

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Miasto Złoczew Urząd Miejski w Złoczewie ul. Szkolna 16 98-270 Złoczew
Termin kontroli:	Od 17 czerwca do 30 sierpnia i 11 października 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2011-2012 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK-601-1/21/2013 z dnia 20 maja 2013 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

---

Miasto i Gmina Złoczew położona jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie sieradzkim. Gmina Złoczew graniczy z gminami: Burzenin, Ostrówek, Lututów, Klonowa, Brzeźnio.

Powierzchnia ogółem Miasta i Gminy Złoczew wynosi 11.802 ha, z tego:

- grunty orne - 6.324 ha
- lasy i zadrzewienia - 4.221 ha
- łąki i pastwiska - 1.140 ha
- sady - 36 ha
- pozostałe grunty - 81 ha

Liczba mieszkańców Gminy Złoczew na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 7.416 osób, w tym: kobiety 3.765, mężczyźni 3651. Liczba bezrobotnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosiła 373 osoby, w tym 192 to kobiety.

Adres: Urząd Miejski w Złoczewie, ul. Szkolna nr 16, 98-270 Złoczew.

Urząd Miejski w Złoczewie i Gmina Złoczew są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [A Urząd Miejski – 000530809 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 września 2012 roku), [2] Gmina – 730934588 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 września 2012 roku)].

Urząd Miejski w Złoczewie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 827-11-08-162 (zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu o numerze identyfikacji podatkowej z dnia 22 kwietnia 2013 roku). Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 827-22-34-466 (zaświadczenie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu o numerze identyfikacji podatkowej z dnia 22 kwietnia 2013 roku).

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

---

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych za lata 2010-2012 tj. Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Złoczew.

*Podstawowe dane do obliczenia wskaźników finansowych stanowią akta kontroli nr 1.*

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

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2010	2011	2012
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	99,96	93,77	98,26
2	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	1,52	0,85	2,67
3	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,30	13,19	21,55
4	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	47,32	49,68	49,97
5	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	1,54	1,04	2,74
6	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	15,60% (0,16)	50,19% (0,50)	51,59% (0,52)
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
			<b>w złotych</b>		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1.856,40	1.871,87	1.968,51
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	39,34	23,22	82,85
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.063,76	1.376,90	1.672,83
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	954,70	1.255,24	1.399,17
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
			<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	41,23	50,51	53,93
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	35,04	46,05	45,11
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	11,26	11,61	17,90
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	11,26	11,61	13,96
5	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	109,74	111,48	116,88
6	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,94	0,85
7	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika co następuje:

**Wskaźnik WB1**

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2010 roku. W 2011 roku wskaźnik ten zmalał o 6,19 punktów procentowych, a w 2012 roku o 3,51 punktów procentowych w stosunku do 2011 roku. Spowodowane to było znacznym wzrostem w latach 2011-2012 dochodów majątkowych, w szczególności z tytułu otrzymanych dotacji na inwestycje.

### **Wskaźnik WB3**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2011 roku wskaźnik ten był najniższy i wynosił 0,85%. W 2012 roku nastąpił wzrost udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem do poziomu 2,67%. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. W kontrolowanej Gminie wskaźnik ten kształtuje się na niskim poziomie, a tym samym możliwości Gminy do inwestowania są małe.

### **Wskaźnik WB4**

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2010 roku i wynosił 9,30%, a w 2012 roku osiągnął najwyższy poziom tj. 21,55% ogółu wydatków.

### **Wskaźnik WB5**

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik najniższy był w 2010 roku i wynosił 47,32%. W latach 2011-2012 wskaźnik ten był na zbliżonym poziomie ok. 50% wydatków bieżących.

### **Wskaźnik WB6**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2012 roku i wynosił 2,74%.

### **Wskaźnik WB7**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. W 2010 roku wskaźnik ten był najniższy i wynosił 15,60%. W latach 2011-2012 wskaźniki te kształtowały się odpowiednio na poziomie 50,19% i 51,59%, co wskazuje na wzrost zdolności do samofinansowania.

### **Wskaźniki WL1, WL2, WL3**

Kwota transferów bieżących z budżetu państwa (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2011 roku była wyższa o 15,47 zł w stosunku do 2010 roku, a w 2012 roku o 96,64 zł w stosunku do 2011 roku.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2011 roku zmniejszyła się o 16,12 zł w stosunku do 2010 roku. W 2012 roku nadwyżka na 1 mieszkańca zwiększyła się o 59,63 zł w stosunku do 2011 roku, do czego niewątpliwie przyczynił się wyższy wzrost dochodów bieżących od wydatków bieżących. W 2012 roku dochody bieżące w stosunku do 2011 roku wzrosły o 8,82%, a wydatki bieżące o 6,57%. W

Zobowiązanie na jednego mieszkańca wzrosło z kwoty 1.063,76 zł w 2010 roku do kwoty 1.376,90 zł w 2011 roku i kwoty 1.672,83 zł w 2012 roku.

### **Wskaźniki WZ1-6**

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem najniższy był w 2010 roku i wynosił 41,23%, a po uwzględnieniu wyłączeń zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne 35,04%. Najwyższy poziom osiągnął w 2011 roku tj. w wysokości 53,93%, a po uwzględnieniu wyłączeń zobowiązań na projekty unijne 45,11%. W 2011 roku wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem wynosił 50,51 %, a wskaźnik udziału zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (WZ2) 46,05%.

W 2012 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 17,90% i

wzrósł o 6,29 punktów procentowych w stosunku do 2011 roku i o 6,64 punktów procentowych w stosunku do 2010 roku.

W 2012 roku wskaźnik WZ4 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych (bez rat kapitałowych na projekty unijne) wynosił 13,96% i wzrósł o 2,35 punktów procentowych w stosunku do 2011 roku i o 2,70 punktu procentowego w stosunku do 2010 roku.

W 2012 roku dochody bieżące zostały obciążone wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w 116,88%. Wskaźnik ten wzrósł w stosunku do 2011 roku o 5,40 punktów procentowych, a w stosunku do 2010 roku o 7,14 punktów procentowych.

#### DANE WYLICZONE NA BAZIE ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

	2011	2012	2011	2012	2013
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych	18.717.514,13	20.544.592,36	18.848.260,71	20.511.563,79	20.185.897,51
plus wolne środki	-	-	-	-	-
	416.424,06	604.200,63	480.814,69	622.689,51	415.433,80
Wydatki bieżące	19.074.048,51	20.500.326,62	18.677.058,57	19.904.555,02	20.023.187,46
Wynik	59.889,68	648.466,37	652.016,83	1.229.698,28	578.143,85

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu. Zachowane zostały także w latach 2011-2012 relacje określone w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

#### 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

Wyszczególnienie	2008 rok (wykonanie)	2009 rok (Wykonanie)	2010 rok (wykonanie)	2011 rok (wykonanie)	2012 rok (Plan 3 kwartały)	2012 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	16.470.148,25	17.561.239,19	19.037.479,74	20.101.195,35	22.070.133,65	22.726.109,58
Dochody bieżące	16.434.684,82	17.019.949,62	19.027.967,74	18.848.260,71	20.397.748,87	20.511.563,79
Dochody ze sprzedaży majątku	13.965,44	17.305,20	2.312,00	38.625,75	50.000,00	15.184,00
Wydatki bieżące	15.489.883,99	16.384.073,53	18.737.789,65	18.677.058,57	20.329.640,13	19.904.555,02
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o</i>	<i>5,82</i>	<i>3,72</i>	<i>1,54</i>	<i>1,04</i>	<i>0,54</i>	<i>2,74</i>

<i>dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>						
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2011 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2008, 2009, 2010 (wykonanie) – 3,69%</b>						
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2012 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2009, 2010, 2011 (wykonanie) – 2,10%.</b>						
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011 (Wykonanie), 2012 (Plan 3 kwartały) –1,04%</b>						
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2013 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011, 2012 (Wykonanie) –1,77%</b>						

Maksymalne wskaźniki spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczone dla lat 2011-2013 na podstawie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych kształtują się na bardzo niskim poziomie. Spowodowane to jest przede wszystkim faktem, że zrealizowane dochody bieżące w większości przeznaczone są na wydatki bieżące, a dochody ze sprzedaży majątku są niewielkie. Ponadto we wszystkich latach, z wyjątkiem 2012 roku procentowy wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego był wyższy od wzrostu procentowego dochodów bieżących. I tak: w 2009 roku dochody bieżące w stosunku do 2008 roku wzrosły o 3,56%, a wydatki bieżące o 5,77%; w 2010 roku dochody bieżące wzrosły w stosunku do 2009 roku o 11,80%, a wydatki bieżące o 14,36%, w 2011 roku dochody bieżące zmniejszyły się w stosunku do 2010 roku o 0,94%, a wydatki bieżące o 0,33%.

Powyższe wyliczenia, na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obowiązywać będą organy jednostek samorządu terytorialnego po raz pierwszy dla roku budżetowego 2014.

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie obowiązującego art.169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zmianami) dla 2011 roku wynosił 11,61% (11,61%>3,69%), dla 2012 roku - 17,90%, a po wyłączeniu spłat rat kapitałowych na projekty unijne 13,96% (13,96%>2,10%).

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art. 169 ustawy o finansach publicznych na 2013 rok wynosił 20,26% (według uchwały budżetowej na 2013 rok nr XXVII/162/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku i WPF na lata 2013-2032 - kwota przypadających do spłaty rat z odsetkami 4.488.075,00 zł, planowane dochody budżetowe 22.149.007,07 zł - 4.488.075,00 zł/22.149.007,07 zł = 20,26%), a po wyłączeniu spłaty rat pożyczek na projekty unijne 11,21% (kwota przypadających do spłaty rat z odsetkami po wyłączeniu spłaty rat na projekty unijne 2.482.947,00 zł, planowane dochody budżetowe 22.149.007,07 zł - 2.482.947,00 zł/22.149.007,07 zł = 11,21%).

**Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2013 roku na podstawie**

**art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest niższy, bo wynosi 1,04%, a zatem gdyby wskazany art. 243 ww. ustawy obowiązywał w 2013 roku Gmina nie mogłaby uchwalić budżetu.**

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Złoczewie jest Andrzej Stanisław Aleksandrowicz wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2010 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 1 grudnia 2010 roku.

#### **Burmistrz i jego zastępcy**

Burmistrzem Miasta Złoczew jest Jadwiga Dorota Sobańska wybrana w II turze wyborów bezpośrednich w dniu 5 grudnia 2010 roku (zaświadczenie o bezpośrednim wyborze Burmistrza z dnia 5 grudnia 2010 roku, wydane przez Miejską Komisję Wyborczą). Nowowybrany Burmistrz Miasta Złoczewa złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w Złoczewie w dniu 14 grudnia 2010 roku.

Zastępcą Burmistrza Miasta Złoczew, jest Czesław Pędzik, powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 3/2011 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 19 stycznia 2011 roku.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Miasta Złoczew jest Danuta Pilarska powołana na to stanowisko uchwałą nr XLI/284/06 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 27 czerwca 2006 roku.

#### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Miasta Złoczew jest Anita Szremska powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIII/210/2001 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 2 lutego 2001 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku nawiązany z Anitą Szremską stosunek pracy na mocy powołania uległ przekształceniu na umowę o pracę na czas nieokreślony na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223, poz.1458).

### **GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

#### **I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Na terenie Gminy Złoczew w okresie objętym kontrolą funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Złoczewie
- 2) Szkoła Podstawowa w Złoczewie
- 3) Szkoła Podstawowa w Broszkach
- 4) Szkoła Podstawowa w Stolcu
- 5) Szkoła Podstawowa w Unikowie
- 6) Publiczne Gimnazjum w Złoczewie
- 7) Publiczne Przedszkole w Złoczewie
- 8) Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Złoczewie
- 9) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Złoczewie

- 10) Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Złoczewie
- 11) Miejski Ośrodek Kultury w Złoczewie
- 12) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie

Wymienione w pozycjach 1-9 jednostki organizacyjne funkcjonowały jako jednostki budżetowe, dwie kolejne (pozycje 9-10) jako instytucje kultury, a ostatnia jednostka jako zakład budżetowy.

Uchwałą nr XXXII/220/13 z dnia 27 czerwca 2013 roku Rada Miejska w Złoczewie podjęła uchwałę o likwidacji z dniem 1 września 2013 roku zakładu budżetowego o nazwie Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie. Zgodnie z § 2 ust.1 uchwały Zakład postawiono w stan likwidacji z dniem 1 lipca 2013 roku.

## **UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

Statut Gminy Złoczew uchwalony został przez Radę Miejską w Złoczewie uchwałą nr VII/52/03 z dnia 29 kwietnia 2003 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 179, poz. 1764 z dnia 2 lipca 2003 roku). Zmian w statucie Gminy Złoczew Rada Miejska dokonała uchwałami:

- nr XXXVIII/259/06 z dnia 1 lutego 2006 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 63, poz. 571 z dnia 1 marca 2006 roku),
- nr VIII/30/07 z dnia 30 marca 2007 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 122, poz. 1102 z dnia 30 kwietnia 2007 roku),
- nr XI/65/07 z dnia 12 lipca 2007 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 262, poz. 2432 z dnia 17 sierpnia 2007 roku),
- nr XVI/99/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 45, poz. 539 z dnia 14 lutego 2008 roku),

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w Urzędzie Miejskim w Złoczewie następujące regulaminy organizacyjne:

- 1) regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2004 Burmistrza Miasta Złoczew z dnia 2 stycznia 2004 roku,
- 2) regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem nr 4/2012 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 24 stycznia 2012 roku.

Do czasu wprowadzenia nowego regulaminu organizacyjnego strukturę organizacyjną Urzędu Miejskiego tworzyły: Urząd Stanu Cywilnego, Referat Finansowo Księgowy i Podatkowy oraz stanowiska pracy: radcy prawnego, ds. kadrowych, kultury, sportu, oświaty i zdrowia, ds. obsługi organów gminy, ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych, ds. gospodarki gruntami, ds. rolnictwa i ochrony środowiska, ds. drogownictwa, ds. handlu, usług i spraw gospodarczych, ds. inwestycji, gospodarki komunalnej i lokalowej, ds. ewidencji ludności, ds. wojskowości i OC oraz stanowisko pracy ds. rozwoju lokalnego, promocji i obsługi informatycznej.

W skład Urzędu Miejskiego według nowego regulaminu organizacyjnego wchodzi:



- 1) Referat Finansowo - Księgowy ze stanowiskami pracy: zastępcy Skarbnika - stanowisko ds. księgowości budżetowej, ds. windykacji należności, ds. wymiaru podatku, ds. zwolnień podatkowych, ds. obsługi kasy.
- 2) Urząd Stanu Cywilnego ze stanowiskami pracy: ds. obsługi biura Rady Miejskiej, ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych.
- 3) Referat Ogólny ze stanowiskami pracy: ds. rolnictwa, ochrony środowiska i gospodarki gruntami, ds. kadr, kultury i zdrowia, ds. promocji, inicjatyw i programów lokalnych, ds. obsługi informatycznej, ochrony danych osobowych i informacji niejawnych, ds. wojskowości, OC, ochrony p.poż. i sportu, ds. obsługi prawnej Urzędu i stanowisko pracy ds. obsługi sekretariatu.
- 4) Referat Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska ze stanowiskami pracy: ds. ewidencji działalności gospodarczej i obsługi gospodarczej Urzędu, ds. zamówień publicznych i planowania przestrzennego, ds. drogownictwa, ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki odpadami oraz stanowisko ds. inwestycji i projektów realizowanych ze środków zewnętrznych.

W okresie poprzedzającym wprowadzenie nowego Regulaminu Organizacyjnego w skład struktury organizacyjnej wchodziły: Urząd Stanu Cywilnego, Referat Finansowo-Księgowy i Podatkowy oraz samodzielne stanowiska pracy .

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

Zarządzeniem nr 65/2007 Burmistrza Miasta Złoczew z dnia 1 marca 2007 roku wprowadzono „Instrukcję postępowania dotyczącą przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”.

## **UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej oraz w regulaminie udzielania zamówień publicznych - wprowadzonych zarządzeniem nr 35/2004 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 30 września 2004 roku,
- w zmianie do instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych i do instrukcji kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2006 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 2 stycznia 2006 roku,
- w zmianie do instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, wprowadzonej zarządzeniem nr 97/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 grudnia 2010 roku,
- w zasadach rachunkowości i planie kont w zakresie ewidencji podatków i opłat i niepodatkowych należności budżetowych, wprowadzonych zarządzeniem nr 96/2010

Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 grudnia 2010 roku,

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 42/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 lipca 2010 roku, zmienionej zarządzeniem nr 22/2012 z dnia 5 lipca 2012 roku,
- w zarządzeniu nr 98/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Złoczewie.

### **Ustalenia kontroli**

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Danuty Pilarskiej – Skarbnika Miasta ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm. Obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. nr 0, poz. 885).

Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Sekretarza Miasta, [2] Skarbnika Miasta, [3] inspektora ds. księgowości i płac, [4] inspektora ds. księgowości budżetowej, [5] inspektora ds. księgowości podatkowej i kasy, [6] inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Złoczewie dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. W zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

Zarządzeniem nr 37/2011 z dnia 18 marca 2011 roku Burmistrz Miasta Złoczew wskazała system wykonywania czynności kancelaryjnych, wyznaczyła koordynatorkę czynności kancelaryjnych i określiła listę rodzajów przesyłek rodzajów wpływających.

## **KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2007 - 2008 została przeprowadzona w dniach od 21 maja do 10 lipca 2009 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Pawła Dobrzyńskiego i Joannę Pączek. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/65/2009 z dnia 20 października 2009 roku skierowanym do Burmistrza Gminy i Miasta Złoczew Antoniego Kucharskiego przekazano 15 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Złoczewa przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr OG-0911/1/09 z dnia 25 listopada 2009 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty**

- 1) W dniach od 4 października do 4 listopada 2011 roku kontrolę w Urzędzie Miejskim w Złoczewie przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi. Przedmiotem kontroli było pozyskiwanie środków z budżetu Unii Europejskiej przez Gminę Złoczew w latach 2007-2011 (I półrocze). Z wystąpienia pokontrolnego LLO-4101-18-07/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku przesłanego na ręce Burmistrza wynikało, że NIK pozytywnie oceniła działania Gminy w przedmiotowym zakresie, mimo uchybień polegających na nierzetelnym sporządzeniu dwóch wniosków o dofinansowanie, które uzyskały negatywną ocenę formalną (wnioski na wykonanie

„Termomodernizacji budynku Przedszkola” i projektu „Wiedza doda ci skrzydeł”, złożone w 2008 roku).

- 2) W dniu 19 grudnia 2011 roku kontrolę przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie czy operacja pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w mieście Złoczew” została zrealizowana zgodnie z umową o dofinansowanie oraz dokumentacją załączoną do wniosku o płatność. Stwierdzono zgodność z projektem wykonania i przebiegu sieci kanalizacji deszczowej.
- 3) W dniach od 26 czerwca do 15 lipca 2012 roku kontrolę w Urzędzie Miejskim w Złoczewie przeprowadził Zespół Kontrolerów z Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania środków budżetowych na realizację zadania inwestycyjnego własnego, realizowanego w 2011 roku w ramach programu NPPDL pn. „Przebudowa dróg gminnych - odcinki ulic osiedlowych w mieście Złoczew (ul. Sportowa, Lipowa, Kwiatowa, Słoneczna, Krasickiego, Nowa, Opłotki)”. Z wystąpienia pokontrolnego nr FE-IV.431.5.2012 z dnia 6 listopada 2012 roku wynikało, że nie wykonane zostały roboty skropieniowe na kwotę brutto 19.318,67 zł, w związku z powyższym wezwano Gminę Złoczew do zwrotu nadmiernie pobranej dotacji na kwotę 9.659,44 zł. Zwrotu dokonano w dniu 10 stycznia 2013 roku (szerzej w dalszej części protokołu przy zagadnieniu „Wydatki inwestycyjne”).
- 4) W dniach od 1 października 2012 roku do dnia 10 października 2012 roku kontrolę w Urzędzie Miejskim w Złoczewie przeprowadzili inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Kontrolą objęto: [1] prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2011 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych, [2] zgodność danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji oraz rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku - przekazanych Wojewodzie w terminie do dnia 31 grudnia 2011 roku. Kontrola wykazała, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a wykonanie zadań w badanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami. W wyniku ustaleń kontroli wydano jeden wniosek pokontrolny (wystąpienie pokontrolne z dnia 27 listopada 2012 roku) dotyczący zobowiązania podległych służb do weryfikacji wniosków składanych przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego w taki sposób, by wykazywana powierzchnia użytków rolnych była zgodna z powierzchnią określoną w ewidencji gruntów i budynków, w której pole powierzchni działki określa się w hektarach z dokładnością zapisu do 0,0001.
- 5) W dniach od 1 października 2012 roku do dnia 10 października 2012 roku kontrolę w Urzędzie Miejskim w Złoczewie przeprowadzili inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Kontrolą objęto: [1] prawidłowość ustalenia przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku, która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2010 roku, przekazanej gminom w 2011 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gmin. Ze sprawozdania z kontroli z dnia 5 listopada 2012 roku wynikało, że Gmina Złoczew pobrała dotację z budżetu państwa w nadmiernej wysokości w kwocie 16.165,33 zł. Zalecono: [1] zwrócić dotację w kwocie 16.165,33 zł na rachunek bieżący dochodów dysponenta wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od daty sprawozdania, [2] wzmocnić nadzór nad procesem weryfikacji składanych przez sołectwa wniosków, pod kątem

ich zgodności z wymogami określonymi w art. 4 ust. 2-4 ustawy o funduszu sołeckim. Zwrotu dotacji w kwocie 16.165,33 zł i odsetek na kwotę 87,00 zł dokonano w dniu 19 listopada 2012 roku (Wb nr 172). W dniu 23 listopada 2012 roku dokonano dopłaty odsetek na kwotę 7,00 zł (Wb nr 176).

- 6) W dniu 18 stycznia 2013 roku kontrolę w Urzędzie Miejskim w Złoczewie przeprowadził Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, której przedmiotem była realizacja zakresu rzeczowego umowy na wykonanie „Przebudowy stacji uzdatniania wody i modernizacji kanalizacji sanitarnej”, sfinansowanej w części dotacją i pożyczką z Funduszu. Kontrolujący wydał zalecenie dostarczenia do Funduszu Inwentaryzacji Powykonawczej uzbrojenia podziemnego.
- 7) W dniach od 20 marca do 22 marca 2013 roku kontrolę przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego. Przedmiotem kontroli była weryfikacja realizacji operacji pn. Przebudowa stacji uzdatniania wody wraz z modernizacją kanalizacji sanitarnej”, w związku ze złożonym wnioskiem o płatność.

#### **BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

##### **Wybór banku**

Obsługę bankową Gminy Złoczew prowadzi Bank Spółdzielczy w Lututowie na podstawie umowy, zawartej w dniu 4 grudnia 2005 roku. Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z umowy wynikało, że Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego w złotych oraz innych świadczeń i usług na czas określony od dnia 4 grudnia 2005 roku do dnia 4 grudnia 2008 roku. Gmina Złoczew po upływie okresu, na jaki zawarto umowę, zwracała się do Banku z prośbą o przedłużenie umowy kompleksowej obsługi bankowej Gminy na okres jednego roku. W związku z powyższym do ww. umowy podpisano aneksy: [1] nr 1/2008 z dnia 8 stycznia 2008 roku, którym dodano zapis, że prowizja od wpłat gotówkowych od podatników z tyt. podatków i opłat lokalnych z terenu m. Złoczewa wynosi 0,7%, [2] nr 2/2008 z dnia 4 grudnia 2008 roku, w którym Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku na czas określony, tj. od 5 grudnia 2008 roku do 4 grudnia 2011 roku, [3] nr 3/2011 z dnia 2 grudnia 2011 roku, w którym Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku na czas określony, tj. od 4 grudnia 2011 roku do 2 grudnia 2012 roku, [4] nr 4/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku, w którym Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku na czas określony, tj. od 4 grudnia 2012 roku do 4 grudnia 2013 roku. Przed podpisaniem aneksu, Skarbnik Miasta określała szacunkową wartość zamówienia, biorąc pod uwagę wartości z poprzednich lat. Ostatniego oszacowania wartości Skarbnik Miasta dokonała w dniu 21 listopada 2012 roku na kwotę 2.617,85 zł, tj. 651,27 EURO wg kursu 4,0196.

##### **Rachunki bankowe**

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w Gminie Złoczew funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek organu	133-3	1.076.638,28
2	Projekt „Szansa na lepszy start”	133-12	74.993,39
3	Rachunek środków niewygasających	135-2	243.080,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			

1	„Przebudowa istniejącego boiska przy Szkole Podstawowej w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne” – rachunek w BGK (wkład własny)	130-13	222,29 <sup>(*)</sup>
2	„Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie” – rachunek w BGK (wkład własny)	130-15	2.774,90 <sup>(*)</sup>
3	Lokaty dotyczące sum depozytowych	139-1	69.746,72
4	Inne rachunki bankowe – wadła	139-2	2.620,00
5	ZFŚS	135	3.383,15

(\*)rozliczenia zadania pn. „Przebudowa istniejącego boiska przy Szkole Podstawowej w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne” dokonano w dniu 13 maja 2013 roku, a zadania pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie” w dniu 11 lutego 2013 roku.

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

## **KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2012 rok**

Zobowiązania gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – według ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 9.403.801,00 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku - 11.580.970,64 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku – 8.828.959,50 zł.

Ustalono, że kontrolowana jednostka do stanu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zakwalifikowała zobowiązania wynikające z umowy o wykup wierzytelności, zawartej w 2008 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Ww. zobowiązanie zaewidencjonowano na koncie 240/307 „Pozostałe rozrachunki”.

Na zobowiązania gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku składały się zobowiązania wynikające z:

- 6 umów o kredyt, zawartych w latach 2003-2011 na łączną kwotę 7.754.232,00 zł (konto 134),
- 2 umów o pożyczkę zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi, zawartych w latach 2007-2011 na łączną kwotę 752.408,00 zł (konto 260),
- 2 umów o pożyczkę na wyprzedzające finansowanie łącznie na kwotę 897.161,00 zł (konto 260),
- 1 umowy o wykup wierzytelności na kwotę 653.839,11 zł (konto 240/307).

Na zobowiązania gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku złożyły się zobowiązania wynikające z:

- 7 umów o kredyt zawartych w latach 2003-2012 na łączną kwotę 9.070.073,80 zł (konto 134),
- 2 umów o pożyczkę zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi na łączną kwotę 505.543,00 zł, zawartych w latach 2011-2012 (konto 260),
- 2 umów o pożyczkę na wyprzedzające finansowanie na łączną kwotę 2.005.128,00 zł (konto 260),
- 1 umowy o wykup wierzytelności na kwotę 571.908,75 zł (konto 240/307),
- naliczonych odsetek od pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w kwocie 225,84 zł (konto 260), wynikających z umowy nr 42/GW/P/2011 z dnia 24 października 2011

roku na dofinansowanie zadania „Budowa wodociągu w m. Broszki”. Zgodnie z warunkami umowy i harmonogramem spłat rat pożyczki i odsetek, odsetki naliczone od VIII raty za 2012 rok przysługiwały do spłaty w okresie do dnia 10 stycznia 2013 roku. Odsetki ujęto w ewidencji księgowej organu na kontach Wn 909-2 i Ma 260/623.

Na zobowiązania gminy na dzień 30 czerwca 2013 roku złożyły się zobowiązania wynikające z:

- 6 umów o kredyt zawartych w latach 2003-2012 na łączną kwotę 8.375.094,00 zł (konto 134),
- 2 umów o pożyczkę zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi na łączną kwotę 453.865,50 zł, zawartych w latach 2011-2012 (konto 260),
- 1 umowy o wykup wierzytelności na kwotę 521.545,65 zł (konto 240/307).

Ponadto ustalono, że pismem z dnia 28 czerwca 2012 roku Zarząd WFOŚiGW w Łodzi umorzył pożyczkę, udzieloną umową nr 05/OW/P/2007 z dnia 9 maja 2007 roku w wysokości 22,77% należności głównej, tj. 546.560,00 zł (część raty XLVII w kwocie 106.560,00 oraz raty XLVIII, XLIX, L, LI, LII, LIII, LIV, LV, LVI, LVII, LVIII w całości) wraz z należnymi odsetkami za okres od 1 lipca 2012 roku do 31 maja 2013 w kwocie 4.418,64 zł. Jednocześnie zobowiązano pożyczkobiorcę do spłaty nieumorzonej części XLVII raty w kwocie 13.440,00 zł do dnia 21 lipca 2012 roku – należność została uregulowana w dniu 16 lipca 2012 roku, wyciąg bankowy nr 130. Na podstawie dowodu PK z dnia (brak daty) – dowód księgowy nr 216/2012 wyksięgowano kwotę umorzonej pożyczki w wysokości 546.560,00 zł – zaksięgowano Wn 260, Ma 962.

*Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, kwoty zaciągniętych pożyczek lub kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

#### **Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

Uchwałą nr XVII/101/12 z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2012, Rada Miejska w Złoczewie ustaliła planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 1.457.599,67 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu w wysokości 1.393.209,67 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 64.390,00 zł. W ww. uchwale ustalono także limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 550.000,00 zł, [2] sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.950.000,00 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.794.592,00 zł.

1. Rada Miejska w Złoczewie w dniu 27 czerwca 2012 roku podjęła uchwałę nr XXI/136/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w 2012 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 442.976,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Złoczew. Uchwałą nr XVII/170/12 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2012 roku zmieniono kwotę pożyczki na **442.975,00 zł**.

Na dzień 27 czerwca 2012 roku planowany deficyt budżetu gminy po zmianach wynosił 3.730.679,63 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano: [1] planowane do zaciągnięcia: kredyt w kwocie 718.374,00 zł i pożyczka na rynku krajowym w kwocie 442.976,00 zł, [2] planowane do zaciągnięcia pożyczki na finansowanie

zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.005.129,00 zł, [3] wolne środki w kwocie 564.200,63 zł.

Uchwałą nr IV/246/2012 z dnia 16 października 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię odnośnie możliwości spłaty ww. kwoty kredytu.

W dniu 19 października 2012 roku Gmina Złoczew zawarła z WFOŚiGW w Łodzi umowę nr 442/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją kanalizacji sanitarnej”, w tym: pożyczka w kwocie 442.975,00 zł i dotacja w wysokości 442.974,00 zł. W dniu 24 stycznia 2013 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym wprowadzono nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek.

Na dzień 19 października 2012 roku planowany deficyt budżetu gminy po zmianach stanowił kwotę 3.770.679,63 zł. Kontrolujące ustaliły, że został spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Pożyczkę w wysokości 442.252,89 zł (442.975,00 zł – odsetki w kwocie 722,11 zł.) przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 28 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 239, dowód księgowy nr 336/12). Na dzień 31 grudnia 2012 roku pozostało do spłaty 442.975,00 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

Aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 24 stycznia 2013 roku wprowadzono nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek, w którym przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 88.595,00 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku. W związku z zawartym aneksem pobrano opłatę w wysokości 100,00 zł – wyciąg bankowy nr 28 z dnia 22 lutego 2013 roku, poz. 64/2013.

Pożyczka nie jest objęta wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2. Uchwałą nr XIX/119/12 z dnia 24 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie podjęła decyzję o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 4.028.372,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 861.350,00 zł oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.167.022,00 zł. Jako źródło spłaty kredytu wskazano uzyskane w latach 2013 – 2032 wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości. Uchwałą nr XXI/133/12 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2012 roku zmieniono kwotę kredytu na 3.885.396,00 zł.

Na dzień 24 kwietnia 2012 roku (uchwała Rady Miejskiej nr XIX/117/12 z dnia 24 kwietnia 2012 roku) planowany deficyt budżetu gminy po zmianach wynosił 3.844.022,63 zł. Jako źródło pokrycia wskazano: [1] kredyt w wysokości 861.350,00 zł, [2] pożyczki w kwocie 300.000,00 zł, [3] pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.118.472,00 zł, [4] wolne środki w kwocie 564.200,63 zł. Ustalono limit zobowiązań na: [1] zaciągnięcie kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.060.000,00 zł, [2] na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 3.896.000,00 zł, [3] zaciągnięcie pożyczek na rynku krajowym w kwocie 369.000,00 zł, [4] zaciągnięcie pożyczek na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.606.000,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu.

Umowa o kredyt obrotowy długoterminowy nr 1/JST/2012/KON na kwotę 3.885.396,00 zł została zawarta w dniu 21 września 2012 roku z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie. Ze strony Gminy umowę podpisała Burmistrz Złoczewa Jadwiga Sobańska, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty

Pilarskiej. W treści umowy wskazano przeznaczenie kredytu jako sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę wcześniejszych zobowiązań. Zgodnie z umową, Bank zobowiązał się przekazać kwotę kredytu w trzech transzach, tj. [1] do dnia 21 września 2012 roku w kwocie 1.385.396,00 zł, [2] do dnia 8 października 2012 roku w kwocie 1.500.000,00 zł, [3] do dnia 8 listopada 2012 roku w kwocie 1.000.000,00 zł.

Na dzień podpisania umowy planowany deficyt budżetu gminy wynosił 3.770.679,63 zł (uchwała nr XXII/141/12 z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie rozdysponowania wolnych środków za rok 2011 oraz zmian w budżecie gminy na rok 2012). Jako źródło pokrycia deficytu wskazano kredyt w kwocie 718.374,00 zł, pożyczki w wysokości 442.976,00 zł, pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.005.129,00 zł oraz wolne środki w wysokości 604.200,63 zł. Kontrolujące ustaliły, że został spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ww. uchwałą ustalono limit zobowiązań na : [1] pokrycie deficytu gminy w wysokości 4.627.450,00 zł, w tym: zaciągnięcie kredytów – 1.471.450,00 zł, zaciągnięcie pożyczek na rynku krajowym – 550.000,00 zł, zaciągnięcie pożyczek na wyprzedzające finansowanie – 2.606.000,00 zł, spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 5.410.172,00 zł.

Kredyt przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniach: [1] 21 września 2012 roku w wysokości 1.385.396,00 zł (wyciąg bankowy nr 174, dowód księgowy nr 235/12), [2] 8 października 2012 roku w wysokości 1.500.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 184, dowód księgowy nr 266/12), [3] 8 listopada 2012 roku w wysokości 1.000.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 205, dowód księgowy nr 291/12). Na dzień 31 grudnia 2012 roku pozostało do spłaty 3.885.396,00 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

Kredyt nie jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

### **Wybór banku kredytującego**

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia, którego przedmiotem było udzielenie kredytu w 2012 roku w wysokości 3.885.396,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 718.374,00 zł i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.167.022,00 zł.

W dniu 2 lipca 2012 roku Skarbnik Gminy Danuta Pilarska złożyła wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługę udzielenia kredytu. Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez ww. na podstawie pisemnego opracowania symulacji kosztów kredytu w wysokości 2.404.706,00 zł (598.245,10 Euro). Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Miasta.

Zarządzeniem nr 3/2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku, zmienionym zarządzeniem nr 11/2012 z dnia 19 marca 2012 roku Burmistrz Miasta powołała komisję przetargową w sześciuosobowym składzie.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2012/S 131-217827 – data nadania ogłoszenia 11 lipca 2012 roku. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 13 lipca 2012 roku na stronie internetowej [www.bip.zloczew.pl](http://www.bip.zloczew.pl) oraz zamieszczono w tym samym dniu w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń. W treści ogłoszenia wskazano: [1] wniesienie wadium w kwocie 20.000,00 zł w jednej z form przewidzianych w art. 45 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, [2] termin składania ofert do dnia 28 sierpnia 2012 roku, godzina 10:30, [3] termin związania z



ofertą - na 60 dni od ustalonej daty składania ofert, [4] oprocentowanie kredytu zmienne oparte na stawce WIBOR dla 1-miesięcznych depozytów złotych, [5] miesięczny okres rozliczeniowy, [6] planowany okres spłaty kredytu do 21 grudnia 2032 roku, [7] spłata kredytu do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 31 stycznia 2013 roku, karencja w spłacie kredytu i odsetek do 30 stycznia 2013 roku, [8] zabezpieczenie kredytu - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza Miasta w dniu 11 lipca 2012 roku. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było udzielenie kredytu długoterminowego dla Gminy Złoczew w kwocie 3.885.396,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetowego w kwocie 718.374,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.167.022,00 zł.

W specyfikacji zawarto wszystkie elementy wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ wskazano między innymi: termin przekazania kredytu w ciągu 3 dni od wydania pisemnej dyspozycji przez Zamawiającego w trzech transzach, w tym: I w ciągu 3 dni od podpisania umowy w wysokości 1.385.396,00 zł, II - 8 października 2012 roku w wysokości 1.500.000,00 zł i III - 8 listopada 2012 roku w wysokości 1.000.000,00 zł, termin składania ofert do dnia 28 sierpnia 2012 roku, kryterium oceny ofert - cena o znaczeniu 100%.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności. Wykonawca spełni wymagania Zamawiającego, jeśli posiada zezwolenie Komisji Nadzoru Bankowego lub inny dokument uprawniający do wykonywania czynności bankowych (np. statut w przypadku banków spółdzielczych, zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe), [2] posiadania wiedzy i doświadczenia - wykonawca spełni warunek, jeśli złoży oświadczenie o spełnieniu warunków zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, [3] dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - wykonawca spełni ten warunek, jeśli złoży oświadczenie o spełnieniu warunków zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawca spełni ten warunek, jeśli złoży oświadczenie o spełnieniu warunków zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 13 lipca do dnia 28 sierpnia 2012 roku (zgodnie z protokołem postępowania w trybie przetargu nieograniczonego).

Kierownik Zamawiającego i członkowie Komisji Przetargowej złożyli w dniu 28 sierpnia 2012 roku oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wykluczenie z postępowania o zamówienie publiczne.

Z protokołu sporządzonego w dniu 28 sierpnia 2012 roku wynikało, że przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 2.500.000,00 zł. Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 28 sierpnia 2012 roku. Z treści protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie wpłynęła tylko jedna oferta - Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie - całkowity koszt kredytu 3.053.411,68 zł (marża 2,6%, odsetki 3.014.557,72 zł, prowizja 38.853,96 zł, inne koszty 0,00 zł).

Ww. dokonał wpłaty wadium w kwocie 20.000,00 zł w dniu 28 sierpnia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 20, poz. 518/2012.

W związku z faktem, iż wartość oferty przekroczyła kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, Komisja przetargowa wnioskuje o zwiększenie środków na realizację przedmiotu zamówienia.

Uchwałą z dnia 19 września Rada Miejska w Złoczewie zwiększyła środki finansowe na realizację ww. zamówienia. Wobec powyższego Komisja zaproponowała zawarcie umowy z RBS w Lututowie. Propozycję zatwierdziła Burmistrz Złoczewa Jadwiga Sobańska.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do RBS w Lututowie pismem z dnia 20 września 2012 roku (potwierdzony odbiór dokumentu z datą 25 września 2012 roku). W dniu 20 września 2012 roku informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu.

W dniu 6 listopada 2012 roku zwrócono wadium, wyciąg bankowy nr 28, poz. 716/2012.

Przy udzieleniu ww. zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **Ustalenia kontroli**

Kontrolujące ustaliły, że pismem z dnia 14 grudnia 2012 roku Gmina Złoczew zwróciła się do Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Złoczewie z prośbą o wyrażenie zgody na wcześniejsze dokonanie spłat rat kredytów, których termin płatności przypada na 2014 rok w kwocie ogółem 789.534,00 zł, tj.: [1] kredytu zaciągniętego w 2009 roku na podstawie umowy nr 44/ODZ/2/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 roku w wysokości 438.132,00 zł, [2] kredytu zaciągniętego w 2010 roku na podstawie umowy nr 1/JST/2/2010 z dnia 8 września 2010 roku w wysokości 234.996,00 zł, [3] kredytu zaciągniętego w 2011 roku na podstawie umowy nr 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku w wysokości 116.406,00 zł oraz w 2013 roku kwoty 220.530,00 zł, której termin płatności przypada na 2014 rok, zgodnie z umową nr 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku.

W odpowiedzi na ww. pismo, Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Złoczewie w dniu 20 grudnia 2012 roku poinformował jednostkę, że istnieje możliwość dokonywania spłat rat kapitałowych w terminie wcześniejszym niż wykazują zapisy w umowach kredytowych. Bank ponadto wskazał, że do wcześniejszej spłaty kapitału wymagana jest pisemna dyspozycja kredytobiorcy.

W dniu 31 grudnia 2012 roku Gmina Złoczew złożyła w ww. Banku dyspozycję wcześniejszej spłaty rat kredytowych, których termin płatności przypada na 2014 rok w kwocie ogółem 789.534,00 zł. Kontrolujące ustaliły, że dokonano dodatkowych spłat kredytów, tj.: [1] kwoty 438.132,00 zł (umowa nr 44/ODZ/2/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 roku) w dniu 31 grudnia 2012 roku, wb nr 240, [2] kwoty 116.406,00 zł (umowa nr 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku) w dniu 31 grudnia 2012 roku, wb nr 240, [3] kwoty 234.996,00 zł (umowa nr 1/JST/2/2010 z dnia 8 września 2010 roku) w dniu 31 grudnia 2012 roku, wb nr 240.

Do czasu niniejszej kontroli nie złożono w ww. Banku dyspozycji o wcześniejszą spłatę kwoty 220.530,00 zł, przypadającej do spłaty w 2014 roku, zgodnie z umową nr 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku.

Ustalono, że w przypadku umów o nr 44/ODZ/2/2009 z dnia 17 sierpnia 2009 roku oraz 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku - w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia wskazano na możliwość wcześniejszej spłaty całości lub części kredytu bez ponoszenia dodatkowych kosztów. Ponadto w § 4 pkt 2 umowy nr 1/JST/2/2010 z dnia 8 września 2010 roku, Bank dopuścił możliwość spłaty kredytu w terminie wcześniejszym, bez dodatkowych opłat.

Stwierdzono także, że aneksem do umowy pożyczki 442/GW/PD/2012 z dnia 19 października 2012 roku, zawartej z WFOŚiGW, wprowadzono nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek, w którym przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 88.595,00 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku. W związku z zawartym aneksem pobrano opłatę w wysokości 100,00 zł. Z kolei aneksem do umowy pożyczki nr 42/GW/P/2011 z dnia 24 października 2011 roku, wprowadzono nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek, w którym przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 14.760,00 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku. W związku z zawartym aneksem pobrano opłatę w wysokości 200,00 zł.

**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)**

Uchwałą nr V/16/11 z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złoczew na 2011 rok, Rada Miejska w Złoczewie ustaliła limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie 550.000,00 zł oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 500.000,00 zł

W dniu 13 lipca 2011 roku została zawarta umowa nr 1/JST/2/2011 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Złoczewie o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym. Ze strony Gminy umowę podpisała Burmistrz Miasta Jadwiga Sobańska, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej. W § 1 umowy przyznano Gminie prawo zadłużenia się w rachunku bieżącym do kwoty 500.000,00 zł w okresie od 13 lipca do 21 grudnia 2011 roku.

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy Danuty Pilarskiej, w 2012 roku nie zaciągano pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku 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).**

1. W dniu 24 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie podjęła uchwałę nr XIX/120/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w 2012 roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 350.619,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy. Planowaną do zaciągnięcia kwotę pożyczki zmieniono uchwałami Rady Miejskiej: [1] nr XXI/134/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku na kwotę 244.416,00 zł, [2] nr XXVII/169/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku na kwotę 244.415,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr IV/142/2012 wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 3 lipca 2012 roku Gmina Złoczew podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki nr PROW313.11.02698.10 na kwotę 244.416,00 zł. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację zadania pn. „Przebudowa boiska istniejącego przy Szkole Podstawowej w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne”.

Pożyczkę w wysokości 244.415,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 7 listopada 2012 roku (wyciąg bankowy nr 1, dowód księgowy nr 290/12). Z przekazanych środków sfinansowano:

- fakturę VAT nr 17/2012 z dnia 22 października 2012 roku wystawioną przez CHEM-TECH Paulina Kaczmarek za wykonanie robót budowlanych na kwotę 394.533,56 zł, w tym: 240.569,00 zł ze środków pożyczki,
- fakturę nr 10/2012 z dnia 25 października 2012 roku wystawioną przez Przedsiębiorstwo Usługowo - Produkcyjne inż. Kazimierz Wawrzyniak z/s w Sieradzu za pełnienie funkcji inwestora nadzoru inspektorskiego na kwotę 6.308,60 zł, w tym: 3.846,00 zł ze środków pożyczki.

Splata pożyczki nastąpiła w dniu 21 stycznia 2013 roku, dowód księgowy nr 16/2013.

Ww. pożyczka objęta jest wyłączeniem z limitu zadłużenia na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2. Uchwałą nr XI/121/12 z dnia 24 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie postanowiła zaciągnąć pożyczkę długoterminową w 2012 roku na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.767.853,00 zł. Uchwałą nr XXI/135/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku Rada Miejska zmieniła wysokość pożyczki na kwotę 1.760.713,00 zł.

W dniu 5 czerwca 2012 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi (uchwała nr IV/141/2012) wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki.

Umowa pożyczki nr PROW.321.11.02658.10 została podpisana w dniu 25 czerwca 2012 roku. W treści umowy wskazano, że pożyczkę w kwocie 1.760.713,00 zł przeznacza się na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację zadania pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej”.

