego oraz opracowanie kosztorysów nakładczych i inwestorskich oraz specyfikacji technicznych powierzono firmie Instalatorstwo Elektryczne **Jacek Strzelecki** z Kamieńska. Przedmiotową umowę zawarto w dniu 16 października 2013 roku (FK.2151.386.2013). Zgodnie z umową przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie do 29 listopada 2013 roku. Za wykonanie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **2.500 zł** brutto. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie złożonej faktury po wykonaniu zadania i potwierdzenia jego prawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Wykonanie projektu oraz kosztorysu inwestorskiego na instalację wodno-kanalizacyjną do budynku świetlicy w Koźniewicach wraz ze zbiornikiem bezodpływowym powierzono firmie Usługi Projektowe, Inżynierskie i Budowlane **Joanna Pluta** z Radomska. Umowę zawarto w dniu 24 października 2013 roku. Według umowy opracowanie zostanie wykonane w terminie do 30 grudnia 2013 roku, wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto **2.460,00 zł**, którego wypłata nastąpi na podstawie złożonej faktury po wykonaniu zadania i potwierdzenia jego prawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Wykonanie opracowania kosztorysu inwestorskiego oraz projektu modernizacji ww. zadania zlecono firmie Projektowanie i Nadzór w Budownictwie **Robert Proszowski** z Radomska. Umowę zawarto w dniu 24 października 2013 roku (FK.2151.397.2013). Według umowy opracowanie zostanie wykonane w terminie do 30 grudnia 2013 roku, wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto **9.000,00 zł**, którego wypłata nastąpi na podstawie złożonej faktury po wykonaniu zadania i potwierdzenia jego prawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Wykonanie opracowania projektu oraz kosztorysu inwestorskiego na instalację kolektorów słonecznych do budynku świetlicy w Koźniewicach powierzono firmie Usługi Projektowe, Inżynierskie i Budowlane **Joanna Pluta** z Radomska. Umowę zawarto w dniu 14 listopada 2013 roku. Według umowy opracowanie zostanie wykonane w terminie do 30 grudnia 2013 roku, wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto **1.845,00 zł**, którego wypłata nastąpi na podstawie złożonej faktury po wykonaniu zadania i potwierdzenia jego prawidłowości, w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

W dniu 10 czerwca 2014 roku Burmistrz Kamieńska zwrócił się z wnioskiem o pozwolenie na budowę do Starostwa Powiatowego w Radomsku. W dniu 28 lipca 2014 roku Starosta Radomszczański wydał decyzję nr 504/2014 (znak GB.I.6740.1534.2014.PP) zatwierdzającą projekt budowlany na przebudowę

i rozbudowę remont oraz zmianę użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską oraz rozbudowę instalacji wodociągowo-kanalizacyjnej wraz ze zbiornikiem bezodpływowym i instalacją elektryczną, na działkach nr ew. 826, 827 obręb Koźniewice (kategoria obiektu IX). Zgodnie z decyzją inwestor udokumentował prawo do dysponowania nieruchomościami na cele budowlane. Przedmiotowa decyzja stała się ostateczna i podlegała wykonaniu w dniu 12 sierpnia 2014 roku.

Udzielenie zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Burmistrz Kamińska Bogdan Pawłowski w dniu 7 sierpnia 2014 roku. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w tym:

- termin wykonania zamówienia – 31 grudnia 2014 rok,
- zamawiający wymagał wnieścia wadium w kwocie 10.000,00 zł,
- miejsce i termin składania ofert – do 25 sierpnia 2014 roku, godz. 11:00, Urząd Miasta Kamińska, 97-360 Kamińsk, ul. Wieluńska 50.
- termin związania ofertą 30 dni od daty upływu składania ofert,
- opis kryteriów przy wyborze ofert - cena brutto oferty - 100%.
- zamawiający przewidział wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy- 10% ceny ofertowej brutto.

Zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu, jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego. Zamawiający dopuścił również możliwość powierzenia wykonania części bądź całości zadania podwykonawcom.

Komisja przetargowa do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych została powołana zarządzeniem nr 60/14 Burmistrza Kamińska w dniu 18 sierpnia 2014 roku. W skład komisji weszli: Radosław Kępa –przewodniczący, Joanna Biegarczyk – sekretarz, Ilona Banasiewicz – członek, Grażyna Palka – członek.

Zgodnie art. 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku w Prawo zamówień publicznych dniu 7 sierpnia 2014 roku ogłoszenie o zamówieniu publicznym opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 171547-2014. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Treść ogłoszenia publikowana we wskazanych miejscach, była zgodna i spójna z informacjami zawartymi w specyfikacji.

W dniu 13 sierpnia 2014 roku zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 175117-2014. Zmiana polegała na tym iż w ogłoszeniu i SIWZ zamieszczono kwotę wadium 10.000,00 zł a słownie 10.500,00 zł. Informacje te zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz na stronie internetowej Urzędu, a także zostały przekazane nabywcom specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia złożyli wykonawcy:

1. PHU KONAR S.C.- zapytanie z dnia 12 sierpnia 2014 roku dotyczące pustego „załącznika nr 12D Przedmiar Wod-Kan” oraz dopuszczenia ofert równoważnych.
2. OST-BUD - zapytanie z 12 sierpnia 2014 roku dotyczące dwóch kwot wadium.

W celu umożliwienia uwzględnienia w przygotowywanych ofertach otrzymanych wyjaśnień zamawiający przedłużył termin składania ofert w prowadzonym postępowaniu. W dniu 22 sierpnia 2014 roku zamieszczono ogłoszenie o zmianie

ogłoszenia nr 181199-2014. Zmiana dotyczyła przesunięcia terminu otwarcia ofert na 29 sierpnia 2014 roku oraz terminu wniesienia wadium do 29 sierpnia 2014 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz w BIP Urzędu Miejskiego w Kamieńsku w dniu zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Do dnia ostatecznego terminu składania ofert, ofertę przetargową złożyło sześciu wykonawców:

- TADOS SP.ZO.O., Radomsko ul. Krasickiego 2, za cenę brutto 375.992,77 zł,
- TEAM BAU - Adam Kociołek, Radomsko, ul. Reymonta 44a/1, za cenę brutto 353.567,03 zł,
- OST-BUD, Bełchatów, Oś. Okrzei 25/11, za cenę brutto 448.555,73 zł,
- WIK-BUD, Bełchatów, Myszaki 31B, za cenę brutto 360.984,11 zł,
- INET SYSTEM, Sieradz, ul. Warcka 6, za cenę brutto 470.157,52 zł,
- KROSBUD SP.ZP.O.O., Bełchatów, ul. Brzozowa 7, za cenę 421.332,66 zł.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Kamieńska złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Kontrolujący dokonali analizy złożonych ofert pod względem spełniania wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia i oceny ofert przez członków komisji przetargowej. Stwierdzono nieprawidłowości w odniesieniu do spełniania wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia w przypadku oferty nr 2 firmy Zespół Budowlany TEAM BAU- wadium wniesione przez oferenta obowiązywało w okresie od dnia 25 sierpnia 2014 roku do dnia 23 września 2014 roku, zaś zgodnie z ogłoszeniem i siwz winno obowiązywać w okresie związania oferta tj. od dnia 29 sierpnia 2014 roku do dnia 27 września 2014 roku. Wobec powyższego wykonawca został wykluczony z postępowania na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferta wykonawcy została odrzucona na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy.