Pożyczkę w wysokości 1.760.713,00 zł przekazano na rachunek bankowy Gminy w dniu 28 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 1, dowód księgowy nr 337/12). Z przekazanych środków sfinansowano:

- fakturę VAT nr 157/S/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku wystawioną przez Firmę Gutkowski Jan z/s w Lesznie za wykonanie ww. zadania inwestycyjnego na kwotę 2.859.279,78 zł, w tym: 1.743.463,00 zł ze środków pożyczki,
- fakturę nr 57/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku wystawioną przez HYDRO-SAN Projektowanie, nadzory Kazimierz Kościelny z/s w Sieradzu za nadzór inwestorski nad ww. zadaniem na kwotę 28.290,00zł, w tym: 17.250,00 zł ze środków pożyczki.

Splata pożyczki nastąpiła w dniu 18 kwietnia 2013 roku, dowód księgowy nr 108/2013.

Ww. pożyczka objęta jest wyłączeniem z limitu zadłużenia na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ewidencję księgową pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzono na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 260 „Zobowiązania finansowe”.

### **Umowa o wykup wierzytelności**

W dniu 27 sierpnia 2008 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, a spółką jawną INS-EL J.A. Chacewicz oraz Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Złoczewa Antoniego Kucharskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej zawarta została umowa nr 3808-00939 o wykup wierzytelności. Na podstawie wskazanej umowy „zbywca” dokonał przelewu na rzecz Banku wierzytelności wynikających z umowy nr 80/2008 z dnia 23 maja 2008 roku dot. „Remontu i przebudowy systemu oświetlenia ulicznego Miasta i Gminy Złoczew”. Na dzień podpisania umowy wierzytelność wynosiła: **870.571,54 zł** (należność główna), odsetki 0,00 zł. Z treści umowy wynikało, że odsetki liczone są według stawki WIBOR 1M liczonego z 28-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc rozpoczynający bieg okresu odsetkowego plus marża 1 pp. Oprocentowanie wierzytelności jest zmienne i w dniu zawarcia umowy wynosi 7,25% w stosunku rocznym. W § 4 umowy wskazano, że w zamian za nabywane i ponoszone wierzytelności Bank zapłaci na rzecz zbywcy cenę w wysokości 866.218,69 zł, odpowiadającą kwocie wierzytelności głównej pomniejszonej o bezzwrotną prowizję od wykupywanej wierzytelności w wysokości 0,5% kwoty wierzytelności, tj. 4.352,85 zł. Z harmonogramu załączonego do umowy wynikało, że spłata wierzytelności wraz z odsetkami następować będzie w okresach miesięcznych począwszy od sierpnia 2008 roku do marca 2017 roku.

Stan zadłużenia według ww. umowy na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 653.839,11 zł, na dzień 31 grudnia 2012 roku 571.908,75 zł, a na dzień 30 czerwca 2013 roku – 521.545,65 zł. Jest to saldo zgodne z harmonogramem spłaty i saldem konta 240/307. W kolejnych latach przypadają do spłaty kwoty: [1] w II półroczu 2013 – 50.363,10 zł, [2] w 2014 – 122.017,68 zł, [3] 2015 - 146.235,36 zł, [4] 2016 - 173.694,60 zł, [5] 2017 - 29.234,91 zł.

Zobowiązanie wynikające z ww. umowy o wykup wierzytelności wykazano w części A – zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku.

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2012 rok**

Poręczeń za spłatę kredytu udzielono Stowarzyszeniu Lokalna Grupa Działania „Szlakiem Sieradzkiej E-ski”, obejmującym swym zasięgiem teren 4 gmin, tj. Brąszewice, Brzeźnio, Wróblew i Złoczew. Stowarzyszenie realizuje wspólnie opracowane i zaakceptowane cele działania – jako główne zadanie przyjęto działanie w kierunku zrównoważonego rozwoju obszarów wiejskich. Działania Stowarzyszenia oparte są o oś IV Leader Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

1. Poręczenie za spłatę kredytu z dnia 20 maja 2010 roku – Gmina Złoczew, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Antoniego Kucharskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej udzieliła poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytu udzielonego przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Brąszewicach na mocy umowy kredytowej z dnia 20 maja 2010 roku nr 2/U"SGB"/2010 w wysokości 100.000,00 zł do kwoty w wysokości **35.000,00 zł** niespłaconego kapitału, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych na wypadek, gdyby Kredytobiorca zobowiązania nie wykonał. **Określono, że poręczenie ważne jest bezterminowo i nie może być odwołane przed dniem 29 września 2014 roku.** Pismem z dnia 24 maja 2011 roku RBS w Lututowie Oddział w Brąszewicach poinformował, że kredyt w wysokości 100.000,00 zł został spłacony z dniem 23 maja 2011 roku.

Kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń udzielonych przez Gminę Złoczew ujęto w: [1] § 4 uchwały nr XLIV/286/10 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie rozdysponowania wolnych środków za rok 2009 oraz zmian w budżecie Gminy na 2010 rok, [2] załączniku nr 4 – „Prognozowana kwota długu i spłat gminy na koniec 2010 roku i lata następne” do uchwały nr XLIX/319/10 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 września 2010 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na rok 2010, [3] tabeli nr 2 do uchwały nr V/16/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011 rok na kwotę 35.000 zł w dziale 757, rozdział 75704 § 8020.

2. Poręczenie za spłatę kredytu z dnia 18 maja 2011 roku – Gmina Złoczew, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej udzieliła poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytu udzielonego przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Złoczewie na mocy umowy kredytowej z dnia 18 maja 2011 roku nr 38/ODZ/4/2011 w wysokości **40.000,00 zł** do kwoty w wysokości łącznie 13.000,00 zł niespłaconego kapitału, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych na wypadek, gdyby Kredytobiorca zobowiązania nie wykonał. **Określono, że poręczenie ważne jest bezterminowo i nie może być odwołane przed dniem 30 marca 2015 roku.** Pismem z dnia 26 sierpnia 2011 roku poinformowano Gminę Złoczew, że kredyt w wysokości 40.000,00 zł został spłacony z dniem 16 sierpnia 2011 roku.
3. Poręczenie za spłatę kredytu z dnia 26 lipca 2011 roku - Gmina Złoczew, reprezentowana przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej udzieliła poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytu udzielonego przez Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Brąszewicach na mocy umowy kredytowej z dnia 26 lipca 2011 w wysokości 110.000,00 zł do kwoty w wysokości łącznie **36.500,00 zł** niespłaconego kapitału, odsetek umownych, odsetek od kapitału przeterminowanego, kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych na wypadek, gdyby Kredytobiorca zobowiązania nie wykonał. **Określono, że poręczenie ważne jest bezterminowo i nie może być odwołane przed dniem 30 grudnia 2015 roku.** Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 27 grudnia 2011 roku zadłużenie z tytułu ww. umowy kredytowej wynosiło 90.000,00 zł. Kredyt został spłacony w całości z dniem 10 sierpnia 2012 roku.

Wydatki z tytułu poręczeń udzielonych w 2011 roku przez Gminę Złoczew ujęto w: [1] § 5 uchwały nr VIII/38/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie rozdysponowania wolnych środków za rok 2010 oraz zmian w budżecie gminy na rok 2011 na kwotę 48.000,00 zł. Ww. uchwałą upoważniono Burmistrza do udzielania poręczeń do wysokości 48.000,00 zł, [2] § 8 uchwały nr X/47/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie rozdysponowania wolnych środków na rok 2010 oraz zmian w budżecie gminy na rok 2011 na kwotę 49.500,00 zł. Ww. uchwałą upoważniono Burmistrza do udzielania poręczeń w roku 2011 do wysokości 49.500,00 zł, [3] w tabeli nr 2, stanowiącej załącznik do uchwały nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2012 roku w rozdziale 75704 – rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego § 802 – wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji – kwota 29.410,00 zł.

**Udzielenie poręczenia bezterminowego narusza art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że poręczenia są terminowe i udzielane do określonej kwoty.**

### **Ustalenia kontroli**

W sprawozdaniu kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wykazano w części „B” wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego (F1) na kwotę 29.410,00 zł, według wyliczenia:

Poręczenie w kwocie 36.500,00 zł,

- 1) kwota kredytu, na który udzielono poręczenia 110.000,00 zł + odsetki od kredytu w kwocie 7.354,84 zł = 117.354,84/4 gminy = 29.338,71 zł,
- 2) stosunek kwoty poręczenia do kwoty przypadającego do spłaty kredytu wraz odsetkami - 36.500,00/29.338,71 = 1,244 (współczynnik),
- 3) kwota kredytu przypadająca do spłaty wraz z odsetkami w 2011 roku - 22.797,47 zł/4 gminy = 5.699,37 zł x 1,244 (współczynnik) = 7.090,00 zł,
- 4) kwota kredytu przypadająca do spłaty wraz z odsetkami w 2012 roku - 94.557,37 zł/4 gminy = 23.639,34 zł x 1,244 (współczynnik) = 29.407,00 zł,
- 5) wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2011 roku - 36.500,00 zł - 7.090,00 zł = 29.410,00 zł.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Według oświadczenia Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej, w roku 2012 i w latach wcześniejszych Gmina Złoczew nie emitowała papierów wartościowych.

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

Według ewidencji na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31 grudnia 2012 roku Gmina Złoczew posiadała akcje i udziały w spółkach prawa handlowego na kwotę 87.200,00 zł, w tym:

1. w Międzykomunalnej Spółce Akcyjnej MUNICIPIUM na kwotę 1.700,00 zł na podstawie uchwał Rady Gminy i Miasta w Złoczewie: [1] nr V/50/90 z dnia 19 listopada 1990 roku - 15 akcji po 100,00 zł, [2] nr IX/82/91 Rady Gminy i Miasta w Złoczewie z dnia 24 kwietnia 1991 roku - 2 akcje po 100,00 zł,
2. w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie na kwotę 500,00 zł na podstawie deklaracji przystąpienia do Banku Spółdzielczego z dnia 5 czerwca 1998 roku,
3. w Spółce z o.o. WARTA z/s w Sieradzu na kwotę 5.000,00 zł - 5 udziałów po 1.000 zł każdy na podstawie uchwały nr XIV/122/00 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 10 lutego 2000 roku,
4. w Spółce z o.o. EKO - REGION w Bełchatowie na kwotę 30.000,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A 5779/2004 z dnia 1 października 2004 roku - 6 udziałów po 5.000 zł każdy poprzez wniesienie aportu w postaci składników majątkowych o łącznej wartości 30.000,00 zł, tj. samochodu ciężarowego marki STAR 200 do przewozu kontenerów wraz z ubezpieczeniem i dokumentacją samochodu o wartości 7.800,00 zł, kontenerów KP 7 (40 sztuk) o wartości 19.800,00 zł oraz pojemników siatkowych typu PET do selektywnej zbiórki odpadów (12 sztuk) o wartości 2.400,00 zł,

5. w Miejskiej Spółce Komunalnej Spółka z o.o. na kwotę 50.000,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A 4790/2012 z dnia 24 września 2012 roku – 5 udziałów o wartości nominalnej 10.000 zł każdy.

Miejska Spółka Komunalna Sp. z o.o. w Złoczewie została utworzona jako jednoosobowa spółka prawa handlowego z wyłącznym udziałem Gminy Złoczew na podstawie uchwały nr XXII/143/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 09 sierpnia 2012 roku.

W bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano w poz. A.IV „Długoterminowe aktywa finansowe” kwotę 87.200,00 zł.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011-II kwartał 2013

Stan zadłużenia Gminy Złoczew w latach 2011 – II kwartał 2013 według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 30.09.2012	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.03.2013	Na dzień 30.06.2013
<b>I</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych</b>	<b>10.153.266,08</b>	<b>8.219.985,52</b>	<b>8.568.004,25</b>	<b>12.256.829,26</b>	<b>11.622.233,68</b>	<b>9.574.440,66</b>
1.1	Papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	10.057.640,11	8.107.026,53	8.463.253,64	12.152.653,55	11.509.084,98	9.350.505,15
1.2.1	Długoterminowe	10.057.640,11	8.107.026,53	8.463.253,64	12.152.653,55	11.509.084,98	9.350.505,15
1.2.2	Krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
1.3	<b>Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:</b>	<b>95.625,97</b>	<b>112.958,99</b>	<b>104.750,61</b>	<b>104.175,71</b>	<b>113.148,70</b>	<b>223.935,51</b>
1.3.1	Dostaw towarów i usług	9.315,27	19.243,81	11.035,43	0	0	12.300,00
1.3.2	Pozostałe	86.310,70	93.715,18	93.715,18	104.175,71	113.148,70	211.635,51
<b>II</b>	<b>Dochody planowane wg budżetu gminy</b>	<b>18.940.630,21</b>	<b>22.777.335,04</b>	<b>22.777.335,04</b>	<b>22.777.335,04</b>	<b>22.149.007,07</b>	<b>22.149.007,07</b>
2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	53,61%	36,09%	37,62%	53,81%	52,47%	43,23%
2.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych, po uwzględnieniu wyłączeń	48,87% (kwota wyłączenia 897.161)	36,09%	37,62%	46,29 % (kwota wyłączenia 2.005.128)	44,52% (kwota wyłączenia 1.760.713)	43,23%
<b>III</b>	<b>Dochody planowane po zmianach</b>	<b>19.981.836,39</b>	<b>21.111.734,47</b>	<b>22.070.133,65</b>	<b>22.785.156,14</b>	<b>22.228.430,51</b>	<b>22.749.876,60</b>
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	50,81%	38,94%	38,82%	53,79%	52,29%	42,09%
3.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach, po uwzględnieniu wyłączeń	46,32% (kwota wyłączenia 897.161)	38,94%	38,82%	44,99% (kwota wyłączenia 2.005.128)	44,36% (kwota wyłączenia 1.760.713)	42,09%
<b>IV</b>	<b>Dochody wykonane</b>	<b>20.101.195,35</b>	<b>12.030.842,06</b>	<b>17.173.348,45</b>	<b>22.726.109,58</b>	<b>6.189.085,95</b>	<b>13.566.472,64</b>
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	50,51%	68,32%	49,89%	53,93%	-	70,57%
4.2	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń	46,05% (kwota wyłączenia 897.161)	68,32%	49,89%	45,11% (kwota wyłączenia 2.005.128)	-	70,57%
<b>V</b>	<b>Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami</b>	<b>2.388.462,00</b>	<b>3.648.336,00</b>	<b>3.648.336,00</b>	<b>4.069.296,00</b>	<b>4.483.291,80</b>	<b>4.483.291,80</b>
5.1	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach	11,95%	17,28%	16,53%	17,86%	20,17%	19,71%
5.2	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów budżetowych po zmianach, po	11,95%	13,03% (kwota wyłączenia 897.161)	12,47% (kwota wyłączenia 897.161)	13,92% (kwota wyłączenia 897.161)	11,15% (kwota wyłączenia 2.005.128)	10,89% (kwota wyłączenia 2.005.128)



	uwzględnieniu wyłączeń						
VI	<b>Łączna kwota rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń</b>	<b>2.334.239,00</b>	<b>2.170.016,18</b>	<b>2.735.572,94</b>	<b>4.068.688,62</b>	<b>815.381,84</b>	<b>3.060.084,48</b>
6.1	Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do dochodów wykonanych	11,61%	18,04%	15,93%	17,90%	13,17%	22,56%
6.2	Relacja procentowa rzeczywistych spłat pożyczek i kredytów wraz z odsetkami od kredytów i pożyczek do dochodów wykonanych, po uwzględnieniu wyłączeń	11,61%	10,58% (kwota wyłączenia 897.161)	10,71% (kwota wyłączenia 897.161)	13,96% (kwota wyłączenia 897.161)	9,23% (kwota wyłączenia 244.415)	7,78% (kwota wyłączenia 2.005.128)

Z powyższych ustaleń wynika, że łączna kwota długu w latach 2011- II półrocze 2013, stosownie do przepisu art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku nie przekraczała 60% dochodów wykonanych na koniec 2011 roku (50,51%, a po uwzględnieniu wyłączeń 46,05%) i na koniec 2012 roku (53,93%, a po uwzględnieniu wyłączeń 45,11%). Na koniec ujętych w powyższej tabeli kwartałów 2011 i 2012 roku kwota długu jest nie przekraczała 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów jednostki, tj. na dzień 30 czerwca 2012 roku – 38,94%, na dzień 30 września 2012 roku – 38,82%, na dzień 31 marca 2013 roku – 52,29%, a po uwzględnieniu wyłączeń 44,36% i na dzień 30 czerwca 2013 roku – 42,09%.

Zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 20 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obowiązującym do końca 2013 roku łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym: 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1, 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1, 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji - nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Ograniczeń określonych w ust.1, stosownie do przepisu zawartego w ust.3 nie stosuje się do:1) emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3; 2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że jednostka w latach 2011-2013 (II półrocze) nie naruszyła obowiązujących przepisów w tym zakresie.

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

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych i odsetek w latach 2011-2012 w stosunku do pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę Złoczew w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie (umowy: nr 1/2003/UM z dnia 30 grudnia 2003 roku, nr 44/ODZ/2/09 z dnia 17 sierpnia 2009 roku, nr 12/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku, nr 1/JST/2010 z dnia 8 września 2010 roku), w ING Banku Śląskim SA z/s w Katowicach oraz w WFOŚiGW w Łodzi (umowa pożyczki nr 42/GW/P/2011 z 24 października 2011 roku). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

*Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytów zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Dane przedstawione w tabelach, stanowiących załącznik do niniejszego protokołu, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową i umowami. Stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo.

Odsetki od kredytów regulowane były w każdym przypadku do końca miesiąca za dany miesiąc odsetkowy i nie przechodziły na następny miesiąc lub rok obrotowy. Nie zachodziła więc konieczność ewidencji naliczonych odsetek na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Ww. odsetki ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”. Natomiast w przypadku umowy pożyczki nr 42/GW/P/2011 z dnia 24 października 2011 roku - termin płatności odsetek od VIII raty za 2012 rok ustalono do dnia 10 stycznia 2013 roku. Odsetki ujęto w ewidencji księgowej organu na kontach Wn 909-2 „Rozliczenia międzyokresowe”, Ma 260/623 „Zobowiązania finansowe”.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wynikających z zawartej umowy o wykup wierzytelności, wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku, do 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku była zgodna z zapisami księgowymi na stronie Wn kont 134 i 260 oraz 240.

### **Udzielone pożyczki**

W 2012 roku i w latach wcześniejszych Gmina Złoczew nie udzielała pożyczek.

### **Wieloletnia Prognoza Finansowa**

#### **2013 rok**

Dokonano analizy danych przedstawionych w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013 – 2032, z uwzględnieniem jej zmiany dokonanej uchwałą nr XXXI/216/13 z dnia 29 maja 2013 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 28 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2014 – 2015.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Złoczew na lata 2013-2032, uchwaloną uchwałą nr XXVII/161/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 28 grudnia 2012 roku w 2013 roku zaplanowano:

	2012(plan)	2013	Wzrost/ spadek (%)	2014	Wzrost /spa- dek (%)	2015	Wzrost/ spadek (%)
Dochody ogółem	22.785.156,14	22.149.007,07		32.631.092,00		24.840.000,00	
Dochody bieżące	20.544.592,36	20.106.474,07	-2,13	24.500.000,00	21,85	24.740.000,00	0,98
Dochody ze sprzedaży majątku	50.000,00	0,00	0	1.500.000,00	100	100.000,00	-93,33
Wydatki bieżące	20.500.326,62	19.613.206,46	-4,33	19.400.000,00	-1,08	19.389.000,00	-0,06
Wydatki na wynagrodzenia	9.831.949,12	10.053.003,81	1,02	10.053.003,81	0	10.053.003,81	0
Przychody budżetu	6.937.699,63	3.223.280,64	-	0	-	0	-
Rozchody budżetu	3.609.996,00	3.788.075,00	-	0	-	1.099.114,08	-

Według ostatniej (do dnia zakończenia kontroli RIO) zmiany WPF, wprowadzonej uchwałą nr XXXI/216/13 Rady Miejskiej z dnia 29 maja 2013 roku zaplanowano:

	2012 (wykonanie)	2013	Wzrost /spadek (%)	2014	Wzrost /spadek (%)	2015	Wzrost/ spadek (%)
Dochody ogółem	22.726.109,58	22.620.428,12		32.631.092,00		24.840.000,00	
Dochody bieżące	20.511.563,79	20.561.106,30	0,24	24.500.000,00	19,16	24.740.000,00	0,98
Dochody ze sprzedaży majątku	15.184,50	0	-	1.500.000,00	100	100.000,00	-93,33
Wydatki bieżące	19.904.555,02	20.457.136,25	2,78	19.400.000,00	-5,16	19.389.000,00	-0,06
Wydatki na wynagrodzenia	9.696.265,94	10.094.021,38	4,10	10.053.003,81	-0,41	10.053.003,81	0
Przychody budżetu	6.956.188,51	3.697.454,44	-	0	-	0	-
Rozchody budżetu	3.609.995,20	3.822.291,80	-	0	-	1.501.949,08	-

### **Wydatki bieżące**

Z objaśnień do WPF na lata 2013-2032 wynika, że prognoza zakłada coroczny wzrost wydatków bieżących o około 500.000,00 zł w całym okresie objętym prognozą.

Wydatki bieżące w latach	Kwota w zł
Wykonanie 2012	19.904.555,02
WPF 2013	20.457.136,25
WPF 2014	19.400.000,00
WPF 2015	19.389.000,00

Z powyższych zestawień wynika, że w 2013 roku zaplanowano w porównaniu z rokiem 2012 wzrost wydatków bieżących o kwotę 552.581,23 zł, natomiast na lata 2014-2015 zaplanowano spadek wydatków bieżących w porównaniu z latami wcześniejszymi. Według ostatniej prognozy o kwotę 1.057.136,25 zł (tj. o 5,16%) w 2014 roku w stosunku do roku poprzedniego i o 11.000,00 zł (tj. o 0,06%) w 2015 roku w stosunku do roku 2014. W objaśnieniach do WPF nie uzasadniono co jest powodem zmniejszenia planowanych wydatków bieżących w latach 2014-2015 w porównaniu z rokiem 2013. Skarbnik Miasta wyjaśniła kontrolującemu, w 2013 roku znacznie wzrosły wydatki bieżące na oświatę i opiekę społeczną w porównaniu do roku 2012. Subwencja oświatowa nie pokrywa w pełni kosztów związanych z oświatą. W chwili obecnej podejmowane są działania idące w kierunku ograniczania wydatków, szczególnie w latach 2014-2016. Ponadto poszukuje się oszczędności wszędzie tam, gdzie jest to możliwe, m.in. w administracji i w oświacie. Powyższe świadczy o braku zachowania realności w zakresie prognozowania wydatków bieżących. Uwzględniając chociażby fakt, że od roku 2013 zwiększą się wydatki bieżące w związku z obowiązywaniem ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897 ze zm.), nie miała uzasadnienia prognoza wydatków bieżących na rok lata 2014-2015 na poziomie niższym niż w roku 2013.

W WPF obowiązującej na dzień 1 stycznia 2013 roku zaplanowano na lata 2013-2015 wydatki na wynagrodzenia i pochodne na jednakowym poziomie, tj. 10.053.003,81 zł. Planując taki poziom ww. wydatków założono, że w tym okresie nie przewiduje się podwyżki płac. W prognozie z dnia 29 maja 2013 roku planowane wynagrodzenie w 2013 roku w stosunku do pierwszej prognozy wzrosło o kwotę 41.017,57 zł w związku z otrzymaniem dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, przyznaniem nagrody

jubileuszowej oraz wzrostem wynagrodzeń bezosobowych związanych z obchodami Dni Złoczewa.

### **Dochody bieżące**

Dochody bieżące w latach	Kwota w zł
Wykonanie 2012	20.511.563,79
WPF 2013	20.561.106,30
WPF 2014	24.500.000,00
WPF 2015	24.740.000,00

Z objaśnień do WPF na lata 2013-2032 wynika, że prognoza zakłada coroczny wzrost dochodów o około 500.000,00 zł w całym okresie objętym prognozą.

Analizując dane przedstawione w tabeli należy zauważyć, że w 2014 roku, w stosunku do roku 2013 następuje prognozowany wzrost wpływów z tytułu dochodów bieżących o 3.938.893,70 zł (19,16%) oraz wzrost w 2015 roku o kwotę 240.000,00 zł (tj. 0,98% w stosunku do roku 2013).

W objaśnieniach do WPF wskazano, że w 2014 roku zaplanowano wyższe dochody bieżące w stosunku do roku 2013 w związku z planowanymi do pozyskania dochodami z tytułu: [1] opłaty eksploatacyjnej od odkrytych na terenie Gminy pokładów gazu ziemnego, który od 2013 roku będzie wydobywany i przetwarzany na energię, [2] wzrostem podatku od nieruchomości od powstających na terenie Gminy elektrowni wiatrowych oraz [3] zakończonymi w 2012 roku pracami związanymi z rozpoznaniem złoża węgla brunatnego w rejonie Złoczewa przez PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna SA Oddział Kopalni Węgla Brunatnego Bełchatów – uzyskanie koncesji na wydobycie węgla planowane jest w 2015 roku, rozpoczęcie eksploatacji planowane na rok 2018, będzie poprzedzać proces inwestycyjny (2015-2018) związany z budową infrastruktury niezbędnej do prowadzenia robót górniczych.

Skarbnik Miasta wyjaśniła kontrolującą, że w związku z odkrytymi na terenie Gminy Złoczew pokładami gazu ziemnego, Gmina będzie pozyskiwać dochody: [1] z tytułu umieszczenia w pasie drogowym przyłącza energetycznego kablowego podziemnego w drogach Gminy – 90.000,00 zł, [2] rocznej opłaty za zajęcie pasa drogowego drogi gminnej – 20.000,00 zł. W miesiącu maju br. na wniosek firmy projektującej Gmina wydała warunki techniczne ułożenia przyłącza energetycznego. Inwestycja będzie realizowana do końca 2013 roku, w związku z powyższym od 2014 roku do Gminy będą wpływać dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Jej wysokość będzie zależała od wielkości wydobycia. W 2013 roku natomiast przewidziany został wzrost dochodów budżetowych z tytułu podatku od nieruchomości w związku z uruchomieniem na terenie Gminy elektrowni wiatrowych. Na powyższą okoliczność przedłożono kontrolującą deklaracje na podatek od nieruchomości złożone po raz pierwszy w 2013 roku na łączną kwotę 199.067,00 zł (do dnia zakończenia kontroli wpłynęła kwota 132.702,00 zł).

Biorąc pod uwagę objaśnienia do WPF i wyjaśnienia Skarbnika Miasta wskazać należy, że nie pozwalają one na stwierdzenie, że planowane dane w zakresie dochodów bieżących spełniają kryterium realności, o którym mowa w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W szczególności prognozę dochodów bieżących (zwłaszcza w 2014 roku) oparto o nieoszacowane dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej. Na dzień zakończenia kontroli nieznaną była bowiem wielkość wydobycia gazu ziemnego, od której to miała zależeć wysokość planowanej do pozyskania opłaty eksploatacyjnej. Przeszacowanie wartości wpływów do budżetu z tytułu dochodów bieżących wiązać się może w przyszłości z trudnościami w realizacji rozpoczętych zamierzeń inwestycyjnych, a także spłatą zaciągniętych zobowiązań.

W związku z wątpliwościami kontrolujących w zakresie planowania dochodów bieżących, Skarbnik Miasta wskazała, że przeprowadzona ponowna analiza dochodów bieżących wykazała, że nastąpiło przeszacowanie prognozy wzrostu w 2014 roku. Wobec powyższego w chwili obecnej (w miesiącu wrześniu) przygotowany jest projekt zmiany WPF na lata 2013-2032, w której dochody bieżące w 2014 roku wzrosną w porównaniu z rokiem 2013 w granicach poziomu inflacji.

### **Dochody majątkowe**

Dochody majątkowe w latach	Kwota w zł	W tym: ze sprzedaży majątku
Wykonanie 2012	2.214.545,79	15.184,50
WPF 2013	2.059.321,82	0,00
WPF 2014	8.131.092,00	1.500.000,00
WPF 2015	100.000,00	100.000,00

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Ustalono, że w 2014 roku zaplanowano dochody majątkowe na wysokim poziomie w porównaniu z latami wcześniejszymi. Z objaśnień do WPF wynika, że Rada Nadzorcza WFOŚiGW w Łodzi podjęła w dniu 26 września 2012 roku uchwałę przyznającą dotację w wysokości 7.200.000,00 zł na zadania pn. „Przebudowa systemu zaopatrzenia w ciepło Miasta Złoczew wraz z sieciami cieplnymi i węzłami z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii”. Przedłożono kontrolującym umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 616/OA/D/2012 w formie dotacji z dnia 21 grudnia 2012 roku na ww. zadanie. W treści umowy wskazano, że kwota dotacji będzie przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Ponadto w 2014 roku zaplanowano wysokie dochody ze sprzedaży majątku (łącznie na kwotę 1.500.000,00 zł), w związku z planowaną sprzedażą majątku gminnego w postaci niezabudowanych działek o nr 54, 86 i 90 w obrębie 6 miasta Złoczewa, przeznaczonych w planie zagospodarowania przestrzennego na cele zabudowy mieszkaniowej, działki o nr 15 w obrębie 7 miasta Złoczewa, przeznaczonej pod zabudowę mieszkaniowo-usługową oraz działki zabudowanej o nr 305/8 w obrębie 1 miasta.

Sekretarz Miasta Anita Szremska wyjaśniła kontrolującym, że średnie ceny działek budowlanych o pow. 1000-1200 m<sup>2</sup>, przeznaczonych pod budownictwo mieszkaniowe w terenach niezabudowanych wg aktów notarialnych wynoszą 40-45 tys. zł. Na nieruchomości uwzględnione w planie nie były opracowane operaty szacunkowe. Obecnie prowadzone są prace geodezyjne, a operaty zostaną sporządzone do dnia 30 października 2013 roku.

*Wyjaśnienie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2032 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

### **Przychody**

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Złoczew na lata 2013-2032, uchwaloną przez Radę Miejską w Złoczewie z dnia 28 grudnia 2012 roku, na 2013 rok zaplanowano przychody z tytułu pożyczek, kredytów na kwotę 3.223.280,64 zł. Na lata 2013-2015 nie zaplanowano przychodów z tego tytułu. Z ostatniej zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2032 wprowadzonej uchwałą Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 maja 2013 roku wynikało, iż na rok 2013 planowane przychody z

tytułu kredytów i pożyczek pozostały na niezmienionym poziomie, tj. 3.223.280,64 zł. Przedłożono kontrolującym uchwałę nr XXXI/212/13 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 maja 2013 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.223.280,64 zł w 2013 roku oraz umowę nr 2/JST/2/2013 z dnia 30 lipca 2013 roku na ww. kwotę. Na lata 2014-2015 nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

### **Rozchody**

W pierwotnej WPF na lata 2013-2032 rozchody z tytułu spłat pożyczek i kredytów zaplanowano w 2013 roku na kwotę 3.788.075,00 zł, w 2014 nie zaplanowano rozchodów, a w 2015 roku na kwotę 1.099.114,00 zł. W zmienionej w dniu 29 maja 2013 roku Wieloletniej Prognozie Finansowej, rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zaplanowano w 2013 roku na kwotę 3.822.291,80 zł, w 2014 roku nie przewidziano spłaty kredytów i pożyczek, natomiast na 2015 rok zaplanowano z tytułu rozchodów kwotę 1.501.949,08 zł.

Kontrolujące ustaliły, na podstawie zawartych umów z bankami i WFOŚiGW oraz harmonogramów spłat, że przypadające do spłaty w 2013 roku raty kredytów i pożyczek powinny wynosić 1.596.633,80 zł. Ponadto do spłaty przypadają dwie pożyczki zaciągnięte na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych projektów: [1] „Przebudowa boiska przy SP w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne” w kwocie 244.415,00 zł, [2] „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” na kwotę 1.760.713,00 zł. Łącznie do spłaty w 2013 roku przypadła kwota 3.601.761,80 zł. W WPF zaplanowano kwotę rozchodów w wysokości 3.822.291,80 zł. Powstała różnica w kwocie 220.530,00 zł dotyczyła kredytu zaciągniętego w RBS w Lututowie Oddział w Złoczewie na podstawie umowy nr 2/JST/2/2011 z dnia 20 października 2011 roku. Ww. kwota przypadła do spłaty w 2014 roku. Pismem z dnia 14 grudnia 2012 roku Burmistrz Jadwiga Sobańska zwróciła się do Banku z prośbą o możliwość dokonania w 2013 roku spłaty kwoty 220.530,00 zł. Do dnia zakończenia kontroli jednostka nie wydała pisemnej dyspozycji wcześniej spłaty kredytu w kwocie 220.530,00 zł.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że w dniach 24 stycznia 2013 roku i 13 marca 2013 roku Gmina podpisała aneksy do umów pożyczki 442/GW/PD/2012 z dnia 19 października 2012 roku i 42/GW/PD/2012 z dnia 24 października 2011 roku, zawartych z WFOŚiGW, którymi wprowadzono nowe harmonogramy spłat rat pożyczki i odsetek. Aneksem z dnia 24 stycznia 2013 roku, przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 88.595,00 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku, natomiast aneksem z dnia 13 marca 2013 roku przesunięto przypadającą do spłaty w 2014 roku kwotę 14.760,00 zł na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Ponadto na podstawie złożonej w Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Złoczewie w dniu 31 grudnia 2012 roku dyspozycji wcześniejszej spłaty rat kredytowych, których termin płatności przypada na 2014 rok, dokonano w dniu 31 grudnia 2012 roku dodatkowej spłaty rat kredytowych w kwocie ogółem 789.534,00 zł.

W ostatniej z zawartych umów kredytowych (umowa nr 1/JST/2012/KON z dnia 21 września 2012 roku) wyłączono spłatę rat kredytowych w 2014 roku, przesuwając przypadającą w 2014 roku kwotę spłaty na rok 2015.

W związku z zawartymi ww. aneksami z WFOŚiGW oraz dokonany wcześniejszymi spłatami rat kredytowych, wynikających z 3 umów kredytowych zawartych z RBS w Lututowie Oddział w Złoczewie i przypadających do spłaty w roku 2014, a spłaconymi w roku 2012, a także pismem z dnia 14 grudnia 2012 roku, w którym Burmistrz Jadwiga Sobańska zwróciła się do Banku z prośbą o możliwość dokonania w 2013 roku spłaty kwoty 220.530,00 zł, kontrolujące ustaliły, że w 2014 jednostka nie będzie ponosiła żadnych kosztów związanych ze spłatą rat kredytowych i pożyczkowych.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2012-2032, podjęta uchwałą nr XXXI/216/13 z dnia 29 maja 2013 roku wskazuje, że wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się następująco:

	2013	2014	2015
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	1,04%	0,68%	7,08%
Spełnia/nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia	Nie spełnia
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	1,77%	1,41%	7,81%
Spełnia/nie spełnia	Nie spełnia	Spełnia	Spełnia

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

Szczególnego podkreślenia wymaga fakt, że zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, począwszy od 2014 roku organ stanowiący jst nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: [1] spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, [2] wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, [3] potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

Zarządzeniem nr 42/2010 z dnia 31 lipca 2010 roku Burmistrz Miasta Złoczewa wprowadził od dnia 1 stycznia 2011 roku zasady (politykę) rachunkowości, w których zawarto:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w organie i w jednostce budżetowej oraz wykaz programów komputerowych wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
- plany kont dla: budżetu Gminy Złoczew jako organu (załącznik nr 3a), jednostki budżetowej (załącznik nr 3b) oraz zasady funkcjonowania kont pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu i dla jednostki budżetowej,

**Ww. opracowanie nie spełniało w pełni wymogów określonych w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm. Obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. nr 0, poz. 330) ponieważ nie zawierało: [1] wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, [2] opisu systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, [3] systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.**

## **URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

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

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego prowadzone były w kontrolowanym okresie z wykorzystaniem programu komputerowego „INFO – SYSTEM” Tadeusza i Romana Groszek.

Techniką ręczną prowadzona była ewidencja analityczna do kont:

- 011 „Środki trwałe” - w formie księgi inwentarzowej środków trwałych,
- 013 „Pozostałe środki trwałe” - w formie księgi inwentarzowej,
- 014 „Zbiory biblioteczne” - w formie księgi inwentarzowej
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w formie księgi wartości niematerialnych i prawnych,
- 310 „Materiały” na kartach kontowych. Stwierdzono kompletność stosowanych urzędzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych zaewidencjonowanych w dzienniku głównym w okresie od dnia 28 grudnia do dnia 31 grudnia 2012 roku, tj. 94 dowody księgowe od nr 860/12 do nr 954/12, obejmujące 539 zapisów księgowych.

Sprawdzono także zapisy księgowe na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za okres od 1 grudnia do 31 grudnia 2012 roku (64 zapisy księgowe).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,



- ustalono, że na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ewidencjonowane są wszystkie faktury związane realizacją zadań inwestycyjnych. Natomiast na koniec okresów sprawozdawczych (kwartalnych) na koncie 201 ewidencjonowane są pozostałe faktury i rachunki związane z wydatkami bieżącymi, które nie zostały opłacone w miesiącu kończącym kwartał, bądź wpłynęły w kwartale następnym, a dotyczą poprzedniego. Powyższe zasady ewidencji na koncie 201 zostały zawarte w opisie do tego konta - załącznik nr 3b „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Złoczewie” do zarządzenia nr 42/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniem nr 22/2012 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 5 lipca 2012 roku.
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2012 roku, wpłaty i zwroty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zapłatę faktury za roboty budowlane oraz wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

#### **Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego.**

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2012 roku, a dotyczyła stycznia 2013 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 551.710,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2012 roku (wb nr 235 z dnia 20 grudnia 2012 roku) – operację ujęto na kontach: Wn 133-3 „Rachunek budżetu” i Ma 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe. W dniu 2 stycznia 2013 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901-1 „Dochody budżetu” i po stronie Wn konta 909-1 „Rozliczenia międzyokresowe” dział 758, rozdział 75801 § 2920.

#### **Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umowy**

- 1) Wadium wpłacone w dniu 21 czerwca 2011 roku do przetargu na „Budowę sieci wodociągowej w m. Broszki” w kwocie 4.000,00 zł zaksięgowano na koncie Wn 139-2 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240-107 „Pozostałe rozrachunki” po stronie Ma. W dniu 7 lipca 2011 roku na podstawie polecenia księgowania przekazano wpłacone wadium na poczet zabezpieczenia należytego wykonania - zaksięgowano konto 240-107 po stronie Wn, konto 240-521 po stronie Ma. Wpływ do kasy należytego zabezpieczenia wykonania umowy w kwocie 803,15 zł zaksięgowano: konto 101-1 „Kasa” strona Wn i konto 240-521 strona Ma. W tym samym dniu odprowadzono ww. kwotę zabezpieczenia na konto 139 „Inne rachunki bankowe” - zaksięgowano konto 101-1 „Kasa” po stronie Ma, w korespondencji z kontem 139-2 po stronie Wn.
- 2) Wpływ kwoty 1.808,10 zł na zabezpieczenie należytego wykonania umowy o wykonanie planów miejscowych zagospodarowania przestrzennego zaksięgowano w dniu 1 kwietnia 2011 roku na koncie 139-2 „Inne rachunki bankowe” po stronie Wn, w korespondencji z kontem 240/501 „Pozostałe rozrachunki” po stronie Ma. Zwrot kwoty 1.938,35 zł (w tym: odsetki) 130,35 zł zaksięgowano w dniu 14 grudnia 2012 roku na koncie 240/501 po stronie Wn i na koncie 139-2 po stronie Ma.

### **Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji.**

Faktura VAT nr 157/S/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku wystawiona przez firmę „GUTKOWSKI JAN” z/s w Lesznie za „Przebudowę Stacji Uzdatniania Wody wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” na kwotę 2.859.279,78 zł – dowód księg. nr 836/12. Operację zaksięgowano pod datą 17 grudnia 2012 roku na kontach: [1] Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, Ma 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Zapłatę za fakturę zaksięgowano pod datą 28 grudnia 2012 roku na kontach: Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i zapis równoległy Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 800 „Fundusz jednostki”. Przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego na stan środków trwałych nastąpiło pod datą 31 grudnia 2012 roku - zaksięgowano konto Wn 011 „Środki trwałe”, Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Kontrolujące ustaliły, iż księgowania zdarzeń gospodarczych związanych z zapłatą ww. faktury za roboty związane z realizacją inwestycji dokonano prawidłowo.

*Test dotyczący prowadzenia ewidencji księgowej stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

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

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2011, do 31 grudnia 2012 roku i 30 czerwca 2013 roku; sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 i za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans Urzędu Miejskiego i bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz bilans roczny z budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Papiery wartościowe	0,00
Pożyczki i kredyty (w tym wykup wierzytelności)	10.057.640,11
w tym: długoterminowe	10.057.640,11
Zobowiązania wymagalne	95.625,97
w tym: z tytułu dostaw i usług	9.315,27
w tym: pozostałe	86.310,70
Razem zobowiązania	10.153.266,08

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 29.410,00 zł, a udzielonych w okresie sprawozdawczym – 36.500,00 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego była niższa niż wartość udzielonych poręczeń w okresie sprawozdawczym, ponieważ kredytobiorca dokonał częściowej spłaty kredytu w 2011 roku.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 897.161,00 zł.

Wartość nominalna zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy - 0,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Papiery wartościowe	0,00
Pożyczki i kredyty (w tym wykup wierzytelności)	12.152.653,55
w tym: długoterminowe	12.152.653,55
Zobowiązania wymagalne	104.175,71
w tym: z tytułu dostaw i usług	0,00
w tym: pozostałe	104.175,71
Razem zobowiązania	12.256.829,26

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 2.005.128,00 zł.

Zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy – 0,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Papiery wartościowe	0,00
Pożyczki i kredyty (w tym wykup wierzytelności)	9.350.505,15
w tym: długoterminowe	9.350.515,15
Zobowiązania wymagalne	223.935,51
w tym: z tytułu dostaw i usług	12.300,00
w tym: pozostałe	211.635,51
Razem zobowiązania	9.574.440,66

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 0,00.

Zobowiązania wynikające z umów o terminie płatności na okres dłuższy niż 6 miesięcy – 0,00 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 240 „Pozostałe zobowiązania”. Wykazane w sprawozdaniach zobowiązania wymagalne były zgodne ze sprawozdaniem jednostkowym złożonym przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie. W wyniku czynności kontrolnych

w Urzędzie Miejskim jako jednostce budżetowej nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

### Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2012

AKTYWA	Saldo konta	PASywa	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	1.394.711,67	<b>I. Zobowiązania</b>	11.614.385,16
1. Środki pieniężne	1.394.711,67	1. Zobowiązania finansowe	11.580.970,64
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.151.631,67	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	243.080,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11.580.970,64
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	92.504,77	2. Zobowiązania wobec budżetów	7.841,24
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	25.573,28
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-10.638.652,88
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-2.647.181,39
2. Należności od budżetów	70.086,55	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	22.418,22	1.2. Deficyt budżetu (-)	-2.404.101,39
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-243.080,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	546.560,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	243.080,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-8.781.111,49
<b>III. Inne aktywa</b>	225,84	<b>III. Inne pasywa</b>	511.710,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>1.487.442,28</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1.487.442,28</b>

#### Środki pieniężne budżetu

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 1.394.711,67 zł, które stanowiły saldo Wn kont 133 i 135, odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST, z czego środki pieniężne budżetu stanowiły kwotę 1.151.631,67 zł.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.394.711,67 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 243.080,00 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 7.841,24 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 511.710,00 zł,
- stan środków funduszy pomocowych – 0,00zł.

Na kwotę 243.080,00 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne składała się rezerwa na wydatki niewygasające w ww. kwocie. Uchwałą nr XXVII/177/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Miejska ustaliła wykaz oraz plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012. Ww. wydatki dotyczyły wykonania projektu na budowę wodociągu wraz z budową sieci wodociągowej w m. Czarna, Broszki, Gronówek, Stolec, Uników, Złoczew ulice Wyzwolenia i Spółdzielcza oraz wykonanie dwóch studni głębinowych w m. Grójec Wielki. Na ww. zadanie zostały wystawiona faktura VAT: [1] nr 53/2013 z dnia 28 czerwca 2013 roku na kwotę 241.080,00 zł za wykonanie sieci wodociągowych na terenie Gminy Złoczew, [2] nr 054/06/2013 z dnia 28 czerwca 2012

roku na kwotę 2.000,00 zł za pełnienie kompletnego nadzoru inwestorskiego w branży wodno-kanalizacyjnej. Zobowiązania wynikające z ww. faktur uregulowano w dniu 28 czerwca 2013 roku.

W dniu 31 grudnia 2012 roku dokonano księgowania ww. wydatków na kontach: Wn 903 „Niewykonane wydatki” Ma 904 „Niewygasające wydatki” oraz Wn 961 „Wynik wykonania budżetu” Ma 903 „Niewykonane wydatki”.

W wyniku weryfikacji wartości wykazanych w bilansie z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne kontrolowana jednostka wykazała stan środków niewygasających przypisanych do realizacji w roku następnym w wysokości 243.080,00 zł. Stosowanie takiej formy prezentowania środków pieniężnych w bilansie organu, wobec których zdecydowano o ich przeniesieniu na rachunek środków niewygasających uzasadnione jest z jednej strony konstrukcją normatywną przewidującą powołanie od 2011 roku nowego konta o symbolu 135 oraz odrębnością lokowania tych środków. Zgodnie bowiem z art. 263 ustawy o finansach publicznych środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie jako niewygasające, powinny być gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Z drugiej jednak strony sam fakt utworzenia swoistej rezerwy przewidującej zaangażowanie środków w roku następnym z jednoczesnym przypisaniem wydatku do roku poprzedniego, jak również dokonanie wyodrębnienia ewidencyjnego oraz faktycznego poprzez utworzenie odrębnego subkonta na rachunku bieżącym, nie powinno przesądzać o uznaniu tych środków za pozostałe środki pieniężne. Przyjęcie takiego stanowiska wiązałoby się z koniecznością postawienia tezy, zgodnie z którą wyodrębnienie środków na wydatki niewygasające powoduje także wyłączenie ich z aktywów budżetu. Analizując bowiem, gromadzone w budżecie środki pod kątem ich posiadania możliwe jest wyodrębnienie dwóch kategorii środków, własnych i obcych. Przyjmując, iż środki pieniężne budżetu są środkami własnymi, przy takim założeniu także wydatki niewygasające powinny mieścić się w tej kategorii chyba, że nie są środkami budżetu. Wtedy też uzasadnione byłoby wykazanie ich w pozycji pozostałych środków pieniężnych. To jednak wiązałoby się z uznaniem środków na wydatki niewygasające za obce aktywa, które podobnie jak zobowiązania wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania zostały objęte obowiązkiem zwrotu ich właścicielom. Należy jednak wyraźnie podkreślić, iż reguła ta nie będzie obowiązywała wobec środków na wydatki niewygasające, które z chwilą ich niewykorzystania zostaną włączone w poczet dochodów roku następnego zgodnie z art. 263 ust 7 ustawy o finansach publicznych. Podsumowując należy stwierdzić, że wydatki niewygasające są aktywami budżetu, a zatem także jego środkami. Dysponowanie tymi środkami oznacza dokonywanie wydatków budżetowych także w następnym roku w przeciwieństwie do pozostałych środków, które wraz z wykonaniem budżetu stają się środkami obcymi. Natomiast z chwilą ich niewykorzystania podlegają ponownemu włączeniu do planu finansowego dochodów następnego roku. Biorąc powyższe pod uwagę powinny zostać wykazane w pozycji I.1.1 bilansu z wykonania budżetu (Środki pieniężne budżetu).

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły kwotę **622.689,51 zł**. Wolne środki ustalone trzema niżej podanymi metodami były zgodne:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie (-+) C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **622.689,51 zł** (2.036.225,69 - 1.413.536,18 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe - II. aktywa netto budżetu - II.3 rezerwa na niewygasające wydatki) - **622.689,51 zł** (9.403.801,00 zł - 8.781.111,49 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I. 1.1 Środki pieniężne budżetu + II.2

Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe – I.2. Zobowiązania wobec budżetów – I.3 Pozostałe zobowiązania – III. Inne Pasywa) – **622.689,51 zł** (1.051.273,89 zł+61.263,81 zł+15.547,81 zł-505.396,00 zł).

Rozdysponowania wolnych środków za 2011 rok dokonano uchwałami: [1] nr XVIII/112/12 z dnia 30 marca 2012 roku - Rada Miejska w Złoczewie wskazała, że deficyt budżetowy Gminy wynosi 1.557.409,63 zł, który zostanie pokryty z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.393.209,67 i wolnych środków w wysokości 165.199,96 zł, [2] nr XIX/117/12 z dnia 24 kwietnia 2012 roku - Rada Miejska wskazała, że deficyt budżetu Gminy wynosi 3.844.022,63 zł. Jako źródło jego pokrycia wskazano kredyty w wysokości 861.350,00, pożyczki na rynku krajowym 300.000,00 zł, pożyczki na wyprzedzające finansowanie 2.118.472,00 zł oraz wolne środki – 564.200,63 zł, [3] nr XXII/141/12 z dnia 9 sierpnia 2012 roku z dnia 9 sierpnia 2012 roku Rada Miejska określiła deficyt budżetu Gminy w wysokości 3.770.679,63 zł, którego źródłem pokrycia będą kredyty w kwocie 718.374,00 zł, pożyczki na rynku krajowym w kwocie 442.976,00 zł, pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 2.005.129,00 zł oraz wolne środki – 604.200,63 zł.

### **Należności budżetu**

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 92.504,77 zł, która wynikała z sald kont:

- 222 – w kwocie 19.468,28 zł, dochody wpłacone w 2013 roku, a dotyczące 2012 roku,
- 223 – w kwocie 2.949,93 zł, wynikające z ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd wydatków na projekty pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie” oraz „Przebudowa boiska przy Szkole Podstawowej w Złoczewie” w zakresie wkładu własnego i w ramach dofinansowania projektu z budżetu państwa,
- 224 - w kwocie 70.086,55 zł, na które składały się należne udziały za IV kwartał 2012 roku z urzędów skarbowych w: [1] Kaliszu na kwotę 100,69 zł – wpływ w dniu 7 stycznia 2013 roku, wb nr 4, [2] Sieradzu na kwotę 19.491,13 zł – wpływ w dniu 31 stycznia 2013 roku, wb nr 20, [3] Łodzi na kwotę 4,73 zł – wpływ w dniu 10 stycznia 2013 roku, wb nr 7 oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na kwotę 50.490,00 zł – wpływ w dniu 8 stycznia 2013 roku, wb nr 5.

### **Zobowiązania budżetu**

W poz. I.1 wykazano zobowiązania finansowe na kwotę 11.580.970,64 zł – szerzej na ten temat przy zagadnieniu „Kredyty i pożyczki”.

Na zobowiązania wobec budżetów w kwocie 7.841,24 zł składały się dotacje celowe niewykorzystane w 2012 roku i zwrócone do ŁUW w 2013 roku, w tym: kwota 2.282,47 zwrócono w dniu 30 stycznia 2013 roku, wb nr 19, 5.558,77 zł zwrócono w dniu 14 stycznia 2013 roku, wb nr 9 – kwoty zgodne z saldem Ma konta 224.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 25.573,28 zł wynikały z korekty sprawozdania RB-27S za IV kwartał 2012 roku złożonego przez szkołę oraz dochodów przekazanych w zawyżonej wysokości w dniu 31 października 2012 roku i były zgodne z saldem Ma konta 240. Ww. kwotę zwrócono w dniu 14 stycznia 2013 roku, wb nr 9.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2012 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku.

### Inne aktywa i pasywa

W pozycji III bilansu - Inne aktywa wykazano kwotę 225,84 zł, zgodną z saldem Wn konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W pozycji III bilansu – Inne pasywa wykazano subwencję oświatową na styczeń 2013 roku w kwocie 511.710,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie -2.647.181,39 zł (deficyt budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2012 roku konto księgowe 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało saldo Wn w kwocie 2.647.181,39 zł. Na saldo konta złożyły się poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie 25.130.210,97 zł (konto 902), niewykonane wydatki w kwocie 243.080,00 zł (konto 903) oraz zrealizowane w ciągu roku dochody budżetowe w kwocie 22.726.109,58 zł (konto 901).

### Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -8.781.111,49 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

### Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2012 roku

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu bilans z wykonania jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2012 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu.

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania		Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania	
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020 Ma 071-	9.042,03 -9.042,03	0,00	0,00			
Rzeczowe aktywa trwałe	Wn 011 Ma 071 Wn 080	28.779.926,89 - 8.348.714,25  +426.872,20	20.858.084,84	0,00			
Środki trwałe	Wn 011 Ma 071	28.779.926,89  8.348.714,25	20.431.212,64	0,00			
w tym: grunty	Wn 011	185.433,14	185.433,14	0,00			
Inwestycje rozpoczęte	Wn 080	426.872,20	426.872,20	0,00			
Materiały	Wn 310	7.571,91	7.571,91	0,00			
Towary	Wn 330	0,00	0,00	0,00			
Należności krótkoterminowe	Wn 240	170.416,92	170.416,92	0,00			
Należności z tytułu dostaw	Wn 201	1.362,09	1.362,09	0,00			

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

i usług							
Należności od budżetów	Wn 225	0,00	0,00	0,00			
Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn 229	0,00	0,00	0,00			
Pozostałe Należności	Wn 221 Wn 234 Wn 240-44 Ma 290	147.609,75 +19.625,00 +25.573,28 - 23.753,28	169.054,83	0,00			
Środki pieniężne	Wn 130 Wn 135 Wn 139-1 Wn 139-2	2.997,19 3.383,15 69.746,72 2.620,00	78.747,06	0,00			
Fundusz	Ma 800 Ma 860				3.448.921,79 + 16.929.363,02	20.378.284,81	0,00
Fundusz jednostki	Ma 800				3.448.921,79	3.448.921,79	0,00
Wynik finansowy	Ma 860				16.929.363,02	16.929.363,02	0,00
Zysk Netto	Ma 860-1				22.606.988,19	22.606.988,19	0,00
Strata Netto	Wn 860-1				- 5.677.625,17	- 5.677.625,17	
Fundusze Specjalne	Ma 851				23.008,15	23.008,15	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851				23.008,15	23.008,15	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	Ma 201, 225, 229, 231, 240				228.819,02	228.819,02	0,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201				22.191,47	22.191,47	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 225				13.960,00	13.960,00	0,00
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229				35.202,88	35.202,88	0,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231				62.458,18	62.458,18	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 240				149,56	149,56	0,00
Sumy obce	Ma 240				72.366,72	72.366,72	0,00
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222 Ma 223 Ma 245-1				19.468,28 2.949,93 72,00	22.490,21	0,00

W sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z ewidencją gruntów w księdze inwentarzowej środków trwałych.



W rubryce „Należności krótkoterminowe” wykazano kwotę 170.416,92 zł, na którą składały się należności z tytułu dostaw na kwotę 1.362,09 zł i pozostałe należności na kwotę 169.054,83 zł.

Na kwotę pozostałych należności składały się następujące pozycje:

- należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS (konto Wn 234) kwota 19.625,00 zł,
- należności z tytułu podatków – 147.609,75 zł (konto Wn 221), pomniejszone o kwotę 23.753,20 zł (konto Ma 290) z tytułu odpisów aktualizujących należności,
- należności od budżetu dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) w kwocie 25.573,28 zł powstałe w wyniku zwrotu w dniu 21 grudnia 2012 roku do Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół z konta jednostki, zamiast z konta organu mylnie przekazanych do budżetu w dniu 31 października 2012 roku dochodów, sprostowania księgowego dokonano w dniu 14 stycznia 2013 roku.

Jak wynikało z zapisu na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” pod datą 31 grudnia 2012 roku zaksięgowano kwotę 23.753,20 zł, stanowiącą naliczone i niezapłacone odsetki od zaległości podatkowych. O ww. kwotę na dzień bilansowy pomniejszono kwotę należności podatkowych.

**Wskazać należy, że w stosunku do uregulowań opisujących zasady funkcjonowania konta 290, obowiązujących do końca 2010 roku, zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych od dnia 1 stycznia 2011 roku nastąpiła istotna zmiana. W nowym rozporządzeniu 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) z opisu do konta 290 usunięto zapis mówiący, że oprócz odpisów aktualizujących należności wątpliwe ujmuje się na nim także odsetki od należności przypisane, a niewpłacone. Powyższa zmiana oznacza, że odpisów aktualizacyjnych dokonuje się tylko do należności wątpliwych, których katalog został wymieniony w art. 35b ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z dniem 1 stycznia 2011 roku wartość odsetek przypisanych, a niewpłaconych należało przeksięgować na konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.**

W rubryce „Środki pieniężne” wykazano kwotę 78.747,06 zł, z tego:

- środki pieniężne na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na kwotę 3.383,15 zł,
- sumy depozytowe (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucja gwarancyjna) na kwotę 72.366,72 zł - opisano szerzej przy zagadnieniu poniżej „Pozostałe rozrachunki”,
- środki pieniężne (konto 130) na kwotę 2.997,19 zł.

Na kwotę 2.997,19 zł składały się następujące pozycje:

- kwota 2.774,90 zł - środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym (wkład własny) w BGK Oddział w Łodzi „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie” -

zamknięcie konta i przekazanie środków zgodnie z dyspozycją klienta na rachunek budżetu (łącznie kwota 37.756,17 zł) w dniu 13 maja 2013 roku (Wb nr 13),

- kwota 222,29 zł - środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym (wkład własny) w BGK Oddział w Łodzi „Przebudowa boiska przy Szkole Podstawowej w Złoczewie” - zamknięcie konta i przekazanie środków zgodnie z dyspozycją klienta na rachunek budżetu (łącznie kwota 137,67 zł) w dniu 11 lutego 2013 roku (Wb nr 13),

Sprawozdanie bilans jednostki budżetowej (zbiorczy) na dzień 31 grudnia 2012 roku był zgodny ze stanem wynikającym z zsumowania danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych: z Urzędu Miejskiego, placówek oświatowych (Szkół Podstawowych, Gimnazjum i Przedszkola) oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie po stronie pasywów w zakresie zobowiązań znajdują się poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki i roszczenia”.

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

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2011 rok wykazano:

1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 643.176,00 zł, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 443.655,00 zł (w tym osób prawnych na kwotę 180.943,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 262.712,00 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 59.517,00 zł (w tym: od osób prawnych na kwotę 490,00 zł, od osób fizycznych na kwotę 59.027,00 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 140.004,00 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 21.919,00 zł, od osób fizycznych na kwotę 118.085,00 zł),

2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 20.824,00 zł, z tego: w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 20.824,00 zł,

3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 264,00 zł, z tego:

- umorzenie zaległości w podatku rolnym na kwotę 253,00 zł (osoby fizyczne),
- umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 9,00 zł,
- umorzenie zaległości w podatku leśnym na kwotę 2,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazano:

1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 660.292,00 zł, z tego:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 428.986,00 zł (w tym: osób prawnych na kwotę 168.131,00 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 260.855,00 zł),

- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 179.325,00 zł (w tym: osób prawnych na kwotę 1.370,00 zł, osób fizycznych na kwotę 177.325,00 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 151.981,00 zł (w tym od osób prawnych na kwotę 17.971,00 zł, od osób fizycznych na kwotę 134.010,00 zł),

2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 23.144,00 zł, z tego: w podatku od nieruchomości na kwotę 23.144,00 zł (w tym: od osób prawnych na kwotę 23.144,00 zł),

3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 8.832,00 zł, z tego:

- umorzenie zaległości w podatku rolnym na kwotę 336,00 zł (osoby fizyczne),
- umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 27,00 zł (osoby fizyczne),
- umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 8.466,00 zł (osoby prawne),
- umorzenie zaległości w podatku leśnym na kwotę 3,00 zł.

#### **Ustalenia kontroli:**

#### **W zakresie podatku od nieruchomości**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku od nieruchomości od osób prawnych wyliczane były komputerowo. Podstawę do obliczania ww. skutków stanowiły dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zawarte w bazie komputerowej. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku sprawozdawczego. Ustalono także, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych uwzględnione zostały skutki od nieruchomości zwolnionych przez Radę Miejską w Złoczewie w 2011 roku na kwotę 22.473,00 zł (grunty pozostałe 50.808 m<sup>2</sup> x różnica w stawce opodatkowania 0,23 zł + budynki pozostałe 3.182,01 m<sup>2</sup> x różnica w stawce opodatkowania 3,39 zł), w 2012 roku na kwotę 22.124,00 zł (grunty pozostałe 50.808 m<sup>2</sup> x różnica w stawce opodatkowania 0,22 zł + budynki pozostałe 3.182,01 m<sup>2</sup> x różnica w stawce opodatkowania 3,44 zł) obliczone jako iloczyn powierzchni zwolnionej z podatku i różnicy w stawce opodatkowania pomiędzy górną ustawową stawką podatku, a stawką uchwaloną przez Radę Miejską.

Na podstawie rejestru zaewidencjonowanych deklaracji i ewidencji przedmiotów zwolnionych z opodatkowania (należących do 8 jednostek OSP, Klubu Sportowego „Złoczewia” i Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi) kontrolujące ustaliły, że zarówno w 2011 jak i w 2012 roku zwolnione były grunty pozostałe o łącznej powierzchni 50.808,00 m<sup>2</sup> i budynki pozostałe o powierzchni 3.182,01 m<sup>2</sup>.

Zwolnienia w 2011 roku stanowiły kwotę 20.824,00 zł (grunty pozostałe 50.808 m<sup>2</sup> x stawka podatku 0,18 zł + budynki pozostałe 3.182,01 m<sup>2</sup> x stawka podatku 3,67 zł), a w 2012 roku kwotę 23.144,00 zł (grunty pozostałe 50.808 m<sup>2</sup> x stawka podatku 0,21 zł + budynki pozostałe 3.182,01 m<sup>2</sup> x stawka podatku 3,92 zł). Kwoty zwolnień wykazane w sprawozdaniach były prawidłowe.

Na podstawie rejestru wydanych decyzji w sprawie umorzeń podatków ustalono, że w 2011 roku wydano 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości na kwotę 9,00 zł (osoba fizyczna), a w 2012 roku 1 decyzję osobie prawnej na kwotę 8.466,00 zł i

1 decyzję osobie fizycznej na kwotę 27,00 zł. Kwota umorzenia wykazana w sprawozdaniach była prawidłowa.

#### **W zakresie podatku rolnego i podatku leśnego**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku leśnego w kontrolowanym okresie nie wystąpiły. Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych i od osób prawnych wyliczane były komputerowo. Podstawę do obliczania ww. skutków stanowiły dane dotyczące przedmiotów opodatkowania (powierzchnie przeliczeniowe i fizyczne gruntów rolnych zawarte w bazie komputerowej. W skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku sprawozdawczego.

Na podstawie rejestru wydanych decyzji w sprawie umorzeń i odroczeń podatków ustalono, że w 2011 roku wydano 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku rolnego na kwotę 253,00 zł i 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku leśnego na kwotę 2,00 zł.

Na podstawie rejestru wydanych decyzji w sprawie umorzeń podatków ustalono, że w 2012 roku wydano 2 decyzje w sprawie umorzenia podatku rolnego na kwotę 336,00 zł i 1 decyzję w sprawie umorzenia podatku leśnego na kwotę 3,00 zł.

W sprawozdaniach za 2011 i za 2012 rok wykazano skutki umorzenia podatków, zgodne z ewidencją. Nie wydawano w ogóle decyzji w sprawie rozłożenia na raty lub przesunięcia terminu płatności.

#### **W zakresie podatku od środków transportowych**

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były komputerowo na podstawie danych w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych i w decyzjach określających wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych, w przypadku nie złożenia deklaracji oraz zmiany w ewidencji pojazdów ze Starostwa Powiatowego. Pomocniczo stosowano wyliczenie ręczne, w przypadku pojazdów, które nie były opodatkowane przez cały rok, a wydruk komputerowy „Skutki obniżenia stawek podatkowych” nie uwzględniał zmian w trakcie roku.

W kontrolowanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie ulgi w podatku od środków transportowych.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

Na dzień na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania według konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) wynosiły kwotę 24.162,34 zł. Zobowiązania dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer faktury, z dnia .....	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	Zakład Energetyczny Łódź Teren	79970353/2/11 1/112-R z dnia 31.12.2011	2.201,18	04.01.2012	16.01.2012	12.01.2012
		79970353/1/11 1/112-R z dnia 31.12.2011	2.805,61	04.01.2012	16.01.2012	12.01.2012

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

2	Zakład Energetyki Ciepłej s.c. Złoczew	135/Z z dnia 31.12.2011	6.562,30	02.01.2012	14.01.2012	05.01.2012
3	Gminna Spółdzielnia „SCH” w Złoczewie	179S z dnia 29.12.2011	70,41	29.12.2011	09.01.2012	09.01.2012
4	WOLTERS Kluwer Polska sp. z oo.	1511059948 z dnia 30.09.2011 na kwotę 5.228,58 zł, płatną w 2 ratach	2.614,29	04.10.2011	28.03.2012	15.03.2012
5	Pomoc Psychologiczna Bogdan Andruszkiewicz Sieradz	27/2011 z dnia 12 grudnia 2011	3.240,00	27.12.2011	03.01.2012	02.01.2012
6	Sklep Przemysłowy „IKA” w Złoczewie	134/2011 z dnia 29.12.2011	294,80	04.01.2012	05.01.2012	09.01.2012
7	Hotel dla Zwierząt i Ptactwa Domowego Łódź	149/12/11 z dnia 31.12.2011	190,65	09.01.2012	14.01.2012	23.01.2012
8	ZHU „MONTER” Złoczew	238/2011 z dnia 22.12.2011	1.254,60	27.12.2011	10.01.2012	02.01.2012
9	WC Serwis sp. z oo. Zabrze	J11/010087 z dnia 31.12.2011	324,00	09.01.2012	14.01.2012	16.01.2012
10	PHU „MACH” Złoczew	270/11 z dnia 31.12.2011	430,50	02.01.2012	14.01.2012	09.01.2012
11	„EKO-REGION” sp. z oo. Oddział Łask	48250/12/2011 z dnia 30.12.2011	2.646,00	03.01.2012	13.01.2012	05.01.2012
12	METALOWIEC Handel Art. Przem. Sklep w Wieluniu	11724/WIL/2011 z dnia 30.12.2011	298,00	03.01.2012	06.01.2012	10.01.2012
13	Kancelaria Radcy Prawnego Poradziński Michał Zduńska Wola	1/12/2011 z dnia 17.12.2011	1.230,00	09.01.2012	23.01.2012	26.01.2012
<b>Razem</b>		<b>X</b>	<b>24.162,34</b>	X	<b>X</b>	<b>X</b>

W wyniku kontroli dowodów księgowych za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2012 roku nie stwierdzono dowodów księgowych dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2011 roku, które nie zostały ujęte jako zobowiązania w ewidencji konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Na dzień na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania według konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i sprawozdania bilans jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego) wynosiły kwotę 22.191,47 zł. Zobowiązania dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer faktury, z dnia .....	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	„EKO-REGION” sp. z oo.	50374/12/2012 /FL3 z dnia	756,00	07.01.2013	14.01.2013	21.01.2013

	Oddział w Łasku	31.12.2012				
		50308/12/2012 /FL3 z dnia 31.12.2012	2.525,04	07.01.2013	14.01.2013	21.01.2013
2	Zakład Cukierniczy Gagatek Marek Wieluń	5656/12 z dnia 26.11.2011	47,95	03.01.2013	03.12.2012	08.01.2013
3	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie	1106/2012 z dnia 31.12.2012	1.293,50	03.01.2013	14.01.2013	08.01.2013
		1088/2012 z dnia 31.12.2012	2.370,69	02.01.2013	14.01.2013	16.01.2013
		1092/2012 z dnia 31.12.2012	3.099,60	03.01.2013	14.01.2013	16.01.2013
		1091/2012 z dnia 31.12.2012	297,00	02.01.2013	14.01.2013	16.01.2013
		1090/2012 z dnia 31.12.2012	5.463,50	02.01.2013	14.01.2013	16.01.2013
		1087/2012 z dnia 31.12.2012	2.712,15	02.01.2013	14.01.2013	16.01.2013
		1101/2012 z dnia 31.12.2012	3.626,04	02.01.2013	14.01.2013	21.01.2013
<b>Razem</b>		<b>X</b>	<b>22.191,47</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

W wyniku kontroli dowodów księgowych za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2013 roku nie stwierdzono dowodów księgowych dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2012 roku, które nie zostały ujęte jako zobowiązania w ewidencji konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" na dzień 31 grudnia 2012 roku.

## **ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

### **Rozrachunki z budżetami - konto 225**

Na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 11.089,00 zł na które składały się następujące pozycje:

- podatek dochodowy naliczony od wynagrodzenia rocznego za 2011 rok w kwocie 7.694,00 zł, wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 12 stycznia 2012 roku, podatek odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 31 stycznia 2012 roku (Wb nr 16, poz. księg.42/2012),
- podatek VAT w wysokości 3.395,00 zł za grudzień 2011 roku odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 25 stycznia 2012 roku (wb nr 17, poz. księg. 2/2012).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 225 wynosiło kwotę 13.960,00 zł i dotyczyło:

- podatku VAT za miesiąc grudzień 2012 roku w kwocie 6.033,00 zł - odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Sieradzu w dniu 10 stycznia 2013 roku w kwocie 3.645,00 zł (Wb nr 7, poz. księg. 10/2013) oraz w dniu 23 stycznia 2013 roku w kwocie 2.388,00 zł (Wb nr 16, poz. księg. nr 21/2013),
- podatku dochodowego od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2012 rok na kwotę 7.921,00 zł - odprowadzono do Urzędu

Skarbowego w obowiązującym terminie tj. w dniu 31 stycznia 2013 roku (Wb nr 20, poz. ksiąg. 30/2013),

- niedopłaty podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2012 roku na kwotę 6,00 zł, w związku z korektą listy płac - zapłaty dokonano w dniu 14 stycznia 2013 roku (Wb nr 13/2013, poz. ksiąg. nr 15/2013).

### **Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – konto 229**

Na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie 229 figurowało saldo Ma w kwocie 33.581,96 zł, na które składało się:

- zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok na łączną kwotę 33.581,96 zł, wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniu w dniu 12 stycznia 2012 roku, ww. składki zapłacono dniu 31 stycznia 2012 roku (Wb nr 16, poz. ksiąg. 42/2012).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na koncie 229 figurowało saldo Ma w kwocie 35.202,88 zł, na które składało się:

- zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok na łączną kwotę 36.038,05 zł,
- niedopłata kwoty 5,26 zł z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc grudzień 2012 roku (korekta listy płac) - przekazano do ZUS w dniu 14 stycznia 2013 roku (Wb nr 13/2013, poz. ksiąg. 15/2013),
- napłata składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy na łączną kwotę 840,43 zł za miesiąc grudzień 2012 roku (korekta listy płac).

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 15 stycznia 2013 roku, należne składki ZUS potrącone o nadpłatę przekazano do ZUS w dniu 31 stycznia 2013 roku (Wb nr 20/2013, poz. ksiąg. nr 30/2013).

Terminowość odprowadzania składek ZUS sprawdzono wrywkowo za miesiące: wrzesień, październik, listopad, grudzień 2011 roku i styczeń, luty, marzec, lipiec, grudzień 2012 roku. Należne kwoty składek, termin płatności, faktyczne wpłaty, datę zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego zapłatę zawarto w poniższym zestawieniu:

Miesiąc/rok	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego (Wb)	
wrzesień 2011	Spoleczne	24.361,57	05.10.2011	24.361,57	05.10.2011	747/2011	-
	Zdrowotne	7.471,14	05.10.2011	7471,14	05.10.2011	747/2011	-
	Fundusz Pracy	1.621,70	05.10.2011	1.621,70	05.10.2011	747/2011	-

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

październik 2011	Społeczne	22.332,36	05.11.2011	22.257,79	04.11.2011	809/2011	74,57
	Zdrowotne	7.716,39	05.11.2011	7.716,39	04.11.2011	809/2011	-
	Fundusz Pracy	1662,40	05.11.2011	1.662,40	04.11.2011	809/2011	-
listopad 2011	Społeczne	22.057,70	05.12.2011	22.057,70	30.11.2011	857/2011	-
	Zdrowotne	7.718,89	05.12.2011	7.718,89	30.11.2011	857/2011	-
	Fundusz Pracy	1.791,80	05.12.2011	1.791,80	30.11.2011	857/2011	-
grudzień 2011	Społeczne	31.988,12	05.01.2012	31.988,12	30.12.2011	936/2011	-
	Zdrowotne	10.359,22	05.01.2012	10.359,22	30.12.2011	936/2011	-
	Fundusz Pracy	2.360,37	05.01.2012	2.360,37	30.12.2011	936/2011	-
styczeń 2012	Społeczne	41.732,07	05.02.2012	47.132,07	31.01.2012	42/2012	-
	Zdrowotne	13.713,85	05.02.2012	13.713,85	31.01.2012	42/2012	-
	Fundusz Pracy	3.381,43	05.02.2012	3.381,43	31.01.2012	42/2012	-
luty 2012	Społeczne	25.541,42	05.03.2012	25.541,42	02.03.2012	83/2012	-
	Zdrowotne	7.490,07	05.03.2012	7.490,07	02.03.2012	83/2012	-
	Fundusz Pracy	1.753,73	05.03.2012	1.753,73	02.03.2012	83/2012	-
marzec 2012	Społeczne	29.467,43	05.04.2012	29.464,43	05.04.2013	202/2012	
	Zdrowotne	8.162,62	05.04.2012	8.162,62	05.04.2012	202/2012	
	Fundusz Pracy	1.831,06	05.04.2012	1.831,06	05.04.2012	202/2012	
Lipiec 2012	Społeczne	27.116,14	05.08.2012	27.116,14	06.08.2012	491/2012	
	Zdrowotne	7.941,67	05.08.2012	7.941,67	06.08.2012	491/2012	
	Fundusz Pracy	1.697,10	05.08.2012	1.679,10	06.08.2012	491/2012	
Grudzień 2012	Społeczne	36.365,74	05.01.2013	37.190,19	31.12.2012	883/2012	+824,45
	Zdrowotne	11.414,96 +5,26	05.01.2013	11.414,96	31.12.2012 14.01.2013	883/2012 13/2013	- 5,26



	Fundusz Pracy	2.129,02	05.01.2013	2.145,00	31.12.2012	883/2012	+15,98
--	---------------	----------	------------	----------	------------	----------	--------

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za ww. miesiące stwierdzono, że zobowiązania wobec ZUS regulowane były terminowo.

Za miesiące październik 2011 roku oraz grudzień 2012 roku stwierdzono rozbieżności między zadeklarowanymi kwotami składek w deklaracjach ZUS DRA a przelewami do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych:

- w październiku 2011 roku przelano na ubezpieczenie społeczne składkę niższą o kwotę 74,57 zł niż kwota składki wynikająca z deklaracji DRA, co wynikało z zawiadomienia ZUS z dnia 20 września 2011 roku o przekroczeniu rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (...) <sup>1</sup> i wystąpieniem w związku z tym nadpłaty,
- w grudniu 2012 roku przelano na ubezpieczenie społeczne wyższą składkę o kwotę 824,45 zł i na Fundusz Pracy o kwotę 15,98 zł oraz niższą składkę na ubezpieczenie zdrowotne o 5,26 zł niż ich wysokość wynikająca z deklaracji DRA, co wynikało z korekty listy płać za miesiąc grudzień 2012 roku.

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U., Nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

W kontrolowanym okresie (lata 2011-2012) liczba zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Złoczewie w przeliczeniu na pełny wymiar nie przekraczała 25 osób, a zatem jednostka nie była zobligowana do zapłaty składek na PFRON.

*Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w poszczególnych miesiącach w latach 2011 - 2012 stanowi akta kontroli nr 2.*

## **POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

### **Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 60.620,14 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2011 rok. Wypłaty ww. wynagrodzenia dokonano w dniu 12 stycznia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 62.458,18 zł, na które składało się:

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

- kwota 47,10 zł - należne wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2012 roku z tytułu korekty listy płac za II/2012 - przekazano na konto pracownika w dniu 14 stycznia 2013 roku (Wb nr 13/2013, poz. 15/2013),
- naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2012 rok na kwotę 62.411,08 zł, wypłacone w dniu 15 stycznia 2013 roku.

#### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2011 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 751.031,90 zł, na które składały się:

- sumy depozytowe - wadnia wpłacone do przetargów na sprzedaż nieruchomości na kwotę 420,00 zł,
- sumy depozytowe - zabezpieczenia należytego wykonania umów wraz z odsetkami od ww. kwot przechowywanych na oprocentowanych rachunkach lokat terminowych na łączną kwotę 96.766,26 zł,
- zobowiązanie wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Warszawie na kwotę 653.839,11 zł, z tytułu umowy o wykup wierzytelności nr 3808-00939 z dnia 27 sierpnia 2008 roku na podstawie której wykupiono wierzytelności pieniężne, wynikające z umowy nr 80/2008 z dnia 23 maja 2008 roku zawartej przez Gminę Złoczew z INST-EL J.A. spółka jawna z siedzibą w Sokółce na wykonanie „Remontu i przebudowy systemu oświetlenia ulicznego Miasta i Gminy Złoczew” na kwotę 870.571,54 zł wraz z odsetkami liczonymi według stawki WIBOR 1M, powiększonej o marżę w wysokości 1p.p. (szerzej opisano przy zagadnieniu „zaciągnięte kredyty i pożyczki”),
- odsetki na kwotę 5,16 zł od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym w BGK Oddział w Łodzi dla zadania „Budowa kanalizacji deszczowej” - przekazano na rachunek dochodów budżetu w dniu 31 marca 2012 roku (Wb nr 142/1),
- odsetki na kwotę 1,37 zł od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym w BGK Oddział w Łodzi dla zadania „Budowa świetlicy wiejskiej w Bieścu” - przekazano na rachunek dochodów budżetu w dniu 29 czerwca 2012 roku (Wb nr 390/9).

Na kwotę 420,00 zł składały się wadnia do przetargów na zakup nieruchomości wpłacone przez: (...) <sup>2</sup> **w dniu 5 lutego 2007 roku** na działkę nr 86/12 w wysokości 120,00 zł, (...) <sup>3</sup> **w dniu 13 czerwca 2008 roku** na działkę nr 67 w wysokości 150,00 zł i (...) <sup>4</sup> **w dniu 13 października 2008 roku** na działkę nr 292/51 w wysokości 150,00 zł. (...) <sup>5</sup>

---

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

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

<sup>4</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

zostali nabywcami nieruchomości i wpłacone wadium zostały zaliczone im na poczet ceny sprzedaży. Przekazania ww. kwot na rachunek dochodów budżetowych dokonano dopiero w trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 16 sierpnia 2013 roku.

Wadium w kwocie 150,00 zł (...) <sup>6</sup> zwrócono przelewem w dniu 16 sierpnia 2013 roku.

**Zgodnie z § 4 ust.7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108 ze zmianami) wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, z zastrzeżeniem ust. 8, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia, odpowiednio: 1) odwołania przetargu, 2) zamknięcia przetargu, 3) unieważnienia przetargu, 4) zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.**

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta 240 po stronie Ma wykazywało kwotę 644.322,73 zł. Na wskazane saldo składały się następujące kwoty:

- sumy depozytowe - wadium wpłacone do przetargów na sprzedaż nieruchomości na kwotę 2.620,00 zł,
- sumy depozytowe - zabezpieczenia należytego wykonania umów wraz z odsetkami od ww. kwot przechowywanych na oprocentowanych rachunkach lokat terminowych na łączną kwotę 60.746,72 zł,
- zobowiązanie wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Warszawie na kwotę 571.908,75 zł, z tytułu umowy o wykup wierzytelności nr 3808-00939 z dnia 27 sierpnia 2008 roku,
- kaucja na kwotę 9.000,00 zł, wpłacona przez HERMANN KICHNER POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi jako zabezpieczenie roszczeń Gminy Złoczew z tytułu umowy z dnia 18 kwietnia 2012 roku o korzystanie z dróg lokalnych będących w zarządzie Gminy, podczas budowy drogi ekspresowej S-8 na odcinku od km 101+972,92 do 120+961,30, termin zwrotu kaucji upływa 3 miesiące po zakończeniu budowy tj. 5 lipca 2014 roku,
- odsetki na kwotę 4,37 zł od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym w BGK Oddział w Łodzi dla zadania „Przebudowa boiska przy SP w Złoczewie” - przekazano na rachunek dochodów budżetu w dniu 11 lutego 2013 roku (Wb nr 55/7),
- odsetki na kwotę 42,89 zł od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym w BGK Oddział w Łodzi dla zadania „Przebudowa SUW w Złoczewie” - przekazano na rachunek dochodów budżetu w dniu 13 maja 2013 roku (Wb nr 257/7).

**Na kwotę wadium 2.620,00 zł składała się kwota 420,00 zł wpłacona przez uczestników przetargów w 2007 i w 2008 roku (opisano powyżej) oraz wadium w kwocie 2.200,00 zł wpłacone do przetargu na sprzedaż nieruchomości, odbytego w dniu 20 sierpnia 2012 roku. Ww. wadium zostały wpłacone przez nabywców nieruchomości i zaliczone na poczet ceny sprzedaży. W związku z powyższym powinny zostać wyksięgowane z konta 139 „Inne rachunki bankowe” i przekazane na rachunek dochodów gminy. Kwotę 2.200,00 zł**

---

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

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

**przekazano na rachunek dochodów gminy w trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 16 sierpnia 2013 roku.**

*Szczegółową specyfikację sum depozytowych z tytułu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy, zaewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku, zawierającą nazwę kontrahenta, kwotę i tytuł zobowiązania, termin zwrotu wynikający z umowy i faktyczny termin zwrotu zawierają załączniki nr 6 do protokołu kontroli.*

**Stwierdzono jeden przypadek nieterminowego zwrotu kwoty stanowiącej równowartość 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi oraz trzy przypadki braku zwrotu kwoty stanowiącej równowartość 70% wniesionego zabezpieczenia na zgodne z umową i należyte wykonanie zamówienia, pomimo upływu terminu. Dotyczyło to niżej wymienionych wykonawców:**

- Zakład Budowlany REM-A-BUD, 98-200 Sieradz, ul. POW 52 – zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 41.636,61 zł z tytułu rękojmi umowy z dnia 2 lipca 2002 roku na „Budowę Gimnazjum w Złoczewie” dokonano z odsetkami (na kwotę 23.552,39 zł) dniu 12 stycznia 2012 roku (termin zwrotu upłynął w dniu 4 lipca 2009 roku).
- Zakład Budowlany REM-A-BUD, 98-200 Sieradz, ul. POW 52 – nie dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 2.832,73 zł z tytułu umowy nr 121/2011 z dnia 14 września 2011 roku o wykonanie na „Rewitalizacji Zespołu Pałacowo-Parkowego w Złoczewie”. Odbioru końcowego robót dokonano bez zastrzeżeń w dniu 30 listopada 2011 roku, zwrotu zabezpieczenia należało dokonać w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane tj. do dnia 29 grudnia 2012 roku.
- Zakład Budowlany REM-A-BUD, 98-200 Sieradz, ul. POW 52 – nie dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 5.291,92 zł z tytułu umowy nr 44/2012 z dnia 14 maja 2012 roku o wykonanie „Zmiany sposobu użytkowania budynku Pałacu na potrzeby Urzędu Miejskiego w Złoczewie”. Odbioru końcowego robót dokonano bez zastrzeżeń w dniu 7 września 2012 roku, zwrotu zabezpieczenia należało dokonać w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane tj. do dnia 6 października 2012 roku.
- Zakład Handlowo-Uslugowy „MONTER”, Złoczew, ul. Cmentarna 83/6– nie dokonano zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. kwoty 8.750,00 zł z tytułu umowy nr 73/2012 z dnia 31 października 2012 roku o wykonanie sieci wodociągowej w m. Broszki, Czarna, Dąbrowa Miętka, Oleśnica, Gronówek, Złoczew ul. Cmentarna, Wyzwolenia i Spółdzielcza oraz studni głębinowych w m. Grójec i Stolec”. Odbioru końcowego robót dokonano bez zastrzeżeń w dniu 28 czerwca 2013 roku, zwrotu zabezpieczenia należało dokonać w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należyte wykonane tj. do dnia 27 lipca 2013 roku.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Gospodarka kasowa w Urzędzie Miejskim w Złoczewie została uregulowana w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 35/2004 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 30 września 2004 roku, zmienionej zarządzeniem Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 2 stycznia 2006 roku.

Funkcję kasjera od dnia 16 listopada 1988 roku pełni Renata Zdziech - inspektor ds. obsługi kasowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku i wcześniejszymi.(...)<sup>7</sup>.

Kasjera, w przypadku niemożności wykonywania obowiązków służbowych z powodu urlopu, choroby lub innych przyczyn zastępuje Wanda Skotarska - inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku i wcześniejszymi. (...)<sup>8</sup>.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 9 sierpnia 2013 roku w godzinach od 10:00 do 11:00. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi *załącznik nr 1 do protokołu kontroli*.

### DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe:

- 1) wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego sporządzone w miesiącach: grudzień 2011 roku, styczeń i luty 2012 roku, tj.:
  - nr 35/2011 za okres od 1 do 10 grudnia 2011 roku,
  - nr 36/2011 za okres od 11 do 20 grudnia 2011 roku,
  - nr 37/2011 za okres od 20 do 31 grudnia 2011 roku,
  - nr 1/2012 za okres od 1 do 10 stycznia 2012 roku,
  - nr 2/2012 za okres od 10 do 20 stycznia 2012 roku,
  - nr 3/2012 za okres od 20 do 31 stycznia 2012 roku,
  - nr 4/2012 za okres od 01 do 10 lutego 2012 roku,
  - nr 5/2012 za okres od 10 do 20 lutego 2012 roku,
  - nr 6/2012 za okres od 20 do 29 lutego 2012 roku,
- 2) wybranych dochodów budżetowych za miesiące listopad 2011 roku i styczeń 2012 roku:

---

<sup>7</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>8</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr 33/2011 za okres od 1 do 10 listopada 2011 roku,
- nr 34/2011 za okres od 10 do 20 listopada 2011 roku,
- nr 35/2011 za okres od 20 do 30 listopada 2011 roku,
- nr 1/2012 za okres od 1 do 10 stycznia 2012 roku,
- nr 2/2012 za okres od 10 do 20 stycznia 2012 roku,
- nr 3/2012 za okres od 20 do 31 stycznia 2012 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku był czek. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: listy wypłat ekwiwalentów dla członków OSP za udział w ćwiczeniach i akcjach gaśniczych, polecenia wyjazdu służbowego, faktury VAT, rachunki, wypłaty ryczałtów samochodowych, listy wypłat wynagrodzeń, listy wypłat diet dla radnych i dla sołtysów. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek.

Na podstawie objętych kontrolą raportów dochodów budżetowych, ustalono, że udokumentowaniem przychodu gotówki były dowody wpłaty KP w przypadku wnoszonych opłat z tytułu opłaty skarbowej, czynszów z tytułu najmu lub dzierżawy oraz zbiorczy dokument w postaci „Noty księgowej przychodowej” na której ujmowano wpłaty z tytułu podatków i opłat targowych (każdy rodzaj podatku i opłaty targowe oddzielnie). Udokumentowaniem rozchodu gotówki był bankowy dowód wpłaty. Gotówka do Banku odprowadzana była w okresach 1-2 dniowych w zależności od ilości wpłat. Nie odprowadzona gotówka do banku, przechowywana była w kasie pancernej. Były to kwoty od 700,00 zł do 4.500,00 zł).

### Prawidłowość udzielania zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek zawarte zostały w części III instrukcji sporządzania, obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Zgodnie z zapisem w §13 instrukcji w jednostce występują: [1] zaliczki gotówkowe stałe wypłacane na dokonywanie bieżących zakupów OSP, rozliczane w terminach zatwierdzonych corocznie przez kierownika jednostki, [2] zaliczki jednorazowe - wypłacane pracownikom na poczet podróży służbowej oraz zakup materiałów, sprzętu i usług. Zaliczki na podróże służbowe podlegają rozliczeniu w terminie 7 dni od daty zakończenia podróży służbowej, a pozostałe zaliczki w terminie 14 dni od daty pobrania.

Z ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wynikało, że w latach 2011 -2012 nie udzielano zaliczek stałych. W 2011 roku udzielono 22 zaliczki jednorazowe na kwotę 21.877,85 zł, a w 2012 roku 27 zaliczek na kwotę 26.657,76 zł.

Kontrolę prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek przeprowadzono wrywkowo w oparciu o niżej wymienione zaliczki udzielone w 2011 roku i w 2012 roku:

- 1) Wniosek o zaliczkę Tadeusza Fendora - inspektora z dnia 19 maja 2011 roku na zakup motopompy w kwocie 3.100,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 19 maja 2011 roku (poz. księg. 322/2011 - Rk nr 14/2011). Termin rozliczenia zaliczki we wniosku do dnia 24 maja 2011 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 24 maja 2011 roku na kwotę 3.100,01 zł (poz. księg. 324/2011), wypłacono ww. z kasy kwotę 0,01 zł. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożył fakturę VAT ZN-747 z dnia 20 maja 2011 roku

za zakup motopompy SST-50 na kwotę 3.100,01 zł, wystawioną przez Łódzką Grupę Internetową Maciej Tobiański, ul. Kosodrzewiny 39, 92-411 Łódź.