Ponadto zamawiający wezwał oferenta nr 5 firmy INET SYSTEM Artur Werbicki do złożenia wyjaśnień dotyczących złożonych przez firmę referencji wystawionych na firmę o nazwie INET SC. Artur Werbicki Artur Kulka. W odpowiedzi z dnia 10 września 2014 roku oferent wyjaśnił, iż w okresie od dnia 18 kwietnia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku był współnikiem firmy INET SC Artur Werbicki, Artur Kulka. Z uwagi na to, iż współnik spółki cywilnej odpowiada solidarnie za należyte wykonanie zadania to konsekwencją jest możliwość posługiwania się dokumentami-referencjami poświadczającymi wykonanie zamówienia, za które ponosi pełną odpowiedzialność. Zamawiający dokonał poprawy oczywistej omyłki rachunkowej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2) ustawy Prawo zamówień publicznych w ofercie nr 3 firmy OST BUD Sławomir Oset, polegającej na tym, że na pierwszej stronie formularza ofertowego podana została kwota brutto 448.555,73 zł zamiast 448.555.72 zł.

Na podstawie art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych Zamawiający zawiadomił w dniu 11 września 2014 roku wykonawców o wyborze oferty złożonej przez Firmę:

- WIK-BUD Maziarz Katarzyna, Myszaki 31B, 97-400 Bełchatów, za cenę brutto 360.984,11 zł.

W dniu 12 września 2014 roku inspektor Radosław Kępa wnioskuje o zwrot wadium przetargowego dla firm: TADOS SP.Z O.O., INET SYSTEM Artur Werbicki, KROSBUD SP.Z O.O.

W dniu 22 września 2014 roku zawarta została umowa nr FR.2152.461.2014 pomiędzy Gminą Kamieńsk a firmą WIK – BUD Katarzyna Maziarz, na wykonanie zadania pod nazwą: Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską. Realizacja zadania zgodnie z umowa nastąpi do dnia 31 grudnia 2014 roku. Terminem zakończenia realizacji zadania jest data zgłoszenia gotowości odbioru robót. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 360.984,11 zł brutto, 293.483,02 zł netto oraz podatek VAT 67.501,09 zł.

W dniu 22 września 2014 roku zwrócona została kwota wadium wykonawcy, z którym podpisana została umowa na wykonanie zadania.

W dniu 22 września 2014 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczone zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 201313-2014.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez inspektora Radosława Kępę oraz zatwierdzony przez Burmistrza Kamieńska w dniu 22 września 2014 roku.

Wskazać należy, iż zgodnie z §2 ust. 1 pkt 6) rozporządzenia Prezes Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokół powinien zawierać informacje dotyczące ogłoszeń i zmiany treści ogłoszeń. W protokole zamieszczone zostały jedynie informacje dotyczące ogłoszenia o zamówieniu oraz ogłoszenia o zmianie ogłoszenia z dnia 13 sierpnia 2014 roku nr 175117. **Nie została wskazana druga zmiana ogłoszenia z dnia 22 sierpnia 2014 roku nr 181199, co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 pkt 6) rozporządzenia.**

W dniu 22 grudnia 2014 roku dokonany został odbiór robót zadania pn. Przebudowa rozbudowa, remont modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice z przeznaczeniem na świetlicę wiejską". Komisja odbiorowa w składzie : Burmistrz Kamieńska Bogdan Pawłowski, pracownik UM w Kamieńsku Ilona Banasiewicz, Inspektor Nadzoru z ramienia Gminy Robert Proszowski, Inspektor Nadzoru z ramienia Gminy Jarosław Kipigroch, Inspektor Nadzoru z ramienia Gminy Jacek Strzelecki, wykonawca robót Katarzyna Maziarz, kierownik budowy Arkadiusz Skibiński, kierownik robót sanitarnych (...) ⁴¹, kierownik robót elektrycznych (...) ⁴² oraz przedstawiciel zarządu OSP Zbigniew Krakowiecki uznała jakość wykonania robót jako dobrą. W protokole wskazano datę upływu gwarancji – 36 miesięcy od dnia odbioru robót tj. do 22 grudnia 2017 roku.

⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

W dniu 19 lutego 2015 roku został złożony wniosek o pozwolenie na użytkowanie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku. Obowiązkowa kontrola zakończonej budowy obiektu budowlanego miała miejsce w dniu 20 lutego 2015 roku. Stwierdzono, iż nie wykonano docieplenia, ścian zewnętrznych oraz nałożono termin wykonania tego obowiązku do dnia 29 lutego 2016 roku. W dniu 23 lutego 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Radomsku wydał decyzję nr 40/2015 pozwalającą na użytkowanie inwestycji pod warunkiem wykonania docieplenia ścian zewnętrznych w budynku w terminie do dnia 29 lutego 2016 roku.

Nadzór inwestorski

Do pełnienia funkcji inspektora nadzoru wybrano firmę Projektowanie i Nadzór w Budownictwie Robert Proszowski z Radomska za cenę 4.800,00 zł brutto. W dniu 25 września 2014 roku z inspektorem nadzoru zawarto umowę nr FK.2151.467.2014. Przedmiotem umowy jest powierzenie sprawowania nadzoru nad robotami budowlanymi zadania pod nazwą Przebudowa, rozbudowa, remont modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w miejscowości Koźniewice w przeznaczeniu na świetlicę wiejską. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 4.800,00 zł brutto. Zgodnie z umową czynności inspektora nadzoru będą wykonywane w terminie do dnia zakończenia robót plus 30 dni na rozliczenie budowy.

W dniu 1 października 2014 roku zawarta została umowa z firmą IMK GROUP Jarosław Kipigroch z Ładzic. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. zadaniem inwestycyjnym w zakresie sieci i instalacji sanitarnych. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 2.500,00 zł brutto. Zgodnie z umową czynności inspektora nadzoru będą wykonywane w terminie do dnia zakończenia robót plus 30 dni na rozliczenie budowy.