- 2) Wniosek o zaliczkę Katarzyny Suflety - inspektora z dnia 17 czerwca 2011 roku na wynagrodzenia Zespołu Łzy - honoraria (...) <sup>9</sup> w kwocie 7.120,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 17 czerwca 2011 roku (poz. księg. nr 395/2011 - Rk nr 17/2011). Termin rozliczenia zaliczki we wniosku do dnia 30 czerwca 2011 roku. Rozliczenie zaliczki z dnia 30 czerwca 2011 roku na kwotę 7.120,00 zł (poz. księg. nr 411/2011). Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożyła: [1] fakturę nr FV 9/2011/K z dnia 17 czerwca 2011 roku na kwotę 3.560,00 zł, wystawioną przez „KAJNAT” Arkadiusz Dzierżawa, ul. Głoczyńska 92, 44-313 Wodzisław Śląski, [2] fakturę nr FV 1/6/2011/K z dnia 17 czerwca 2011 roku na kwotę 3.560,00 zł, wystawioną przez P.U.H. „NIKOS” Adrian Wieczorek, ul. Rudzka 16A, 44-293 Gaszowice. Zapłaty za ww. usługę dokonano zgodnie z umową nr 66/2011 z dnia 31 marca 2011 roku.
- 3) Wniosek o zaliczkę Anity Szremskiej – Sekretarz Miasta z dnia 5 października 2011 roku w kwocie 8.260,00 zł na wypłatę diet dla obwodowych komisji wyborczych. Zaliczkę wypłacono w dniu 6 października 2011 roku (poz. księg. nr 758/2011- Rk nr 29/2011). Termin rozliczenia zaliczki we wniosku do dnia 14 października 2011 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 24 października 2011 roku (poz. księg. nr 771/2011) na kwotę 8.260,00 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono pokwitowania odbioru diet z 7 komisji obwodowych na łączną kwotę 8.260,00 zł.
- 4) Wniosek o zaliczkę Anity Szremskiej – Sekretarz Miasta z dnia 29 sierpnia 2012 roku w kwocie 12.476,00 zł na wypłatę wynagrodzenia dla NORBIEGO (8.474,00 zł) i Zespołu „STICKY FINGERS” (4.002,00 zł) - koncert plenerowy z okazji XXII Dni Złoczewa. Zaliczkę wypłacono w dniu 31 sierpnia 2012 roku (poz. księg. nr 523/2012- Rk nr 23/2012, poz.9). Termin rozliczenia zaliczki we wniosku do dnia 5 września 2012 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 6 września 2012 roku (poz. księg. nr 545/2012) na kwotę 12.476,00 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono: [1] rachunek z dnia 2 września 2012 roku, wystawiony przez (...) <sup>10</sup>, zgodnie z umową o dzieło nr 35/2012 z dnia 23 marca 2012 roku na kwotę brutto 9.900,00 zł, do wypłaty 8.474,00 zł, [2] rachunek z dnia 2 września 2012 roku, wystawiony przez (...) <sup>11</sup>, zgodnie z umową o dzieło nr 59/2012 z dnia 12 sierpnia 2012 roku na kwotę brutto 4.675,00 zł, do wypłaty 4.002,00 zł.
- 5) Wniosek o zaliczkę Czesława Pędzika – Zastępcy Burmistrza Miasta z dnia 29 sierpnia 2012 roku w kwocie 10.000,00 zł na wypłatę wynagrodzenia dla Zespołu „HARLEM” - koncert plenerowy z okazji XXII Dni Złoczewa. Zaliczkę wypłacono w dniu 31 sierpnia 2011 roku (poz. księg. nr 523/2012- Rk nr 23/2012, poz.8). Terminu rozliczenia zaliczki we wniosku nie określono. Zaliczkę rozliczono w dniu 5

---

<sup>9</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>10</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

września 2012 roku (poz. księg. nr 544/2012) na kwotę 10.000,00 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono: [1] rachunek nr 11/2012 z dnia 2 września 2012 roku na kwotę 10.000,00 zł, wystawiony przez Agencję DENETHOR Dariusz Król, 95-039 Sokolniki Las, ul Kasprowicza 96, zgodnie z umową koncertową nr 34/2012 z dnia 23 marca 2012 roku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### INFORMACJE OGÓLNE – 2011-2012

#### Dochody i przychody budżetu w latach 2011-2012

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2011 rok	Wykonanie 2011 rok	Plan po zmianach 2012 rok	Wykonanie 2012 rok
<b>I. Dochody ogółem</b>	<b>19.981.836,39</b>	<b>20.101.195,35</b>	<b>22.785.156,14</b>	<b>22.726.109,58</b>

<b>I.1 Dochody bieżące</b>	<b>18.717.514,13</b>	<b>18.848.260,71</b>	<b>20.544.592,36</b>	<b>20.511.563,79</b>
w tym:				
Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	1.728.038,00	1.771.485,97	2.170.509,00	2.034.973,66
Dotacje z budżetu państwa	3.511.974,13	3.510.583,91	3.760.750,51	3.751.121,24
Dotacje z innych źródeł	2.000,00	2.000,00	38.630,00	37.171,48
Środki zagraniczne	323.384,01	318.152,38	579.387,37	531.193,73
Subwencje	10.292.572,00	10.292.572,00	10.655.803,00	10.655.803,00
Środki na uzupełnienie dochodów gmin	0,00	0,00	16.324,00	16.324,00
<b>I.2 Dochody majątkowe</b>	<b>1.264.322,26</b>	<b>1.252.934,64</b>	<b>2.240.563,78</b>	<b>2.214.545,79</b>
w tym:				
Dotacje z budżetu państwa	1.043.964,33	1.043.950,96	617.880,78	615.598,31
Środki Zagraniczne	18.940,93	18.940,93	986.504,00	986.583,10
Dotacje z innych źródeł	74.657,00	74.657,00	586.179,00	586.679,88
<b>Przychody</b>	<b>3.950.797,06</b>	<b>4.015.187,69</b>	<b>6.937.699,63</b>	<b>6.956.188,51</b>
Z tego:				
Kredyty i pożyczki, w tym:	3.534.373,00	3.534.373,00	6.333.499,00	6.333.499,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	92.569,00	92.569,00	2.005.128,00	2.005.128,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00		
Inne źródła, w tym:	416.424,06	480.814,69	604.200,63	622.689,51
Środki na pokrycie deficytu	416.424,06	480.814,69	604.200,63	0,00

#### Wydatki i rozchody budżetu w latach 2011-2012

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2011 rok (w zł)	Wykonanie 2011 rok (zł)	Plan po zmianach 2012 rok (zł)	Wykonanie 2012 rok (w zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>21.953.671,45</b>	<b>21.514.731,53</b>	<b>26.112.859,77</b>	<b>25.373.290,97</b>
z tego:				
Wydatki majątkowe	2.879.622,94	2.837.672,96	5.612.533,15	5.468.735,95
Wydatki bieżące	19.074.048,51	18.677.058,57	20.500.326,62	19.904.555,02
<b>ROZCHODY OGÓŁEM, z</b>	<b>1.978.962,00</b>	<b>1.978.962,00</b>	<b>3.609.996,00</b>	<b>3.609.995,20</b>



<b>tego:</b>				
Spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1.978.962,00	1.978.962,00	3.609.996,00	3.609.995,20
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publ.	0,00	0,00	897.161,00	897.161,00

### Budżet na 2012 rok i jego zmiany

Uchwałą nr L/327/10/231/2010 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 28 października 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej ustalono, iż projekt uchwały budżetowej ustala się w odniesieniu do dochodów i wydatków w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów.

Budżet Gminy Złoczew na 2012 rok przyjęty został przez Radę Miejską w Złoczewie w szczególności zgodnej z ww. uchwałą. Rada Miejska w Złoczewie upoważniła Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz w zakresie planu wydatków majątkowych (jednorocznych) w ramach danego działu między zadaniami, które nie są objęte Wieloletnią Prognozą Finansową.

Zmian w budżecie Gminy dokonywano: [1] uchwałami Rady Miejskiej i [2] zarządzeniami Burmistrza zgodnie z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej na rok 2012.

Zgodnie z art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, budżet jednostki samorządu terytorialnego wykonuje jej zarząd. Natomiast w myśl art. 249 ust. 1 wskazanej ustawy: w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego: 1) przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu; 2) opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Samorządowe jednostki budżetowe na podstawie otrzymanej informacji dostosowują projekt planu finansowego do uchwały budżetowej w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania tej informacji.

W obowiązującym terminie, stosownie do postanowień art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Burmistrz Miasta przesłała do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złoczewie i Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Złoczewie informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wszystkich jednostek. Wskazane jednostki organizacyjne dostosowały projekty planów finansowych do uchwały budżetowej. Plany finansowe poszczególnych placówek oświatowych (szkoły podstawowe, gimnazjum, przedszkole) i MGOPS podpisane zostały przez dyrektorów tych placówek.

Ponadto opracowano plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

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

W oparciu o sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, karty wydatków, uchwały Rady Miejskiej w Złoczewie w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie oraz

zarządzenia Burmistrza Miasta Złoczew w sprawie zmian w budżecie sprawdzono przestrzeganie w 2012 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01010 § 6050, Dział 600 Rozdział 60016 §§ 4210, 4300, 6050, 6300; Dział 710, Rozdział 71004 § 4300; Dział 750, Rozdział 75023 §§ 4210, 4300; Dział 750, Rozdział 75095 § 4300; Dział 754, Rozdział 75412 § 6050; Dział 900, Rozdział 90015 § 4270.

Kontrolujące nie stwierdziły przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

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

### **DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2011 - 2012.**

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

Wymiar i księgowość podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych i od osób prawnych prowadzone są w systemie komputerowym w oparciu o program „Podatki” firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna z Legionowa. Podatek od środków transportowych obsługuje program „Auta” tej samej firmy informatycznej.

Ewidencja podatków i opłat w latach 2011 -2012 prowadzona była w oparciu o plan kont, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 96/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego.

Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 290 „Odpisy aktualizujące należności” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (w tym: podatku od nieruchomości, podatku leśnego i podatku rolnego) kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników w postaci wydruków komputerowych dla każdego podatnika oddzielnie. Ewidencja szczegółowa rozrachunków z podatnikami będącymi osobami prawnymi (podatek rolny, leśny, od nieruchomości i od środków transportowych), a także podatku od środków transportowych od osób fizycznych prowadzona jest ręcznie na kartach kontowych.

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

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

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim w Złoczewie zajmowały się niżej wymienione osoby:

**Dorota Kupis** - inspektor ds. wymiaru podatków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku i wcześniejszym z dnia 2 stycznia 2004 roku.

**Ewa Woźniakowska** – inspektor ds. wymiaru podatków, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku i wcześniejszym z dnia 2 stycznia 2004 roku.

**Honorata Kupis** - inspektor ds. windykacji należności, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku i wcześniejszym z dnia 14 marca 2001 roku.

Uchwałą nr XIV/85/11 z dnia 29 listopada 2004 roku Rada Miejska w Złoczewie zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Wynagrodzenie za inkaso ustalono w wysokości 10% od pobranych kwot podatków. Ww. uchwała miała zastosowanie od dnia 1 stycznia 2012 roku.

W 2011 roku obowiązywała uchwała nr XVII/103/2008 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 8 lutego 2008 roku w sprawie inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, a także w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Wysokość wynagrodzenia według ww. uchwały wynosiła 10% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Miejskiego podatków pobranych we wsiach Gminy Złoczew.

**Dochody z podatków i opłat lokalnych w latach 2011-2012 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:**

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2011 roku

Lp	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE –ogółem</b>		<b>19.981.836,39</b>	<b>20.101.195,35</b>	<b>100,60</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.521.186,66	1.535.647,03	100,95	7,64
2.	Podatek rolny	358.048,00	339.689,34	94,87	1,69
3.	Podatek leśny	72.060,72	74.209,13	102,98	0,37
4.	Podatek od środków transportowych	180.000,00	206.029,57	114,46	1,03
5.	Opłaty lokalne	25.000,00	31.125,00	124,50	0,16

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Złoczewie.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2012 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (do 30 czerwca) (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>22.785.156,14</b>	<b>22.726.109,58</b>	<b>99,74</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.615.802,97	1.671.977,03	103,48	7,36
2.	Podatek rolny	637.773,00	583.889,85	91,55	2,57
3.	Podatek leśny	86.984,00	86.644,20	99,61	0,38
4.	Podatek od środków transportowych	193.150,00	194.768,70	100,84	0,86
5.	Opłaty lokalne	25.000,00	33.335,00	133,34	0,15

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Miejski w Złoczewie.

### Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na 2011 rok określone zostały uchwałą nr XXXVIII/243/09 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 27 listopada 2009 roku w sprawie

określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zasad poboru (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 375, poz. 3188 z dnia 16 grudnia 2009 roku).

Stawki podatku od nieruchomości na 2012 rok określone zostały uchwałą nr XIV/81/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 388, poz. 4324 z dnia 17 grudnia 2011 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Miejską w Złoczewie z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2011 rok		2012 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,80	0,65	0,84	0,75
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne - 09retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,15	4,04	4,33	4,33
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,41	0,18	0,43	0,21
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,67	0,47	0,70	0,51
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	21,05	14,60	21,94	15,90
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	9,82	9,57	10,24	10,24
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,27	4,16	4,45	4,45
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku	7,06	3,67	7,36	3,92

publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej				
Budowle	2%	2%	2%	2%

Rada Miejska w Złoczewie uchwałą nr XXV/173/04 z dnia 30 listopada 2004 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 334, poz. 3189 z dnia 16 grudnia 2004 roku) zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) grunty, budynki, budowle lub ich części służące do realizacji zadań z zakresu kultury i sportu,
- 2) grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- 3) grunty, budynki, budowle lub ich części wykorzystywane na cele bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Uchwałą nr XIV/84/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji składanych przez podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości. W okresie wcześniejszym obowiązywały wzory formularzy i deklaracji składanych przez podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości określone uchwałą nr XXV/172/04 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 listopada 2004 roku.

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2011 roku wynosiły 1.079.127,78 zł i stanowiły 5,37 % dochodów budżetowych, a w 2012 roku wynosiły 1.142.409,39 zł i stanowiły 5,03% dochodów budżetowych.

Gmina Złoczew prowadzi rejestr podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność gospodarczą na terenie gminy. W 2011 i w 2012 roku na terenie gminy funkcjonowało 39 podmiotów prawnych, będących podatnikami podatku od nieruchomości. Kontrolą objęto 22 podatników, będących płatnikami podatku od nieruchomości w 2011 roku (tj. 56,41% ogółu podatników) i 21 podatników w 2012 roku tj. 53,85% ogółu podatników.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej gminie wynosił w 2011 roku kwotę 1.077.128,00 zł, a w 2012 roku – 1.141.500,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych (po korektach) wynosił w 2011 roku kwotę 988.211,00 zł (91,74% ogółu przypisanego podatku netto na 2011 rok), a w 2012 roku kwotę 1.033.122,00 zł (90,51 % ogółu przypisanego podatku netto na 2012 rok).

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2011-2012, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwot zadeklarowanego podatku na 2011 i 2012 rok (po korektach) oraz kwot podatku według stawek wynikających z uchwały Rady Miejskiej stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

#### **Ustalenia kontroli**

Kontrolujące stwierdziły, że deklaracje na podatek od nieruchomości na 2011 rok (w siedmiu przypadkach) oraz na 2012 rok (w trzech przypadkach) złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. Nr 95, poz. 613 ze zmianami). Zgodnie z powołanym przepisem osoby prawne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego

Lasy Państwowe do 2011 roku obowiązane były składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru – w terminie do dnia 15 stycznia za dany rok, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Po zmianie do ww. ustawy wprowadzonej ustawą z dnia 16 września 2011 roku o redukcji niektórych obowiązków obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. z 2011 roku Nr 232, poz. 1378) począwszy od 2012 roku deklaracje na podatek powinny być składane do 31 stycznia każdego roku.

### **Deklaracje podatkowe po obowiązującym terminie złożyli podatnicy o numerach identyfikacyjnych:**

(...)<sup>12</sup>

Wszystkie deklaracje na podatek złożone zostały na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Miejską w Złoczewie.

Przedmiot opodatkowania wykazany w deklaracjach na 2011 i 2012 rok przez podatników objętych próbą kontroli porównano z przedmiotem opodatkowania wykazany w deklaracjach na 2010 rok i stwierdzono, że wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania, spowodowane sprzedażą nieruchomości, lub oddaniem do użytku nowych inwestycji zostały przez podatników wyjaśnione i udokumentowane.

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

W wyniku analizy kart kontowych podatników objętych kontrolą i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadkach zapłaty raty podatku po obowiązującym terminie organ podatkowy pobierał odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, stosownie do art.54 § ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 749 ze zmianami).

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty podatku przez podatników objętych próbą kontroli z tytułu I raty za 2011 rok oraz XII raty podatku za 2012 rok.

*Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 8 do protokołu kontroli.*

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty, wysokość pobranych odsetek i kosztów upomnienia.

Z próby 22 podatników objętych kontrolą 21 podatników zapłaciło należne raty podatku (w tym: 17 podatników w obowiązującym terminie). Czynności windykacyjne podjęto tylko w jednym przypadku dot. podatnika ozn. (...)<sup>13</sup>, który zalegał z zapłatą XII raty

---

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

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

podatku za 2012 rok w kwocie 50,00 zł, upomnienie o zapłatę wysłano 13 dni po upływie terminu płatności, a tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego dostarczono **63 dni** po terminie doręczenia upomnienia. W czterech przypadkach dot. podatników o numerach kont: (...) <sup>14</sup> nie podjęto czynności windykacyjnych. Ww. podatnicy uregulowali podatek po upływie terminu płatności odpowiednio: **88 dni, 57 dni, 53 dni i 46 dni.**

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

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2011 roku wynosiły 456.519,25 zł i stanowiły 2,27% dochodów budżetowych, a w 2012 roku wynosiły 529.567,64 zł i stanowiły 2,33% dochodów budżetowych.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2011 roku wynosił kwotę 451.193,00 zł, a w 2012 roku kwotę 511.726,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto 16 podatników w 2011 roku i 16 podatników w 2012 roku. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 119.813,00 zł w 2011 roku (26,55% ogółu przypisanego podatku netto) i 131.137,00 zł w 2012 roku tj. 25,63% ogółu przypisanego podatku netto w 2012 roku.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2011-2012 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2011 i 2012 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

Ustalono, iż wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Kontrolujące ustaliły, że podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą, powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) oraz wartość budowli wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Złoczewie. Błędów rachunkowych w wydanych decyzjach wymiarowych nie stwierdzono.

Decyzje wymiarowe we wszystkich przypadkach zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki poleconej.

W kontrolowanym okresie pracownicy Urzędu Miejskiego w Złoczewie nie przeprowadzali kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu II raty za 2011 rok oraz IV raty za 2012 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości

---

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

z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.*

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty, wysokość pobranych odsetek i kosztów upomnienia oraz daty dostarczonych upomnień i tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą wskazanych rat podatku.

Kontrolujące ustaliły, iż w zakresie próby objętej kontrolą 13 podatników zapłaciło należny podatek z tytułu II raty za 2011 rok oraz IV raty za 2012 rok (w tym: 6 podatników w obowiązującym terminie), 1 podatnik zalegał z zapłatą jednej raty podatku, a 2 podatników z zapłatą dwóch rat podatku.

(...)<sup>15</sup>

Poza ww. podatnikami upomnienia o zapłatę II raty podatku za 2011 rok przesłano w pięciu przypadkach. Upomnienia w każdym przypadku wysłano **35 dni** po upływie terminu płatności. Tytuły wykonawcze w jednym przypadku doręczono do Urzędu Skarbowego **45 dni** i w jednym przypadku **250 dni** po terminie doręczenia upomnienia.

### **Udzielone ulgi w zapłacie podatków**

W kontrolowanym okresie 2011-2012 wydano niżej wymienione decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków:

**Decyzja nr Fn.S.P.3121.1.2011** z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie fizycznej, z tytułu nie uiszczonego podatku, płaconego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 264,00 zł (w tym: podatek od nieruchomości na kwotę 9,00 zł, podatek rolny na kwotę 253,00 zł, podatek leśny na kwotę 2,00 zł) za III i IV ratę 2011 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 19 grudnia 2011 roku. (...)<sup>16</sup>.

**Decyzja nr Fn.S.P.3121.1.2012** z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie fizycznej w kwocie 160,00 zł z tytułu nie uiszczonego podatku rolnego (IV rata za 2010 rok, I, II, III i IV rata za 2011 rok) oraz odsetek za zwłokę na kwotę 14,00 zł. (...)<sup>17</sup>.

**Decyzja nr Fn.S.P.3120.1.2012** z dnia 15 marca 2012 roku w sprawie umorzenia Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie zaległości podatkowej w kwocie 8.466,00 zł z tytułu nie uiszczonego podatku od nieruchomości za miesiące VII-

---

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

<sup>16</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



XII 2011 roku i odsetek za zwłokę na kwotę 487,00 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 27 lutego 2012 roku. (...) <sup>18</sup>.

**Decyzja nr Fn.S.P.3121.2.2012** z dnia 15 czerwca 2012 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej osobie fizycznej w kwocie 276,00 zł z tytułu I i II podatku rolnego za 2012 rok. (...) <sup>19</sup>.

**Decyzja nr Fn.S.P.3121.3.2012** z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej osobie fizycznej, z tytułu nie uiszczanego podatku, płaconego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego za I i II ratę 2012 roku w kwocie 206,00 zł (...) <sup>20</sup>.

Kontrolujące stwierdziły, że decyzje w sprawach ulg w podatkach podpisywane były przez Burmistrza Jadwigę Sobańską lub z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Czesława Pędzika. Przed wydaniem decyzji każdorazowo zgromadzono materiał dowodowy, z którym zapoznano podatnika. Decyzje posiadały uzasadnienia faktyczne i prawne ich wydania.

## Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Złoczew zaliczona jest do II okręgu podatkowego.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Złoczew w 2011 roku stanowiła cena skupu żyta w kwocie 32,00 zł za kwintal ustalona uchwałą nr LI/332/10 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 9 listopada 2010 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 358 z dnia 13 grudnia 2010 roku pod pozycją 3353). Średnia cena skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010 roku, ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2010 roku wynosiła 37,64 zł za kwintal.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Złoczew w 2012 roku stanowiła cena skupu żyta w kwocie 57,00 zł za kwintal ustalona uchwałą nr XIV/83/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 listopada 2011 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 388 z dnia 17 grudnia 2011 roku pod pozycją 4326). Średnia cena skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2011 roku, ogłoszona w

---

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

Komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2011 roku wynosiła 74,18 zł za kwintal.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie wynosiły:

- na 2011 rok – 80,00 zł od 1 ha przeliczeniowego i 160,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha,
- na 2012 rok – 142,50 zł od 1 ha przeliczeniowego i 285,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.

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

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2011 roku – 337.172,34 zł i stanowiły 1,68% dochodów budżetowych gminy,

w 2012 roku – 579.086,60 zł i stanowiły 2,55% dochodów budżetowych gminy.

Czynnościami kontrolnymi w zakresie podatku rolnego objęto: terminowość dokonywanych wpłat podatku przez inkasentów, prawidłowość ustalenia wynagrodzenia za inkaso podatków, udzielanie ulg w zakresie podatku rolnego oraz terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą.

W 2011 roku inkasenci dokonali poboru należności na łączną kwotę 323.569,00 zł, a w 2012 roku – 475.894,75 zł.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw: Borzęckie, Potok i Dąbrowa Miętka. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą inkasenci z ww. sołectw zebrali należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości i leśnego na łączną kwotę 29.739,00 zł w 2011 roku (9,19% ogółu zainkasowanych należności), 47.226,00 zł w 2012 roku (9,92% ogółu zainkasowanych należności) w tym:

(...)<sup>21</sup>

Kontrolujące stwierdziły, iż inkasenci z sołectw objętych kontrolą rozliczyli się z zainkasowanej gotówki w obowiązującym terminie.

Wpłaty wynagrodzenia inkasentom dokonywano terminowo, tj. do 15-go następnego miesiąca po rozliczeniu raty poboru podatku.

### **Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego**

#### **2011 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulgę inwestycyjną	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	19,00
Ulgę żołnierską	0	0

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

Umorzenie zaległości, odsetek	1	253,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

## 2012 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	687,60
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	2	350,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

### **Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów**

Kontroli poddano 9 niżej wymienionych decyzji w sprawach zwolnień i ulg z tytułu nabycia gruntów, wydanych w latach 2011 – 2012, to jest 100% ogółu decyzji:

**Decyzja nr Fn S.P.3123.1.2011 z dnia 25 października 2011 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,84 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 1433/2011 z dnia 29 czerwca 2011 roku na okres od 1 października 2011 roku do 30 czerwca 2016 roku. Wniosek podatnika z dnia 25 września 2011 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.1.2012 z dnia 23 lutego 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,3176 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 78/2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku na okres od 1 lutego 2012 roku do 31 stycznia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 25 stycznia 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.2.2012 z dnia 23 lutego 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 3,48 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 180/2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku na okres od 1 marca 2012 roku do 31 stycznia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 6 lutego 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.3.2012 z dnia 31 maja 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 2,8420 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 2774/2012 z dnia 22 maja 2012 roku na okres od 1 czerwca 2012 roku do 31 maja 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 30 maja 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.4.2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,1421 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 4297/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku na okres od 1 września 2012 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 13 sierpnia 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.5.2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,0436 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 4440/2012 z dnia 7 maja 2012 roku na okres od 1 września 2012 roku do 31 maja 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 13 sierpnia 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.6.2012 z dnia 24 października 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,45 ha, nabyte przez podatnika na

powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 1898/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku na okres od 1 listopada 2012 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 17 października 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.7.2012 z dnia 23 listopada 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,6643 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 4538/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 roku na okres od 1 grudnia 2012 roku do 31 sierpnia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 listopada 2012 roku.

**Decyzja nr Fn S.P.3123.8.2012 z dnia 23 listopada 2012 roku**, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 0,4366 ha, nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A 1667/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku na okres od 1 grudnia 2012 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Wniosek podatnika z dnia 19 listopada 2012 roku.

Ww. decyzje wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. art. 12 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 136, poz. 969 ze zmianami).

Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W decyzjach wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zostały od osoby obcej.

#### **Udzielone ulgi w zapłacie podatku rolnego (umorzenia)**

Opisano powyżej przy zagadnieniu podatku od nieruchomości.

#### **Podatek od środków transportowych**

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2011-2012 określone zostały uchwałami: [1] nr XXXVIII/244/09 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 27 listopada 2009 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 375, poz. 3189 z dnia 16 grudnia 2009 roku) i [2] nr XIV/82/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 29 listopada 2011 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego Nr 388, poz. 4325 z dnia 17 grudnia 2011 roku).

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2011 roku wynosiły łącznie (od osób fizycznych i od osób prawnych) kwotę 206.029,57 zł i stanowiły 1,03% ogółu dochodów budżetowych. Wpływy z podatku od środków transportowych w 2012 roku wynosiły łącznie 194.768,70 zł i stanowiły 0,86% ogółu dochodów budżetowych.

Z uwagi na niski udział podatku od środków transportowych w dochodach budżetowych i małe ryzyko naruszenia prawa w odniesieniu do tematu odstąpiono od kontroli zagadnienia wymiaru, poboru i ulg w zapłacie ww. podatku.

#### **Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

#### **Podatek od nieruchomości (osoby prawne)**

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wg ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 roku stanowiło kwotę 13.190,41 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku kwotę 3.841,92 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

(...)<sup>22</sup>

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

Zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiło kwotę 21.912,88 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku kwotę 36.997,04 zł. W zakresie próby objętej kontrolą zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

(...)<sup>23</sup>

Zaległości podatników objętych kontrolą stanowiły 45,04% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2011 roku i 33,81% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2012 roku.

(...)<sup>24</sup>

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

Zaległości podatników w podatku rolnym na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 25.545,20 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku – 35.398,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych na dzień 31 grudnia 2012 roku, które wystąpiły wobec niżej wymienionych podatników:

(...)<sup>25</sup>

Zaległości podatników podatku rolnego objętych próbą kontrolną wynosiły na dzień 31 grudnia 2011 roku 19,39%, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 22,29% ogółu zaległości w podatku rolnym.

*Podjęte działania windykacyjne w odniesieniu do podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli zawarte zostały w załączniku nr 11 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujące stwierdziły, że w kontrolowanej jednostce wystawiano i doręczano zalegającym z zapłatą podatku rolnego upomnienia, koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości. W przypadku podatnika oznaczonego nr (...) <sup>26</sup>, zalegającego między innymi z płatnością rat III-IV za 2010 rok, upomnienie na ww. raty wystawiono **dopiero** w trakcie kontroli RIO w dniu 14 sierpnia 2013 roku. Szczególnej kontroli poddano terminowość wystawiania tytułów wykonawczych na zaległe raty podatku za lata 2011 i 2012. W wyniku kontroli ustalono, że tytuły wykonawcze doręczano do Urzędów Skarbowych w przedziale czasowym **od 1 miesiąca do 22 miesięcy** po dniu doręczenia upomnienia.

## DOCHODY Z MAJĄTKU

### Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2011-2012 wykazano dochody:

Dział Rozdział Paragraf	2011 rok		2012 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700-70005-077	50.000,00	38.625,75	50.000,00	10.615,00

*Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2011 - 2012 zawiera załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości:, tj.:

#### **Sprzedaż w 2012 roku działki oznaczonej nr 195/1**

Działka gruntu położona przy ul. Opłotki w Złoczewie ozn. 195/1, stanowiła własność Gminy Złoczew, dla której urządzona została księga wieczysta KW nr SR1S/00001838/14 w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Sieradzu.

Dla terenów na których położona była działka brak było aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego, natomiast opracowane było Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego zatwierdzone przez Radę Miejską w Złoczewie uchwałą nr XXX/293/2001 z dnia 12 grudnia 2001 roku. Teren na którym znajduje się działka został zapisany w Studium jako teren rozwojowy, z możliwością przeznaczenia działki pod budownictwo handlowo-usługowe (lokalizacja usług nie uciążliwych, względnie z uciążliwością ograniczoną do własnej działki). Nieruchomość zlokalizowana jest w otoczeniu luźnej zabudowy mieszkaniowej, terenów handlowych i usługowych.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządzony został w dniu 14 października 2011 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Andrzeja Augustyńskiego z Sieradza, posiadającego uprawnienia nr 1978. Działka została wyceniona przez biegłego na kwotę 1.550,00 zł. Ww. cena nie zawierała podatku VAT.

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

Za wykonanie operatu szacunkowego zapłacono rzeczoznawcy majątkowemu kwotę 615,00 zł na podstawie faktury nr 46/11 z dnia 17 października 2012 roku.

Rada Miejska w Złoczewie uchwałą nr XVIII/78/11 z dnia 28 października 2011 roku wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego.

Zarządzeniem nr 9/2012 z dnia 1 marca 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczewa zarządził podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego został zamieszczony w dniu 1 marca 2012 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego. W wykazie podano wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 roku – Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.). Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w kwocie 2.350,00 zł.

Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana na stronie internetowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 marca 2012 roku.

**Informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie opublikowano w prasie lokalnej, stosownie do wymogu wynikającego z art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Zarządzeniem nr 12/2012 z dnia 23 marca 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczew ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na ww. nieruchomości podano do publicznej wiadomości w dniu 23 marca 2012 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim oraz w Biuletynie Informacji Publicznej <http://bip.zloczew.pl>. Przetarg ustalono na dzień 26 kwietnia 2012 roku, godzina 10:00.

Cena wywoławcza nieruchomości określona została w wysokości 2.350,00 zł, wadium w kwocie 250,00 zł, płatne do dnia 20 kwietnia 2012 roku. Postąpienie ustalono w wysokości 50,00 zł.

Przetarg prowadziła trzyosobowa komisja w składzie: Anita Szremska (Sekretarz Miasta) Cecylia Frejek i Dorota Kupis.

Kontrolujące ustaliły, że do przetargu przystąpiły 2 osoby, które wpłaciły wadium. Nabywcą nieruchomości za cenę wywoławczą + 1 postąpienie tj. 2.400,00 zł (...)<sup>27</sup>.

Dopłata do ceny sprzedaży w wysokości 2.150,00 zł została wniesiona przez nabywcę w dniu 12 czerwca 2012 roku. Wpłaty dokonano błędnie na konto „Inne rachunki bankowe” (Wb nr 13). W dniu 29 czerwca 2012 roku dokonano przelewu mylnie wpłaconej kwoty 2.150,00 zł oraz kwoty wpłaconego w dniu 20 kwietnia 2012 roku wadium w wysokości 250,00 zł na rachunek dochodów budżetu gminy.

Akt notarialny Rep. A. 2776/2012 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Doroty Kamienieckiej w Wieluniu w dniu 12 czerwca 2012 roku.

**Kontrolujące ustaliły, że od kwoty 2.400,00 zł naliczono i odprowadzono do Urzędu Skarbowego podatek VAT w wysokości 449,00 zł, co oznacza, że cena**

---

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

**sprzedaży netto wyniosła 1.951,00 zł. Jeśli odliczyć koszty sporządzenia operatu szacunkowego w wysokości 615,00 zł, to dochód netto za sprzedaną nieruchomość wyniósł tylko 1.336,00 zł.**

#### **Sprzedaż w 2012 roku nieruchomości gruntowych położonych przy ul. Działkowej w Złoczewie**

Działki gruntu położone przy ul. Działkowej w Złoczewie ozn. numerami 292/33 i 292/42 oraz numerami od 292/50 do 292/63 (14 działek) o łącznej powierzchni 0,1220 ha, stanowiły własność Gminy Złoczew, dla których urządzona została księga wieczysta KW nr SR1S/00039297/14 w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Sieradzu.

W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego gminy Złoczew, zatwierdzonym przez Radę Miejską w Złoczewie uchwałą nr XXXIV/233/05 z dnia 10 listopada 2005 roku działki usytuowane są w terenach zabudowy usługowej i garażowej.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości sporządzony został w dniu 22 lutego 2012 roku przez Krzysztofa Wojtczaka, posiadającego uprawnienia nr 4532 z Biura Wycen Majątkowych PROFIFICO z Sieradza.

Nieruchomości ozn. numerami od 292/50 do 292/56 i od 292/58 do 292/62 (12 działek) o powierzchni każdej z nich 0,0051 ha wycenione zostały po 1.593,00 zł netto. Wartość rynkowa netto nieruchomości ozn. nr 292/33 o powierzchni 0,0244 ha ustalona została na kwotę 7.796,00 zł, nieruchomości oznaczonej nr 292/42 o pow. 0,0052 ha na kwotę 1.624,00 zł, nieruchomości ozn. nr 292/57 o pow. 0,0234 ha na kwotę 7.476,00 zł oraz nieruchomości ozn. nr 292/63 o pow. 0,0078 ha na kwotę 2.437,00 zł.

Za wykonanie operatu szacunkowego zapłacono rzeczoznawcy majątkowemu kwotę 2.214,00 zł na podstawie faktury nr FV/7/12 z dnia 27 lutego 2012 roku na kwotę 4.354,20 zł, w tym za sporządzenie operatów szacunkowych 16 działek przy ul. Działkowej w Złoczewie 2.214,00 zł (średnio za działkę 138,38 zł).

Rada Miejska w Złoczewie uchwałą nr XVIII/114/12 z dnia 30 marca 2012 roku wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (z wyjątkiem działki nr 292/63).

Zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 18 maja 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczewa zarządził podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego został zamieszczony na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Złoczew w zakładce „komunikaty” w dniu 22 maja 2012 roku. W wykazie podano wszystkie informacje zgodnie z art. 35 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Ceny wywoławcze nieruchomości ustalono w kwotach netto oszacowanych przez rzeczoznawcę majątkowego.

Informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została opublikowana w dzienniku „Wiadomości Dnia-Dziennik Łódzki”, w dniu 29 maja 2012 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego.

Za publikację informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej zapłacono w dniu 12 czerwca 2012 roku kwotę brutto 221,40 zł na podstawie faktury nr F20120008325/BLO z dnia 29 maja 2012 roku.

Ogłoszenie o ustnym przetargu ustnym nieograniczonym na ww. nieruchomości (z wyjątkiem nieruchomości ozn. nr 292/51) podano do publicznej wiadomości w dniu 20 lipca 2012 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego i w Biuletynie Informacji Publicznej <http://bip.zloczew.pl> oraz opublikowano w tym samym dniu w tygodniku „Nad Wartą”. Przetarg ustalono na dzień 20 sierpnia 2012 roku.



Ceny wywoławcze nieruchomości określone zostały w wysokości ceny szacunkowej nieruchomości netto. Wadnia i postąpienia zostały ustalone w sposób następujący: [1] wadium na działkę nr 292/33 ustalono na kwotę 800,00 zł, tj. 10,26% ceny wywoławczej, a postąpienie 100,00 zł, [2] wadnia na działki oznaczone numerami: 292/50 do 292/52, 292/54 do 292/56, 292/58 do 292/62 ustalono w wysokości 200,00 zł, tj. 12,55% ceny wywoławczej, a postąpienie 50,00 zł, [3] wadium na działkę oznaczoną numerem 292/57 ustalono w wysokości 800,00 zł, tj. 10,70% ceny wywoławczej, a postąpienie 200,00 zł.

Za publikację ogłoszenia o przetargu w tygodniku „Nad Wartą” zapłacono kwotę 243,54 zł na podstawie faktury nr F20120011174/BLO z dnia 20 lipca 2012 roku.

Przetarg prowadziła trzyosobowa komisja w składzie: Anita Szremska (Sekretarz Miasta) Cecylia Frejek i Dorota Kupis.

Kontrolujące ustaliły, że do przetargu wpłynęły następujące wadnia:

- w dniu 17 sierpnia 2012 roku wpłaty wadniów po 200,00 zł (ogółem 1.000,00 zł) na działki o numerach od 292/58 do 292/62 dokonał (...) <sup>28</sup>,
- w dniu 17 sierpnia 2012 roku, wpłaty wadniów na działki: 292/33 na kwotę 800,00 zł i na działkę 292/42 na kwotę 200,00 zł dokonał (...) <sup>29</sup>,
- w dniu 20 sierpnia 2012 roku, tj. w dniu odbycia przetargu wadium na działkę 292/50 w kwocie 200,00 zł dokonał (...) <sup>30</sup>.

Z protokołów sporządzonych przez komisję przetargową wynikało, że (...) <sup>31</sup>, jako jedyny uczestnik postępowania przetargowego na działki oznaczone numerami od 292/58 do 292/61 nie zadeklarował wymaganego postąpienia i nie został nabywcą ww. nieruchomości. Natomiast działka ozn. nr 292/62 została mu sprzedana za cenę 1.643,00 zł (cena wywoławcza 1.593,00 zł + jedno postąpienie 50,00 zł). Ww. dokonał dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 624,00 zł w dniu 25 września 2012 roku (wb nr 203) oraz kwoty 20,00 zł (kwota należna 19,00 zł) w dniu 28 września 2012 roku (Raport kasowy nr 27/2012 za okres od 20 do 30 września 2012 roku, poz.45).

Akt notarialny Rep. A. 4859/2012 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Doroty Kamienieckiej w Wieluniu w dniu 26 września 2012 roku. Oświadczenie woli w imieniu Gminy Złoczew podpisał Wiceburmistrz Józef Pędzik. Z zapisu w §3 aktu notarialnego

---

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

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

wynikało, że sprzedający potwierdził zapłatę całej oznaczonej ceny sprzedaży w kwocie 1.643,00 zł. **Powyższe nie było zgodne ze stanem faktycznym, ponieważ kupujący nieruchomość zapłacił kwotą 1.624,00 zł, a różnicę w kwocie 19,00 zł uregulował po podpisaniu aktu notarialnego tj. w dniu 28 września 2012 roku.**

Z protokołów sporządzonych na okoliczność sprzedaży działek ozn. nr 292/42 i 292/33 wynikało, że nabywcą został jedyny uczestnik postępowania przetargowego (...) <sup>32</sup> za cenę wywoławczą + jedno postąpienie, tj. pierwszej działki za cenę 1.674,00 zł, drugiej działki za cenę 7.896,00 zł. Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 8.570,00 zł nabywca dokonał w dniu 26 września 2012 roku (wb nr 204). Akt notarialny Rep. A. 4865/2012 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Doroty Kamienieckiej w Wieluniu w dniu 26 września 2012 roku.

Z protokołu sporządzonego na okoliczność sprzedaży działki ozn. numerem 292/50 wynikało, że jej nabywcą został jedyny uczestnik postępowania przetargowego (...) <sup>33</sup> za cenę wywoławczą + jedno postąpienie, tj. kwotą 1.643,00 zł. Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 1.443,00 zł nabywca dokonał w dniu 18 października 2012 roku (Raport kasowy nr 29/2012 za okres od 10 do 20 października 2012 roku, poz. 24).

Akt notarialny Rep. A. 5377/2012 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Doroty Kamienieckiej w Wieluniu w dniu 18 października 2012 roku.

#### **Uwagi do przeprowadzonego postępowania przetargowego na sprzedaż nieruchomości przy ul. Działkowej**

- 1. Ustalono, że w ogłoszeniu o przetargu brak było informacji o terminie złożenia wadium, stosownie do wymogu wynikającego z §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108). Zgodnie z zapisem w §4 ust.6 ww. rozporządzenia wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty. Konsekwencją braku informacji w ogłoszeniu o przetargu o terminie wniesienia wadium była wpłata wadium przez jednego z uczestników w dniu przetargu.**
- 2. W ogłoszeniach o przetargu (dotyczy to również działki nr 195/1) podawano wysokość postąpienia, co było niezgodne z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. Zgodnie z § 14 ust.3 rozporządzenia 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.**
- 3. Ceny wywoławcze do przetargu ustalono w wysokości ustalonej przez biegłego tj. w kwocie netto. Dokonano sprzedaży za cenę wywoławczą wg wartości szacunkowej netto + 1 postąpienie (łącznie za kwotę 12.856,00 zł).**

---

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Ustalono, że od sprzedanych nieruchomości jednostka zapłaciła podatek VAT kwocie 1.993,00 zł, co oznacza, że nieruchomości sprzedano poniżej ceny ustalonej przez biegłego. Cena sprzedaży nieruchomości w jednym przypadku (działka ozn. nr 292/62) nie została w pełni uregulowana (niedopłata 19,00 zł) do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność, stosownie do wymogu wynikającego z art. 70 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

4. Kontrolującym nie przedłożono pisemnych zawiadomień nabywców nieruchomości o terminie zawarcia umowy, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Kontrolujące ustaliły, że do czasu niniejszej kontroli nie przeksięgowano na dochody ze sprzedaży mienia, wpłaconych do przetargów wadliwych na łączną kwotę 2.200,00 zł (Szerzej przy zagadnieniu „Pozostałe rozrachunki). Od ww. kwoty nie naliczono i nie odprowadzono do Urzędu Skarbowego podatku VAT na kwotę 411,00 zł ( $(2.200,00 \text{ zł} - (2.200,00 \text{ zł} / 1,23) = 2.200,00 \text{ zł} - 1.789,00 \text{ zł})$ ).

#### Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku – w klasyfikacji budżetowej Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 047 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości wykazano:

2011 rok		2012 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
2.000,00	2.713,79	2.497,00	4.513,97

*Wykaz nieruchomości gruntowych przekazanych w użytkowanie wieczyste ujęto w załączniku nr 13 do protokołu kontroli.*

Na podstawie przedłożonego do kontroli wykazu użytkowników wieczystych, sporządzonego przez Sekretarza Gminy Anitę Szremską kontrolujące ustaliły, że Gmina Złoczew posiada 81 użytkowników wieczystych nieruchomości. W większości (49 użytkowników) są to użytkownicy wieczystości niewielkich działek pod segmentami mieszkalnymi i pod garażami o powierzchni od 19 do 44 m<sup>2</sup> oraz użytkownicy posiadający udziały w gruntach, w związku z wykupem lokali mieszkalnych w budynkach komunalnych. W latach 2011-2012 Gmina Złoczew nie przekazywała w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych.

Ustalono, że Gmina nie dokonywała aktualizacji rocznych opłat za użytkowanie wieczyste w 22 przypadkach od 1997 roku (dotyczy działek przekazanych w użytkowanie wieczyste w latach 1974-1982), a w pozostałych przypadkach od początku ich przekazania w użytkowanie wieczyste w latach 90-tych i późniejszych aktualizacji opłat nie dokonano w ogóle. Opłaty roczne za użytkowanie wieczyste, poza kilkoma przypadkami są groszowe: w 31 przypadkach kształtują się w przedziale od 0,37 zł do 0,80 zł, w 23 przypadkach w przedziale od 1,50 zł do 2,00 zł, w 14 przypadkach w przedziale od 2,20 zł do 4,62 zł.

Zgodnie z art.77 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w brzmieniu obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku po zmianie wprowadzonej ustawą z dnia 28 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niektórych innych ustaw - Dz. U. nr 187, poz. 1110) wysokość opłaty rocznej z tytułu

użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

Kontrolujące ustaliły, że Kółko Rolnicze w Złoczewie było użytkownikiem wieczystym nieruchomości ozn. nr działek 291, 2/4 i 2/6 o łącznej powierzchni 1 ha 05 a, położonych w Złoczewie na podstawie aktu notarialnego Rep. A. nr 2701/2003 z dnia 21 maja 2003 roku.

Aktem notarialnym Rep. A 2474/2011 z dnia 3 czerwca 2011 roku użytkownik wieczysty przekazał na rzecz Gminy Złoczew w formie darowizny działkę ozn. nr 291/2 o pow. 0,0123 ha, która powstała w wyniku podziału działki nr 291.

Aktem notarialnym Rep. A nr 2737/2011 z dnia 8 czerwca 2011 roku Kółko Rolnicze dokonało sprzedaży prawa użytkowania wieczystego działki ozn. nr 2/4 o powierzchni 91 a 90 m<sup>2</sup> na rzecz (...) <sup>34</sup>.

Aktem notarialnym Rep. A. nr 4579/2011 z dnia 23 sierpnia 2011 roku Kółko Rolnicze sprzedało prawo użytkowania wieczystego działki ozn. nr 291/1 o pow. 7 arów 24 na rzecz (...) <sup>35</sup>.

W związku z dokonaniem sprzedaży prawa użytkowania wieczystego przed upływem 10 lat pismem z dnia 24 sierpnia 2011 roku Kółko Rolnicze zostało wezwane do uiszczenia I opłaty rocznej, z której zostało zwolnione w kwocie 21.518,00 zł (opłata roczna według aktu notarialnego, pomniejszona o należność związaną z wygaszeniem prawa użytkowania wieczystego działki nr 291/2). Wpłaty dokonano w dniu 30 sierpnia 2011 roku (Wb nr 232/6).