W dniu 14 października 2014 roku zawarta została umowa z firmą Instalatorstwo Elektryczne Jacek Strzelecki z Kamieńska. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad ww. zadaniem inwestycyjnym w zakresie robót elektrycznych. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 3.690,00 zł brutto. Zgodnie z umową czynności inspektora nadzoru będą wykonywane w terminie do dnia zakończenia robót plus 30 dni na rozliczenie budowy.

Zabezpieczenie środków w budżecie gminy

Zadanie realizowane było ze środków zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 921 rozdziale 92109 § 6050. Środki finansowe na realizację zadania zaplanowano uchwałami Rady Miejskiej:

- nr XLI/411/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kamieńsk na 2014 rok – zaplanowano środki w kwocie – 70.000,00 zł;
- nr XLIII/429/14 z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok – plan zwiększono o kwotę 90.000,00 zł; plan po zmianach wynosił 160.000,00 zł;
- nr XLVI/469/14 z dnia 19 sierpnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok – plan zwiększono o kwotę 300.000,00 zł; plan po zmianach wynosił – 460.000,00 zł;

- nr XLVIII/475/14 z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok- plan zmniejszono o kwotę 40.000,00 zł; plan po zmianach wynosił – 420.000,00 zł;
- nr XLIX/498/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy w 2014 roku – plan zmniejszono o kwotę 360.984,11 zł, natomiast zwiększono plan w § 6057 o kwotę 234.786,11 zł oraz w § 6059 o kwotę 126.198,10 zł; plan po zmianach wynosił 420.000,00 zł.

W dniu 30 października 2014 roku zawarta została z Samorządem Województwa Łódzkiego umowa o przyznanie pomocy nr 01684-6930-UM0530148/13 w ramach działania 413 „wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi”, objętego PROW na lata 2007-2013. Zgodnie z umową beneficjentowi zostaje przyznana pomoc, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy o znaku UM05-6930-UM0530148/13, na warunkach określonych w umowie w wysokości 230.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Do powyższej umowy zawarty został aneks nr 1 w dniu 3 lutego 2015 roku wprowadzający zmiany w § 4 ust. 1 umowy wysokość kwoty pomocy 229.091,00 zł oraz w § 7 ust. 1 pkt 1) umowy termin przekazania oryginałów faktur wraz z dowodami zapłaty – od 1 lutego 2015 roku do 28 lutego 2015 roku.

Roboty dodatkowe

W dniu 25 listopada 2014 roku spisany został protokół konieczności w sprawie wykonania robót dodatkowych polegających na wykonaniu docieplenie ścian zewnętrznych ze względu na oddanie budynku świetlicy w okresie zimowym do użytku, udrożnienie i umocnienie rowu na terenie wokół budynku ze względu na konieczność odwodnienia terenu, wymianie drzwi wewnętrznych ze względu na różnicę poziomu nowych posadzek, przestawieniu masztu syreny alarmowej ze względu na kolidowanie z nową konstrukcją dachu, rozbiórka konstrukcji betonowej podestu przed wejściem do budynku w celu wykonania nowej dostosowanej do poziomu pozostałych podestów. Protokół konieczności został podpisany przez inspektora nadzoru Roberta Proszowskiego, kierownika budowy Arkadiusza Skibińskiego, przedstawiciela Gminy Kamieńsk Ilonę Banasiewicz oraz wykonawcę robót Katarzynę Maziarz.

W dniu 8 grudnia 2014 roku zawarta została umowa nr FK.2151.571.2014, której przedmiotem były roboty dodatkowe określone protokołem konieczności z dnia 25 listopada 2014 roku. Umowa została zawarta z dotychczasowym wykonawcą robót – WIKBUD Katarzyna Maziarz. Wykonawcy zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 18.941,64 zł brutto, 15.399,71 zł netto. Wypłata nastąpi po przedstawieniu przez wykonawcę faktury, w ciągu 14 dni od dnia doręczenia. Termin wykonania umowy określono na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W dniu 30 grudnia 2014 roku sporządzony został protokół odbioru robót dodatkowych. Komisja w składzie inspektor nadzoru Robert Proszowski, kierownik budowy Arkadiusz Skibiński, przedstawiciel Gminy Kamieńsk Ilona Banasiewicz oraz wykonawca robót Katarzyna Maziarz po dokonaniu oględzin stwierdziła wykonanie robót zgodnie z załączonym do umowy kosztorysem. Jakość wykonanych robót określono jako dobrą. Nie wniesione zostały żadne uwagi komisji odbiorowej.

Zgodnie z analityką konta 080 na realizację zadania przeznaczono:

2013 rok:

- 16.425,00 zł - za wykonanie map, dokumentacji technicznych, projektów oraz kosztorysów inwestorskich.

2014 rok:

- 2.334,00 zł – za wykonanie dokumentacji technicznych;
- 10.990,00 zł – za czynności związane z pełnieniem funkcji inspektora nadzoru;
- 360.984,11 zł - za wykonanie robót budowlanych objętych umową nr FK.2151.461.2014 z dnia 22 września 2014 roku;
- 18.941,64 zł – za wykonanie robót dodatkowych objętych umową nr FK.2151.571.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku.

Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pomoc administracyjną (...) ⁴³, sprawdzone pod względem merytorycznym przez podinspektora Iwonę Urban, inspektora Joannę Biegarczyk oraz p.o. kierownika referatu I.O.Ś. Wstępnych kontroli operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dokonywała Skarbnik Gminy Maria Ozga. Faktury zatwierdzane do wypłaty były przez Burmistrza Kamieńska Bogdana Pawłowskiego.

Zestawienia danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku” i „Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w Koźniewicach z przeznaczeniem na świetlicę wiejską” stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji majątku Gminy Kamieńsk uregulowane zostały w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* – wprowadzonej jako załącznik nr 7 do zarządzenia 44/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku.

Ewidencja księgowa ilościowo-wartościowa składników majątkowych prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu *Środki trwale* firmy U.I. Info-System, R. i T. Groszek z Legionowa; program eksploatowany jest od dnia 1 stycznia 2015 roku.

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.

Środki trwałe o wartości początkowej od kwoty 3.500,00 zł objęte są ewidencją konta 011; ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest z uwzględnieniem grup rodzajowych; przyjęcia na majątek dokonuje się na podstawie dowodu OT.

Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości jednostkowej od 500,00 zł do kwoty 3.500,00 zł ewidencjonowane są na koncie syntetycznym 013, a ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest techniką komputerową.

Składniki majątkowe o wartości nie przekraczającej 500,00 zł objęte są ewidencją ilościową; ewidencja tych składników majątkowych prowadzona jest w księdze inwentarzowej w Referacie Finansowo-Księgowym.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Środki trwałe, których wartość w dniu zakupu wynosi 3.500,00 zł i powyżej objęte są ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną według grupy, podgrupy i rodzaju. Ewidencja księgowa syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011, a ewidencja analityczna komputerowo w programie *środki trwałe*. Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników majątkowych i poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, ustalenie miejsca używania środka trwałego, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych określonych ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Ewidencja księgowa syntetyczna pozostałych środków trwałych, których wartość w dniu zakupu nie przekracza kwoty 3.500,00 zł i jest wyższa od kwoty 500,00 zł prowadzona jest na koncie 013. Ewidencja analityczna prowadzona jest odrębnie dla każdego składnika majątkowego według jednorodnej grupy tych składników i osób materialnie odpowiedzialnych. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości użytkowej nie przekraczającej kwoty 500,00 zł objęte są ewidencją ilościową według poszczególnych składników i osób materialnie odpowiedzialnych.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Podstawą przyjęcia środka trwałego pochodzącego z zakupu jest faktura VAT; środki trwałe pochodzące z procesu inwestycyjnego przyjmowane są na majątek Gminy na podstawie rozliczenia inwestycji uwzględniającego wszystkie faktury i rachunki związane z realizacją inwestycji, protokoły odbioru częściowego i końcowego robót. Na podstawie ww. dowodów sporządzany jest dowód OT – przyjęcie środka trwałego lub dowód WT – zwiększenie wartości środka trwałego. Dowody OT wystawia się również w przypadku przyjęcia środka trwałego z zewnątrz na podstawie protokołu PT – przyjęcie/przekazanie środka trwałego.

W badanym okresie stan środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przedstawiał się następująco:

- stan na dzień 1 stycznia 2014 roku - 59.334.156,18 zł;
- obroty w ciągu roku po stronie Wn - 8.160.718,05 zł;
- obroty w ciągu roku po stronie Ma - 60.870,30 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2014 roku - 67.434.003,94 zł.

Zwiększenie środków trwałych w 2014 roku wynikało:

- 1) z przyjęcia na majątek Gminy nabytych gotowych środków trwałych o łącznej wartości 62.953,50 zł, w tym gruntów o wartości - 2.735,35 zł;
- 2) z przyjęcia na majątek nowych środków trwałych otrzymanych w wyniku zrealizowanych inwestycji o łącznej wartości 1.207.451,53 zł (w tym m.in.: drogi, place, oświetlenie, chodniki, sieci kanalizacyjne i wodociągowe);
- 3) z przyjęcia na majątek Gminy kosztów zwiększających wartość już istniejących środków trwałych o łącznej wartości - 6.890.313,03 zł (w tym: modernizacje i przebudowy budynków gminnych, placów zabaw, oczyszczalni ścieków, kanalizacji sanitarnej, dróg gminnych, placów i parkingów).

Zmniejszenie środków trwałych w 2014 roku o kwotę 60.870,30 zł spowodowane było:

- 1) sprzedażą gruntów stanowiących mienie gminne o łącznej wartości ewidencyjnej - 18.189,00 zł;
- 2) przeniesieniem decyzjami Starosty Radomszczańskiego nieodpłatnie trzech działek o łącznej wartości ewidencyjnej 250,00 zł na rzecz spadkobierców (po osobach, od których w latach 1978/1979 roku gospodarstwa rolne przejęte zostały na Skarb Państwa w zamian za emerytury, zaś decyzjami Naczelnika Gminy Kamieńsk z 1982 roku osobom tym przydzielone zostały działki przeznaczone do bezpłatnego dożywotniego użytkowania). Od 1991 roku ww. działki stały się własnością Gminy Kamieńsk z mocy decyzji Wojewody łódzkiego. W 2014 roku spadkobiercy użytkujący te działki wystąpili z wnioskiem do Starosty Radomszczańskiego o przyznanie prawa ich własności;
- 3) przekazaniem do Powiatu Radomszczańskiego protokołami PT środków trwałych zaliczonych do budowli (chodniki przy drogach powiatowych na terenie Gminy Kamieńsk) o łącznej wartości - 42.430,31 zł;
- 4) dokonaniem korekty zapisu księgowego dotyczącej wartości budynku przekazanego trwały zarząd kwotę 0,99 zł.

Szczegółowe zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Kamieńsk oraz wyksięgowanych z ewidencji stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Ewidencja zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych prowadzona jest na koncie 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych o prawnych.

Do ewidencji umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania oraz

wartości niematerialnych i prawnych, o wartości nieprzekraczającej kwoty - 3.500,00 zł służy konto 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Ma konta 071 wyrażało wartość - 14.380.835,23 zł, a saldo Ma konta 072 - 479.365,10 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek i dokonanych odpisów umorzeniowych środków trwałych ujętych w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 26 do protokołu kontroli**.

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

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie syntetycznym 020 - wartości niematerialne i prawne. Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzi się w zależności od wartości, a mianowicie przy użyciu komputera w programie „*Środki trwałe*” ewidencją objęte są wartości niematerialne i prawne od kwoty 3.500,00 zł i powyżej tej kwoty; wartości niematerialne i prawne nie przekraczające kwoty 3.500,00 zł ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych wg asortymentu, miejsca położenia i osoby odpowiedzialnej za wyposażenie.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 020 wyrażało wartość 85.149,96 zł. W 2014 roku obroty w kwocie 1.527,75 zł wystąpiły po stronie Ma konta 020 i spowodowane były likwidacją wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Kamieńsk posiadała udziały w kapitale zakładowym spółki prawa handlowego „Sater Kamieńsk”, do której Gmina przystąpiła na podstawie uchwały nr XI/67/99 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 21 lipca 1990 roku. Zgodnie z aktem notarialnym rep. akt A 5299/99 z dnia 31 sierpnia 1999 roku Gmina Kamieńsk objęła udziały w ilości 800 po 100,00 zł każdy, wniesione do Spółki jako aport w postaci wierzytelności z tytułu czynszu dzierżawnego należnego Gminie Kamieńsk w kwocie 80.000,00 zł na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy Gminą Kamieńsk, a Spółką w dniu 24 sierpnia 1999 roku.

Udziały w Spółce „Sater Kamieńsk” w kwocie 80.000,00 zł objęte są ewidencją księgową na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe.

Materiały - zgodnie z zakładowym planem kont do ewidencji materiałów służy konto 310. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia zapasów. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Kontrola wykazała, że w planie kont nie ustalono sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 310 oraz nie wskazano kont przeciwstawnych przy dokonywaniu zapisów w ewidencji księgowej.

Według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 310 - materiały wyrażało po stronie Wn wartość - 118.815,74 zł.