Opłaty roczne dla nowych użytkowników wieczystych ustalone zostały proporcjonalnie według stawki opłaty jaką uiszczał dotychczasowy użytkownik tj. Kółko Rolnicze w Złoczewie.

**Kontrolujące ustaliły, że jednostka błędnie zakwalifikowała zwróconą przez Kółko Rolnicze I opłatę roczną do dochodów ze sprzedaży nieruchomości § 077, zamiast do wpływów z opłat za użytkowanie wieczyste § 047. Prawidłowa klasyfikacja dochodów ma istotne znaczenie przy obliczaniu maksymalnych wskaźników spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na podstawie art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Relacja procentowa dochodów bieżących, powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem obliczona na wstępie protokołu na podstawie danych ze sprawozdań budżetowych wynosiła w 2011 roku 1,04%. Po przyjęciu do obliczenia relacji niższych o 21.518,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku to wskaźnik ten wynosi 0,94%, a maksymalny wskaźnik spłat dla**

---

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

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

**2013 roku, obliczony jako średnia arytmetyczna z lat 2010, 2011 (wykonanie) i 2012 (plan za 3 kwartały) obniżył się do poziomu 1,01%.**

Zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosiły 1.162,84 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 31,47 zł. Najwyższa kwota zaległości za 2011 rok dotyczyła użytkownika wieczystego (...)<sup>36</sup>, który nabył prawo użytkowania wieczystego od Kółka Rolniczego w Złoczewie. Przypisu należności z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 1.137,00 zł dokonano w dniu 28 września 2011 roku. Do użytkownika wieczystego nie przesłano wezwania o zapłatę. Zaległą opłatę użytkownik wniósł w dniu 1 lutego 2012 roku. Opłatę za użytkowanie wieczyste za 2012 rok w kwocie 2.464,00 zł użytkownik wieczysty zapłacił w dniach: 25 czerwca 2012 roku - 469,80 zł, 27 czerwca 2012 roku - 1.994,20 zł + odsetki w kwocie 76,89 zł. Do użytkownika wieczystego przesłano wezwanie o zapłatę, za potwierdzeniem odbioru w dniu 13 czerwca 2012 roku.

**Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku – w klasyfikacji budżetowej Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wykazano:

2011 rok		2012 rok	
Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
81.382,00	136.192,76	195.740,00	211.595,32

*Wykaz lokali użytkowych oddanych w najem lub w dzierżawę zawiera załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

Wyrywkowej kontroli poddano niżej wymienione umowy najmu lokali użytkowych i dochody pobierane na ich podstawie:

1. Umowa nr 11/09 podpisana w dniu 5 stycznia 2009 roku na okres od dnia 5 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Złoczew reprezentowaną przez Burmistrza Antoniego Kucharskiego, a (...)<sup>37</sup> na wynajem lokalu użytkowego, położonego przy ul. Burzenińskiej 8/10, o łącznej powierzchni 33,89 m<sup>2</sup> i gruntów o powierzchni 177 m<sup>2</sup> na cele świadczenia usług medycznych. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 10,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] ryczałt za centralne ogrzewanie w kwocie 90,00 zł miesięcznie w sezonie grzewczym, [2] ryczałt za zużycie energii - 182 Kwh wg obowiązujących stawek, [3] za zużycie wody i odprowadzone ścieki ryczałtowo - 7% wartości rachunku w budynku przy ul. Burzenińskiej 8/10 ogółem. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedzania dotychczasowych warunków umowy najmu. Termin płatności czynszu określony

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

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

został do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, a pozostałych opłat w terminie płatności czynszu, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania rachunku.

Aneksem podpisanym w dniu 20 grudnia 2010 roku wydłużono okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2011 roku. Pozostałe warunki pozostały bez zmian.

W dniu 27 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a (...) <sup>38</sup> podpisana została umowa nr 2/2012 na okres do dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku na wynajem lokalu użytkowego nr 5, położonego przy ul. Burzeńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 43,89 m<sup>2</sup> na cele świadczenia usług medycznych. Wzrost powierzchni wynajmowanego lokalu o 10 m<sup>2</sup> nastąpił w wyniku wynajmu pomieszczenia na pokój socjalny. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 13,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] ryczałt za centralne ogrzewanie w kwocie 190,00 zł miesięcznie w sezonie grzewczym, [2] zużycie energii - 190 Kwh wg obowiązujących stawek, [3] za zużycie wody i odprowadzone ścieki ryczałtowo - 10% wartości rachunku ogółem w budynku. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedzania dotychczasowych warunków umowy najmu.

Kontrolujące ustaliły, że wyżej opisane umowy poprzedzała umowa nr 3/2006 o najem lokalu użytkowego o powierzchni 33,89 m<sup>2</sup> zawarta przez Burmistrza Józefa Muchę w dniu 2 stycznia 2006 roku na okres od dnia 2 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2008 roku.

- Umowa nr 12/09 podpisana w dniu 5 stycznia 2009 roku na okres od dnia 5 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2010 roku pomiędzy Gminą Złoczew reprezentowaną przez Burmistrza Antoniego Kucharskiego, a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Złoczewie, reprezentowanym przez Zbigniewa Janiszewskiego i Janinę Janiszewską na wynajem lokalu użytkowego, położonego przy ul. Burzeńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 105,78 m<sup>2</sup> i gruntów o powierzchni 178,50 m<sup>2</sup> na cele świadczenia usług medycznych. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 10,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] ryczałt za centralne ogrzewanie w kwocie 260,00 zł miesięcznie w sezonie grzewczym, [2] za zużycie energii wg wskazań podlicznika i aktualnych cen dostawy energii elektrycznej, [3] za zużycie wody i odprowadzone ścieki ryczałtowo - 10% wartości rachunku w budynku przy ul. Burzeńskiej 8/10 ogółem. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedzania dotychczasowych warunków umowy najmu. Termin płatności czynszu określony został do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, a pozostałych opłat w terminie płatności czynszu, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania rachunku.

Aneksem podpisanym w dniu 25 lutego 2009 roku zmieniono termin płatności czynszu do dnia 25 każdego miesiąca za dany miesiąc.

---

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

Aneksem podpisanym w dniu 20 grudnia 2010 roku wydłużono okres obowiązywania umowy do 31 grudnia 2011 roku. Pozostałe warunki pozostały bez zmian.

W dniu 27 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a Niepublicznym Zakładem Opieki Medycznej „Medyk”, reprezentowanym przez Zbigniewa Janiszewskiego i Janinę Janiszewską podpisana została umowa nr 1/2011 na okres do dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku na wynajem lokalu użytkowego nr 1, położonego przy ul. Burzeńńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 105,78 m<sup>2</sup> na cele świadczenia usług medycznych. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 13,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] ryczałt za centralne ogrzewanie w kwocie 400,00 zł miesięcznie w sezonie grzewczym, [2] za zużycie energii wg wskazań podlicznika i aktualnych cen dostawy energii elektrycznej, [3] za zużycie wody i odprowadzone ścieki 12% wartości rachunku ogółem w budynku. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedziania dotychczasowych warunków umowy najmu.

Kontrolujące ustaliły, że wyżej opisane umowy poprzedzała umowa nr 2/2006 o najem lokalu użytkowego o powierzchni 174,28 m<sup>2</sup> zawarta przez Burmistrza Józefa Muchę w dniu 2 stycznia 2006 roku na okres od dnia 2 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2008 roku.

Ustalono, iż najemca pismem z dnia 22 czerwca 2012 roku zwrócił się do Burmistrza Miasta Złoczew o rozwiązanie umowy najmu lokalu, w związku z brakiem podpisania umowy z NFZ na usługi rehabilitacyjne na 2012 rok.

Zgodnie z § 9 umowy strony dopuściły możliwość wcześniejszego rozwiązania umowy za porozumieniem stron.

- Umowa nr 48/2006 podpisana w dniu 1 marca 2006 roku na okres od dnia 1 marca 2006 roku do 28 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Złoczew reprezentowaną przez Burmistrza Józefa Muchę, a Przedsiębiorstwem Zaopatrzenia Farmaceutycznego „CEFARM” Łódź sp. z oo. 90-950 Łódź na wynajem lokalu użytkowego, położonego przy ul. Burzeńńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 183,84 m<sup>2</sup> i gruntów o powierzchni 252 m<sup>2</sup> w celu prowadzenia apteki. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 12,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT 22%. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] za centralne ogrzewanie według kalkulacji kosztów, [2] za zużycie energii wg wskazań podlicznika i aktualnych cen dostawy energii elektrycznej, [3] za pobór wody i za odprowadzanie ścieków wg wskazań podliczników i aktualnych cen, [4] za wywóz śmieci w wysokości 35% wartości wystawionego rachunku. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedziania dotychczasowych warunków umowy najmu. Termin płatności czynszu określony został do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, a pozostałych opłat w terminie płatności czynszu, nie później niż w ciągu 7 dni od dnia otrzymania rachunku.

Rada Miejska w Złoczewie uchwałą nr XXXVIII/260/06 z dnia 1 lutego 2006 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie Przedsiębiorstwu Zaopatrzenia Farmaceutycznego CEFARM sp. z oo. z siedzibą w Łodzi na okres 10 lat lokalu użytkowego o powierzchni 183,84 m<sup>2</sup>, położonego na działce nr 273.

Aneksem podpisanym w dniu 27 grudnia 2011 roku zmieniono od dnia 1 stycznia 2012 roku stawkę czynszu do wysokości 13,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT oraz opłaty za media, które po zmianie miały być dokonywane w sposób następujący: [1] za centralne ogrzewanie w wysokości 800,00 zł miesięcznie + VAT w sezonie

grzewczym, [2] za zużycie energii wg wskazań licznika i taryfy Zakładu Energetycznego, [3] za pobór wody i za odprowadzanie ścieków wg wskazań licznika i aktualnych cen Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Złoczewie.

Aneksem podpisanym w dniu 11 marca 2013 roku zmniejszono najemcy wysokość czynszu w okresie od 1 kwietnia 2013 roku do 28 lutego 2014 roku do wysokości 11,00 zł/m<sup>2</sup> + VAT oraz opłaty za media, które po zmianie miały być dokonywane w sposób następujący: [1] za centralne ogrzewanie w wysokości 800,00 zł miesięcznie + VAT w sezonie grzewczym, [2] za zużycie energii - iloczyn zużycia kW oraz taryfy Zakładu Energetycznego, [3] za pobór wody - iloczyn zużytej wg wskazań wodomierza oraz ceny 1 m<sup>3</sup> dostarczonej wody, [4] opłata za ścieki - iloczyn zużytej wody wg wskazania wodomierza oraz ceny 1 m<sup>3</sup> odprowadzanych ścieków.

4. Umowa dzierżawy podpisana w dniu 3 września 1997 roku na okres 10 lat pomiędzy Gminą Złoczew reprezentowaną przez Zarząd Miejski, reprezentowany przez Burmistrza Anitę Szremską i Zastępcę Burmistrza Józefa Muchę, a Polską Telefonią Cyfrową sp. z oo. z siedzibą w Warszawie na dzierżawę gruntu o powierzchni 250 m<sup>2</sup>, stanowiącego część zabudowanej działki nr 305/3 o powierzchni 10.343 m<sup>2</sup> przy ul. Cmentarnej 11 w Złoczewie. Z tytułu dzierżawy ustalono czynsz wynoszący równowartość 500 USD, płatny w złotych, według kursu średniego obowiązującego w NBP w dniu dokonania przelewu. Termin płatności czynszu z góry do 20-tego dnia pierwszego miesiąca każdego kwartału. Zgodnie z §5 ust. 3 umowy podatek od nieruchomości w części dotyczącej budowli związanej z prowadzeniem działalności przez dzierżawcę ponosi dzierżawca, a pozostała część podatku od nieruchomości uznaje się za wkalkulowaną w stawkę czynszu.

Aneksem podpisanym w dniu 28 maja 2001 roku zmieniono czynsz do wysokości netto 500 USD + podatek VAT 22% oraz termin płatności czynszu na okres 14 dni od daty otrzymania faktury. Ustalono także, że czynsz płatny będzie w złotych polskich, a do jego ustalenia przyjmowany będzie średni kurs obowiązujący w NBP w dniu wystawienia faktury VAT.

Aneksem nr 2, podpisanym w dniu 16 lipca 2007 roku przedłużono umowę na okres 5 lat tj. do dnia 2 września 2012 roku.

Kontrolujące ustaliły, że decyzją Burmistrza z dnia 18 listopada 2009 roku zatwierdzony został podział nieruchomości położonej w obrębie 1 m. Złoczew, uregulowanej w księdze wieczystej nr KW 32068, stanowiącej własność Gminy Złoczew, ozn. w ewidencji gruntów jako działka nr 305/7 o pow. 0,7519 ha na działki: nr 305/8 o pow. 0,7296 ha i nr 305/9 o pow. 0,0223 ha.

Uchwałą nr XLI/265/10 z dnia 28 stycznia 2010 roku Rada Miejska w Złoczewie wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym działki nr 305/9 o pow. 0,0223 ha Polskiej Telefonii Cyfrowej sp. z oo. i ustaliła czynsz w wysokości równowartości 500 USD kwartalnie.

W dniu 7 maja 2013 roku w załączeniu pisma nr SU.og.28.2013 przesłano do Polskiej Telefonii Cyfrowej 2 egz. umowy dzierżawy, celem podpisania i zwrotu 1 egzemplarza. Według wyjaśnienia Sekretarz Miasta Anity Szremskiej do czasu niniejszej kontroli nie otrzymano zwrotu 1 egz. podpisanej umowy.

5. Umowa nr 106/2006 podpisana w dniu 10 października 2006 roku na okres od dnia 14 października 2006 roku do 13 października 2009 roku pomiędzy Gminą Złoczew reprezentowaną przez Burmistrza Józefa Muchę, a (...) <sup>39</sup> na wynajem lokalu

---

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z



użytkowego, położonego przy ul. Burzeńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 35,00 m<sup>2</sup> w celu prowadzenia działalności usługowej „Fryzjerstwo”. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 6,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT 22% oraz dodatkowe opłaty: [1] ryczałt za energię elektryczną 60 zł miesięcznie, [2] ryczałt za wodę 30,00 zł miesięcznie. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu, bez konieczności wypowiedzania dotychczasowych warunków umowy najmu. Termin płatności czynszu określony został do dnia 15 każdego miesiąca za dany miesiąc.

Aneks nr 1/09 z dnia 9 października 2009 roku umowę przedłużono na okres od 14 października 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Aneks z dnia 31 grudnia 2009 roku umowę przedłużono na okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

Aneks z dnia 20 grudnia 2010 roku umowę przedłużono na okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

W dniu 27 grudnia 2011 roku pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a (...) <sup>40</sup> podpisana została umowa nr 1/2012 na okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2015 roku na wynajem lokalu użytkowego nr 4, położonego przy ul. Burzeńskiej 8/10, o łącznej powierzchni 34,00 m<sup>2</sup> na cele świadczenia usług fryzjerskich. Z tytułu najmu ustalono czynsz w wysokości 6,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT. Niezależnie od czynszu najemca zobowiązany został do zapłaty należności z tytułu: [1] ryczałt za energię elektryczną w wysokości 90,00 zł miesięcznie, [2] ryczałt za zużycie wody 30,00 zł miesięcznie. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany czynszu i opłat wraz ze zmianą stawek oraz poziomu inflacji, bez konieczności wypowiedzania dotychczasowych warunków umowy najmu.

Aneks z dnia 5 lutego 2013 roku zmieniono od dnia 1 marca 2013 roku stawkę czynszu do wysokości 11,00 zł/m<sup>2</sup> + podatek VAT oraz opłaty za media, które po zmianie miały być dokonywane w sposób następujący: [1] za centralne ogrzewanie w wysokości 150,00 zł miesięcznie w sezonie grzewczym, [2] ryczałt za zużycie energii elektrycznej 100,00 zł miesięcznie, [3] ryczałt za zużycie wody i za odprowadzanie ścieków 50,00 zł miesięcznie.

### **Inne ustalenia kontroli**

Kwoty zapłaconego czynszu odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach najmu lokali użytkowych, które poddano kontroli. Ustalono, że najemcy lokali użytkowych niezależnie od czynszu umownego i innych opłat uiszczali także podatek od nieruchomości.

### **Kontrolujące ustaliły, że umowa zawarta w dniu 10 października 2006 roku na okres 3 lat z (...) <sup>41</sup> została przedłużona aneksami do dnia 31 grudnia 2011**

---

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

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

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

roku, tj. o 2 lata i 2,5 miesiąca. Przedłużenie okresu obowiązywania umowy na okres dłuższy niż 3 lata nastąpiło bez zgody Rady Miejskiej wyrażonej w uchwale. Stosownie do postanowień art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2013.594 ze zmianami) do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony; do czasu określenia zasad wójt (prezydent, burmistrz) może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Oddając w dzierżawę grunty oraz w najem lokale użytkowe na podstawie ww. opisanych umów Wynajmujący nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem lub dzierżawę stosownie do wymogu wynikającego z art.35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Wskazany przepis stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Ustalono, że Polska Telefonia Cyfrowa sp. z oo. z siedzibą w Warszawie korzysta bezumownie z działki gruntu od dnia 3 września 2012 roku. Za dzierżawę gruntu płaci czynsz dzierżawny na podstawie faktur wystawionych przez Gminę Złoczew w wysokości stanowiącej równowartość 500 USD, przeliczonej na polskie złote według średniego kursu USD, obowiązującego w NBP w dniu wystawienia faktury oraz powiększonej o podatek VAT. W umowie obowiązującej do dnia 2 września 2012 roku strony ustaliły, że czynsz będzie płatny w ciągu 14 dni od otrzymania faktury. Mimo takiego zapisu w umowie faktury wysyłane były bez potwierdzenia odbioru, co nie pozwalało na ustalenie kiedy faktycznie zostały doręczone i jaka była ewentualna zwłoka w zapłacie, w celu obliczenia i wyegzekwowania odsetek za nieterminową wpłatę. Wpłaty czynszów dzierżawnych w 2011 roku mieściły się w czasie do 25 dni od daty odnotowanej w dzienniku korespondencyjnym jako data wysłania faktury. W 2012 roku terminy regulowania czynszów były bardziej odległe. I tak: czynsz dzierżawny za I kwartał zapłacono 8 marca 2012 roku (odnotowana w dzienniku korespondencyjnym data wysłania faktury do adresata 13 stycznia 2012 roku), czynsz dzierżawny za II kwartał 2012 roku zapłacono 26 września 2012 roku (odnotowana w dzienniku korespondencyjnym data wysłania faktury do adresata 11 kwietnia 2012 roku), czynsz dzierżawny za III kwartał 2012 roku zapłacono 17 sierpnia 2012 roku (odnotowana w dzienniku korespondencyjnym data wysłania faktury do adresata 6 lipca 2012 roku), czynsz dzierżawny za IV kwartał 2012 roku zapłacono 30 listopada 2012 roku (odnotowana w dzienniku korespondencyjnym data wysłania faktury do adresata 10 października 2012 roku)

W wyniku kontroli terminowości regulowania przez najemców lokali użytkowych czynszów i innych opłat stwierdzono w kilku przypadkach niepobranie odsetek ustawowych za zwłokę w zapłacie należności. Dotyczyło to niżej wymienionego najemcy:

PFZ „CEFARM”

- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc kwiecień 2011 roku w łącznej kwocie 2.713,48 zł zapłacono 18 kwietnia 2011 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 6,77 zł ( $2.713,48 \text{ zł} \times 7 \text{ dni zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym),
- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc kwiecień 2012 roku w łącznej kwocie 2.939,60 zł zapłacono 12 kwietnia 2012 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 2,09 zł ( $2.939,60 \text{ zł} \times 2 \text{ dni zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym),
- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc maj 2012 roku w łącznej kwocie 2.939,60 zł zapłacono 15 maja 2012 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 5,23 zł ( $2.939,60 \text{ zł} \times 5 \text{ dni zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym),
- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc czerwiec 2012 roku w łącznej kwocie 2.939,60 zł zapłacono 14 czerwca 2012 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 4,19 zł ( $2.939,60 \text{ zł} \times 4 \text{ dni zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym),
- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc wrzesień 2012 roku w łącznej kwocie 2.939,60 zł zapłacono 11 września 2012 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 1,05 zł ( $2.939,60 \text{ zł} \times 1 \text{ dzień zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym),
- czynsz i pozostałe opłaty za miesiąc listopad 2012 roku w łącznej kwocie 2.939,60 zł zapłacono 12 listopada 2012 roku, nie pobrano odsetek za zwłokę na kwotę 2,09 zł ( $2.939,60 \text{ zł} \times 2 \text{ dni zwłoki} \times 13\%$  w stosunku rocznym).

**Łączna kwota niepobranych odsetek 21,42 zł**

Zaległości z tytułu czynszu na dzień 31 grudnia 2012 roku z badanej próby posiadało 3 najemców, a mianowicie:

(...)<sup>42</sup> - zaległość w kwocie 727,84 zł dotycząca niezapłaconego czynszu i opłat za miesiące listopad i grudzień 2012 roku - zapłacono w dniu 31 stycznia 2013 roku,

PZF „CEFARM” - zaległość w kwocie 264,92 zł z tytułu niedopłaty czynszu za grudzień 2012 roku - zapłacono w dniu 15 stycznia 2013 roku,

Stomatologiczna Prywatna Praktyka Lekarska (...)<sup>43</sup> zaległość w kwocie 787,93 zł dotycząca niezapłaconego czynszu i opłat za grudzień 2012 roku - zapłacono w dniu 12 stycznia 2013 roku.

---

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

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

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2012 ROK

#### Informacje ogólne

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złoczewie jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy utworzoną celem realizacji własnych i zleconych gminie zadań z zakresu pomocy społecznej.

Statut Ośrodka uchwalony został uchwałą nr XXV/175/04 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 listopada 2004 roku.

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złoczewie jest Aleksandra Kowalska, zatrudniona na tym stanowisku na podstawie powołania z dnia 15 sierpnia 1990 roku (uchwała nr 3/1/90 Zarządu Gminy i Miasta w Złoczewie).

Burmistrz Miasta upoważnił Kierownika MGOPS do:

- przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego.

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

##### Wykonanie zadań finansowych w 2012 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	642.660,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	239,60
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.647.202,06
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	8.916,48
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	131.383,67
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	88.678,07
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	73.806,29
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	493.689,86
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	34.025,75
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	138.772,43

*Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 15 do protokołu kontroli.*

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych.

*Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 175, poz. 1362 ze zm. Obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 182), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 127, poz. 1055), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia 1 października 2009 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku 444,00 zł, a od 1 października 2012 roku kwoty 529,00 zł, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na niepełnosprawność i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złoczewie wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, oświadczenia o dochodach, zaświadczenia PUP, ZUS, z zakładu pracy, lekarskie, orzeczenia komisji lekarskiej, oświadczenia o stanie majątkowym, decyzje ZUS i KRUS, orzeczenia o niepełnosprawności, świadectwo pracy, karty wypisowe ze szpitala, itp.

### **WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ POWIERZONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2012 ROK**

---

*Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w 2012 roku zawarto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.*

W uchwale nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złoczew na 2012 rok w załączniku nr 2 uchwalono wykaz zadań przewidzianych do realizacji przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w formie dotacji celowej:

- Zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej (Dział 926, Rozdział 92605) – planowana dotacja w kwocie 50.000,00 zł.
- Zadanie zlecone z zakresu prawa wodnego (Dział 010, Rozdział 01008) – planowana dotacja w kwocie 8.000,00 zł.

Plan wydatków na dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej nie uległ zmianie, natomiast plan na zadanie z zakresu prawa wodnego został zwiększony do kwoty 18.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVIII/310/2010 z dnia 24 września 2010 roku Rada Miejska w Złoczewie uchwaliła szczegółowy sposób konsultowania z radami 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. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa nr 318 pod pozycją 2696 z dnia 29 października 2010 roku.

Uchwałą nr XIV/89/11 z dnia 29 listopada 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie przyjęła roczny program współpracy Gminy Złoczew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku. Przyjęcie ww. programu przez Radę Miejską poprzedzone zostało przeprowadzeniem konsultacji projektu ww. programu współpracy, zarządzonych przez Burmistrza Miasta Złoczew zarządzeniem nr 73/2011 z dnia 31 października 2011 roku.

W dniu 20 lutego 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczew ogłosiła otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wykonanie w 2012 roku. Ogłoszenie zamieszczone zostało w dniu 24 lutego 2012 roku na stronie internetowej <http://zloczew.pl/wiadomości>, w Biuletynie Informacji Publicznej <http://bip.zloczewi.pl> i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego. Regulamin konkursu stanowił załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Konkursem objęto zadanie w zakresie: „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej” obejmujące dwa przedsięwzięcia tj. [1] Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Złoczewa, [2] Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców okręgu Stolec. Każde z ww. przedsięwzięć obejmowało: organizację i uczestnictwo w imprezach sportowych związanych z piłką nożną oraz szkolenie dzieci i młodzieży w tej dziedzinie.

Na realizację ww. zadania przeznaczono środki finansowe w łącznej kwocie 50.000,00 zł, w tym: zadanie I - 30.000,00 zł, zadanie II - 20.000,00 zł.

Ogłoszenie zawierało zasady przyznawania dotacji, termin składania ofert (do 16 marca 2012 roku), tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

Zachowano 21 dniowy termin, od dnia ogłoszenia konkursu do dnia składania ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W regulaminie konkursu opisano szczegółowo: [1] warunki uczestnictwa w konkursie, [2] rodzaje kosztów, na które mogą być przeznaczone środki z dotacji, [3] wymagania i zalecenia dotyczące formy oraz treści ofert, [5] zasady zgłaszania ofert.

W dniu 6 marca 2012 roku na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego zamieszczono ogłoszenie w sprawie udziału przedstawicieli organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w pracach komisji konkursowej otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2012

roku na terenie Gminy Złoczew. Termin zgłoszenia do pracy w komisji konkursowej ustalono do dnia 13 marca 2012 roku (włącznie).

Zarządzeniem nr 10/2012 z dnia 14 marca 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczew powołała pięcioosobową komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadań z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. W skład komisji konkursowej weszli pracownicy Urzędu Miejskiego. Według wyjaśnienia Anny Bogdańskiej - inspektor ds. kadr, zajmującej się merytorycznie sprawami związanymi ze zlecaniem zadań organizacjom pozarządowym żadna organizacja pozarządowa nie zgłosiła swojego przedstawiciela do udziału w komisji.

Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia komisji konkursowej sporządzonego w dniu 22 marca 2012 roku na realizację zadań publicznych wpłynęły oferty:

- oferta z Klubu Sportowego „Złoczewia” (zarejestrowany jako stowarzyszenie „Klub Sportowy „Złoczewia” w Złoczewie w Starostwie Powiatowym w Sieradzu w dniu 26 listopada 2003 roku pod numerem 24 SP) na zadanie „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Złoczewa”, wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł,
- oferta z Klubu Sportowego „Iskra” w Stolcu (zarejestrowany jako stowarzyszenie „Klub Sportowy „Iskra” w Stolcu w Starostwie Powiatowym w Sieradzu w dniu 14 lipca 2003 roku pod numerem 16 SP) na zadanie „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców okręgu Stolec”, wnioskowana kwota dotacji 20.000,00 zł,

Komisja konkursowa pozytywnie oceniła ww. oferty i zaproponowała udzielenie dotacji we wnioskowanych kwotach.

Ze złożonej oferty przez Klub Sportowy „Złoczewia” w Złoczewie wynikało, że miejscem realizacji zadania publicznego jest boisko sportowe w Złoczewie. W zakresie realizacji zadania publicznego przewidziano działania: [1] przygotowanie zawodników do sezonu letniego, [2] udział w meczach ligowych, sparingowych, pucharowych, [3] udział w treningach, [4] nabór zawodników do drużyny seniorów i juniorów, [5] nabór i pozyskiwanie najmłodszych uczestników chętnych do uprawiania piłki nożnej, stanowiących tzw. „Narybek piłkarski”. Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 30.000,00 zł, do sfinansowania: z dotacji na kwotę 30.000,00 zł.

Ze złożonej oferty przez Klub Sportowy „Iskra” w Stolcu wynikało, że miejscem realizacji zadania publicznego jest boisko sportowe w Stolcu, boiska drużyn przeciwnych i sala gimnastyczna. W zakresie realizacji zadania publicznego przewidziano działania: [1] udział w meczach, [2] udział w treningach, [3] zakup sprzętu sportowego, [4] koszenie wału i terenu wokół boiska, [5] utrzymanie szatni w dobrym stanie, [6] odnowa budek dla piłkarzy. Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 30.940,00 zł, do sfinansowania: z dotacji na kwotę 20.000,00 zł (tj. 65% kosztów).

Umowa nr 16/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Złoczewa” pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej, a Klubem Sportowym „Złoczewia” w Złoczewie podpisana została w dniu 27 marca 2012 roku. Udzielono na realizację zadania dotacji w kwocie 30.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono **„od marca 2012 roku do grudnia 2012 roku”**. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w 2-ch transzach: I transza w wysokości 20.000,00 zł do 30 kwietnia 2012 roku, II transza 10.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Umowa nr 17/2012 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Popularyzacja piłki nożnej wśród mieszkańców Złoczewa” pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej, a Klubem Sportowym „Iskra” w Stolcu podpisana została w

dniu 29 marca 2012 roku. Udzielono na realizację zadania dotacji w kwocie 30.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono „**od marca 2012 roku do grudnia 2012 roku**”. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w 2-ch transzach: I transza w wysokości 10.000,00 zł do 30 kwietnia 2012 roku, II transza 10.000,00 zł do dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Zgodnie z zawartymi umowami zleceniobiorcy zobowiązani zostali do: [1] stosowania do zamówień na dostawy, usługi i roboty, opłaconych ze środków pochodzących z dotacji przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, [2] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [3] informowania (we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach, wystąpieniach publicznych), że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, [4] sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego i dostarczenia go do Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W § 9 ww. umów zawarto następujące postanowienia dotyczące rozliczenia dotacji:

[1] Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%.

[2] Przekroczenie limitów o których mowa powyżej uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Kwota niewykorzystanej dotacji – zgodnie z § 10 ust.1 umowy - powinna być zwrócona w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dotacja dla Klubu Sportowego „Złoczewia” została przekazana w dniach: 30 marca 2012 roku - 20.000,00 zł, 19 lipca 2012 roku - 5.000,00 zł, 16 sierpnia 2012 roku - 5000,00 zł.

Dotacja dla Klubu Sportowego „Iskra” została przekazana w dniach: 13 kwietnia 2012 roku - 10.000,00 zł, 16 sierpnia 2012 roku - 10.000,00 zł.

### **Sprawozdanie złożone przez Klub Sportowy „Złoczewia”**

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) przez Klub Sportowy „Złoczewia” złożone zostało w dniu 28 stycznia 2013 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 30.000,00 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 30.000,00 zł (tj. 100% ogółu kosztów). Z załączonego zestawienia faktur wynikało, że wydatki poniesiono w okresie od dnia 5 kwietnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Ze względu na rodzaj kosztów wydatki poniesione z dotacji kształtowały się następująco: [1] koszty delegacji sędziowskich 6.292,00 zł (według kosztorysu w ofercie 6.000,00 zł), [2] zakup sprzętu sportowego 9.318,05 zł (wg kosztorysu w ofercie 10.000,00 zł), **[3] transport zawodników na imprezy sportowe – 11.931,95 zł** (wg kosztorysu w ofercie 11.000,00 zł), [4] opłaty licencyjne i startowe – 750,00 zł (według kosztorysu w ofercie 1.000,00 zł), [5] zakup napojów i posiłków regeneracyjnych 1.708,00 zł (według kosztorysu w ofercie 2.000,00 zł). Poniesione wydatki w poszczególnych pozycjach kosztorysu, stosownie do zapisu w umowie nie przekraczały 10%.

Wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu zostały udokumentowane kserokopiami: rachunków lub faktur za zakupy sprzętu sportowego, napojów i posiłków regenerujących zestawień i przelewów kosztów delegacji sędziowskich, pokwitowań odbioru gotówki za dojazdy na treningi i mecze.

**Zgodnie z regulaminem konkursu dotacje mogły być przeznaczone m.in. na pokrycie kosztów transportu na zawody, koszty transportu związane z**



**przewozem zawodników na zawody, rozgrywki i zgrupowania sportowe własnym środkiem transportu (samochodem prywatnym) w wysokości nie przekraczającej stawki za 1 km przebiegu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługującym pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.**

Ze złożonego sprawozdania wynikało, że kwotę 11.931,95 zł wydatkowano na transport na imprezy sportowe, natomiast z załączonych pokwitowań odbioru gotówki wynikało, że dokonano zwrotu kosztów przejazdu autobusem na mecze i treningi. Przeciętne ilości przejazdów w miesiącu według załączonych pokwitowań były zróżnicowane i wynosiły od 3 przejazdów w miesiącu do 40 przejazdów.

**Na podstawie pokwitowań odbioru gotówki stwierdzono, że zwrotu kosztów przejazdu dokonano niżej wymienionym zawodnikom:**

(...)<sup>44</sup>

**Kontrolujące ustaliły, że (...)<sup>45</sup> brak było na listach zawodników potwierdzonych i uprawnionych do gry, natomiast pozostali byli zawodnikami drużyny seniorów grających w klasie A. Drużyna seniorów - według sprawozdania - rozegrała 30 meczy ligowych, 1 mecz o Puchar Polski, 10 meczy sparingowych i 1 mecz towarzyski.**

**Z pokwitowań odbioru gotówki wynikało, że dokonano zwrotu kosztów przejazdu autobusem, ale w niektórych przypadkach przyjęte stawki za 1 przyjazd wskazywały, że były one wyższe niż ceny biletów, ale niższe gdyby podróż odbywała się samochodem prywatnym i zwrotu kosztów dokonano by na podstawie liczby przejechanych km i stawki za 1 km przebiegu.**

#### **Sprawozdanie złożone przez Klub Sportowy „ISKRA” w Stolcu**

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) przez Klub Sportowy „ISKRA” złożone zostało w dniu 30 stycznia 2013 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 31.523,74 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 20.000,00 zł (tj. 63% ogółu kosztów). Z załączonego zestawienia faktur wynikało, że wydatki poniesiono w okresie od kwietnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Ze względu na rodzaj kosztów wydatki poniesione z dotacji kształtowały się następująco:

[1] organizacja meczy na własnym boisku 1.675,00 zł, w tym: pokryty z dotacji 1.439,00 zł (według kosztorysu w ofercie 3.200,00 zł, w tym: z dotacji 2.000,00 zł),

[2] koszty wyjazdów na mecze - 1.522,36 zł, w tym: pokryte z dotacji 1.522,36 zł (według kosztorysu w ofercie 4.000,00 zł, w tym: z dotacji 2.500,00 zł),

---

<sup>44</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>45</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[3] zobowiązania OZPN - 720,00 zł, w tym: z dotacji 720,00 zł (według kosztorysu w ofercie 2.000,00 zł, w tym: z dotacji 1.200,00 zł),

[4] Opłata za korzystanie z Sali 125,00 zł, w tym: z dotacji 125,00 zł (według kosztorysu w ofercie 200,00 zł, w tym: z dotacji 100,00 zł - nadmierne pobranie dotacji **na kwotę 15,00 zł** (125,00 zł - 110,00 zł),

[5] Zakup sprzętu sportowego - 3.518,00 zł, w tym: z dotacji 3.518,00 zł (według kosztorysu w ofercie 4.000,00 zł, w tym: z dotacji 2.000,00 zł) - nadmierne pobranie dotacji **na kwotę 1.318,00 zł** (3.518,00 zł - 2.200,00 zł),

[6] Badania lekarskie - 1.000,00 zł, w tym: z dotacji 1.000,00 zł (wg kosztorysu w ofercie 800,00 zł, w tym: z dotacji 800,00 zł - nadmierne pobranie dotacji **na kwotę 120,00 zł** (1.000,00 zł - 880,00 zł),

[7] Zwrot kosztów przejazdu zawodników na mecze i treningi - 7.200,00 zł, w tym: z dotacji 6.868,26 zł (według kosztorysu w ofercie 10.500,00 zł, w tym: z dotacji 6.000,00 zł) - nadmierne pobranie dotacji **na kwotę 268,26 zł** (6.868,26 zł - 6.600,00 zł),

[8] Bieżące utrzymanie boiska - 336,00 zł, w tym: z dotacji 336,00 zł (wg kosztorysu w ofercie 1.440,00 zł, w tym: z dotacji 500,00 zł),

[9] posiłki regeneracyjne - 3.850,90 zł, w tym: z dotacji 3.850,90 zł (wg kosztorysu 3.600,00 zł, w tym: z dotacji 3.000,00 zł) - nadmierne pobranie dotacji **na kwotę 550,90 zł** (3.850,90 zł - 3.300,00 zł),

[10] woda i napoje 626,48 zł, w tym: z dotacji 626,48 zł (wg kosztorysu w ofercie 1.200,00 zł, w tym: z dotacji 1.000,00 zł).

**Stosownie do zapisu w § 9 ust.3 i 4 umowy nadmierne pobrana dotacja wynosi 2.272,16 zł i powinna być zwrócona wraz z odsetkami zgodnie z § 10 ust. 6 ww. umowy.**

Ustalono, iż Klub Sportowy na udokumentowanie wydatków ujętych w zestawieniu przedstawił kserokopie dokumentów potwierdzających ich poniesienie (faktury, rachunki, pokwitowania gotówki za dojazdy **na treningi i mecze itp.**).

Na podstawie załączonych do sprawozdania kserokopii dokumentów ustalono, że 18 osobom wypłacono za dojazd na mecze i treningi w okresie od 1 marca do 30 listopada 2012 roku po 400,00 zł, tj. łącznie kwotę 7.200,00 zł. Wypłaty za dojazd na treningi i mecze dokonano w równych kwotach mimo, że dojazdy odbywały się z różnych miejscowości. Ze względu na brak innych dokumentów, niż pokwitowania odbioru gotówki niemożliwe było stwierdzenie, czy ustalone kwoty za przejazdy były powiązane z liczbą treningów i meczy oraz czy za podstawę ich ustalenia przyjęto ceny biletów autobusowych.

Na okoliczność złożonych sprawozdań i rozliczeń z przyznaných dotacji przez Kluby Sportowe wspólne wyjaśnienie złożyły Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska i inspektor Anna Bogdańska.

*Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.*

Odnosząc się do pytania kontrolujących dlaczego w rozliczeniu dotacji uwzględniono dojazdy na treningi, chociaż regulamin konkursu takich wydatków nie przewidywał wyjaśniono co następuje cyt. „Mamy świadomość, iż opracowany przez nas Regulamin otwartego konkursu ofert na wspomniane zadania może zbyt mało precyzyjnie określić rodzaj zadań przewidzianych do sfinansowania ze środków pochodzących z dotacji. Jednak uznaliśmy, iż działania treningowe są nierozdzielalną częścią możliwości wzięcia udziału w jakichkolwiek rozgrywkach. Jest to forma zgrupowań, wspomagająca przygotowanie zawodników do udziału w zawodach, dająca możliwość szybszego

podnoszenia ich formy. Prowadzone w tygodniu, w zależności od wieku uczestników nawet dwa razy dziennie, kończą się meczem lub zawodami rozgrywanymi w niedzielę i święto”.

Na okoliczność zwrotu kosztów przejazdu (...) <sup>46</sup>

Odnosząc się do przekroczenia limitu kosztów przez Klub Sportowy „Iskra” w Stolcu wyjaśniono, iż w wymienionej kwestii uwzględniono ustne wyjaśnienia złożone przez przedstawiciela klubu, dotyczące powstałych przekroczeń, które wyniknęły z konieczności zakupu mocno zniszczonego, głównie obuwia sportowego oraz wzrostu cen żywności zakupionej na posiłki regeneracyjne.

Kontrolujące ustaliły, że w przypadku dotacji udzielonych w 2012 roku Gmina Złoczew nie przeprowadzała kontroli realizacji zadań powierzonych na podstawie umów podmiotom spoza sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego organ administracji publicznej zlecający zadanie (w tym przypadku Burmistrz Miasta Złoczew) winien dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

*Test kontrolny dotyczący dotacji udzielonych na zadania publiczne realizowane przez podmioty spoza sektora publicznego stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

*Kserokopie zarządzenia w sprawie ogłoszenia konkursu, regulaminu konkursu, ofert złożonych przez Kluby Sportowe, umów o realizację zadań i sprawozdań końcowych stanowią akta kontroli od nr 3 do nr 87.*

## **WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2012 ROK**

---

### **Informacje ogólne**

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Złoczewie na 2012 rok uchwalony został uchwałą nr XVIII/107/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 marca 2012 roku.

Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii w Złoczewie na rok 2012 został uchwalony uchwałą nr XVIII/108/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 marca 2012 roku.

### **Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2012 rok**

Uchwałą nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2012 rok określono, iż ustala się dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów

---

<sup>46</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Alkoholowych i Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie 100.000,00 zł. Zmian w zakresie poszczególnych wydatków przeznaczonych na realizację zadań określonych w ww. Programach dokonano uchwałami Rady Miejskiej w Złoczewie: [1] nr XXIV/151/12 z dnia 30 października 2012 roku, [2] XXV/153/12 z dnia 19 listopada 2012 roku, [3] XXVII/167/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku.

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb - 28S i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziałach 85153 - zwalczanie narkomanii i 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2012 roku kształtowało się następująco:

Paragraf	2012			
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Dział 851 rozdział 85153				
4210	300,00	101,00	101,00	100
4300	1.300,00	1.200,00	1.200,00	100
Razem	1.600,00	1.301,00	1.301,00	100
Dział 851 rozdział 85154				
4110	1.600,00	0,00	0,00	-
4120	250,00	0,00	0,00	-
4170	47.350,00	62.352,06	62.175,00	99,72
4210	14.713,00	9.534,17	9.534,17	100
4260	2.000,00	0,00	0,00	-
4270	1.000,00	0,00	0,00	-
4300	26.600,00	30.863,73	30.861,73	99,99
4370	3.000,00	731,16	731,16	100
4410	800,00	0,00	0,00	-
4430	387,00	0,00	0,00	-
4700	700,00	0,00	0,00	-
Razem	98.400,00	103.481,12	103.302,06	99,83

Wyrównanej kontroli poddano wydatki bieżące w §§ 4170, 4210, 4300 w miesiącach czerwiec i grudzień 2012 roku:

dowód księgowy nr 344/2012 – wyciąg bankowy nr 87/2012 za okres od 7 do 8 czerwca 2012 roku:

- faktura nr 0425/2012 z dnia 31 maja 2012 roku na kwotę 131,33 zł za przewóz osób na trasie Złoczew – Pyszków „Rajd Trzeźwości”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 8/2012 z dnia 31 maja 2012 roku na kwotę 1.100,00 zł za prowadzenie zajęć sportowych z elementami karate Kyokushin z uczniami klas I Szkoły Podstawowej w Złoczewie w maju 2012 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- faktura VAT nr 547/2012 z dnia 30 maja 2012 roku na kwotę 395,00 zł za siatki i piłkę do siatkówki. Z opisu do faktury wynikało, że artykuły zakupiono na potrzeby zajęć sportowych mieszkańców sołectw Robaszew i Biesiec. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

- rachunek z dnia 30 maja 2012 roku na kwotę 960,00 zł za prowadzenie zajęć indywidualnych i grupowych z osobami współuzależnionymi, ofiarami przemocy. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 809,60 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 28 maja 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 28 maja 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 29 maja 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowych i rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 4 czerwca 2012 roku na kwotę 340,00 zł za utrzymanie sali gimnastycznej i zaplecza sanitarnego na potrzeby zajęć prowadzonych dla mieszkańców Gminy. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 286,40 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 4 czerwca 2012 roku na kwotę 300,00 zł za nadzór nad sprzętem gimnastycznym „Atlas”. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 253,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 22/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku na kwotę 640,00 zł za konsultacje rodzinne w maju 2012 roku. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 6 czerwca 2012 roku w kwocie 539,40 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 376/2012 – wyciąg bankowy nr 99/2012 za okres od 27 do 29 czerwca 2012 roku:

- rachunek nr 13/2012 z dnia 4 czerwca 2012 roku na kwotę 1.440,00 zł za porady psychologiczne dla uczniów Gimnazjum Publicznego. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- faktura VAT nr 07/06/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku na kwotę 250,00 zł za dres sportowy. W opisie do faktury wskazano, iż zakup został przeznaczony na nagrodę dla ucznia Gimnazjum za osiągnięcia w nauce i aktywność społeczną. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 27 czerwca 2012 roku na kwotę 960,00 zł za zajęcia indywidualne i grupowe z osobami współuzależnionymi, ofiarami przemocy w Szkole Podstawowej. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 28 czerwca 2012 roku w kwocie 809,60 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 361, 372 i 381/2012 - wniosek o zaliczkę z dnia 15 czerwca 2012 roku na kwotę 85,00 zł na klocki oraz rozliczenie zaliczki na kwotę 84,71 zł. Do rozliczenia załączono fakturę nr 02/01/06/2012 za zakupione klocki. W opisie do faktury wskazano, że artykuły zakupiono dla grupy dzieci przedszkolnych uczestniczących w festynie integracyjnym. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 409/2012 - faktura VAT nr FV 2012-06/60 z dnia 29 czerwca 2012

roku na kwotę 250,00 zł za głośniki, mysz optyczną i torbę do laptopa zakupione jako nagroda dla ucznia Publicznego Gimnazjum w Złoczewie za osiągnięcia w nauce i aktywność społeczną. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 410/2012 - rachunek nr 12/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku na kwotę 900,00 zł za prowadzenie zajęć sportowych z elementami karate Kyokushin z uczniami klas I Szkoły Podstawowej w Złoczewie w czerwcu 2012 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 415/2012 - rachunek z dnia 28 czerwca 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 lipca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 414/2012 - rachunek z dnia 28 czerwca 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 lipca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 413/2012 - rachunek z dnia 28 czerwca 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 lipca 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 412/2012 - rachunek nr 25/12 z dnia 29 czerwca 2012 roku na kwotę 800,00 zł za konsultacje rodzinne w czerwcu 2012 roku. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 lipca 2012 roku w kwocie 675,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 429/2012 - rachunek nr 16/2012 z dnia 25 czerwca 2012 roku na kwotę 1.440,00 zł za porady psychologiczne dla uczniów Gimnazjum Publicznego w czerwcu 2012 roku. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 796/2012 – wyciąg bankowy nr 183 z dnia 4 grudnia 2012 roku:

- rachunek z dnia 30 listopada 2012 roku na kwotę 340,00 zł za utrzymanie należącego stanu sanitarnego sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarnego w związku z zajęciami dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 grudnia 2012 roku w kwocie 284,40 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 29 listopada 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew w miesiącu listopadzie 2012 roku. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 grudnia 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 29 listopada 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew w miesiącu listopadzie 2012 roku. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 grudnia 2012 roku w kwocie 284,40 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 29 listopada 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew w miesiącu listopadzie 2012 roku. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 grudnia 2012 roku w kwocie 284,40 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 28 listopada 2012 roku na kwotę 960,00 zł za zajęcia terapeutyczne i socjoterapeutyczne z osobami współuzależnionymi, ofiarami

przemocy oraz dziećmi i rodzicami w Szkole Podstawowej w Złoczewie. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 4 grudnia 2012 roku w kwocie 809,60 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy nr 883/2012 – wyciąg bankowy nr 198 z dnia 31 grudnia 2012 roku:

- rachunek z dnia 19 grudnia 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 19 grudnia 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 20 grudnia 2012 roku na kwotę 1.000,00 zł za prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wypłacono na podstawie listy płac z dnia 28 grudnia 2012 roku w kwocie 843,00 zł netto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 57/12 z dnia 21 grudnia 2012 roku na kwotę 640,00 zł na konsultacje rodzinne w miesiącu grudniu 2012 roku, za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 53/12 z dnia 7 grudnia 2012 roku na kwotę 800,00 zł za konsultacje rodzinne w miesiącu listopadzie 2012 roku. za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 22/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku na kwotę 900,00 zł za prowadzenie zajęć sportowych z elementami karate Kyokushin z uczniami klas I Szkoły Podstawowej w Złoczewie w miesiącu grudniu 2012 roku. za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek nr 29/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku na kwotę 1.080,00 zł za porady psychologiczne dla uczniów Gimnazjum Publicznego w miesiącu grudniu 2012 roku. za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- rachunek z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 600,00 za nadzór nad sprzętem „Atlas” w miesiącu grudniu 2012 roku. za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy Złoczew – wypłaty dokonano na podstawie listy płac z dnia 31 grudnia 2012 roku w kwocie netto 506,00 zł.. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4170 klasyfikacji budżetowej.