Testy dotyczące ewidencji majątku gminy stanowią załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 16 czerwca 2014 roku. W instrukcji opisano m.in. techniki inwentaryzacyjne i ich przedmiotowy zakres; formy i metody inwentaryzacji, terminarz i częstotliwość inwentaryzacji, zasady ustalania, weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych

Inwentaryzację przeprowadza się w terminach:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego drogą spisu z natury inwentaryzuje się: materiały, towary i produkty, druki ścisłego zarachowania, krótkoterminowe papiery wartościowe;
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego z możliwością rozpoczęcia w ciągu IV kwartału i zakończenia do 15 stycznia następnego roku inwentaryzuje się:

a) w drodze uzyskania potwierdzenia sald – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów, o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe); pożyczek i kredytów, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom;

b) w drodze weryfikacji inwentaryzuje się – grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, inwestycji rozpoczętych; wartości niematerialnych i prawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych; zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, aktywów i pasywów ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych;

- 3) na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku - w drodze spisu z natury inwentaryzuje się: środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony); maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, znajdujące się na terenie niestrzeżonym; składniki majątkowe, stanowiące własność obcych jednostek;

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną zapasy: materiałów, wyrobów gotowych, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową inwentaryzuje się raz w ciągu 2 lat drogą spisu z natury; środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym (za wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą oraz składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową – inwentaryzuje się w drodze spisu z natury raz w ciągu czterech lat.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 9 grudnia 2014 roku Burmistrz Kamieńska wydał zarządzenie nr 98/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych w Gminie Kamieńsk. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe, takie jak: środki trwałe, środki nietrwałe, środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu, w magazynie i na placu składowania Urzędu, na stadionie sportowym, w jednostkach OSP z terenu Gminy Kamieńsk, na boisku sportowym w Gorzędowie,

w Domu Ludowym, na targowicy, w budynku sportowym ORLIK, w świetlicach wiejskich na terenie Gminy, w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Kamięńsku i w Filii w Gorzędowie oraz na terenie Gminy Kamięńsk. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Protokół Komisji inwentaryzacyjnej z zakończenia inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych w Urzędzie Miejskim w Kamięńsku przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzony został w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Według protokołu wartość spisanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów w magazynie przedstawia się następująco:

- 1) środki trwałe - 40.617.159,44 zł;
- 2) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) – 439.007,59 zł;
- 3) materiały w magazynie – 111.815,47 zł;
- 4) wartości niematerialne i prawne – 85.149,96 zł;
- 5) inwestycje rozpoczęte – wg ewidencji księgowej - 383.212,87 zł.

Skarbnik Gminy Pani Maria Ozga potwierdziła zgodność stanu wykazanego w spisach ze stanem księgowym.

Zestawienie porównawcze danych uzyskanych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej ilustruje poniższa tabela:

L.p.	Stan faktyczny wynikający z inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku			Stan księgowy na dzień 31.12.2014 roku	Uwagi
	Nr arkusza spisu z natury	grupa rodzajowa	Wartość	wartość	
Środki trwałe – konto 011					
1.	-	0	0,00	5.393.547,01	5.393.547,01
2.	99-100/27/14	1	13.760.139,37	13.760.139,37	
3.	92-98/27/14 101-103/27/14	2	25.633.146,40	47.056.443,89	21.423.297,49
4.	4-21/27/14	4	162.078,45	162.078,45	
5.	22/27/14 33/27/14 35/27/14 46/27/14 49/27/14 88-90/27/14	6	390.226,02	390.226,02	
6.	91/27/4	7	539.664,00	539.664,00	
7.	22/27/14 25/27/14 30/27/14 33/27/14 35/27/14 39/27/14 44-45/27/14 91/27/14	8	131.905,20	131.905,20	
RAZEM			40.617.159,44	67.434.003,94	26.816.844,50
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) – konto 013					
8.	56-85/27/14 87-88/27/14 50/27/14		146.806,74 49.687,03 30.105,34	Według ewidencji księgowej konta 013	439.007,59

	42/27/14		7.299,69		
	43/27/14		5.252,78		
	52/27/14		3.131,44		
	47-48/27/14		38.872,48		
	53/27/14		2.702,20		
	51/27/14		20.544,14		
	31/27/14		15.302,93		
	29/27/14		3.200,00		
	23/27/14		24.119,45		
	36/27/14		24.233,96		
	27/27/14		2.043,75		
	28/27/14		4.099,88		
	32/27/14		11.198,83		
	24/27/14		13.229,99		
	34/27/14		28.791,96		
	26/27/14		8.385,00		
RAZEM			439.007,59		439.007,59
Wartości niematerialne i prawne – konto 020					
9.	4-21/27/14 89-90/27/14		85.149,96		85.149,96
Składniki majątkowe w magazynie – konto 310					
10.	104-106/27/14 107/27/14 108/27/14 54/27/14		33.963,84 54.162,00 20.571,36 3.1187,54	Według ewidencji księgowe konta 310	111.815,74
RAZEM			111.815,96		111.815,96

Z powyższych danych wynika, że w 2014 roku nie zinwentaryzowano środków trwałych takich jak: grunty stanowiące mienie Gminy Kamieńsk, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowiła kwotę - **5.393.547,01 zł** oraz części środków trwałych zaliczonych do 2 grupy rodzajowej, tj. budowli, w tym: dróg, sieci kanalizacyjnych i wodociągowych o wartości - **21.423.297,49 zł**.

Powyższe ustalenia potwierdziła w wyjaśnieniu z dnia 26 czerwca 2015 roku Skarbnik Gminy Pani Maria Ozga.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi z dnia 26 czerwca 2015 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Zgodnie z § 6 pkt 1 ppkt 2, lit. b) i ppkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia nr 44/14 Burmistrza Kamieńskiego z dnia 16 czerwca 2014 roku - na ostatni dzień roku obrotowego - z możliwością rozpoczęcia w ciągu IV kwartału i zakończenia do 15 stycznia roku następnego - przeprowadza się inwentaryzację w drodze weryfikacji: gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych. Poza tym na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 dnia następnego roku - w drodze spisu z natury przeprowadza się inwentaryzację m.in. środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym.