Przedłożono kontrolującym umowy-zlecenia o numerach: 7/2012 za prowadzenie zajęć grupowych i indywidualnych dla osób współuzależnionych oraz ofiar przemocy, 8/2012 za pełnienie dyżurów w Punkcie Konsultacyjnym dla osób uzależnionych i członków ich rodzin, 9, 10, 11/2012 za prowadzenie otwartych zajęć sportowo – rekreacyjnych dla mieszkańców Gminy, 14/2012 za zapewnienie należytego stanu Sali gimnastycznej oraz zaplecza sanitarnego, 15/2012 za prowadzenie zajęć sportowych z elementami karate.

### WYDATKI NA WYNAGRODZENIA - 2011 -2012

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

Dział	Rozdział	2011 rok			2012 rok		
		plan po zmianach	wykonanie	%	plan po zmianach	Wykonanie	%
750	75011	76.000,00	76.000,00	100%	75.695,98	75.695,98	100%
750	75023	1.049.934,00	1.019.384,73	97%	1.085.386,00	1.059.131,42	98%
801	80101	2.619.482,00	2.619.472,41	100%	2.929.691,00	2.929.653,04	100%
801	80103	134.907,00	134.903,92	100%	159.513,00	159.496,15	100%
801	80104	654.201,00	654.172,30	100%	691.122,00	691.029,58	100%
801	80110	1.596.728,00	1.596.670,45	100%	1.658.724,00	1.658.702,20	100%
801	80113	23.200,00	23.198,00	100%	22.500,00	22.493,90	100%
801	80114	195.550,00	195.543,70	100%	208.262,00	208.261,04	100%
801	80148	123.076,00	123.070,93	100%	143.979,00	143.979,00	100%
852	85212	52.745,88	52.745,88	100%	50.993,82	50.993,82	100%
852	85219	272.676,15	272.639,88	100%	272.411,02	265.960,47	98%
852	85228	27.174,63	27.174,63	100%	22.615,00	22.615,00	100%
854	85401	70.977,00	70.931,42	100%	67.405,00	67.355,20	100%
926	92604	16.830,00	16.830,00	100%	0	0	100%
Razem		6.913.481,66	6.882.738,25	X	7.388.297,82	7.355.366,80	X

W 2011 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 6.882.738,25 zł (tj. 31,99% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” - 1.019.384,73 zł (tj. 4,74% ogółu wydatków budżetowych).

W 2012 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 7.355.366,80 zł (tj. 28,99% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 1.059.131,42 zł (tj. 4,17% ogółu wydatków budżetowych).

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

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiły: Anna Bogdańska – inspektor ds. kadrowych, kultury i zdrowia, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Wanda Skotarska – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla niżej wymienionych pracowników Urzędu:

- Burmistrz Miasta,
- Zastępca Burmistrza,
- Sekretarz Miasta,
- Skarbnik Miasta,
- 3 pracownicy zatrudnione na stanowisku inspektora w Referacie Finansowo - Księgowym ,
- Kierownik Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska,
- inspektor ds. drogownictwa,
- inspektor ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych,
- inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki odpadami,



- sprzątaczką.

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

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, wprowadzony zarządzeniem nr 29/2009 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 5 czerwca 2009 roku.

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

- 1) w większości przypadków z próby przyjętej do kontroli w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych. W przypadku czterech osób stwierdzono, iż nie spełniały one wymogów wykształcenia w stosunku do przyznanej kategorii zaszeregowania, tj. inspektor w Referacie Finansowo-Księgowym, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia, inspektor ds. drogownictwa, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia, inspektor ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia, inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki odpadami, kat. XIV – wymóg wyższego wykształcenia. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 roku, nr 223, poz. 1458), pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych,
- 2) na 12 pracowników objętych próbą kontroli, dodatek specjalny w 2012 roku, poza Burmistrzem Miasta został przyznany na okres jednego miesiąca Sekretarzowi Miasta. Dodatek został określony kwotowo i stanowił 18,80 % wynagrodzenia zasadniczego,
- 3) wynagrodzenie Burmistrza ustalone zostało przez Radę Miejską w Złoczewie uchwałą nr III/7/10 z dnia 22 grudnia 2010 roku w następujący sposób:

- dodatek specjalny	1.440,00 zł,	(20% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- wynagrodzenie zasadnicze	5.800,00 zł,	
- dodatek funkcyjny	1.400,00 zł,	
- <u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>1.160,00 zł,</u>	
Ogółem wynagrodzenie	9.800,00 zł	

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

- 4) zarządzeniem nr 3/2011 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 19 stycznia 2011 roku powołano Zastępcę Burmistrza Miasta Złoczewa.

Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Miasta Złoczew nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku i funkcyjnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej

rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- 5) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- 6) karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: marzec, wrzesień i grudzień 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Na przestrzeni lat 2011 – 2012 nie wypłacono odpraw i ekwiwalentów za urlop wypoczynkowy. Ostatnią odprawę i ostatni ekwiwalent wypłacono w miesiącu grudniu 2010 roku, w związku z upływem kadencji Burmistrza.

Odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie brutto 23.040,00 zł naliczono byłemu Burmistrzowi, zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Wypłaty dokonano na podstawie listy płac z dnia 14 grudnia 2010 roku, wyciąg bankowy nr 198, dowód księgowy nr 812/2010.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2010 rok w ilości 20 dni wypłacono byłemu Burmistrzowi w kwocie brutto 7.286,56 zł (według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 7.680,00 zł/21,08=364,33 zł; 364,33 zł/8 godz.=45,54 zł; 45,54 zł x 160 godz.) - lista płac z dnia 14 grudnia 2010 roku, wb nr 198, dowód księgowy nr 812/2010.

#### **4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek funduszu w 2012 roku. Ustalono co następuje:

- przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2010 roku wynosiło 2.822,66 zł, a w II półroczu 2.917,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku - M.P. nr 15, poz. 156),
- łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na 2012 rok w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych wynosiła 28.802,00 zł. W wymienionej kwocie dokonano odpisu na 15 emerytów i rencistów,
- przekazania środków na rachunek ww. funduszu dokonano w następujących terminach: [1] w dniu 10 maja 2012 roku – 15.000,00 zł (wb nr 69 z dnia 10 maja 2012 roku), [2] w dniu 29 maja 2012 roku – 7.000,00 zł (wb nr 80 z dnia 29 maja 2012 roku), [3] w dniu 28 września 2012 roku – 6.802,00 zł (wb nr 146 z dnia 28 września 2012 roku).

Do dnia 31 maja 2011 roku przekazano 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W miesiącu grudniu 2012 roku jednostka kontrolowana skorygowała planowaną kwotę odpisu w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę zatrudnionych, stosownie do wymogu wynikającego z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu

naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W dniu 11 grudnia 2012 roku dokonano korekty (zmniejszenia) odpisu na kwotę 815,65 zł (wb nr 187 z dnia 11 grudnia 2012 roku – środki zwrócono na rachunek wydatków Urzędu).

### **4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2012 rok**

#### **Podróże zagraniczne**

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono wydatków na podróże służbowe zagraniczne.

### **4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2012 rok**

#### **Zasady wypłaty diet**

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - 2012 w klasyfikacji budżetowej Dział 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 oraz 75095 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Rok	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
2012	75022	86.253,00	86.252,26
2012	75095	39.600,00	39.600,00

Stwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniach danych z ewidencją księgową.

Zasady wypłaty diet zawarto w niżej wymienionych uchwałach:

- nr XXVIII/194/08 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymywania i wysokości diet dla radnych.

Z treści uchwały wynika, że miesięczne diety dla radnych stanowią odpowiednio: [1] dla Przewodniczącego rady – 1.200,00 zł, [2] dla Wiceprzewodniczących Rady i Przewodniczących Komisji – 480,00 zł, [3] dla radnych – 360,00 zł. Zgodnie z § 2 ww. uchwały, za każdą nieobecność nieusprawiedliwioną na posiedzeniu komisji lub sesji Rady dietę zmniejsza się o 20%,

- nr XVII/106/08 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 8 lutego 2008 roku w sprawie diet sołtysów wsi i przewodniczących samorządu Miasta i Gminy Złoczew.

Zgodnie z treścią uchwały, zryczałtowana dieta miesięczna w wysokości 150,00 zł przysługuje ww. za wypełnienie obowiązków przypisanych im do wykonania postanowieniami statutów poszczególnych sołectw i samorządu oraz za uczestnictwo w sesjach Rady oraz naradach sołtysów i przewodniczącego zarządu organizowanych przez organy Gminy. Ustalono termin wypłaty diet do 5 dnia każdego następnego miesiąca.

#### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych i sołtysów objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach od czerwca do grudnia 2012 roku, tj.:

##### **1. listy wypłat diet radnych Rady Miejskiej w Złoczewie:**

- za czerwiec 2012 roku na kwotę 6.744,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 4 diety x 480,00 zł, 1 dieta x 384,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 29

czerwca 2012 roku (raport kasowy nr 17/2012 za okres od 20 do 30 czerwca 2012 roku),

- za lipiec 2012 roku na kwotę 6.840,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 31 lipca 2012 roku, raport kasowy nr 20/2012 za okres od 20 do 31 lipca 2012 roku,
- za sierpień 2012 roku na kwotę 6.840,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 31 sierpnia 2012 roku, raport kasowy nr 23/2012 za okres od 20 do 31 sierpnia 2012 roku,
- za wrzesień 2012 roku na kwotę 6.840,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 28 września 2012 roku, raport kasowy nr 26/2012 za okres od 20 do 30 września 2012 roku,
- za październik 2012 roku na kwotę 6.768,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 8 diet x 360,00 zł, 1 dieta x 288,00 zł) – wypłacono w dniu 31 października 2012 roku, raport kasowy nr 29/2012 za okres od 20 do 31 października 2012 roku,
- za listopad 2012 roku na kwotę 6.840,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 30 listopada 2012 roku, raport kasowy nr 32/2012 za okres od 20 do 30 listopada 2012 roku,
- za grudzień 2012 roku na kwotę 6.840,00 zł (1 dieta x 1.200,00 zł, 5 diet x 480,00 zł, 9 diet x 360,00 zł) – wypłacono w dniu 31 grudnia 2012 roku, raport kasowy nr 35/2012 za okres od 20 do 31 grudnia 2012 roku.

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 47.712,00 zł, tj. 55,32% ogółu wydatków poniesionych na diety radnych w 2012 roku,

2. listy wypłat diet dla sołtysów wsi i przewodniczących samorządu Miasta i Gminy Złoczew:

- za czerwiec 2012 roku na kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 29 czerwca 2012 roku, raport kasowy nr 17/2012 za okres od 20 do 30 czerwca 2012 roku.

Ustalono, że w miesiącu czerwcu wypłacono diety w wysokości 3.194,60 zł, natomiast kwotę 105,40 zł przekazano w dniu 29 czerwca 2012 roku na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Sieradzu na podstawie zawiadomienia o zajęciu prawa majątkowego stanowiącego wynagrodzenie u dłużnika zajętej wierzytelności będącego pracodawcą z dnia 18 czerwca 2012 roku – wb nr 99/2012,

- za lipiec 2012 roku na kwotę 3.300,00 zł (22 diety x 150,00 zł) - wypłacono w dniu 31 lipca 2012 roku, raport kasowy nr 20/2012 za okres od 20 do 31 lipca 2012 roku,
- za sierpień 2012 roku kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 31 sierpnia 2012 roku, raport kasowy nr 23/2012 za okres od 20 do 31 sierpnia 2012 roku,
- za wrzesień 2012 roku na kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 28 września 2012 roku, raport kasowy nr 26/2012 za okres od 20 do 30 września 2012 roku,
- za październik 2012 roku kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 31 października 2012 roku, raport kasowy nr 29/2012 za okres od 20 do 31 października 2012 roku,

- za listopada 2012 roku kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 30 listopada 2012 roku, raport kasowy nr 32/2012 za okres od 20 do 30 listopada 2012 roku,
- za grudzień 2012 roku na kwotę 3.300,00 zł – wypłacono w dniu 31 grudnia 2012 roku, raport kasowy nr 35/2012 za okres od 20 do 31 grudnia 2012 roku.

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 23.100,00 zł, tj. 58,33% ogółu wydatków poniesionych na diety sołtysów i przewodniczących samorządu mieszkańców w 2012 roku.

### Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm. Obecnie obowiązuje tekst jednolity z 2013 roku, poz. 594) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 1999 roku nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15.000 mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 13 ustawy budżetowej na 2012 rok (Dz. U. z 2012 roku, poz. 273) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.324,85 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

### WYDATKI INWESTYCYJNE

#### Wykonanie wydatków majątkowych (w tym: inwestycyjnych w latach 2011 – 2012)

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2011 -2012 obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	2011 rok		2012 rok	
			Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
010	01010	6050	161.067,00	161.067,00	288.135,00	278.135,00
010	01095	6050	0,00	0,00	640.129,00	628.263,67
010	01095	6057	0,00	0,00	1.760.713,00	1.760.713,00
010	01095	6059	0,00	0,00	587.211,00	586.904,71
600	60016	6050	1.655.545,36	1.655.538,16	617.662,00	549.210,40
600	60016	6300	0,00	0,00	53.000,00	53.000,00
700	70005	6060	7.000,00	5.780,00	0,00	0,00
750	75011	6060	5.000,00	4.987,00	0,00	0,00
750	75095	6050	30.000,00	12.500,00	175.000,00	162.701,50

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

750	75095	6630	25.000,00	21.950,65	0,00	0,00
754	75404	6170	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
754	75412	6050	0,00	0,00	50.000,00	49.998,41
754	75412	6230	45.752,00	45.752,00	0,00	0,00
754	75495	6060	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
758	75809	6610	107.067,00	107.066,46	103.341,00	67.598,45
758	75814	6010	5.000,00	5.000,00	50.000,00	50.000,00
758	75814	6660	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
801	80101	6050	55.000,00	55.000,00	3.270,00	3.269,71
801	80101	6060	15.000,00	15.000,00	9.180,00	9.180,00
801	80195	6050	0,00	0,00	74.955,07	74.954,23
801	80195	6057	0,00	0,00	244.415,00	244.415,00
801	80195	6059	0,00	0,00	81.472,93	81.472,93
852	85203	6190	210.000,00	210.000,00	595.860,00	595.860,00
900	90015	6050	90.317,80	85.409,13	81.930,36	81.930,36
900	90017	6210	65.000,00	65.000,00	6.000,00	6.000,00
900	90095	6050	67.994,00	56.103,84	106.860,00	101.779,79
921	92109	6050	65.983,84	65.543,80	8.898,79	8.898,79
921	92109	6057	92.570,07	92.570,07	0,00	0,00
921	92109	6059	41.735,87	41.735,87	0,00	0,00
921	92109	6060	11.500,00	11.483,28	0,00	0,00
921	92195	6050	30.284,68	30.284,68	38.000,00	37.950,00
921	92195	6057	64.975,10	62.071,00	0,00	0,00
921	92195	6059	24.830,22	24.830,02	0,00	0,00
926	92605	6060	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
Ogółem wydatki majątkowe			<b>2.879.622,94</b>	<b>2.837.672,96</b>	<b>5.612.533,15</b>	<b>5.468.735,95</b>
w tym: inwestycyjne			2.841.122,94	2.800.422,68	5.568.353,15	5.424.555,95
Wydatki budżetowe ogółem			21.953.671,45	21.514.731,53	26.112.859,77	25.373.290,97
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem			<b>13,12</b>	<b>13,19</b>	<b>21,49</b>	<b>21,55</b>
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			<b>12,94</b>	<b>13,02</b>	<b>21,32</b>	<b>21,38</b>

W kontrolowanym okresie (2011-2012) Gmina realizowała szeroki zakres zadań inwestycyjnych: w szczególności: przebudowa Stacji Uzdatniania Wody wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej, inwestycje drogowe, inwestycje wodociągowe, przebudowa boiska przy Szkole Podstawowej w Żłoczewie na boisko wielofunkcyjne.

*Podstawowe informacje o najważniejszych inwestycjach realizowanych w latach 2011-2012 zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

## Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2012

Źródło finansowania	2011 rok	2012 rok
Środki własne z budżetu gminy	145.927,40	87.930,36
Kredyty i pożyczki	1.555.411,00	2.183.957,71
Dotacje z budżetu państwa	1.037.393,63	739.565,88
Dotacje z innych źródeł	65.000,00	442.974,00
Środki zagraniczne	18.940,93	2.014.308,00
Inne źródła (Dotacje otrzymane na zadania realizowane na podstawie porozumień)	15.000,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>2.837.672,96</b>	<b>5.468.735,95</b>

W 2011 roku środkami własnymi (środki z budżetu gminy, kredyty) sfinansowano 59,96% wydatków majątkowych, pozostałe 40,04% wydatków sfinansowano środkami finansowymi pochodzącymi: z budżetu państwa, z funduszy celowych, ze środków unijnych oraz ze środków otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień.

W 2012 roku środkami własnymi (środki z budżetu gminy, kredyty) sfinansowano 41,54% wydatków majątkowych, pozostałe 58,46%% wydatków sfinansowano środkami finansowymi pochodzącymi: z budżetu państwa, z funduszy celowych oraz ze środków unijnych.

*finansowania inwestycji w latach 2010-2012 według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

## Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

## Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z nowym Regulaminem Organizacyjnym, które wszedł w życie z dniem podpisania tj. w dniu 24 stycznia 2012 roku sprawami z zakresu inwestycji i remontów kapitałnych oraz zamówień publicznych zajmuje się Referat Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska, kierowany przez Wiktora Płóciennika (...)<sup>47</sup>. Bezpośrednio sprawami z zakresu inwestycji i remontów zajmują się osoby, które wcześniej zajmowały samodzielne stanowiska tj.:

<sup>47</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **Barbara Kowalczyk** – inspektor ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony środowiska i gospodarki odpadami (...) <sup>48</sup>. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku do zadań ww. należy m.in. nadzór merytoryczny nad realizacją inwestycji kubaturowych i liniowych.
- **Cecylia Frejek** – inspektor ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych (...) <sup>49</sup>. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku do zadań ww. należy m.in. obsługa techniczna i administracyjna spraw związanych z dokonywaniem zamówień publicznych.
- **Stanisław Skrobiszewski** - inspektor ds. drogownictwa (...) <sup>50</sup>. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lutego 2012 roku do zadań ww. należy m.in. planowanie, koordynowanie i nadzór nad budową, remontami i modernizacją ulic i chodników w mieście i dróg lokalnych oraz planowanie, koordynowanie i kontrola finansowania inwestycji z zakresu oświetlenia ulicznego.

Według wyjaśnienia Wiktora Płóciennika Burmistrz Miasta Złoczew nie ustalił wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 14.000,00 Euro.

### **Kontrola wybranych inwestycji:**

## **„Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej”**

### **Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego. Źródła finansowania**

Zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie decyzji nr 503/2011 Starosty Sieradzkiego z dnia 28 lipca 2011 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na „Przebudowę Stacji Uzdatniania Wody na działkach o numerach ewidencyjnych 293 i 288 (obręb 1), położonej przy ul. Wodnej w Złoczewie (obejmująca: przebudowę istniejącego budynku SUW, przebudowę i budowę urządzeń technicznych i technologicznych, przebudowę bloku studni głębinowych, budowę zbiorników retencyjnych wody czystej oraz modernizację kanalizacji sanitarnej).

### **Nakłady i źródła finansowania**

#### **W 2008 roku**

---

<sup>48</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>50</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



W budżecie Gminy Złoczew na 2008 rok, uchwalonym uchwałą nr XVII/102/08 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 8 lutego 2008 roku - Załącznik nr 4 „Zadania inwestycyjne w 2008 roku” zaplanowano nakłady w kwocie 135.000,00 zł na „Rozbudowę i przebudowę gminnego systemu wodociągowego”.

Uchwałą nr XXII/139/08 z dnia 30 czerwca 2008 roku Rada Miejska w Złoczewie zmniejszyła planowane nakłady na ww. zadanie do kwoty 29.890,00 zł.

### **W 2011 roku**

W budżecie Gminy Złoczew na 2011 rok, uchwalonym uchwałą nr V/16/11 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 25 lutego 2011 roku - Tabela nr 3 do Uchwały – „Wydatki inwestycyjne” zaplanowano nakłady w dziale 010, rozdział 01010, paragraf 6050 na „Modernizację ujęcia i uzdatniania wody w Złoczewie” na kwotę 50.000,00 zł.

Uchwałą nr XIII/69/11 z dnia 28 października 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie zwiększyła planowane nakłady na ww. zadanie do kwoty 61.500,00 zł.

Uchwałą nr XVI/96/11 z dnia 23 grudnia 2011 roku Rada Miejska zwiększyła nakłady na ww. zadanie do kwoty 63.036,00 zł.

### **W 2012 roku**

W budżecie Gminy Złoczew na 2012 rok, uchwalonym uchwałą nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2012 roku - Tabela nr 3 do Uchwały – „Wydatki majątkowe budżetu” zaplanowano nakłady na „Przebudowę Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej”: w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6050 na kwotę 757.242,00 zł, w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6057 na kwotę 2.469.267,00 zł oraz w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6059 na kwotę 823.089,00 zł.

Uchwałą nr XIX/117/12 z dnia 24 kwietnia 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie zmniejszyła planowane nakłady na ww. zadanie: w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6050 do kwoty 592.143,00 zł, w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6057 do kwoty 1.767.853,00 zł oraz w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6059 do kwoty 589.285,00 zł.

Uchwałą nr XXI/131/12 z dnia 27 czerwca 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie zmniejszyła planowane nakłady na ww. zadanie w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6057 do kwoty 1.760.713,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/147/12 z dnia 19 września 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie zwiększyła planowane nakłady na ww. zadanie w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6050 do kwoty 626.190,00 zł.

Uchwałą nr XXVII/167/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Miejska w Złoczewie zwiększyła planowane nakłady na ww. zadanie w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6050 do kwoty 640.129,00 zł oraz zmniejszyła nakłady w dziale 010, rozdział 01095, paragraf 6059 do kwoty 587.211,00 zł.

### **Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego**

- 1) W dniu 25 października 2011 roku, pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego w Łodzi, reprezentowanym przez Wicemarszałka Dorotę Ryl i Członka Zarządu Dariusza Klimczaka, a Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Złoczew Jadwigę Sobańską zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00152-6921-UM0501891/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. Na podstawie ww. umowy Gminie Złoczew przyznana została pomoc w wysokości 2.469.267,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych, z przeznaczeniem na realizację operacji „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z

modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej". Zgodnie z §7 umowy Beneficjent zobowiązał się złożyć wniosek o płatność po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 1 listopada 2012 roku do dnia 30 listopada 2012 roku.

Aneks nr 1 do umowy podpisanym w dniu 24 października 2012 roku zmniejszono wysokość dofinansowania do kwoty 1.798.118,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

Aneks nr 2 podpisanym w dniu 20 listopada 2012 roku zmieniono okres złożenia wniosku o płatność na okres od 1 grudnia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

- 2) W dniu 19 października 2012 roku zawarta została umowa o dofinansowanie nr 442/GW/PD/2012 w formie pożyczki i dotacji pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, a Gminą Złoczew. Na podstawie ww. umowy udzielono Gminie dofinansowania na realizację zadania „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją kanalizacji sanitarnej” do wysokości 885.949,00 zł, w tym: pożyczka w kwocie 442.975,00 zł, dotacja do wysokości 442.974,00 zł. Dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji, zgodnie z § 2 umowy miało być przekazane sukcesywnie do dnia 28 grudnia 2012 roku. Gmina zobowiązana została do przedstawienia końcowego rozliczenia zadania do dnia 31 stycznia 2013 roku.

#### **Umowa pożyczki**

W dniu 25 czerwca 2012 roku pomiędzy Gminą Złoczew, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie zawarta została umowa pożyczki nr PROW321.11.02658.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 - Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Na podstawie powyższej umowy udzielono Gminie pożyczki do kwoty 1.760.713,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej (szerzej opisano przy zagadnieniu „Kredyty i pożyczki”).

#### **Umowy zawarte przez inwestora w związku z realizowanym zadaniem inwestycyjnym**

##### **Umowa o wykonanie koncepcji przebudowy i rozbudowy systemu wodociągowego Gminy Złoczew**

W dniu 25 stycznia 2008 roku podpisana została umowa nr 33/2008 na wykonanie prac projektowych pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Złoczew Antoniego Kucharskiego, a Przedsiębiorstwem Inżynierii Ochrony Środowiska EKOWOD sp. z oo. z siedzibą we Wrocławiu. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Danuta Pilarska. Przedmiotem zawartej umowy było opracowanie „Koncepcji przebudowy oraz rozbudowy gminnego systemu wodociągowego Gminy Złoczew” w dwóch rozwiązaniach wariantowych. Szczegółowy zakres obejmował wykonanie: [1] analizy technicznej przedsięwzięcia, [2] wykonanie analizy ekonomicznej przedsięwzięcia, [3] wskazanie możliwości połączenia sieci wodociągowych, [4] określenie technologii uzdatniania wody, [5] przebudowy sieci wodociągowej (azbestowej) w Grójcu Wielkim. Za wykonanie przedmiotu strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości 29.890,00 zł. Termin wykonania umowy określono do dnia 5 maja 2008 roku.

Aneks nr 1 do umowy (bez daty) zmieniono termin wykonania umowy do dnia 9 czerwca 2008 roku, w związku z nieprzewidzianym długotrwałym okresem przygotowania dla Wykonawcy przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji spółka jawna w

Złoczewie dokumentacji inwentaryzacyjnej sieci wodociągowej na terenie Gminy Złoczew, niezbędnej do opracowania przedmiotowej koncepcji.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę nr 08/2008 z dnia 9 czerwca 2008 roku na kwotę brutto 29.890,00 zł. Wykonanie prac objętych fakturą potwierdziła inspektor Barbara Kowalczyk. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłacono przelewem w dniu 25 czerwca 2008 roku ze środków budżetowych w klasyfikacji Dz. 010, rozdział 01010 §6050 kwotę 14.000,00 zł oraz w dniu 1 lipca 2008 roku kwotę 15.890,00 zł.

## **Umowa o wykonanie dokumentacji projektowej**

### **Wybór wykonawcy**

Wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządziła w dniu 27 kwietnia 2011 roku inspektor Cecylia Frejek. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie rozeznania rynku na kwotę netto 50.000,00 zł.

W dniu 28 kwietnia 2011 roku wystąpiono na piśmie do projektantów: [1] Ireneusza Jaszczyka, ul. Brzezińska 20, 98-200 Sieradz, [2] Firmy „MELIOPROJEKT” inż. Jerzy Kołomak, ul. Wojska Polskiego 102, 98-200 Sieradz, [3] Firmy „HYDROSAN” mgr inż. Kazimierz Kościelny, ul. Wakacyjna 9, 98-200 Sieradz - o złożenie na załączonym druku oferty cenowej, w terminie do dnia 12 maja 2011 roku.

Otrzymano następujące oferty:

- oferta z dnia 5 maja 2011 roku złożona przez Projektowanie i Nadzory Robót inż. Ireneusz Jaszczyk - cena oferty netto 52.800,00 zł, cena brutto 64.944,00 zł, termin wykonania do 10 października 2011 roku,
- oferta z dnia 8 maja 2011 roku złożona przez Pracownię Melioracyjną „MELIOPROJEKT” Jerzy Kołomak - cena oferty netto 53.000,00 zł, brutto 65.190,00 zł, termin wykonania do 31 października 2011 roku,
- oferta z dnia 7 maja 2011 roku złożona przez Projektowanie, nadzory „HYDROSAN” mgr inż. Kazimierz Kościelny - cena oferty netto 50.000,00 zł, brutto 61.500,00 zł, termin wykonania do 31 lipca 2011 roku.

Wybrano ofertę firmy „HYDROSAN” ze względu na najniższą cenę i najkrótszy termin wykonania zamówienia.

W dniu 20 maja 2011 roku zawarta została umowa nr 91/2011 pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a Kazimierzem Kościelnym zam. w Sieradzu, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „HYDRO-SAN”, której przedmiotem było wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zadanie „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej”. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Danuta Pilarska. Termin wykonania dokumentacji określono do dnia 31 lipca 2011 roku, pod warunkiem dostarczenia materiałów wymienionych w załączniku do umowy (tj. mapy do celów projektowych, dokumentacji hydrogeologicznych studni nr 1 i nr 2) do dnia 20 maja 2011 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za przedmiot umowy określone zostało na kwotę brutto 61.500,00 zł, płatne po wykonaniu przedmiotu zamówienia. Do umowy zostały wniesione postanowienia o karach umownych, płatnych przez wykonawcę za opóźnienia w realizacji umowy, w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki.

Opracowana zgodnie z umową dokumentacja tj. projekt budowlano-wykonawczy (5 egz.), kosztorys inwestorski i nakładczy (2 egz.), przedmiary robót (2 egz.) i specyfikacja techniczna wykonania robót została przekazana przez wykonawcę protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 22 lipca 2012 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację przyjął Zastępca Burmistrza Czesław Pędzik.

Za wykonane prace projektowe Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 23/2011 z dnia 22 lipca 2011 roku na kwotę brutto 61.500,00 zł. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 4 sierpnia 2011 roku ze środków budżetowych Dz. 010, Rozdział 01010, § 6050.

## **Umowa o roboty budowlano – montażowe**

### **Wybór wykonawcy**

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa i modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony w dniu 30 stycznia 2012 roku przez inspektora Katarzynę Sufletę zatwierdziła Burmistrz Miasta Złoczew.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 3.950.468,11 zł tj. równowartość 982.801,30 Euro.

Kontrolującym przedłożono niżej wymienione kosztorysy inwestorskie:

- branża elektryczna - brak daty opracowania - wartość kosztorysowa netto 401.689,49 zł, brutto 494.078,07 zł,
- budynek Stacji Uzdatniania Wody - data opracowania 30 marca 2011 roku branża budowlana - wartość kosztorysowa netto 1.377.129,04 zł, brutto 1.693.868,72 zł,
- instalacje i urządzenia technologiczne Stacji Uzdatniania Wody - data opracowania 1 lipca 2011 roku - wartość kosztorysowa netto 1.163.384,47 zł, brutto 1.430.962,90 zł,
- dernizowany kanał sanitarny - data opracowania 8 lipca 2011 roku - wartość kosztorysowa netto 23.633,80 zł, brutto 29.069,58 zł,
- rurociągi międzyobiektowe - data opracowania 8 lipca 2011 roku - wartość kosztorysowa netto 208.296,01 zł, brutto 256.204,22 zł,
- wewnętrzne instalacje wod.-kan. - data opracowania 8 lipca 2011 roku - wartość kosztorysowa netto 32.312,59 zł, brutto 39.744,49 zł.

Na ww. kosztorysach inwestorskich adnotację o treści „cenniki cenotwórcze aktualne na III kwartał 2011 roku” złożył projektant tj. mgr inż. Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN Projektowanie i nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9.

Według ww. kosztorysów inwestorskich wartość szacunkowa netto wynosiła 3.206.445,40 zł, brutto 3.943.927,98 zł. Szacunkowa wartość zamówienia podana we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znacznie odbiegała od wartości szacunkowej zamówienia, wynikającej z sumowania kwot z poszczególnych kosztorysów inwestorskich.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Burmistrz Jadwiga Sobańska, które stanowi *załącznik nr 22 do protokołu kontroli*.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że załączone do dokumentacji przetargowej kosztorysy inwestorskie są kompletne, a rozbieżność kwoty wpisanej we wniosku o

wszczęcie postępowania wynika z pomyłki w sumowaniu wartości poszczególnych kosztorysów. Pomyłkowo podano także we wniosku kwotę brutto, zamiast kwoty netto. Odnosząc się do daty 30 marca 2011 roku na jednym z kosztorysów inwestorskich (tj. daty sprzed dnia zawarcia umowy o wykonanie dokumentacji projektowej, w tym: kosztorysów) Pani Burmistrz wyjaśniła, że uzyskała informację od wykonawcy, iż „data 2011-03-30” wpisana w kosztorys inwestorski jest omyłką pisarską.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 3/2012 Burmistrza Miasta Złoczew z dnia 24 stycznia 2012 roku w składzie: - Sufleta Katarzyna - Przewodnicząca, Kowalczyk Barbara - Z-ca Przewodniczącego, Zdziech Renata, Frejek Cecylia, Pilarska Danuta i Skrobiszewski Stanisław - Członkowie Komisji. Zarządzeniem nr 11/2012 z dnia 19 marca 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczew powołała dodatkowo do komisji przetargowej Wiktora Płóciennika.

Zarządzeniem nr 9/2012 z dnia 7 marca 2012 roku Burmistrz Miasta powołała biegłego, z głosem doradczym do postępowania przetargowego w osobie Pana Kazimierza Kościelnego do oceny pod względem rozwiązań technicznych ofert złożonych w przetargu.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 31 stycznia 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 26365-2012. W dniu 1 lutego 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego <http://bip.zloczew.pl> i zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Termin składania ofert określony został do dnia 28 lutego 2012 roku, godzina 10:30, tj. zgodnie z art. 43 ust.1 ww. ustawy.

W dniu 17 lutego 2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 39589-2012 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym zmieniono treść warunku wykonawcy dotyczący potencjału technicznego oraz termin składania ofert na dzień 5 marca 2012 roku do godziny 10:30.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia opracowana w styczniu 2012 roku (brak dokładnej daty) została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta Złoczew Jadwigę Sobańską. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy. Termin realizacji zamówienia określony został do dnia 30 listopada 2012 roku.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarte zostały warunki udziału w postępowaniu m.in.:

[1] posiadanie wiedzy i doświadczenia do wykonania zamówienia - od wykonawcy zażądano, aby udokumentował wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem składania ofert, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej dwóch kontraktów obejmujących budowę lub modernizację SUW z budową zbiornika retencyjnego wody pitnej o pojemności użytkowej minimum  $V=250 \text{ m}^3$ , o wartości kosztorysowej równej lub przekraczającej 2.000.000,00 zł brutto każda, oraz budowy miejskiej kanalizacji sanitarnej o długości 500 m oraz Dn 0,20.

[2] dysponowanie osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - warunek w zakresie osób zdolnych do wykonywania zamówienia zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca wykaże, iż dysponuje osobami należącymi do właściwej izby samorządu zawodowego i mającymi uprawnienia budowlane w zakresie kierowania robotami

budowlanymi w specjalności: a) konstrukcyjno-budowlanej - co najmniej 1 osoba, b) instalacji elektrycznych - co najmniej 1 osoba, c) instalacji wodociągowych i kanalizacyjnych - co najmniej 1 osoba, d) drogowej - co najmniej 1 osoba.

[3] znajdowanie się w odpowiedniej sytuacji ekonomiczno-finansowej - warunek w ww. zakresie zostanie uznany za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje: a) zawarcie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 500.000,00 zł, b) posiadanie środków finansowych lub zdolności kredytowej w wysokości co najmniej 1.000.000,00 zł.

Wskazano w SIWZ, że jedynym kryterium oceny ofert będzie cena. Od wykonawców zażądano złożenia wadium w wysokości 30.000,00 zł (0,76% szacunkowej wartości zamówienia) tj. zgodnie z art. 45 ust.2 i 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium mogło być wniesione w formach określonych przez ww. ustawę (art. 45 ust. 6 ww. ustawy). Oferent, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą winien wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej. (tj. zgodnie z art. 150 ust.2 ustawy) w formach dopuszczonych przez ustawę pzp (art. 148 ust.1 ustawy).

Okres związania z ofertą określono na 30 dni, biegnący od upływu terminu do składania ofert tj. zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Gminy.

W trakcie prowadzenia postępowania o zamówienie publiczne wykonawcy kierowali do Zamawiającego uwagi i zapytania do SIWZ dotyczące m.in.: [1] niedokładnego sprecyzowania warunków udziału w postępowaniu w zakresie udokumentowania wykonania kanalizacji miejskiej, [2] brakującego przedmiaru na roboty demontażowe sanitarne i co, [3] możliwości zastosowania materiałów i urządzeń równoważnych, [4] wykreślenia ze specyfikacji niezgodnych z prawem zapisów (np. odnośnie podania wartości robót które będą zlecone podwykonawcom), [5] rozbieżności pomiędzy SIWZ, a przedmiarem robót w zakresie ilości sprzężarek, drzwi aluminiowych, [6] braku w przedmiarze robót drzwi stalowych D-7 oraz [7] wskazania materiałów, z których mają być wykonane kołnierze luźne na rurociągach itp.

Odpowiedzi zostały udzielone w dniach: 16 lutego, 24 lutego i 28 lutego 2012 roku wszystkim wykonawcom, którzy zwrócili się na piśmie o wyjaśnienie SIWZ oraz zamieszczone na stronie internetowej Urzędu <http://bip.zloczew.pl>. Wykonawców powiadomiono także na piśmie za potwierdzeniem odbioru o zmianie treści ogłoszenia, modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz o przesunięciu terminu składania ofert.

Otwarcia ofert dokonano w terminie podanym w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia tj. w dniu 5 marca 2012 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 4.009.000,57 zł brutto. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 7 marca 2012 roku ww. oświadczenie złożył powołany do uczestnictwa w postępowaniu przetargowym biegły.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych wykonawców:

- 1) Z Przedsiębiorstwa „EUROAQUA”, ul. Bobrownicka 13A, 61-306 Poznań - kwota netto 2.820.901.05 zł, kwota brutto 3.469.708,29 zł, termin wykonania - 30 listopad 2012 roku.

- 2) Z Firmy Instalcompact sp. z oo., ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne - kwota netto 2.540.737,59 zł, kwota brutto 3.125.107,24 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.
- 3) Z Konsorcjum firm: Firma Gutkowski - Jan Gutkowski, ul. 17 stycznia 92, 64-100 Leszno - lider konsorcjum, Gutkowski sp. z oo. ul. Usługowa 2, 64-100 Leszno - partner konsorcjum - kwota netto 2.324.617,71 zł, kwota brutto 2.859.279,78 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.
- 4) Z FUNAM sp. z oo. ul. Mokronoska 2, 52-407 Wrocław - kwota netto 2.864.430,56 zł, kwota brutto 3.523.249,58 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.
- 5) Z HYDROMEL sp. z oo. ul. Zakładników 17/19, 98-200 Sieradz - kwota netto 2.839.517,80 zł, kwota brutto 3.492.606,89 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.
- 6) Z P.P.U. PRO-MET spółka jawna, ul. Borecka 29A, 63-720 Koźmin Wielkopolski - kwota netto 2.666.233,51 zł, kwota brutto 3.279.467,21 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.
- 7) Z P.T.H.U. HYDRO-MARKO, ul. Wojska Polskiego 139, 63-200 Jarocin - kwota netto 2.756.000,00 zł, kwota brutto 3.389.880,00 zł, termin wykonania 30 listopad 2012 roku.

W wyniku oceny ofert komisja przetargowa stwierdziła, że oferta nr 2 nie zawierała aktualnego dokumentu świadczącego o opłacie polisy OC, zgodnie z zapisem zawartym w rozdziale V pkt 2 ppkt e SIWZ. Pismem z dnia 7 marca 2012 roku Zamawiający zgodnie z art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał oferenta do uzupełnienia oferty w terminie do dnia 12 marca 2012 roku. Wymagany dokument wpłynął w obowiązującym terminie.

W dniu 10 marca 2012 roku powołany biegły w osobie projektanta wydał opinię dotyczącą zastosowania rozwiązań równoważnych w ofertach złożonych do przetargu na podstawie: porównania rozwiązania z odnoszącym się do tego opisem SIWZ; porównania rozwiązania z rozwiązaniami zastosowanymi w projekcie budowlanym oraz porównania rozwiązania ze Specyfikacją Wykonania i Odbioru Robót. Według opinii biegłego dwóch wykonawców (oferty nr 2 i 5) zadeklarowały rozwiązania projektowe jak w SIWZ i w załącznikach do SIWZ. Pozostałe oferty według biegłego kwalifikowały się do wyjaśnienia lub odrzucenia. Wniosek ogólny wynikający z opinii był taki, że w obecnym stanie porównać można tylko oferty złożone przez Instalcompact oraz Hydromel, ponieważ oferują one takie same rozwiązania techniczne, technologiczne i jakościowe, natomiast pozostałe oferty charakteryzują się dążeniem do osiągnięcia minimalnej ceny przy zastosowaniu innych rozwiązań tzw. równoważnych, odbiegających od wymogów SIWZ i załączników, czasem poprzez zastosowanie tańszych lub gorszych standardowo rozwiązań materiałowych - w większości bez należytej staranności udowodnienia owej równoważności.

Biorąc pod uwagę opinię biegłego Komisja przetargowa na posiedzeniu w dniu 14 marca 2012 roku zaproponowała wezwać firmy wymienione wyżej w punktach 1, 3, 4, 6 i 7 w oparciu o art. 26 ust.3 i art. 87 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych do uzupełnienia oraz wyjaśnienia treści swoich ofert w kwestiach wskazanych w opinii biegłego w terminie do dnia 23 marca 2012 roku.

W dniu 19 marca 2012 roku przesłano do 5 wykonawców faksem i za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru) pisma o uzupełnienie i wyjaśnienie do dnia 23 marca 2012 roku treści oferty, zgodnie z opinią biegłego. Wezwani oferenci złożyli w obowiązującym terminie wymagane wyjaśnienia i dokumenty.

Ustalono, iż powołany biegły w dniu 27 marca 2012 roku - na podstawie wyjaśnień

złożonych przez wykonawców; szczegółowego zapoznania się z ogólnodostępnymi materiałami technicznymi, w szczególności kartami katalogowymi, DTR oraz atestami PZH; ustawy Prawo zamówień publicznych i aktów wykonawczych wydanych na jej podstawie; doktryny oraz orzecznictwa Krajowej Izby Odwoławczej - wydał opinię dotyczącą rozwiązań równoważnych, stanowiącą uzupełnienie opinii z dnia 10 marca 2012 roku.

Z ww. opinii wynikało, że opinia z dnia 10 marca 2012 roku zawierała bardzo restrykcyjne potraktowanie równoważności parametrów zaproponowanych przez wykonawców urzędów zamiennych. Po ponownej analizie ofert i wzięciu pod uwagę orzecznictwa Krajowej Izby Odwoławczej zawartego w szczególności w Wyroku KIO 585/09 biegły stwierdził, że rozważania na potrzeby oceny ofert przetargowych winny uwzględniać przede wszystkim techniczną zdolność proponowanych przez wykonawców urzędów do zapewnienia poprzez odpowiednią pracę SUW w Złoczewie uzdatnionej wody o określonych w dokumentacji technicznej parametrach fizyko-chemicznych. Teoretycznie biorąc jedynie pod uwagę parametry hydrauliczne pracy urzędów, na podstawie przedłożonych przez wykonawców dokumentów oraz orzecznictwa KIO, urzędzenia proponowane jako równoważne przez wykonawców, taką zdolność posiadają, jednak całkowita odpowiedzialność za osiągnięcie właściwych parametrów pracy SUW po przekazaniu do eksploatacji ciąży na wykonawcy dostarczającym urządzenia równoważne. Biegły ostatecznie stwierdził, że wszystkie oferty przedstawiające inne rozwiązania są ofertami równoważnymi w rozumieniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

*Kserokopie opinii biegłego z dnia 10 marca 2012 roku i z dnia 27 marca 2012 roku stanowią akta kontroli od nr 88 do nr 96 .*

W dniu 28 marca 2012 roku komisja przetargowa sporządziła informację z której wynikało, że wszystkie oferty spełniają wymagania Zamawiającego oraz dokonała oceny ofert, przyznając najwyższą ilość punktów ofercie złożonej przez Konsorcjum firm: Firma Gutkowski - Jan Gutkowski, ul. 17 stycznia 92, 64-100 Leszno - lider konsorcjum, Gutkowski sp. z oo. ul. Usługowa 2, 64-100 Leszno - partner konsorcjum.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty – stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - podano do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 28 marca 2012 roku. W tym samym dniu przesłano faksem i pocztą za potwierdzeniem odbioru zawiadomienia o wyniku postępowania do wszystkich uczestników przetargu.

W dniu 2 kwietnia 2012 roku wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Złoczewie informacja ze Spółki Adwokackiej GRZYBKOWSKI GUZEK JACKOWSKI z Poznania, działającej w imieniu wykonawcy Instalcompact sp. z oo. z siedzibą w Tarnowo Podgórne o czynności niezgodnej z przepisami ustawy. Czynnościom Zamawiającego zarzucono naruszenie przepisu art. 36 ust.2 pkt 4 i przepisu art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych i wniesiono o odrzucenie wybranej oferty. Z uzasadnienia informacji wynikało, że wybrano ofertę wariantową wykonawcy Firma Gutkowski, pomimo, że w treści ogłoszenia podano, że nie dopuszcza się do składania ofert wariantowych oraz wybrano ww. firmę mimo, że nie udowodnił równoważności urzędów.

W związku z otrzymaniem informacji o czynności niezgodnej z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych kierownik Zamawiającego w piśmie z dnia 10 kwietnia 2012 roku, skierowanym do wykonawcy nie podzielił jego zarzutów i podtrzymał rozstrzygnięcie przedmiotowego postępowania. W uzasadnieniu wskazał, że oferta wybranego wykonawcy nie była ofertą wariantową w rozumieniu art. 2 Pzp, ponieważ nie zawierała innego sposobu wykonania zamówienia niż sposób wskazany w SIWZ i w dokumentacji technicznej. Odnosząc się do zarzutu wyboru oferty pomimo braku wykazania przez wykonawcę równoważności przyjętych rozwiązań zwrócono uwagę na



występującą w informacji dużą ogólnikowość składanych zarzutów i brak obiektywnych dowodów dotyczących np. niezgodności proponowanych przez wybranego wykonawcę rozwiązań technicznych z wymaganiami projektu. W ww. piśmie przywołano Orzecznictwo Krajowej Izby Odwoławczej na temat ofert równoważnych.

*Kserokopie: informacji o czynności niezgodnej z prawem złożonej w imieniu wykonawcy Instalcompact sp. z oo. przez Spółkę Adwokacką oraz udzielonej odpowiedzi na otrzymaną informację stanowią akta kontroli od nr 97 do nr 104.*

Umowa z wybranym Wykonawcą nr 38/2012 podpisana została w dniu 13 kwietnia 2012 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisała Burmistrz Złoczewa Jadwiga Sobańska, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej. Umowę podpisano zgodnie z warunkami przetargu i ofertą Wykonawcy – wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 2.859.279,78 zł, termin realizacji umowy do dnia 30 listopada 2012 roku. Rozliczeniem za przedmiot umowy będzie faktura końcowa, wystawiona na podstawie protokołu końcowego odbioru robót, płatna w ciągu 21 dni od dnia doręczenia. Do umowy zostały wniesione postanowienia o karach umownych płatnych przez: 1/ Wykonawcę – za opóźnienie w ukończeniu przedmiotu umowy, jak również za opóźnienie w usunięciu wady stwierdzonej przy odbiorze końcowym, a w przypadku dokonania odbioru także w okresie rękojmi w wysokości 0,5% wynagrodzenia Wykonawcy za każdy dzień opóźnienia; za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy 20% ceny ofertowej brutto, 2/ Zamawiającego – z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn nieuzasadnionych w wysokości 20% wynagrodzenia Wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 18 kwietnia 2012 roku pod numerem 88455-2012.

Aneksem do umowy, podpisanym w dniu 30 października 2012 roku przesunięto termin wykonania umowy do dnia 14 grudnia 2012 roku ze względu na wykonanie robót dodatkowych, których nie można było wcześniej przewidzieć.

W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem była „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” było kontrolowane przez Departament Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Pismem UM05-6921-UM0501891/11 z dnia 11 lipca 2012 roku, podpisanym z up. Marszałka Województwa przez p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Radosława Radwańskiego Gmina Złoczew została poinformowana o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

*Kserokopia zawiadomienia o pozytywnej ocenie postępowania stanowi akta kontroli nr 176.*

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone zostało przez wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/4330/2012/081-00-00-35 wydanej w dniu 11 kwietnia 2012 roku przez PZU SA. Oddział Regionalny w Poznaniu. Na podstawie ww. gwarancji gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłaty na rzecz Beneficjenta kwoty do łącznej wysokości 142.963,99 zł, w tym: [1] kwoty do wysokości 142.963,99 zł - suma gwarancyjna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne (obowiązuje w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2012 roku), [2] kwoty do wysokości 42.889,20 zł - suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady fizyczne (obowiązuje w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 16 stycznia 2017 roku).

**Za wykonane roboty budowlane wykonawca przedłożył niżej wymienioną fakturę:**

- nr 157/S/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku na kwotę netto 2.324.617,71 zł, brutto 2.859.279,78 zł za „Przebudowę Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” modernizację oczyszczalni.

Ww. faktura została opisana i sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika. Pod względem formalno-rachunkowym fakturę sprawdziła inspektor Wanda Skotarska. Klauzulę o zatwierdzeniu do wypłaty ze środków budżetowych w klasyfikacji: Dział 010 Rozdział 01095 § 6050 - kwota 534.662,07 zł, § 6057 - kwota 1.743.463,00 zł, § 6059 - kwota 581.154,71 zł podpisała Burmistrz Miasta przy udziale Skarbnika Miasta. Faktura została przedstawiona do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 oraz do rozliczenia środków finansowych (pożyczki i dotacji) z WFOŚiGW. Z opisu na fakturze wynikało, że ww. zadanie zrealizowano: z pożyczki i dotacji z WOSiGW w kwocie 885.949,00 zł (w tym: dotacja 442.974,00 zł), ze środków PROW w kwocie 1.743.463,00 zł, ze środków własnych w kwocie 229.867,78 zł. Ww. fakturę przyjęto do realizacji ze środków wyprzedzającego finansowania w proporcji: 25% tj. 1.115.816,78 zł środki własne, 75% tj. 1.743.463,00 zł środki pożyczki.

Zapłaty za ww. fakturę dokonano przelewem w dniu 28 grudnia 2012 roku. Część należnej kwoty przelano na rachunki podwykonawców, a mianowicie: na rachunek bankowy firmy MILTON Zbigniew Łącki, ul. Mazura 18a Warszawa kwotę 258.300,00 zł, na rachunek bankowy MALTABUD - INWESTYCJE sp. z oo., ul. Wodna 11, Wieluń kwotę 628.469,93 zł, na rachunek bankowy Zakładu Wielobranżowego Tomasza Świtalskiego, ul. Nowowiejska 23, Mława kwotę 135.300,00 zł. Przelewu ww. kwot dokonano zgodnie z umowami o cesję wierzytelności, podpisanymi w dniu 30 listopada 2012 roku pomiędzy Gminą Złoczew, Generalnym Wykonawcą i Podwykonawcą robót.

**Umowa o roboty dodatkowe**

W dniu 24 lipca 2012 roku przy udziale Kierownika Referatu ds. Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika, inspektorów nadzoru Kazimierza Kościelnego i Wiesława Olczyka oraz kierownika budowy Jerzego Koniecznego, spisany został protokół konieczności wykonania robót dodatkowych do wykonania na zadaniu „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka sieci kanalizacji sanitarnej”. Z treści protokołu wynikało co następuje: [1] rozebranie posadzek pod urządzeniami technologicznymi ujawniło brak spodziewanych fundamentów pod urządzeniami takimi jak: odzłaziacze, aeratory, hydrofory, a w związku z tym istnieje obawa, że projektowana posadzka nie spełni wymogów wytrzymałościowych i dlatego należy ją odpowiednio wzmocnić (projekt wzmocnienia posadzek pod urządzeniami przygotowuje w ramach nadzoru autorskiego autor projektu), [2] posadzki części podpiwniczonej SUW są okresowo zalewane przez wody gruntowe. Wykopy wykonane pod ocieplenie i izolację przeciwwilgociową ujawniły całkowite zamulenie istniejącego drenażu odwadniającego SUW oraz studzienek zbiorczych. W celu zabezpieczenia piwnic SUW przed okresowym zalewaniem należy istniejący drenaż przebudować tak, aby skutecznie mógł spełniać swoje zadanie (projekt przebudowy drenażu dostarczy autor projektu w ramach nadzoru autorskiego). Ww. komisja stwierdziła, że konieczność wykonania powyższych robót nie była możliwa do stwierdzenia na etapie sporządzania projektu, ani też na etapie przetargu.

Wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzony w dniu 16 sierpnia 2012 roku przez Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika zatwierdził Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska. Wniosek nie został podpisany przez

Skarbnika Miasta pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację przedmiotowego celu. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysów inwestorskich, sporządzonych w dniu 29 lipca 2012 roku przez projektanta na kwotę netto 45.047,38 zł, tj. równowartość 5.598,40 Euro. Proponowany tryb zamówienia przetarg nieograniczony.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniami Burmistrza Miasta Złoczew nr 3/2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku i 11/2012 z dnia 19 marca 2012 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym „Roboty dodatkowe na stacji uzdatniania wody w Złoczewie” podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 17 sierpnia 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 178463-2012. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego <http://bip.zloczew.pl> i zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.. Termin składania ofert określony został do dnia 3 września 2012 roku, godzina 10:30, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

W dniu 28 sierpnia 2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 185639-2012 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym zmodyfikowano treść przedmiotu zamówienia, w związku z modyfikacją treści SIWZ oraz termin składania ofert na dzień 6 września 2012 roku do godziny 10:30.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia na roboty dodatkowe na Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie zatwierdzona została przez Burmistrza Miasta Złoczew w dniu 17 sierpnia 2012 roku. Treść przedmiotu zamówienia podana w SIWZ z dnia 17 sierpnia 2012 roku została zmodyfikowana i podana do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Gminy. W SIWZ zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia, zgodnie ze specyfikacją po modyfikacji było wykonanie robót dodatkowych polegających na: [1] budowie nowej płyty pod zestaw hydroforowy oraz przebudowie drenażu części podpiwniczonej istniejącego budynku SUW, [2] naprawa kanałów i posadzek w budynku. Termin wykonania zamówienia określono na 14 dni od dnia podpisania umowy i przekazania placu budowy. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 6 września 2012 roku. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 55.500,00 zł.

W terminie określonym w ogłoszeniu i w SIWZ wpłynęła 1 oferta z firmy MALTABUD-INWESTYCJE sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu, ul. Wodna 11 - cena oferty brutto 55.104,00 zł, termin wykonania 14 dni od dnia podpisania umowy i przekazania placu budowy. Ww. firma była podwykonawcą na ww. inwestycji.

Ww. oferta spełniała wymagania Zamawiającego określone w SIWZ. Komisja przyznała ww. ofercie 100 punktów i zaproponowała wybór firmy od której wpłynęła na wykonawcę robót dodatkowych.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczono zostało w dniu 6 września 2012 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego. Wybranego oferenta powiadomiono o wyborze jego oferty faksem w dniu 6 września 2012 roku (wykonawca

potwierdził odbiór faksu) oraz na piśmie przesłanym pocztą za potwierdzeniem odbioru w dniu 7 września 2012 roku. W ww. zawiadomieniu poproszono ww. wykonawcę o przybycie w dniu 10 września 2012 roku celem zawarcia umowy.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym na okoliczność przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne znajdowała się umowa nr 64/2012 z datą zawarcia 10 września 2012 roku, która nie zawierała podpisów stron.

Kontrolujące otrzymały 2 egz. umowy nr 64/2012 (od Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej i od Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika), podpisanej przez strony w dniu 19 września 2012 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisała Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało zgodnie przetargiem i ofertą Wykonawcy. Termin zakończenia robót strony ustaliły na dzień 27 września 2012 roku (tj. 9 dni od daty podpisania umowy). **W umowie nie wskazano terminu w jakim Wykonawcy przekazany zostanie plac budowy.**

**Ustalono, że ww. umowa na stronach od nr 2 do nr 7 została zaparafowana przez obie strony umowy, natomiast strona pierwsza zawierała tylko podpis Burmistrza Miasta Złoczew Jadwigi Sobańskiej.**

**Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 10 września 2012 roku pod numerem 194223-2012. Z treści ww. ogłoszenia wynikało, że zamówienia udzielono w dniu 10 września 2012 roku.**

*Dokumentacja z udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane (ogłoszenie o zamówieniu, siwz, protokół postępowania i umowa, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia) stanowią akta kontroli od nr 106 do nr 171.*

**Za wykonane prace dodatkowe Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr FA/9/2012 z dnia 4 października 2012 roku na kwotę netto 44.800,00 zł, brutto 55.104,00 zł. Roboty objęte fakturą zostały odebrane w dniu 4 października 2012 roku przy udziale inspektora nadzoru Kazimierza Kościelnego. Z załączonego do faktury protokołu wynikało, że przedmiotem odbioru były roboty budowlane wg umowy nr 64/2012 z dnia 10 września 2012 roku wykonywane w okresie od dnia 4 września do 27 września 2012 roku. Pod względem merytorycznym fakturę sprawdził Kierownik Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych, Wiktor Płóciennik, a pod względem formalno-rachunkowym inspektor Wanda Skotarska. Fakturę do wypłaty zatwierdziła Burmistrz Miasta Złoczew przy udziale Skarbnika Miasta.**

*Kserokopia faktury nr FA/9/2012 z dnia 4 października 2012 roku za dodatkowe roboty budowlane stanowi akta kontroli od nr 172 do nr 175.*

**Na okoliczność rozbieżności w datach zamieszczonych na umowie i w protokole odbioru robót dodatkowych poproszono o wyjaśnienie Panią Burmistrz Miasta. Z treści złożonego w dniu 28 sierpnia 2013 roku wyjaśnienia wynika, że faktyczna data podpisania umowy to 10 września 2012 roku, a rozpoczęcie robót nastąpiło w dniu 14 września 2012 roku. Ww. rozbieżności w datach jak wyjaśniła Burmistrz wynikały ze zwykłej omyłki pisarskiej, w przypadku umowy, ze względu na bliskość klawiszy „9” i „0”. Na dowód rozpoczęcia prac w dniu 14 września 2012 roku załączyła do wyjaśnienia protokół przekazania wykonawcy placu budowy w dniu 14 września 2012 roku przez Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika. Pani Burmistrz nie potrafiła wyjaśnić dlaczego roboty dodatkowe nie zostały objęte wpisem do dziennika budowy.**

*Wyjaśnienie złożone przez Burmistrz Złoczewa Jadwigę Sobańską stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

## **Umowa o nadzór inwestorski**

### **Wybór wykonawcy**

Wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzony w dniu 11 kwietnia 2012 roku przez Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika zatwierdziła Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska. Wniosek został podpisany przez Skarbnika Miasta pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację przedmiotowego celu. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie rozeznania rynku na kwotę netto 32.520,33 zł, tj. równowartość 8.090,44 Euro. Proponowany tryb zamówienia przetarg nieograniczony.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniami Burmistrza Miasta Złoczew nr 3/2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku i nr 11/2012 z dnia 19 marca 2012 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym „Nadzór inwestorski przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 13 kwietnia 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 85019-2012. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. W dniu 16 kwietnia 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego <http://bip.zloczew.pl> Termin składania ofert określony został do dnia 23 kwietnia 2012 roku, godzina 10:30, tj. zgodnie z art. 43 ust.1 ww. ustawy.

W dniu 18 kwietnia 2012 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej i w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 88011-2012 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, w którym zmieniono warunek udziału w postępowaniu dotyczący doświadczenia zawodowego. Warunkiem udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego po zmianie było: udokumentowanie przez wykonawcę wykonania w ciągu ostatnich 3 lat co najmniej jednego zadania porównywalnego z zadaniem, na którego nadzór wykonawca składa ofertę. Za zadanie porównywalne Zamawiający uzna pełnienie nadzoru inwestorskiego nad budową lub przebudową stacji uzdatniania wody o maksymalnej wydajności dobowej nie mniejszej niż 1500 m<sup>3</sup>/h i pojemności zbiornika wyrównawczego nie mniejszej niż 350 m<sup>3</sup>.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza Miasta Złoczew w dniu 12 kwietnia 2012 roku oraz zmodyfikowana w dniu 18 kwietnia 2012 roku. W SIWZ zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 23 kwietnia 2012 roku. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 40.000,00 zł.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęły oferty z firm:

- 1) Doradcza Firma Inżynierska, Stary Adamów, ul. Krasnoludków 6, 95-070 Aleksandrów Łódzki - kwota oferty brutto 42.965,89 zł,

- 2) ADAPTEQ ENGINEERING Jolanta Piasecka, 05-092 Łomianki, ul. Szczęśliwa 16 - kwota brutto 73.185,00 zł,
- 3) Biuro Inwestorskie, Janusz Rybka, 54-129 Wrocław, ul. Idzikowskiego 32A/3 - kwota brutto 67.404,00 zł,
- 4) Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN, Projektowanie, nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9 - kwota brutto 28.290,00 zł,
- 5) „MIKSS” Projektowanie i Nadzory, Teresa Supeł, 98-200 Sieradz, Aleja Pokoju 11/6 - kwota brutto 29.889,00 zł,
- 6) Projektowanie i Nadzory Andrzej Górski, 98-200 Sieradz, ul. Jagiellońska 28/58 - cena brutto 34.317,00 zł.

Po analizie złożonych ofert przez Komisję Przetargową Zamawiający w dniu 24 kwietnia 2012 roku wezwał faksem niżej wymienione firmy do uzupełnienia oferty do dnia 25 kwietnia 2012 roku do godziny 13:00 faksem lub e-mailem o dokumenty:

- 1) Firma ADAPTEQ ENGINEERING Jolanta Piasecka wezwana została do uzupełnienia oferty o wykaz osób i podmiotów, które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia oraz o wykaz wykonanych w ciągu ostatnich 3 lat usług o charakterze podobnym do zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców usług.
- 2) Firma Projektowanie i Nadzory Andrzej Górski wezwana została do uzupełnienia oferty w aktualny dokument świadczący o opłacie polisy OC.

Ww. wykonawcy nie dostarczyli w podanym terminie wymaganych dokumentów i ich oferty Zamawiający odrzucił na podstawie art. 87 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych jako sprzeczne z treścią SIWZ.

W dniu 25 kwietnia 2012 roku komisja przetargowa dokonała wyboru oferty firmy Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN, Projektowanie, nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9, ze względu na najniższą cenę.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczone zostało w dniu 25 kwietnia 2012 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego. W tym samym dniu przesłano za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru zawiadomienia o wyborze wykonawcy do wszystkich uczestników postępowania oraz zawiadomienia o odrzuceniu ofert wraz z uzasadnieniem do dwóch wykonawców, których oferty odrzucono..

Umowa nr 43/2012 z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 14 maja 2012 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisała Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska (Brak na umowie kontrasygnaty Skarbnika Miasta). Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało zgodnie z przetargiem i ofertą Wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 16 maja 2012 roku pod numerem 108367-2012.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 57/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 28.290,00 zł, zapłaconą przelewem w dniu 28 grudnia 2012 roku w klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01095 §6050 - 5.290,00 zł, §6057 - 17.250,00 zł, § 6059 - 5.750,00 zł. Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Ww. fakturę przyjęto do realizacji ze środków wyprzedzającego finansowania w proporcji: 25% tj. 11.040,00 zł środki własne, 75% tj. 17.250,00 zł środki pożyczki.

**Nadzór autorski**

### **Wybór wykonawcy**

Wniosek o ustalenie trybu i rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzony w dniu 6 czerwca 2012 roku przez Kierownika Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktora Płóciennika zatwierdziła Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska. Wniosek został podpisany przez Skarbnika Miasta pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację przedmiotowego celu. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie rozeznania rynku na kwotę netto 20.000,00 zł, tj. równowartość 4.975,62 Euro. Proponowany tryb zamówienia przetarg nieograniczony.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniami Burmistrza Miasta Złoczew nr 3/2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku i nr 11/2012 z dnia 19 marca 2012 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na „Pełnienie nadzoru autorskiego przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej” podano do publicznej wiadomości zgodnie z przepisami zawartymi w art.40 ust.1-2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 13 czerwca 2012 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP pod numerem 129433-2012. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego i opublikowano na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego <http://bip.zloczew.pl> Termin składania ofert określony został do dnia 21 czerwca 2012 roku, godzina 10:30, tj. zgodnie z art. 43 ust.1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Burmistrza Miasta Złoczew w dniu 13 czerwca 2012 roku. W SIWZ zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 21 czerwca 2012 roku. Kierownik Zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w tym dniu oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia tj. w wysokości 20.000,00 zł.

W terminie określonym w ogłoszeniu wpłynęła jedna oferta z firmy mgr inż. Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN Projektowanie i nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9 - cena oferty 19.999,80 zł. Ww. oferta spełniała wymagania Zamawiającego określone w SIWZ i została wybrana do realizacji zamówienia.

Ogłoszenie o wyborze oferty zamieszczone zostało w dniu 21 czerwca 2012 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Zamawiającego. W tym samym dniu przesłano za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru zawiadomienie o wyborze do wybranego wykonawcy.

Umowa nr 49/2012 z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 3 lipca 2012 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisała Burmistrz Miasta Złoczew Jadwiga Sobańska, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Danuty Pilarskiej. Przedmiot umowy i wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało zgodnie przetargiem i ofertą Wykonawcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 4 lipca 2012 roku pod numerem 145525-2012.

Za pełnienie nadzoru autorskiego wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 58/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę brutto 19.999,80 zł, zapłaconą przelewem w dniu 27 grudnia 2012 roku. Faktura została opisana, sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

### **Inne ważniejsze wydatki związane z realizacją zadania inwestycyjnego**

- 1) Rachunek nr 9/2011 z dnia 15 lutego 2011 roku, wystawiony przez Usługi Geodezyjne „PRO-GEO”, ul. Jana Pawła II 37/64, 98-200 Sieradz na kwotę 1.500,00 zł za wykonanie mapy do celów projektowych dla ujęcia wody w Złoczewie. Rachunek został opisany, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłacono przelewem w dniu 22 lutego 2011 roku.
- 2) Faktura VAT nr 1/2011 z dnia 23 lutego 2011 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Produkcyjne inż. Kazimierz Wawrzyniak, 98-200 Sieradz, ul. Generała Maczka 11 na kwotę netto 5.000,00 zł, brutto 6.150,00 zł za wykonanie inwentaryzacji architektonicznej i opinii o stanie technicznym budynku Stacji Uzdatniania Wody w Złoczewie. Ww. prace wykonano, zgodnie z umową nr 1/2011 z dnia 4 lutego 2011 roku, podpisaną w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłacono przelewem w dniu 3 marca 2011 roku.
- 3) Faktura VAT nr 14/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 roku wystawiona przez mgr inż. Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN Projektowanie i nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9 na kwotę netto 3.500,00 zł, brutto 4.305,00 zł za wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego dla Stacji Uzdatniania Wody. Ww. prace wykonano, zgodnie z umową nr 51/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku, podpisaną w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłacono przelewem w dniu 27 kwietnia 2011 roku.
- 4) Faktura VAT nr 16/2011 z dnia 7 kwietnia 2011 roku wystawiona przez mgr inż. Kazimierz Kościelny HYDRO-SAN Projektowanie i nadzory, 98-200 Sieradz, ul. Wakacyjna 9 na kwotę netto 3.300,00 zł, brutto 4.059,00 zł za wykonanie analiz i opracowań dotyczących przetargu. Ww. prace wykonano, zgodnie z umową z dnia 7 marca 2011 roku, podpisaną w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłacono przelewem w dniu 19 kwietnia 2011 roku.

### **Realizacja i rozliczenie zadania inwestycyjnego**

Rozpoczęcie robót, zgodnie z wpisem do dziennika budowy nastąpiło w dniu 24 maja 2012 roku, w którym to dniu rozpoczęto prace demontażowe w części socjalnej. Kierownik budowy zgłosił gotowość do odbioru robót – wg zapisu w dzienniku budowy - w dniu 14 grudnia 2012 roku. Gotowość do odbioru potwierdzona została przez inspektorów nadzoru wpisem do dziennika budowy w dniu 14 grudnia 2012 roku.

Odbioru końcowego robót i przyjęcia inwestycji do eksploatacji dokonano komisyjnie w dniu 15 grudnia 2012 roku. Ze strony inwestora w odbiorze uczestniczyli Zastępca Burmistrza Czesław Pędzik, Kierownik Referatu Rozwoju, Spraw Komunalnych i Ochrony Środowiska Wiktor Płóciennik, inspektorzy nadzoru: Kazimierz Kościelny i Wiesław Olczyk oraz Kierownik budowy. Strony stwierdziły, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie z dokumentacją techniczną, umową, odpowiada przeznaczeniu i jest gotowy do użytku. Okres gwarancji ustalono na 36 miesięcy od daty dokonania odbioru tj. do dnia 15 grudnia 2012 roku.

Koszty zadania inwestycyjnego wg konta 080 wynosiły 3.079.262,38 zł, z tego:



- |  |                 |
|--|-----------------|
| – Dokumentacja geodezyjna - projektowa (koncepcja architektoniczna, mapa geodezyjna, inwentaryzacja architektoniczna, program funkcjonalno-użytkowy, dokumentacja projektowo-kosztorysowa) | 103.345,00 zł   |
| – Analizy i opinie dotyczące postępowania przetargowego  | 4.059,00 zł     |
| – Roboty budowlane   | 2.859.279,78 zł |
| – Roboty dodatkowe   | 55.104,00 zł    |
| – Nadzór inwestorski   | 28.290,00 zł    |
| – Nadzór autorski  | 19.999,80 zł    |
| – Pozostałe koszty (wycinka drzew, wywóz złomu, dziennik budowy)   | 9.184,80 zł     |

Na podstawie dowodu OT nr 931/07 z dnia 31 grudnia 2012 roku środek trwały uzyskany w wyniku inwestycji o wartości 3.079.262,38 zł wprowadzony został na stan środków trwałych na koncie 011.

### **Wniosek o płatność**

Wniosek o płatność do Urzędu Marszałkowskiego przekazano w dniu 31 grudnia 2012 roku. W dniu 22 lutego 2013 roku doręczono do Urzędu Marszałkowskiego poprawiony wniosek wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z pismem z dnia 8 lutego 2013 roku. W dniu 13 marca 2013 roku doręczono do Urzędu Marszałkowskiego poprawiony wniosek wraz z wyjaśnieniami, zgodnie z pismem nr FR.III.EU.3097/152/014/13 z dnia 28 lutego 2013 roku, wnioskowana kwoty pomocy 1.798.118,00 zł. Pismem z dnia 29 marca 2013 roku Gmina Złoczew została poinformowana o pozytywnym załatwieniu wniosku o płatności i przekazaniu dyspozycji o płatność do Agencji Płatniczej.

Środki pieniężne z Agencji Płatniczej tj. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa wpłynęły na rachunek Gminy Złoczew w Banku Gospodarstwa Krajowego w dniu 18 kwietnia 2013 roku.

## **Przebudowa dróg gminnych – odcinki ulic osiedlowych w mieście Złoczew (ul. Sportowa, Lipowa, Kwiatowa, Słoneczna, Krasickiego, Nowa, Opłotki)''**

### **Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego**

Decyzją nr 760/2009 z dnia 22 września 2009 roku Starosta Sieradzki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę.

### **Nakłady i źródła finansowania**

Rada Miejska w Złoczewie w budżecie gminy na 2008 rok, uchwalonym uchwałą nr XVII/102/08 z dnia 8 lutego 2008 roku przeznaczyła na budowę ulic w mieście na osiedlu Słonecznym wraz z wykonaniem dokumentacji kwotę 100.000,00 zł (dział 600 rozdział 60016 § 6050). Uchwałą nr XXII/140/08 z dnia 30 czerwca 2008 roku Rada Miejska przeznaczyła na realizację ww. zadania kwotę 70.000,00 zł.

Uchwałą nr V/16/11 z dnia 25 lutego 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie przeznaczyła w budżecie Gminy na ww. inwestycję kwotę 1.899.075,00 zł. Zmian ww. kwoty dokonano: [1] uchwałą nr IX/40/11 Rady Miejskiej z dnia 19 maja 2011 roku – zmniejszono o kwotę 254.261,00 zł do poziomu 1.644.814,00 zł, [2] uchwałą nr X/47/11 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2011 roku – zwiększono planowane nakłady o 0,37 zł do kwoty 1.644.814,37 zł, [3] zarządzeniem nr 78/2011 Burmistrza Miasta z

dnia 16 listopada 2011 roku – zwiększono o kwotę 15.000,00 zł do kwoty 1.659.814,37 zł, [4] zarządzeniem nr 79/2011 Burmistrza Miasta z dnia 30 listopada 2011 roku – zmniejszono o kwotę 4.269,01 zł do kwoty 1.655.545,36 zł.

### **Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego**

1. W dniu 17 maja 2011 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską, a Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską została zawarta umowa nr 38/NPPDL/FE.IV/2010 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa projektu pn. „Przebudowa dróg gminnych – odcinki ulic osiedlowych w mieście Złoczew (ulice Sportowa, Lipowa, Kwiatowa, Słoneczna, Krasickiego, Nowa, Opłotki)”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Danuta Pilarska. Zgodnie z treścią umowy na realizację ww. zadania przeznaczono kwotę 822.406,63 zł, co stanowi 50% wartości kosztorysowej Projektu. Zastrzeżono, że w przypadku obniżenia kosztów realizacji Projektu w stosunku do planowanej wartości kosztorysowej, wysokość przyznanej dotacji nie może przekroczyć 50% wartości Projektu. W umowie określono ponadto: [1] okres realizacji ustalono na: zakończenie realizacji – data odbioru końcowego do 27 października 2011 roku oraz na złożenie wniosku o wypłatę dotacji w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego robót – do 26 listopada 2011 roku, [2] termin zakończenia realizacji projektu może zostać przedłużony na uzasadniony wniosek, jednak nie dłużej niż do 30 listopada 2011 roku, [3] przekazanie dotacji nastąpi w wysokości nie większej niż 50% wydatków kwalifikowalnych wynikających z kopii faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych, [4] przekazanie dotacji nastąpi w terminie 21 dni kalendarzowych od daty przedłożenia przez Beneficjenta wniosku o wypłatę wraz z wymaganymi dokumentami lub w terminie 21 dni od daty usunięcia nieprawidłowości, [5] ostateczny termin rozliczenia dotacji – 10 dni od daty otrzymania dotacji, nie później jednak niż do dnia 30 grudnia 2011 roku, [6] termin przygotowania i przekazania sprawozdania z realizacji projektu – 20 dni od daty przekazania dotacji, nie później jednak niż do dnia 31 stycznia 2012 roku.

Wniosek aplikacyjny o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie ww. projektu został złożony z datą 28 września 2010 roku .

2. W dniu 27 października 2011 roku pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską, a Powiatem Sieradzkim, reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu Dariusza Olejnika i Członka Zarządu Zbigniewa Krasieńskiego została zawarta umowa, której przedmiotem było udzielenie pomocy finansowej Gminie Złoczew w kwocie 15.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa dróg gminnych – odcinki ulic osiedlowych w m. Złoczew”. Zgodnie z treścią umowy wydatkowanie środków miało nastąpić w terminie do 18 listopada 2011 roku, przekazujący zobowiązał się przekazać środki w terminie do 10 listopada 2011 roku. Zobowiązano przyjmującego do przedłożenia przekazującemu sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni po wykonaniu zadania.

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **Dokumentacja projektowa**

W dniu 21 lipca 2008 roku została zawarta umowa nr 104/2008 pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Antoniego Kucharskiego, a Firmą Projektowo-Realizacyjno-Usługowo-Handlową „GROSİK” z/s w Wieluniu na opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowo-wykonawczej na budowę ulic o nawierzchni asfaltowej wraz z chodnikami z kostki Polbruk po obydwu stronach ulic. W umowie

określono: [1] termin wykonania umowy do dnia 20 grudnia 2008 roku, [2] wynagrodzenie umowne brutto w kwocie 59.780,00 zł, płatne w dwóch transzach: I transza w wysokości 10.000,00 zł płatna po wykonaniu podkładów geodezyjnych, II transza płatna po zakończeniu prac – kwota netto 49.000,00 zł, VAT 10.780,00 zł, [3] uregulowanie należności nastąpi w formie polecenia przelewu w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku potwierdzonego przez inspektora ds. dróg w Urzędzie, [4] w § 6 umowy wskazano wysokość kar umownych w przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od umowy i za zwłokę w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Za opracowanie ww. dokumentacji Wykonawca wystawił fakturę VAT nr 56/12/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku na kwotę 59.780,00 zł. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 30 grudnia 2008 roku w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 6050.

Nie przedłożono kontrolującym potwierdzenia odbioru dokumentacji projektowej.

### **Aktualizacja kosztorysu inwestorskiego i oznakowania dróg gminnych**

W związku z upływem terminu ważności kosztorysów na wykonanie przebudowy przedmiotowych dróg, inspektor ds. drogownictwa Stanisław Skrobiszewski ustalił wnioskiem z dnia 20 stycznia 2011 roku wartość szacunkową zamówienia na kwotę 6.500,00 zł netto (1.693,15 Euro). Wniosek zatwierdziła Burmistrz Złoczewa Jadwiga Sobańska. Z wniosku wynikało, że podstawą szacowania wartości zamówienia było telefoniczne rozeznanie rynku.

W dniu 24 stycznia 2011 roku została podpisana umowa nr 06/AK/Z/2011 pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Złoczewa Jadwigę Sobańską, a Firmą Projektowo – Realizacyjno – Usługowo – Handlową „GROSIK”, reprezentowaną przez Grażynę Orzeł. Ww. umowę zawarto w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było wykonanie aktualizacji kosztorysów inwestorskich dla zadania „Przebudowa ulic na osiedlu Słonecznym w Złoczewie”. W umowie wskazano termin wykonania aktualizacji kosztorysów do 30 marca 2011 roku oraz wynagrodzenie w wysokości 6.309,90 zł brutto.

Za aktualizację kosztorysu inwestorskiego zostały wystawione faktury:

- nr 5/02/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku na kwotę 1.955,70 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 3 marca 2011 roku w Dziale 600 Rozdział 60016 § 6050,
- nr 4/02/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku na kwotę 1.918,80 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 3 marca 2011 roku w Dziale 600 Rozdział 60016 § 6050,
- nr 3/02/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku na kwotę 2.435,40 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 3 marca 2011 roku w Dziale 600 Rozdział 60016 § 6050.

Wnioskiem z dnia 2 września 2011 roku inspektor ds. drogownictwa Stanisław Skrobiszewski ustalił wartość szacunkową zamówienia pn. „Wykonanie projektu aktualizacji oznakowania dróg gminnych – odcinki ulic na osiedlu Słonecznym w Złoczewie” na kwotę 4.500,00 zł netto (1.172,18 Euro). Wniosek został zatwierdzony przez Burmistrza Złoczewa Jadwigę Sobańską. Z wniosku wynikało, że podstawą szacowania wartości przedmiotu zamówienia było rozeznanie rynku oraz planowane koszty.

W dniu 15 września 2011 roku została zawarta umowa nr 08/AK/Z/2011 pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską, a Firmą Projektowo – Realizacyjno – Usługowo – Handlową „GROSIK”, reprezentowaną przez Grażynę Orzeł. Ww. umowę zawarto w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy było wykonanie projektu aktualizacji oznakowania dróg gminnych – odcinki ulic osiedlowych na osiedlu Słonecznym w Złoczewie. W

umowie określono cenę w wysokości 4.305,00 zł brutto oraz termin dostarczenia projektu organizacji ruchu do dnia 15 grudnia 2011 roku. Za usługę została wystawiona faktura nr 30/12/2012 z dnia 7 grudnia 2011 roku na kwotę 4.305,00 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 14 grudnia 2011 roku w Dziale 600 Rozdział 60016 § 6050.

### **Nadzór inwestorski**

Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 22.000,00 zł netto, tj. 5.730,65 Euro, w oparciu o cenowe rozeznanie rynku.

Na okoliczność wyboru wykonawcy pełniącego nadzór inwestorski, sporządzono w dniu 22 kwietnia 2011 roku protokół. Z jego treści wynikało, że w wyniku przeprowadzonych w dniu 14 kwietnia 2011 roku rozmów telefonicznych w celu rozeznania rynku cenowego na wykonanie nadzoru, wpłynęły pisemne oferty od trzech kontrahentów, tj.: [1] Zakład Usług Technicznych Budownictwa Drogowego „GRAD” z/s Wieluń – oferowana cena 1,3% wartości zadania plus należny podatek VAT, [2] FPRUH „GROSIK” Grażyna Orzeł z/s Wieluń – oferowana cena 1,1% wartości zadania plus należny podatek VAT, [3] Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „KAMPOL” Jan Żurawski z/s Kamyk – oferowana cena 1,7% wartości zadania plus należny podatek VAT. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę FPRUH „GROSIK” Grażyna Orzeł.

Umowę nr 78/2011 o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania zawarto w trybie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 27 kwietnia 2011 roku pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską, a FPRUH „GROSIK” z /s Wieluń, reprezentowaną przez Bogusława Orzeł. Zgodnie z umową planowany termin zakończenia inwestycji ustalono na 27 października 2011 roku. Wskazano wysokość wynagrodzenia w kwocie 21.957,25 zł brutto (1,1% wartości umownej brutto inwestycji), którego wypłata nastąpi w terminie 14 dni od dnia zakończenia i przekazania do użytkowania inwestycji oraz przedłożenia rachunku w Urzędzie.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca wystawił w dniu 8 listopada 2011 roku fakturę VAT nr 26/11/2011 na kwotę 21.957,25 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 16 listopada 2011 roku w Dziale 600 Rozdział 60016 § 6050.

### **Umowa o roboty budowlane drogowe**

#### **Postępowanie przetargowe**

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa dróg gminnych – odcinki ulic osiedlowych na osiedlu Słoneczne” sporządził Stanisław Skrobiszewski – inspektor ds. dróg w dniu 11 lutego 2011 roku. Wniosek zatwierdziła Burmistrz Jadwiga Sobańska. We wniosku określono wartość szacunkową zamówienia na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez F.P.R.U.H „GROSIK” Grażyna Orzeł z/s Wieluń w lutym 2011 roku na kwotę netto 1.914.967,83 zł, tj. równowartość 698.819,43 Euro wg kursu Euro – 3,839 PLN.

**Kontrolujące ustaliły, że wartość szacunkowa zamówienia została zawyżona o kwotę 2.000,00 zł. Według kosztorysu inwestorskiego wartość zamówienia publicznego stanowiła kwotę 1.912.967,83 zł.** Zgodnie z art. 32 ust. 1 podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Natomiast stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1 wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem

zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane.

Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 roku Burmistrz Miasta Złoczew powołał trzyosobową Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzania w 2011 roku postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 22 lutego 2011 roku określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia [4] termin wykonania zadania – 6 miesięcy po dniu podpisania umowy na realizację przedmiotu zamówienia, [5] wysokość wadium – 38.000,00 zł płatne przed składaniem ofert, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – najniższa cena, [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 29 marca 2011 roku, godz. 10.30, [10] termin związania z ofertą – 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 lutego 2011 roku pod pozycją 61419-2011. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej [www.zloczew.pl](http://www.zloczew.pl) i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie od 22 lutego do 29 marca 2011 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Złoczewa w dniu 22 lutego 2011 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy.

SIWZ została zamieszczona na ww. stronie internetowej Urzędu w okresie od 22 lutego do 29 marca 2011 roku.

W siwz wskazano termin wykonania zamówienia – 6 miesięcy po podpisaniu umowy na realizację przedmiotu zamówienia.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania poprzez złożenie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, [2] posiadania wiedzy i doświadczenia, tj. wykonawca musi wykazać, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, wykonali co najmniej dwa zamówienia o wartości nie mniejszej niż 1.500.000,00 zł brutto, którego przedmiotem była budowa dróg i chodników, [3] dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej poprzez udokumentowanie posiadania przez wykonawcę środków finansowych lub zdolności kredytowej o łącznej kwocie w wysokości co najmniej 1.800.000,00 zł i ubezpieczenia od działalności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości brutto podanej w ofercie, w jednej z form określonych w art. 148 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku wnoszenia zabezpieczenia w innej formie niż pieniądź, Wykonawca powinien zawrzeć dwie umowy na bezgotówkowe formy zabezpieczenia, tj. umowę o wartości 70% kwoty zabezpieczenia z terminem obowiązywania od dnia podpisania umowy do 30 dnia licząc od daty odbioru końcowego całego przedmiotu zamówienia i o wartości 30% kwoty zabezpieczenia z terminem obowiązywania od dnia

umowy do 15 dnia po upływie 5 letniego okresu gwarancji, licząc od daty odbioru całego przedmiotu zamówienia.

Do Urzędu Miejskiego wpłynęły zapytania do treści siwz, tj.: [1] pismem z dnia 10 marca 2011 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych sp. z o.o. z/s Czartki, [2] pismami z dnia 10 i 11 marca 2011 roku Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego SA z/s w Kaliszu, [3] MegaBruk Jacek Sztolcman zam. Kłobuck. Gmina Złoczew udzieliła odpowiedzi na zadane pytania w pismach z dnia 14 i 22 marca 2011 roku. Ww. odpowiedzi opublikowano na stronie Urzędu [www.zloczew.pl](http://www.zloczew.pl) i przesłano pocztą zainteresowanym.

Otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem dokonano w dniu 29 marca 2011 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 1.899.075,00 zł.

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

Z protokołu sporządzonego na okoliczność otwarcia ofert wynikało, że zostało złożonych 6 ofert:

- 1) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego SA Kalisz - kwota netto 1.510.797,86 zł, kwota brutto 1.858.281,37 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 5 lat,
- 2) PUH „WADRI” Sieradz – kwota netto 1.319.395,13 zł, kwota brutto 1.622.856,01 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 5 lat,
- 3) Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych Sp. z o.o. Czartki k/Sieradza – kwota netto 1.461.142,00 zł, kwota brutto 1.797.204,66 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 5 lat,
- 4) POL-DRÓG Oleśnica SA Cieśle k/Oleśnicy – kwota netto 1.511.413,21 zł, kwota brutto 1.859.038,25 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 5 lat,
- 5) DROMAK Sp. z o.o. Poręby k/Zduńskiej Woli – kwota netto 1.411.006,09 zł, kwota brutto 1.735.537,49 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 60 miesięcy,
- 6) BUD-TRANS Roboty Budowlano Drogowe Sieradz – kwota netto 1.774.892,86 zł, kwota brutto 2.183.118,22 zł, termin wykonania 6 miesięcy od podpisania umowy, okres gwarancji 36 miesięcy.

Z protokołu otwarcia ofert wynikało, że Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych Sp. z o.o. Czartki k/Sieradza nie załączyło do złożonej oferty aktualnego zaświadczenia z Urzędu Skarbowego. Wobec powyższego wezwano ww. do uzupełnienia swojej oferty w terminie do dnia 6 kwietnia 2011 roku pod rygorem wykluczenia z dalszego udziału w postępowaniu przetargowym.

W wyniku oceny ofert złożonych w przetargu, komisja w dniu 12 kwietnia 2011 roku dokonała oceny ofert, w wyniku której wybrano ofertę PUH „WADRI” z/s w Sieradzu. Wskazano, że oferta ww. Wykonawcy spełnia warunki formalno – prawne, a ponadto zawiera najniższą cenę wykonania zamówienia, tj. 1.622.856,01 zł, w związku z czym uzyskała największą ilość punktów.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano faxem i drogą pocztową do uczestników przetargu pismem z dnia 14 kwietnia 2012 roku (potwierdzony odbiór

dokumentu z datą 15 kwietnia 2011 roku). Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu.

Ww. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr GKDo/95/2011-071-37-01 z dnia 26 kwietnia 2011 roku do wysokości sumy gwarancyjnej 81.142,80 zł, w tym: [1] kwoty 81.142,80 zł jako sumy gwarancyjnej z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, a wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne od dnia zawarcia umowy do dnia 27 listopada 2011 roku włącznie, [2] kwoty 24.342,84 zł jako sumy gwarancyjnej z tytułu rękojmi za wady fizyczne od dnia 28 października 2011 roku do dnia 11 listopada 2016 roku.