Mając na uwadze treść zarządzenia nr 98/2014 Burmistrza Kamieńskiego z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych w Gminie Kamieńsk oraz opisane wyżej metody i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określone w instrukcji inwentaryzacyjnej – nieobjęcie inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 roku środków trwałych takich jak: grunty o wartości 5.393.547,01 zł i zaliczanych do środków trwałych budowli, w tym: dróg, sieci kanalizacyjnych i wodociągowych o wartości - 21.423.297,49 zł stanowiło naruszenie zasad określonych w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem nr 44/14 Burmistrza Kamieńskiego z dnia 16 czerwca 2014 roku oraz zarządzenia nr 98/2014

Burmistrza Kamieńskiego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku. Zauważyć ponadto należy, że nieprzeprowadzenie na dzień 31 grudnia 2014 roku inwentaryzacji środków trwałych takich jak drogi, sieci kanalizacyjne i wodociągowe o wartości - 21.423.297,49 zł stanowiło naruszenie przepisów art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Wskazać należy, że weryfikacja to metoda inwentaryzacji polegająca na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacja wartości tych składników. W trakcie weryfikacji stwierdza się realną wartość i kompletność ujęcia składników. Metodę tę można stosować do aktywów i pasywów, które nie mogą być zinwentaryzowane metodą spisu z natury, drogą potwierdzenia sald oraz aktywów, które w danym roku nie są objęte obowiązkiem spisu z natury. Metodą weryfikacji można inwentaryzować środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, np. budowle podziemne. Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat. W odniesieniu do gruntów gminnych wskazać należy, że pomimo iż powołany przepis dopuszcza ich inwentaryzację raz w ciągu 4 lat – to zarządzenie Burmistrza Kamieńska o przeprowadzeniu inwentaryzacji m.in. środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wskazuje, iż inwentaryzacją należało objąć wszystkie środki trwałe, w tym nieruchomości (grunty) i budowle (takie jak: drogi, sieci kanalizacyjne i wodociągowe). Inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2014 roku objęto również środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz kredyty i pożyczki – poprzez potwierdzenie sald na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania wobec pracowników i z tytułów cywilno-prawnych – drogą weryfikacji sald.

Akta kontroli: zarządzenie nr 98/14 Burmistrza Kamieńska z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, instrukcja inwentaryzacyjna, protokół-sprawozdanie z dnia 15 stycznia 2015 roku z zakończonej inwentaryzacji środków trwałych i nietrwałych; wydruk komputerowy przedstawiający zbiorcze zestawienie obrotów na koncie 011 w 2014 roku, uwzględniające podział na grupy rodzajowe środków trwałych; wydruk komputerowy ewidencji środków trwałych zaklasyfikowanych do grupy 1- budynki i lokale oraz grupy 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Strony od 1 do 51.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 ROK

Na podstawie uchwały nr XXXVIII/386/13 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 27 września 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań

z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych przebiegających przez teren Gminy Kamieńsk i uchwały nr V/36/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie powierzenia zadań z zakresu utrzymania publicznych dróg powiatowych – zawierane były porozumienia:

1. W dniu 10 października 2013 roku Powiat Radomszczański zawarł z Gminą Kamieńsk Porozumienie nr PD.21.2013 w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu dróg publicznych. Na mocy niniejszego Porozumienia Gmina Kamieńsk przyjmuje od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Kamieńsk w sezonie zimowym 2013/2014. Na wykonanie przedmiotowego zadania Powiat Radomszczański przekaże Gminie Kamieńsk 1.100,00 zł od 1 km przejętych dróg. Rozliczenie pomiędzy Powiatem a Gminą nastąpi w trzech transzach, z których pierwsza płatna do 31 grudnia 2013 roku w wysokości 200 zł/km; druga płatna do dnia 31 stycznia 2014 roku w wysokości 500,00 zł/km i trzecia płatna do dnia 31 marca 2014 roku w wysokości 400,00 zł.

2. W dniu 27 maja 2014 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Kamieńsk zawarte zostało Porozumienie nr PD.7134.5.2.2014, na mocy którego Gmina Kamieńsk przyjęła od Powiatu zadanie polegające na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Kamieńsk. Termin realizacji Porozumienia ustalono do dnia 31 grudnia 2014 roku. Zapłata za wykonanie zadania nastąpi po komisyjnym odbiorze wykonanych prac w dwóch transzach: I transza płatna do 31 lipca 2014 roku w wysokości 100,00 zł/km i II transza płatna do dnia 30 września 2014 roku w wysokości 100,00 zł/km.

3. W dniu 7 listopada 2014 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Kamieńsk zawarte zostało Porozumienie nr PD.7134.5.22.2014 na mocy którego Gmina Kamieńsk przyjęła od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Kamieńsk w sezonie zimowym 2014/2015. Termin realizacji porozumienia ustalono do dnia 15 kwietnia 2015 roku. Zapłata za wykonanie zadania nastąpi po komisyjnym odbiorze wykonanych prac w trzech transzach: I transza w wysokości 200,00 zł/km płatna do dnia 31 grudnia 2014 roku, II transza w wysokości 500,00 zł/km płatna do dnia 31 stycznia 2015 roku, III transza w wysokości 400,00 zł/km płatna do dnia 31 marca 2015 roku.

Terminowość otrzymywania środków na realizację wykonywanych zadań

Środki finansowe na realizację zadań wykonywanych na podstawie ww. porozumień przekazywane były na rachunek Gminy w terminach:

Ad. 1. – I transza w kwocie 3.981,00 zł wpłynęła w dniu 12 grudnia 2014 roku, WB 239/2013;

- II transza w wysokości - 9.952,00 zł wpłynęła w dniu 23 stycznia 2014 roku, WB 14/2014;

- III transza w wysokości - 7.962,00 zł wpłynęła w dniu 2 kwietnia 2014 roku, WB 64/2014.

Ad.2. - I transza w wysokości - 1.990,50 zł wpłynęła w dniu 24 lipca 2014 roku, WB nr 140/2014;

- II transza w wysokości - 1.990,50 zł wpłynęła w dniu 29 września 2014 roku, WB nr 186/2014;

Ad.3. – I transza w kwocie 3.981,00 zł wpłynęła w dniu 17 grudnia 2014 roku, WB nr 243/2014;

- II transza w wysokości - 9.952,00 zł wpłynęła w dniu 26 stycznia 2015 roku, WB nr 15/2015;

III transza w wysokości – 7.962,00 zł wpłynęła w dniu 24 marca 2015 roku, WB nr 58/2015.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

W badanym okresie Gmina Kamięńsk udzielała pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie:

- 1) umowy nr PD.10.2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku zawartej z Powiatem Radomszczańskim. Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXXIV/361/2013 Rady Miejskiej w Kamięńsku z dnia 17 czerwca 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Radomszczańskiemu na realizację przebudowy drogi powiatowej nr 3915E Kamięńsk-Gorzędów. Zgodnie z ww. umową Gmina Kamięńsk zobowiązała się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2013 roku na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamięńsk-Gorzędów w wysokości 50% ogólnych kosztów przebudowy drogi, nie więcej jednak niż 214.000,00 zł. Przekazanie środków nastąpi w terminie 7 dni od dnia przekazania Gminie Kamięńsk faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański zobowiązany został do przekazania Gminie Kamięńsk rozliczenia z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2013 roku. Przekazanie środków finansowych w kwocie 186.943,34 zł z rachunku Gminy Kamięńsk na rachunek Powiatu Radomszczańskiego nastąpiło przelewem w dniu 18 października 2013 roku – WB nr 205/2013. Środki przekazano z działu 600 rozdział 60014 § 6300.

Rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej Powiat Radomszczański przekazał do Urzędu Miejskiego w Kamięńsku w dniu 2 grudnia 2013 roku;

- 2) umowy nr ZDP-DP-VI.413.11K.2013 z dnia 30 września 2013 roku zawartej z Powiatem Piotrkowskim na podstawie uchwały nr XXXVIII/394/13 Rady Miejskiej w Kamięńsku z dnia 27 września 2013 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego. Zgodnie z umową Gmina Kamięńsk udziela z budżetu 2013 roku Powiatowi Piotrkowskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 22.562,30 zł na realizację zadania pn. „*remont nawierzchni drogi powiatowej nr 3915 na odcinku Żuchowice – Kol. Gorzędów*”. Całkowita wartość pomocy nie może przekroczyć 1/3 faktycznie poniesionych kosztów na realizację zadania. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe w terminie 7 dni po otrzymaniu kopii faktury za wykonanie zadania. Powiat zobowiązany został do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 31 grudnia 2013 roku. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do dnia 31 stycznia 2014 roku w oparciu o złożone przez Powiat sprawozdanie.

Przekazanie środków finansowych w kwocie 22.386,00 zł z rachunku Gminy Kamięńsk na rachunek Powiatu Piotrkowskiego nastąpiło przelewem w dniu 21 listopada 2013 roku – WB nr 227/2013. Środki przekazano z działu 600 rozdział 60014 § 4270.

Rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej Powiat Piotrkowski przekazał do Urzędu Miejskiego w Kamięńsku w dniu 20 grudnia 2013 roku;

- 3) umowy nr PD.7134.4.27.2014 z dnia 1 września 2014 roku zawartej z Powiatem Radomszczańskim. Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XLIV/456/14 Rady Miejskiej w Kamięńsku z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego. Według ww. umowy Gmina Kamięńsk udzieliła Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 3931E w miejscowości Gorzędów.

Przekazanie środków nastąpi w terminie 7 dni od dnia przekazania Gminie Kamieńsk faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański zobowiązany został do przekazania Gminie Kamieńsk rozliczenia z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Przekazanie środków finansowych w kwocie 99.733,17 zł z rachunku Gminy Kamieńsk na rachunek Powiatu Radomszczańskiego nastąpiło przelewem w dniu 20 października 2014 roku – WB nr 205/2014. Środki przekazano z działu 600 rozdział 60014 § 2710.

Rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej Powiat Radomszczański przekazał do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku w dniu 21 listopada 2014 roku;

- 4) umowy nr PD.7134.4.28.2014 z dnia 1 września 2014 roku zawartej z Powiatem Radomszczańskim. Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XLIV/457/14 Rady Miejskiej w Kamieńsku z dnia 26 maja 2014 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Radomszczańskiego. Według ww. umowy Gmina Kamieńsk udzieli Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w kwocie 130.000,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 3915E Kamieńsk - Gorzędów. Przekazanie środków nastąpi w terminie 7 dni od dnia przekazania Gminie Kamieńsk faktury wystawionej przez wykonawcę robót. Powiat Radomszczański zobowiązany został do przekazania Gminie Kamieńsk rozliczenia z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku. Aneks nr 1 z dnia 18 grudnia 2014 roku do ww. umowy zmieniono termin rozliczenia środków, który wyznaczono do dnia 15 stycznia 2015 roku.

Przekazanie środków finansowych w kwocie 129.975,63 zł z rachunku Gminy Kamieńsk na rachunek Powiatu Radomszczańskiego nastąpiło przelewem w dniu 26 listopada 2014 roku – WB nr 231/2014. Środki przekazano z działu 600 rozdział 60014 § 6300.

Rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej Powiat Radomszczański przekazał do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku w dniu 5 stycznia 2015 roku.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2014 ROK

W dniu 31 stycznia 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku podjęła uchwałę nr XLII/425/14 w sprawie udzielenia dotacji Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Kamieńsku. Zgodnie z uchwałą Rada Miejska postanowiła o udzieleniu dotacji na realizację programów zdrowotnych w łącznej kwocie 46.000,00 zł, w tym na: wykrywanie wrodzonej dysplazji stawów biodrowych – 3.000,00 zł; zapobieganie zakażeniom pneumokokowym – 10.000,00 zł; zapobieganie rakowi w kwocie – 4.000,00 zł; zapobieganie grypie sezonowej u osób po 60 roku życia – 4.000,00 zł; korekcję wad postawy ciała u dzieci klas IV-VI ze szkół z terenu Gminy Kamieńsk – 25.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIV/439/14 Rady Miejskiej z dnia 26 maja 2014 roku dokonano zmiany ww. uchwały w zakresie kwoty dotacji na korekcję wad postawy ciała u dzieci ze szkół z terenu Gminy Kamieńsk, którą zmniejszono do 15.000,00 zł.

W dniu 6 lutego 2014 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej zawarto umowę nr FK.2151.64.2014. Przedmiotem umowy jest udzielenie Zakładowi dotacji na zadania i w kwotach określonych w uchwale. Przekazanie dotacji nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy dotacji. Dotowany zobowiązany został do wykorzystania środków finansowych zgodnie z umową w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz do przedstawienia końcowego rozliczenia sposobu wykorzystania przekazanych środków (rachunkowego i merytorycznego) w terminie 14 dni od zakończenia realizacji programów (tj. do 14 stycznia 2015 roku). Aneksami z dnia 26 maja 2014 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany zgodnie z postanowieniami uchwały nr XLIV/439/14. Dotowanemu zobowiązano do zwrotu kwoty 10.000,00 zł na rachunek budżetu gminy.

Uchwałą nr XLIV/440/14 z dnia 26 maja 2014 roku Rada Miejska w Kamieńsku postanowiła o udzieleniu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej dotacji w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup fotela do masażu do gabinetu fizjoterapii.

W dniu 26 maja 2014 roku pomiędzy Gminą Kamieńsk a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Kamieńsku zawarto umowę nr FK.2151.260.2014, której przedmiotem jest udzielenie Zakładowi dotacji w kwocie 10.000,00 zł na zakup fotela do gabinetu fizjoterapii. Przekazanie dotacji nastąpi w ciągu 15 dni od dnia podpisania umowy. Dotowany zobowiązał się do wydatkowania środków finansowych zgodnie z umową w terminie do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Przekazanie dotacji nastąpiło w dniach: 19 lutego 2014 roku – 46.000,00 zł (85149 § 2560 Wn 224/Ma 130) – WB 34/2014 z dnia 19 lutego 2014 roku; zwrot dotacji w kwocie 10.000,00 zł na rachunek gminy nastąpił w dniu 10 czerwca 2014 roku – WB 112/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku, rozdział 85195 § 2560 (Wn 224/Ma 130); przekazanie dotacji w kwocie 10.000,00 zł nastąpiło również w dniu 10 czerwca 2014 roku – WB 112/2014, rozdział 85195 § 6220 (Wn 224/Ma 130).

Rozliczenie dotacji przekazano do Urzędu Miejskiego w Kamieńsku w dniu 14 stycznia 2015 roku; według rozliczenia z przekazanej dotacji, wykorzystano środki finansowe w kwotach:

- 1) na realizację programu w zakresie wykrywania wrodzonej dysplazji stawów biodrowych wykorzystano środki w kwocie – 1.488,61 zł;
- 2) na realizację programu w zakresie zapobiegania zakażeniom pneumokokowym wykorzystano środki finansowe w kwocie – 5.134,44 zł;
- 3) na realizację programu w zakresie zapobiegania rakowi – wykorzystano środki w kwocie - 1.915,10 zł;
- 4) na korekcję wad postawy ciała u dzieci klas IV-VI ze szkół z terenu Gminy Kamieńsk wykorzystano środki w kwocie – 15.000,00 zł;
- 5) na realizację programu w zakresie zapobiegania grypie sezonowej wykorzystano środki finansowe w kwocie - 4.000,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8.461,85 zł dokonano na rachunek jednostki w dniu 13 stycznia 2015 roku – WB 7/2015; 75814 § 0970 Wn 130/Ma 221.

Rozliczenie dotacji w kwocie 10.000,00 zł przekazanej dla SP ZOZ na zakup fotela do gabinetu fizjoterapii przekazane zostało do Urzędu Miejskiego w dniu 10 lipca 2014 roku; w rozliczeniu dotacji przedstawiono fakturę z dnia 30 maja 2014 roku na kwotę - 9.900,00 zł.

Zwrotu dotacji w kwocie 100,00 zł dokonano na rachunek jednostki w dniu 4 lipca 2014 roku - WB 129/2014; (rozdział 85195 § 220); operację ujęto na kontach Wn 130/Ma 240.

XII. INNE USTALENIA – WYPŁATA JEDNORAZOWEGO DODATKU DLA NAUCZYCIELI ZA 2014 ROK

W wyniku kontroli stwierdzono, że wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia został ustalony w sposób nieprawidłowy. Na podstawie wybranej próby do kontroli nauczycieli mianowanych stwierdzono przypadki uwzględnienia w strukturze zatrudnienia nauczycieli przebywających na zwolnieniu lekarskim – opiece nad dzieckiem płatnym ze środków ZUS, nie uwzględnieniu w strukturze zatrudnienia nauczycieli, którzy pobrali pełne wynagrodzenie za miesiąc grudzień, którzy przebywali w tym miesiącu na zwolnieniu lekarskim, które zostało rozliczone (potrącone) w miesiącu styczniu roku następnego. Stwierdzono, że wydatki na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zostały zawyżone o kwotę 17,42 zł. W wyniku kontroli ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 20 stycznia 2015 roku.

Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury, osobistych stawek wynagrodzeń oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli o numerach stron od 1 do 51 stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 130 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Kamieńsku pod pozycją 1/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Skarbnik Gminy Maria Ozga,
2. Inspektor Barbara Alama,
3. Podinspektor Grażyna Palka,
4. Podinspektor Iwona Hamczyk-Fryc
5. Inspektor Radosław Kępa
6. Inspektor Elżbieta Matuszczyk
7. Inspektor Joanna Górna
8. Inspektor Joanna Biegarczyk.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Test - Wewnętrzne procedury kontroli.

2. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie pożyczki nr 687/OW/P/2013 roku.

- 3. Zestawienia ilustrujące oznaczenie tytułu dłużnego, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty zobowiązania oraz kwoty pozostałe do spłaty na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku.**
- 4. Szczegółowe zestawienie spłaty pożyczek i kredytu w 2013 roku oraz w 2014 roku.**
- 5. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 czerwca 2015 roku w sprawie ewidencji analitycznej umowy pożyczki z dnia 8 października 2013 roku.**
- 6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozga w sprawie przeksięgowania środków pieniężnych przekazanych do organu na koniec roku.**
- 7. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi z dnia 3 czerwca 2015 roku w sprawie pozostawienia na koniec roku środków pieniężnych na kontach 130-6 i 130-7.**
- 8. Zestawienie faktur objętych kontrolą stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2014 roku.**
- 9. Protokół kontroli kasy.**
- 10. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie planowanego wzrostu dochodów z podatku od nieruchomości w 2016 roku.**
- 11. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie dochodów ze sprzedaży majątku.**
- 12. Zestawienie zobowiązań wymagalnych Zakładu Komunalnego na dzień 31 grudnia 2014 roku.**
- 13. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Włodzimierz i Ochocice za inkaso III-IV raty za 2013 i I-II raty 2014 rok.**
- 14. Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Kamięnsk w latach 2013-2014.**
- 15. Zestawienie deklaracji i korekt podatnika (...)⁴⁴**
- 16. Zestawienie podatników osób fizycznych objętych kontrolą.**
- 17. Wyjaśnienie podinspektora Grażyny Palki w sprawie pobrania odsetek za zwłokę w nadmiernej wysokości.**
- 18. Tabela określająca posiadane przez podatników objętych kontrolą pojazdy oraz zgodność zadeklarowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w latach 2013 – 2014.**

⁴⁴ Wyłączone 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. Wyjaśnienie podinspektora Grażyny Palki dotyczące nieopodatkowanych przyczep należących do SZGK w Kamieńsku.**
- 20. Zestawienie dłużników objętych kontrolą w zakresie windykacji podatku od nieruchomości.**
- 21. Test dotyczący przestrzegania procedur oddawania nieruchomości gminnych w najem i dzierżawę oraz ewidencji dochodów z tego tytułu.**
- 22. Oświadczenie (...)⁴⁵.**
- 23. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji w latach 2013/2014 z uwzględnieniem podziału na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej.**
- 24. Zestawienia danych dotyczących badanych zadań inwestycyjnych pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kamieńsku” i „Przebudowa, rozbudowa, remont, modernizacja oraz zmiana sposobu użytkowania budynku OSP w Koźniewicach z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”.**
- 25. Szczegółowe zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Kamieńsk oraz wyksięgowanych z ewidencji.**
- 26. Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych.**
- 27. Testy dotyczące ewidencji majątku gminy.**
- 28. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marii Ozgi z dnia 26 czerwca 2015 roku.**
- 29. Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury, osobistych stawek wynagrodzeń oraz wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.**
- 30. Zestawienie akt kontroli.**

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 października 2014 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Kamieńsku.

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.

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Bożena Wojnarowska*)

.....
(*Małgorzata Łągiewska*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)