Umowa nr 77/2011 została podpisana z wybranym Wykonawcą w dniu 27 kwietnia 2011 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisała Burmistrz Jadwiga Sobańska. W treści umowy wskazano: [1] wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie netto 1.319.395,13 plus VAT, tj. 1.622.856,01 brutto, [2] odpowiedzialność Wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne każdego z elementów przedmiotu umowy wynosi 5 lat licząc od dnia odbioru końcowego całego przedmiotu umowy, [3] termin zakończenia inwestycji do 27 października 2011 roku, [4] kary umowne w § 9 umowy, tj. Wykonawca zapłaci karę umowną w wysokości 0,1% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki w oddaniu przedmiotu umowy, 5% wynagrodzenia umownego za odstąpienie od umowy bez ważnej przyczyny lub z przyczyny po stronie Wykonawcy, natomiast Zamawiający zapłaci karę w wysokości 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki w przekazaniu placu budowy lub umówionej jego części, 5% wynagrodzenia umownego za odstąpienie od umowy bez ważnej przyczyny lub przyczyny po stronie Zamawiającego, [5] zapłata nastąpi na podstawie faktury VAT, po dokonaniu odbioru całości robót.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 kwietnia 2011 roku pod nr 124983.

Za wykonanie robót budowlanych objętych ww. umową o roboty budowlane Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr FV/109/11/2011 z dnia 7 listopada 2011 roku na kwotę brutto 1.622.856,01 zł, na podstawie protokołu technicznego odbioru robót z dnia 7 listopada 2011 roku, z którego wynikało, że roboty zakończono w terminie wynikającym z umowy, tj. 27 października 2011 roku. Roboty wykonano z należytą starannością, bez usterek i opóźnień. Zapłaty za rachunek dokonano przelewem w dniu 16 listopada 2011 roku w klasyfikacji budżetowej Dział 600 Rozdział 60016 § 6050.

Zgodnie z wpisem w Dzienniku budowy ww. zadanie inwestycyjne realizowano w okresie od 4 maja 2011 roku (rozpoczęcie robót – przekazanie placu budowy) do dnia 27 października 2011 roku (zakończenie robót). Końcowego odbioru robót dokonano w dniu 7 listopada 2011 roku. Nie stwierdzono wad i usterek. Ze strony Zamawiającego odbioru dokonali Zastępca Burmistrza Czesław Pędzik, Stanisław Skrobiszewski – inspektor ds. dróg oraz Przewodniczący Rady Miejskiej Andrzej Aleksandrowicz.

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego wynosiły 1.715.318,16 zł, w tym: [1] dokumentacja projektowa – 59.780,00 zł, [2] nadzór inwestorski – 21.957,25 zł, [3] roboty budowlane – 1.622.856,01 zł, [3] aktualizacja kosztorysu inwestorskiego – 6.309,90 zł, [4] inne, tj. wykonanie tablic informacyjnych – 110,00 zł i wykonanie projektu aktualizacji oznakowania ulic – 4.305,00 zł.

Ww. zadanie inwestycyjne o wartości 1.715.318,16 zł wprowadzono na podstawie dowodu OT nr 993/2011 z dnia 31 grudnia 2011 roku do ewidencji środków trwałych (UM Gr. II/39/262).

#### **Ustalenia kontroli**

Zamawiający określił w treści SIWZ, że upoważnienie dla osób podpisujących ofertę musi bezpośrednio wynikać z dokumentów dołączonych do oferty. Oznacza to, że jeżeli

upoważnienie takie nie wynika wprost z dokumentu stwierdzającego status prawny wykonawcy, to do oferty należy dołączyć stosowne pełnomocnictwo w formie oryginału lub kserokopii potwierdzonej notarialnie. W przypadku Przedsiębiorstwa Robót Drogowych i Mostowych Sp. z o.o. z/s Czartki zostało złożone pełnomocnictwo w formie oryginału, jednak wykonawca upoważnił pełnomocnika do wykonania innego zadania publicznego pn. „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 3311 E w Pawlikowicach I oraz na drodze powiatowej nr 3310 E w Pawlikowicach II, gm. Pabianice”.

**Stosownie do postanowień art. 26 ust. 3. Zamawiający powinien wezwać ww. wykonawców do uzupełnienia ww. dokumentu wymaganego w SIWZ na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.**

*Kserokopia pełnomocnictwa stanowi akt kontroli nr 177.*

### **Rozliczenie dotacji**

1. W związku z zakończeniem realizacji zadania wykonanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych w latach 2008 – 2011 przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przy piśmie z dnia 14 listopada 2011 roku – wniosek o wypłatę dotacji. Zgodnie z rozliczeniem na realizację zadania wydatkowano kwotę 1.644.813,26 zł (w tym: wnioskowana kwota dotacji-822.406,63 zł, środki własne-807.406,63 zł, środki partnera-15.000,00 zł).

Kwota dofinansowania w wysokości 822.406,63 zł wpłynęła w dniu 21 listopada 2011 roku – wb nr 207.

W związku z kontrolą oceny prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2011 roku na realizację ww. zadania, rozpoczętą w dniu 26 czerwca 2012 roku przez pracowników Wydziału Zarządzania Funduszami Europejskimi Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, ustalono że łączna wartość kosztorysowa niewykonanych robót skropieniowych wyniosła 15.706,40 zł netto, 19.318,87 zł brutto. W związku z powyższym **wezvano Gminę Złoczew do zwrotu części dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości** (za niewykonane roboty budowlane – brak skropienia podbudowy pod warstwę wiążącą – lepszcze) **w kwocie 9.659,44 zł (50% wartości) wraz z odsetkami.**

W dniu 10 stycznia 2013 roku dokonano zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 9.659,44 zł – wyciąg bankowy nr 5.

W związku z protokołem uzgodnień podpisanym w dniu 4 stycznia 2013 roku, PUH WADRI dokonała wpłaty na rachunek bankowy Gminy kwoty 9.659,44 zł w dniu 7 stycznia 2013 roku – wyciąg bankowy nr 4 i kwoty 9.659,43 zł w dniu 11 czerwca 2013 roku – wyciąg bankowy nr 117.

2. Rozliczenia dotacji otrzymanej na podstawie porozumienia zawartego w dniu 27 października 2011 roku dokonano z datą 30 listopada 2011 roku. W ramach rozliczenia przedłożono: [1] fakturę VAT nr FV/109/11/2011, [2] protokół technicznego odbioru robót, [3] potwierdzenie zapłaty.

Kwota dofinansowania w wysokości 15.000,00 zł wpłynęła w dniu 15 listopada 2011 roku – wb nr 203.



## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **Zasady ewidencji składników majątkowych określone zostały w:**

- zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 42/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 lipca 2010 roku, zmienionym zarządzeniem nr 22/2012 Burmistrza z dnia 5 lipca 2012 roku,
- instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, wprowadzonym zarządzeniem nr 35/2004 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 30 września 2004 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, zmienionym zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 roku, nr 44/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku i 97/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku.

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

#### **Urządzenia księgowo**

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest od 2012 roku w programie Sputnik Software Środki trwałe 2.0.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w książkach inwentarzowej z podziałem na: [1] Urząd, [2] magazyn OC, [3] księgozbiory, [4] OSP Uników, [5] OSP Grójec Wielki, [6] OSP Kamasze, [7] OSP Łuszczyn, [8] OSP Stolec, [9] OSP Stanisławów, [10] OSP Złoczew, [11] OSP Broszki, [12] ujęcie wody, [13] świetlice.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Pozostałe mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Ustalono dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej na poziomie 6% wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami. Bez względu na wartość ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają składniki majątkowe, tj. meble biurowe (szafy, biurka, krzesła, itp.), komputery, maszyny liczące i piszące, itp. Nabyte książki i wydawnictwa podlegają ewidencji w odrębnej księdze inwentarzowej.

Ewidencja księgowo syntetyczna kont 020 „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo” i 021 „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie” prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna w książce inwentarzowej.

#### **Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2012 rok**

##### **Środki trwałe – konto 011**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 24.222.210,02 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych na kwotę 4.618.380,18 zł w 2012 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan środków trwałych – sceny z zadaszeniem, widowni – ławki PCV, utwardzenia terenu kostką brukową na kwotę 216.002,83 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych - rozbudowy monitoringu Miasta Złoczew - monitoring placu zabaw na kwotę 7.950,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – rozpiercza ramionowego na kwotę 18.000,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – 2 szt. traktorków ogrodniczych na kwotę 17.000,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – przebudowy stacji uzdatniania wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej na kwotę 3.079.262,38 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – przebudowy drogi gminnej w m. Emilianów, etap I na kwotę 301.795,56 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – przebudowy drogi gminnej w m. Potok na kwotę 307.592,04 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – zmiany sposobu użytkowania budynku pałacu na potrzeby UM w Złoczewie na kwotę 175.201,50 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – przebudowy boiska istniejącego przy szkole Podstawowej w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne na kwotę 400.842,16,
- przyjęcia na stan środków trwałych – adaptacji pomieszczenia garażowego na sanitariaty w świetlicy wiejskiej Stanisławów na kwotę 5.836,51 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – wykonanie wzmocnienia stropu w budynku OSP Złoczew na kwotę 49.998,41 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – ogrodzenia budynku świetlicy wiejskiej w Bieściu na kwotę 8.898,79 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych – wykonanego oświetlenia oraz zabezpieczenia Amfiteatru na kwotę 30.000,00 zł.

W 2012 roku dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych na kwotę 60.663,31 zł na podstawie dokumentów:

- protokołu likwidacji nr 2/2012 z dnia 19 marca 2012 roku na kwotę 2.682,78 zł – likwidacja komputera,
- protokołu likwidacji nr 3/2012 z dnia 19 marca 2012 roku na kwotę 2.776,00 zł – likwidacja zestawu komputerowego,
- protokołu likwidacji nr 4/2012 z dnia 19 marca 2012 roku na kwotę 614,55 zł – likwidacja monitora,
- protokołu likwidacji nr 5/2012 z dnia 19 marca 2012 roku na kwotę 2.684,00 zł – likwidacja komputera i telefonu,
- protokołu likwidacji nr 25/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 51.907,20 zł – likwidacja drogi betonowej, oświetlenia terenu, zasilacza wody, ogrodzenia terenu, pompy wody, pomp G-100, pomp do ścieków, osadnika, chloratora.

Komisję likwidacyjną składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Złoczewie powołano zarządzeniem nr 69/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 29 października 2010 roku.

Wyrównanej kontroli poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011, tj.:

- przyjęcia na stan środków trwałych – sceny z zadaszeniem, widowni – ławki PCV, utwardzenie terenu kostką brukową OT nr 427/2012 z dnia 30 czerwca 2012 roku – **(protokół końcowy odbioru robót z dnia 30 listopada 2011 roku)** – wartość 216.002,83 zł,
- OT nr 754/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku – rozbudowa monitoringu Miasta Złoczew - monitoring placu zabaw – faktura VAT nr 0025/2012 z dnia 9 listopada 2012 roku za montaż monitoringu (protokół odbioru wykonania prac z dnia 26 października 2012 roku) – wartość 7.950,00 zł,
- OT nr 768/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku – rozpieracz ramionowy, faktura VAT nr 175/11/2012 z dnia 15 listopada 2012 roku – wartość 18.000,00 zł,
- OT nr 830/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku – traktorek ogrodniczy 2 szt.– wartość 17.000,00 zł, faktura VAT nr 175/11/2012 **z dnia 16 listopada 2012 roku,**
- OT nr 931/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – przebudowa stacji uzdatniania wody w Złoczewie wraz z modernizacją odcinka kanalizacji sanitarnej – wartość 3.079.262,38 zł (protokół odbioru końcowego z dnia 15 grudnia 2012 roku),
- OT nr 935/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – przebudowa boiska istniejącego przy szkole Podstawowej w Złoczewie na boisko wielofunkcyjne **(protokół odbioru robót z dnia 22 października 2012 roku na kwotę 394.533,56 zł, faktura VAT nr 10/2012 z dnia 25 października 2012 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 6.308,60 zł)** – wartość 400.842,16,
- OT nr 936/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – adaptacja pomieszczenia garażowego na sanitariaty w świetlicy wiejskiej Stanisławów (protokół odbioru robót z dnia 18 grudnia 2012 roku) – wartość 5.836,51 zł,
- OT nr 937/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – wykonanie wzmocnienia stropu w budynku OSP Złoczew (protokół odbioru robót z dnia 11 grudnia 2012 roku) – wartość 49.998,41 zł,
- OT nr 938/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – ogrodzenie budynku świetlicy wiejskiej w Bieściu **(protokół odbioru robót z dnia 20 czerwca 2012 roku)** – wartość 8.898,79 zł,
- OT nr 939/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – wykonanie oświetlenia oraz zabezpieczenia Amfiteatru **(protokół odbioru robót z dnia 11 lipca 2012 roku)** – wartość 30.000,00 zł.

### **Ustalenia kontroli**

**W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

### **Pozostałe środki trwałe – konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2012 roku wyniósł 406.942,50 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2012 roku wyniósł 69.991,25 zł.

Wrywkowej kontroli poddano nw. dokumenty:

- faktura VAT nr FV1/40/04/2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku za stoły i krzesła na kwotę 11.740,37 zł,
- faktura VAT nr 1105/maj/2012 z dnia 8 maja 2012 roku za 2 namioty handlowe na kwotę 4.700,00 zł,
- faktura VAT nr 00397/10/2012 z dnia 12 września 2012 roku za regały na kwotę 8.181,96 zł,
- faktura VAT nr 2899/10/2012 z dnia 11 października 2012 roku za odzież i sprzęt strażacki na kwotę 10.895,04 zł,
- faktura VAT nr LC/F/0752/2012 z dnia 13 listopada 2012 roku za sprzęt na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Grójcu Wielkim na kwotę 5.579,00 zł,
- faktura VAT nr 92/12/FV z dnia 20 grudnia 2012 roku za art. zakupione na potrzeby sołectwa Broszki (kuchnia, robot wielofunkcyjny., gofrownica, chłodziarki, expres, robot przemysłowy) na kwotę 10.484,44 zł.

Umorzenie pozostałych środków trwałych księgowano na kontach Wn 401, Ma 072.

Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych dokonano na kwotę 16.897,38 zł. Kontroli poddano dowody księgowe o numerach:

- 23/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 1.027,82 zł,
- 24/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 1.294,17 zł,
- 911/2012 – protokół likwidacji nr 31/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 1.698,55 zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku stan pozostałych środków trwałych wynosił 460.036,37 zł.

#### **Zbiory biblioteczne Urzędu – konto 014**

Stan zbiorów bibliotecznych ewidencjonowanych na koncie 014 na dzień 1 stycznia 2012 roku wyniósł 6.470,28 zł. W ciągu roku dokonano zmniejszenia stanu ww. zbiorów o kwotę 1.820,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta 014 wynosiło 4.650,28 zł.

#### **Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok**

Stosownie do uregulowań wewnętrznych, umorzenia środków trwałych dokonuje się zgodnie stawkami amortyzacyjnymi, określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku budżetowego w oparciu o wydruk z komputera opracowany w arkuszu kalkulacyjnym EXCEL.

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2012 roku. Kwota umorzenia na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w 2012 roku 903.516,77 zł, w tym:

Nazwa grupy	Umorzenie za rok 2012 w złotych	Umorzenie na dzień 31 grudnia 2012 roku w złotych
Grupa 0 – grunty	0	0
Grupa 1 – budynki i lokale	102.253,00	1.358.587,37
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	733.441,77	6.209.888,37
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	3.928,20	65.314,48
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	18.126,28	116.968,71
Grupa 6 – urządzenia techniczne	17.136,28	171.942,76
Grupa 7 – środki transportu	4.130,00	332.709,33
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie	20.839,41	93.303,23
Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie	3.661,83	9.042,03
Razem	903.516,77	8.357.756,28

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

- przebudowa drogi gminnej w m. Emilianów (grupa 2 podgrupa 22 rodzaj 220) – rok przyjęcia 2012 – wartość początkowa 301.795,56,00 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- przebudowa Stacji Uzdatniania Wody (grupa 2 podgrupa 29 rodzaj 291) – rok przyjęcia 2012 – wartość początkowa 3.079.262,38 zł, stawka umorzenia 2,5%,
- przebudowa drogi gminnej w m. Potok (grupa 2 podgrupa 22 rodzaj 220) – rok przyjęcia 2012 – wartość początkowa 307.592,04 zł, stawka umorzenia 4,5%
- monitoring Miasta Złoczew (grupa 4 podgrupa 49 rodzaj 491) – rok przyjęcia 2011 – wartość początkowa 17.843,11 zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2012 roku – 5.352,93 zł,
- budynek OSP (grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 109) – rok przyjęcia 2011 – wartość początkowa 138.150,00 zł, stawka umorzenia 2,5%, kwota umorzenia w 2012 roku – 3.453,75 zł,
- świetlica wiejska w Bieściu (grupa 1 podgrupa 10 rodzaj 107) – rok przyjęcia 2011 – wartość początkowa 173.716,30 zł, stawka umorzenia 2,5%, **kwota umorzenia w 2012 roku – 0 (winno być 4.342,91 zł),**
- zestaw komputerowy (grupa 4 podgrupa 49 rodzaj 490) – rok przyjęcia 2011 – wartość początkowa 4.987,00 zł, stawka umorzenia 30%, **kwota umorzenia w 2012 roku – 0 (winno być 1.496,10 zł),**
- wodociąg w m. Broszki (grupa 2 podgrupa 29 rodzaj 291) – rok przyjęcia 2011, wartość początkowa 105.031,00 zł, stawka umorzenia 4,5%, **kwota umorzenia w 2011 roku 0 (winno być 4.726,40 zł),**
- amfiteatr (grupa 2 rodzaj 29 podgrupa 291) – data przyjęcia 30 czerwca 2012 roku, wartość początkowa 216.002,83 zł, stawka umorzenia 4,5%, kwota umorzenia w 2012 roku 4.860,06 zł.

**Kontrolujące stwierdziły, że w trzech wyżej wymienionych przypadkach nie naliczono umorzenia środków trwałych w 2012 roku na łączną kwotę 10.565,41 zł.**

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do

likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość ustalania odpisów umorzeniowych od otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego w 2011 roku na podstawie protokołu przekazania nr 2 z dnia 31 grudnia 2011 roku licencji, zaewidencjonowanych na koncie 021 „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie”. Ustalono, że wartość początkowa ww. licencji stanowiła kwotę 3.661,83 zł i została przyjęta do ewidencji z datą 31 grudnia 2011 roku wg stawki umorzenia 50%. **Stwierdzono, że ww. urządzenie umorzono w 100% w 2012 roku.**

**W świetle art. 16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych, tj. od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich nie może być krótszy niż 24 miesiące.**

#### **EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020 I 021. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH.**

---

Według ewidencji księgowej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umarzone jednorazowo” na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosiły 83.524,97 zł. W trakcie 2012 roku dokonano zwiększeń na kwotę 2.823,50 zł, w związku z zakupami:

- licencji oprogramowania Legistrator na podstawie faktury VAT nr 131/03/2012 z dnia 26 marca 2012 roku na kwotę 553,50 zł,
- oprogramowania „MS Office 2010” na podstawie faktury VAT nr FV 2012-03/28 z dnia 30 marca 2012 roku na kwotę 794,00 zł,
- licencji – Środki Trwałe na podstawie faktury VAT nr 2203/9/2012 z dnia 25 września 2012 roku na kwotę 1.476,00 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowił kwotę 86.348,47 zł.

**W dwóch wyżej wymienionych przypadkach umorzenie ujęto na kontach Wn 020, Ma 072, a w jednym Wn 401, Ma 072.**

**Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 42/2010 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 31 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, umorzenie powinno być księgowane w korespondencji z kontem 401. Prawidłowy zapis księgowy to Wn 401, Ma 072.**

Kontrolowana jednostka prowadzi również ewidencję na koncie 021 „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie”. Na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2012 roku stan wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 021 wynosił 9.042,03 zł.

#### **EWIDENCJA POZOSTAŁYCH EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

##### Materiały – konto 310

Uregulowania dotyczące ewidencji materiałów określone zostały w instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza nr

35/2004 z dnia 30 września 2004 roku. Zgodnie z §17 ww. instrukcji - materiały biurowe, środki czystości i inne kupowane są na bieżąco w miarę potrzeby przez pracowników zgodnie z zakresem czynności. Zakupione materiały wydawane są pracownikom bezpośrednio po zakupie za pokwitowaniem odbioru na rachunku lub dołączonej liście. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów służy konto 310 „Materiały”. Na koncie tym ujmuje się również wartość materiałów ujętych w koszty w momencie zakupu, ale niezużytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.

Ewidencję analityczną do ww. konta prowadzono ręcznie w kartotekach magazynowych.

Na dzień 1 stycznia 2012 roku i 31 grudnia 2012 roku saldo konta wykazywało kwotę 7.571,91 zł.

#### Finansowy majątek trwały – konto 030

Według ewidencji księgowej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 1 stycznia 2012 roku wartość nominalna udziałów i akcji stanowiła kwotę 42.200,00 zł. W 2012 roku nastąpiło zwiększenie stanu długoterminowych aktywów finansowych o kwotę 50.000,00 zł na podstawie aktu notarialnego Rep. A 4790/2012 z dnia 24 września 2012 roku (5 udziałów o wartości nominalnej 10.000,00 zł każdy w Miejskiej Spółce Komunalnej) oraz zmniejszenie ich stanu o kwotę 5.000,00 zł na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi z dnia 30 stycznia 2012 roku po rozpoznaniu sprawy z wniosku Miejskiej Spółki Komunalnej. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość nominalna udziałów i akcji wynosiła 87.200,00 zł. Szerzej na ten temat powyżej w pkt „Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych”.

## **INWENTARYZACJA**

---

### **Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Złoczew określone zostały w instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, wprowadzonym zarządzeniem nr 35/2004 Burmistrza Miasta Złoczewa z dnia 30 września 2004 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Złoczewie, zmienionym zarządzeniem nr 1/2006 z dnia 2 stycznia 2006 roku, nr 44/2007 z dnia 2 lipca 2007 roku i 97/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku.

W § 12 instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

1. na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:
  - środków pieniężnych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury,

- środków pieniężnych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych,
  - aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, z tytułów publiczno – prawnych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie – przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,
  - inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej oraz będące własnością innych jednostek,
2. raz w ciągu dwóch lat – zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
3. raz w ciągu czterech lat – środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

Ustalono w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

## 5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji pełnej w 2012 roku.

W dniu 12 listopada 2012 roku Burmistrz Miasta Złoczewa Jadwiga Sobańska wydała zarządzenie nr 48/2012 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim, strażach OSP, magazynach, świetlicach i kasie Urzędu oraz powołała komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe.

Ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 20 listopada 2010 roku do 15 stycznia 2013 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono co następuje:

- 1) metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:

Nazwa	Kwota spisana	Nr arkusza	Nr konta	Kwota w ewidencji księgowej	Różnica
Środki trwałe	16.513.535,17	84-126/2012	011	28.779.926,89	-12.266.391,72
Pozostałe środki trwałe	456.450,13	1-46/2012, 49-80/2012, 82-83/2012, 127-130/2012	013	460.036,37	-3.586,24
Księgozbiory	4.650,28	47-48/2012	014	4.650,28	-
Materiały w magazynach	7.571,91	81/2012	310	7.571,91	-
Razem	16.982.207,49	X	X	29.252.185,45	-12.269.977,96

Majątek w kwocie 12.269.977,96 zł przekazano w użytkowanie na podstawie: [1] protokołu przekazania telefonów komórkowych dla prezesów jednostek będących w



Krajowym Systemie Ratowniczo – Gaśniczym (data przekazania 9 stycznia 2012 roku) na kwotę 180,81 zł, [2] protokołu z dnia 31 grudnia 2012 roku przekazania mienia gminnego w postaci ujęć wody, oczyszczalni ścieków, wodociągów, kanalizacji sanitarnej oraz innych urządzeń wodno-kanalizacyjnych na rzecz Miejskiej Spółki Komunalnej sp. z o.o. z/s w Złoczewie, tj. środków trwałych na kwotę 11.985.332,50 zł i pozostałych środków trwałych na kwotę 3.405,43 zł, [3] umowy dzierżawy z dnia 27 czerwca 2000 roku zawartej z Zakładem Energetyki Ciepłej s.c. z/s w Złoczewie na kwotę 270.359,22 zł, [4] umowy użyczenia z dnia 1 września 2005 roku na rzecz Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych na kwotę 10.700,00 (umowę zawarto na czas oznaczony do dnia 31 sierpnia 2008 roku. W § 2 pkt 2 umowy wskazano, że po upływie okresu trwania umowy, biorący w użytkowanie jest zobowiązany niezwłocznie wydać użytkującemu w stanie nie pogorszonym przedmiot użyczenia) i został zinventaryzowany poprzez przesłanie ww. informacji o wartości oddanego w użytkowanie majątku i uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda.

**Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: [1] środków trwałych (w tym: ulice, przyłącza kanalizacyjne, studnie, przepusty mostowe, i inne do których dostęp jest utrudniony). Inwentaryzacja ww. składników majątkowych, do których dostęp jest utrudniony powinna być przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz § 12 pkt 1 ppkt 3 i § 17 pkt 2 Instrukcji w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Złoczewie.**

*Kserokopie arkusza spisu z natury od nr do nr stanowią akta kontroli od nr 178 do nr 194.*

**W wyniku porównania ewidencji księgowej gruntów z informacją o stanie mienia komunalnego, sporządzonej na dzień 31 grudnia 2012 roku stwierdzono:**

- **do ksiąg rachunkowych Urzędu wprowadzono tylko część gruntów stanowiących własność Gminy Złoczew.** W informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej za 2012 rok, nie określono wartości gruntów będących w posiadaniu Gminy, a jedynie ich obszar – łącznie 28,6809 ha. Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg inwentarzowych, powierzchnia gruntów zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 4,4687 ha, a ich wartość wg ewidencji wynosiła 185.433,14 zł i taka też kwota została ujęta w bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku, w pozycji A.I.1.1 – grunty. Z powyższego wynikało, że około 24,2122 ha gruntów stanowiących własność Gminy, na dzień 31 grudnia 2012 roku, nie było zaewidencjonowanych w księgach inwentarzowych środków trwałych. Ustalono, że grunty nieujęte w ewidencji księgowej to głównie grunty pod drogami gminnymi, zbiornikami wodnymi, terenami zieleni miejskiej, budynkami wielomieszkańcowymi. Sekretarz Gminy Anita Szremska wyjaśniła kontrolującemu, że rozbieżność powierzchni gruntów między ewidencją księgową, a informacją o stanie mienia komunalnego wynika z braku możliwości finansowych sporządzenia operatów szacunkowych nieruchomości nabytych przez Gminę w drodze komunalizacji mienia,
- z kolei w informacji o stanie mienia nie uwzględniono niektórych gruntów, które ujęto w ewidencji księgowej na łączną kwotę 38.135,00 zł. Sekretarz Gminy Anita Szremska wyjaśniła, że różnica wynikała z nieujęcia w informacji o stanie mienia działek o nr 108/6 o pow. 0,5352 ha, 149 o pow. 0,0367 ha, działki o nr 42 i 43, 180/2 o pow. 0,0071 ha, 2/11 o pow. 0,0163 ha, 339/1 o pow. 0,0171 ha, 1/11, 1/12, 18/1 – 0,2678 ha, 46/1 – 0,0036 ha, 313/7 – 0,1739 ha, 23, 33, 46 – 0,2981 ha).

*Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Anitę Szremską w sprawie rozbieżności w ilości gruntów między informacją o stanie mienia komunalnego, a ewidencją księgową wraz z kserokopią informacji o stanie mienia komunalnego za 2012 rok i wydrukiem gruntów z ewidencji księgowej stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich składników majątku Gminy stanowiło naruszenie art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z przepisów ustawy o rachunkowości, w szczególności art. 20, art. 21 art. 23 i art. 24 ust. 2 wynika że nieujęcie w księgach rachunkowych oraz w konsekwencji niewykazanie wartości ww. gruntów w sprawozdaniu finansowym, miało wpływ na rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki. Grunty są cennym składnikiem majątku, a ich wycena bilansowa spowoduje znaczący wzrost aktywów trwałych jednostki. Ustawa o rachunkowości nie daje podstawy do wyłączenia z ujęcia w księgach rachunkowych i z dalszej wyceny bilansowej gruntów, których zaliczenie do środków trwałych wynika wprost z ich definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit „a” ustawy. Należy zauważyć, że dla konieczności ujęcia w księgach rachunkowych nie ma znaczenia sposób użytkowania czy przeznaczenie gruntu. Przeznaczenie gruntu może być brane pod uwagę przy określaniu jego wartości stanowiącej podstawę ujęcia w księgach rachunkowych.

Ponadto wprowadzone przepisy § 6 ust. 6 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 wymagają, aby inwentaryzacja nieruchomości zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Z kolei zgodnie z ustawą o rachunkowości nieruchomości to: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. Natomiast zasady prowadzenia ewidencji zasobów nieruchomości określone zostały w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi tworzy się m. in. gminne zasoby nieruchomości – do których należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy.

W konsekwencji nie można uznać za prawidłowo przeprowadzoną inwentaryzację w 2012 roku w zakresie „spisanych” gruntów, gdyż mimo informacji o istnieniu gruntów pod drogami gminnymi, zbiornikami wodnymi, terenami zieleni miejskiej, budynkami wielomieszkaniowymi i braku ich ujęcia w ewidencji księgowej czynności inwentaryzacyjne nie wykazały istnienia żadnych różnic. Inwentaryzacją objęto wyłącznie te składniki mienia, które były ujęte w ewidencji księgowej, pomijając zupełnie fakt, że prowadzona ewidencja zawiera tylko niewielki ułamek danych na temat posiadanych nieruchomości.

**Oznaczało to, że czynności inwentaryzacyjne w zakresie gruntów podjęte przez Gminę okazały się niewystarczające, gdyż w księgach rachunkowych była ujęta tylko część gruntów stanowiących własność Gminy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, stosownie do którego – przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach**

**rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.**

- 2) metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych oraz stany kredytów i pożyczek,
- 3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację:
  - długoterminowych aktywów finansowych (konto 030) na kwotę 87.200,00 zł,
  - inwestycji (środków trwałych w budowie – konto 080) na kwotę 426.872,20 zł,
  - należności z tytułu: [1] rozrachunków z pracownikami (konto 234) na kwotę 19.625,00 zł, należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 1.362,09 zł – (konto 201), należności z tytułu dochodów budżetowych – konto 221 na kwotę 147.609,75 zł, długoterminowych należności budżetowych na kwotę 1.854,50 zł, pozostałych należności na kwotę 25.573,28 zł – konto 240 (Wn),
  - zobowiązań z tytułu dostaw i usług (konto 201) na kwotę 22.191,47 zł, pozostałych rozrachunków z pracownikami (konto 234) na kwotę 102,30 zł, pozostałych rozrachunków (konto 240) na kwotę 644.322,73 zł, rozliczenia dochodów budżetowych na kwotę 19.468,28 zł – konto 222, rozrachunków z budżetami na kwotę 13.960,00 –konto 225, rozrachunków publiczno – prawnych na kwotę 35.202,88 zł – konto 229, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na kwotę 62.458,18 zł, wpływów do wyjaśnienia na kwotę 72,00 zł – konto 245,
  - wartości niematerialnych i prawnych – konto 020 na kwotę 86.348,47 zł i 021 na kwotę 9.042,03 zł,
  - funduszy jednostki (inwestycyjnego, w środkach obrotowych i ZFŚS),
  - konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” na kwotę 1.854,50 zł.
- 4) w dniu 31 grudnia 2012 roku przeprowadzono kontrolę kasy – stan gotówki 0,00 zł oraz druków ścisłego zarachowania.

**Ustalenia kontroli**

Ponadto stwierdzono:

1. po zakończeniu każdej strony spisu, zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne składały podpisy,
2. zespoły spisowe nie sporządzały zestawienia arkuszy spisowych i sprawozdania z przebiegu spisu z natury, stosownie do § 15 pkt 6 instrukcji,
3. **stwierdzono przypadki niewłaściwego nanoszenia poprawek, tj. cyfra na cyfrze, zamiast poprzez skreślenie i zaparafowanie (art. arkusz spisu nr 91, 104, 106, 107/2012), stosownie do zapisu w § 15 pkt 2 instrukcji,**
4. **na żadnym z arkuszy spisu z natury nie było podpisu osoby sprawdzającej i wyceniającej.**

**POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU  
TERYTORIALNEGO**

---

**Pomoc finansowa dla Powiatu Sieradzkiego w 2011 roku**

Uchwałą nr XV/900/11 z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie rozdysponowania

wolnych środków i zmian w budżecie na 2011 rok Rada Miejska w Złoczewie przyznała Powiatowi Sieradzkemu dotację celową w kwocie 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Środki finansowe na powyższy cel zostały ujęte w budżecie Gminy Złoczew w Dziale 758 Rozdział 75809, Paragraf 2320.

W dniu 29 grudnia 2011 roku zawarta została umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a Powiatem Sieradzkim, reprezentowanym przez Starostę Dariusza Olejnika i Członka Zarządu Zbigniewa Krasińskiego. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Danuta Pilarska. Przedmiotem umowy było udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w wysokości 15.000,00 zł, z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie dróg powiatowych. Przekazujący zobowiązał się przekazać środki finansowe do dnia 31 grudnia 2011 roku. Przyjmujący zobowiązał się przedłożyć sprawozdanie z realizacji zadania w terminie 30 dni po jego wykonaniu.

Kwotę 15.000,00 zł Gmina Złoczew przekazała na rachunek bankowy Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe z realizacji zadania złożone zostało w dniu 23 stycznia 2012 roku. Ww. środki finansowe w całości przeznaczone zostały na zakup materiałów budowlanych.

Do rozliczenia załączono fakturę VAT nr 350/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku na kwotę 42.804,00 zł za zakup kruszywa, wystawiona przez P.H.U. Usługi transportowe Dorota Krzak, 98-360 Lututów, Huta 49.

### **Pomoc finansowa dla Powiatu Sieradzkiego w 2012 roku**

Uchwałą nr XII/60/11 z dnia 27 września 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie wyraziła wolę udzielenia dotacji finansowej Powiatowi Sieradzkemu w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w 2012 roku zadania p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4532E Złoczew-Broszki-Stolec od km 6+181 do km 7+550,48 zł. Dotacja finansowa udzielona zostanie ze środków budżetu gminy na 2012 rok.

W dniu 28 września 2011 roku zawarta została umowa o współpracy partnerskiej pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a Powiatem Sieradzkim, reprezentowanym przez Starostę Dariusza Olejnika i Członka Zarządu Zbigniewa Krasińskiego. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Miasta Danuta Pilarska. Przedmiotem umowy było podjęcie współpracy partnerskiej przy realizacji inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4532E Złoczew-Broszki Stolec” od km 6+181 do km 7+550,48 zł. Zgodnie z zapisem w §2 umowy Gmina Złoczew zawarła z Powiatem Sieradzkim umowę dotacji w kwocie określonej uchwałą Rady Miejskiej w Złoczewie nr XII/60/11 z dnia 27 września 2011 roku.

Środki finansowe na powyższy cel zostały ujęte w budżecie Gminy Złoczew na 2012 rok w Dziale 600 Rozdział 60016, Paragraf 6300 (uchwała nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok).

W dniu 5 lipca 2012 roku pomiędzy Gminą Złoczew, a Powiatem Sieradzkim podpisana została umowa dotacji na podstawie której udzielono Powiatowi dotacji w kwocie 50.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4532E Złoczew-Broszki Stolec” od km 6+181 do km 7+550,48 zł.

Przekazujący zobowiązał się przekazać środki finansowe w ciągu 14 dni po protokołarnym odbiorze zadania. Przyjmujący zobowiązał się przedłożyć sprawozdanie z realizacji zadania w terminie 30 dni po jego wykonaniu.

Kwotę 50.000,00 zł Gmina Złoczew przekazała na rachunek bankowy Powiatu w dniu 12 października 2012 roku (potwierdzenie przelewu – poz. Księg. 658/11).

Sprawozdanie finansowe z realizacji zadania złożone zostało w dniu 17 grudnia 2012 roku. Całkowity koszt zadania wynosił 1.872.885,35 zł, który został sfinansowany: środkami z budżetu państwa (NPPDL) w kwocie 392.526,00 zł, środkami własnymi powiatu w kwocie 1.430.359,35 zł, środkami partnera (Gmina Złoczew) w kwocie 50.000,00 zł.

Do rozliczenia załączono podpisane za zgodność z oryginałem: [1] fakturę VAT nr 122/2012/FVS z dnia 10 października 2012 roku na kwotę brutto 1.872.885,35 zł, wystawioną przez SIDROD sp. z oo. Domaniew 9, 98-235 Błaszki za wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 4532E Złoczew-Broszki-Stolec na odcinku od km 6+181 do km 7+550,48, [2] kosztorys powykonawczy, [3] Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zrealizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II, [4] protokół odbioru końcowego z dnia 10 października 2012 roku, z udziałem Burmistrza Miasta Złoczew.

### **Pomoc finansowa dla Gminy Klonowa w 2012 roku**

Uchwałą nr XII/63/11 z dnia 27 września 2011 roku Rada Miejska w Złoczewie wyraziła wolę udzielenia dotacji finansowej Gminie Klonowa w wysokości 3.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację w 2012 roku zadania p.n. „Remont drogi gminnej nr 114006E Uników-Uników Kapitulny-Leśniki na odcinku od km 0+000 do km 0+920”. Dotacja finansowa udzielona zostanie ze środków budżetu gminy na 2012 rok.

Środki finansowe na powyższy cel zostały ujęte w budżecie Gminy Złoczew na 2012 rok w Dziale 600 Rozdział 60016, Paragraf 6300 (uchwała nr XVII/101/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok).

W dniu 28 czerwca 2012 roku zawarte zostało porozumienie pomiędzy Gminą Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, a Gminą Klonowa, reprezentowaną przez Wójta Dariusza Perdka, na podstawie której udzielono Gminie Klonowa pomocy finansowej w kwocie 3.000,00 zł, z przeznaczeniem na „Remont drogi gminnej nr 114006E Uników-Uników Kapitulny-Leśniki na odcinku od km 0+000 do km 0+920”. Przekazujący zobowiązał się przekazać środki finansowe do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Przyjmujący zobowiązał się przedłożyć w terminie 45 dni po zakończeniu zadania sprawozdania z realizacji zadania, zawierającego spis kosztów, kopie protokołu odbioru i faktur.

Kwotę 3.000,00 zł Gmina Złoczew przekazała na rachunek bankowy Powiatu w dniu 22 sierpnia 2012 roku (potwierdzenie przelewu – Wb nr 510/28).

Sprawozdanie finansowe z realizacji zadania złożone zostało w dniu 22 sierpnia 2012 roku. Całkowity koszt zadania wynosił 267.163,06 zł. Do sprawozdania załączono: [1] zestawienie faktur, oraz kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: [2] faktury VAT nr FV/68/07/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku na kwotę brutto 262.603,62 zł za wykonany remont drogi, wystawionej przez PUH „WADRI” z Sieradza, [3] przelewu z dnia 13 lipca 2012 roku na kwotę 262.603,62 zł, [4] faktury VAT nr 1/07/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku na kwotę brutto 4.559,44 zł, wystawionej przez Nadzór Budowlany i Projektowanie Stanisław Żuber, z Sieradza, [5] przelewu z dnia 13 lipca 2012 roku na kwotę 4.559,44 zł, [6] protokół odbioru końcowego z dnia 12 lipca 2012 roku.

## **X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – 2011 ROK**

Na terenie Gminy Złoczew działa zakład budżetowy p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie.

Uchwałą nr IV/13/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Miejska w Złoczewie nadała Statut Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie.

Zgodnie ze Statutem Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, dla zakładów budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej zakładu jest roczny plan budżetowy. Zasadniczym źródłem finansowania działalności zakładu są dochody z działalności podstawowej świadczonej przez zakład, w szczególności czynsz za lokale mieszkalne i użytkowe. Źródłem finansowania są także dodatkowe dochody uzyskane przez zakład za odpłatne wykonywanie usług odpowiadających profilowi działalności zakładu. Przedmiotem działalności zakładu jest zaspokojenie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Złoczew w zakresie: [1] gospodarki mieszkaniowej i gospodarki lokalami użytkowymi, [2] dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, w szczególności: bieżącego utrzymania dróg gminnych, ulic, chodników, placów w tym zimowe utrzymanie dróg, [3] wywóz ścieków komunalnych beczką asenizacyjną od osób fizycznych i zakładów do oczyszczalni ścieków w Złoczewie, [4] lokalnego transportu zbiorowego, [5] targowisk i hal targowych, [6] zieleni gminnej i zadrzewień, [7] utrzymanie porządku i czystości na placach zabaw i terenach rekreacyjnych.

W dniu 27 czerwca 2013 roku Rada Miejska w Złoczewie podjęła uchwałę nr XXXII/220/13 w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego z dniem 30 września 2013 roku. W stan likwidacji postawiono zakład budżetowy z dniem 1 lipca 2013 roku.

W uchwale nr XVIII/112/12 z dnia 30 marca 2012 roku w sprawie rozdysponowania wolnych środków za rok 2011 oraz zmian w budżecie Gminy na rok 2012, Rada Miejska w Złoczewie określiła dla ww. zakładu kwotę dotacji w wysokości 37.070,48 zł (dział 900 rozdział 90017 § 2650). Kwotę dotacji ustalono w oparciu o kosztorys instalacyjno – montażowe oraz kalkulację bieżącego remontu budynków ADM.

Działając na podstawie art. 219 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwałą nr XVIII/111/12 z dnia 30 marca 2012 roku Rada Miejska określiła stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego na utrzymanie i eksploatację lokali mieszkalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy. Dotację ustalono według stawki jednostkowej w wysokości 9,85 zł/m<sup>2</sup> powierzchni wykonywanych remontów. Ustalono termin przekazania dotacji – w pięciu ratach w terminie do dnia 5 miesiąca: kwietnia, maja, czerwca, lipca i sierpnia oraz wskazano termin rozliczenia dotacji do dnia 15 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dotacja została przekazana, natomiast rozliczenie roczne całości otrzymanej dotacji – do dnia 31 stycznia następnego roku. Ww. uchwałą zobowiązano zakład do prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający sprawdzenie wykorzystanej dotacji.

Dotację przedmiotową w łącznej kwocie 37.070,48 zł w 2012 roku przekazano w niżej wymienionych terminach:

Kwota dotacji	Data przekazania	Nr wb
7.415,00	13.04.2012	53
7.415,00	07.05.2012	66
7.415,00	05.05.2012	85
7.415,00	04.07.2012	100
7.410,48	10.08.2012	121

Rozliczenie z otrzymanej dotacji przedmiotowej ww. Zakład przedłożył w dniu 25 stycznia 2013 roku.

Końcowe rozliczenie dotacji przedmiotowej dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Złoczewie przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie prac	J.m.	Ilość	Wykonanie do dnia 31.12.2012
Wykonanie prac przy elewacji budynku mieszkalnego ul. Kościelna 6/8	m2	111,20	<u>13.845,86<sup>(1)</sup></u> 1.095,32 <sup>(2)</sup>
Malowanie klatki schodowej ul. Błazkowska 4	m2	131,75	<u>6.551,00<sup>(1)</sup></u> 1.297,74 <sup>(2)</sup>
Malowanie klatki schodowej ul. Lututowska 11	m2	646,00	<u>6.215,96<sup>(1)</sup></u> 6.215,96 <sup>(2)</sup>
Razem	m2	888,95	<u>26.612,82<sup>(1)</sup></u> 8.609,02 <sup>(2)</sup>

<sup>(1)</sup> nakłady ogółem, <sup>(2)</sup> w tym finansowane z dotacji gminy (8.609,02 poniesione nakłady finansowane z dotacji gminy / 888,95 m<sup>2</sup> wykonanych prac = 9,68 zł/m<sup>2</sup>).

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym w dniu 31 stycznia 2013 roku przez inspektora Barbarę Kowalczyk, która potwierdziła rozliczenie dotacji zgodnie z kosztorysami i uchwałą nr XVIII/112/12 Rady Miejskiej w Złoczewie z dnia 30 marca 2012 roku.

Dotację przedmiotową dla zakładu budżetowego zaewidencjonowano na kontach Wn 224/58 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Z końcem roku dokonano rozliczenia dotacji na podstawie dokumentu PK nr 941/2012 poprzez księgowanie na kontach Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma 224/58 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

W dniu 31 stycznia 2013 roku ZGKiM zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 28.461,46 zł (wb nr 22). Ww. operację ujęto w ewidencji księgowej na kontach Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Z przedłożonego kontrolującym rozliczenia wynikało, że część poniesionych przez Zakład wydatków na remonty w budynkach mieszkalnych wynikała z faktur wystawionych w okresie od czerwca do grudnia 2012 roku i decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego na łączną kwotę 12.418,39 zł. Do rozliczenia załączono także potwierdzenia zapłaty poniesionych wydatków. Z rozliczenia wynikało, że Zakład poniósł również koszty związane z robocizną na łączną kwotę 14.195,00 zł.

Ponadto przedłożono kontrolującym zakresy wykonanych prac przy malowaniu klatki schodowej w budynku mieszkalnym przy ul. Lututowskiej 11, przy remoncie budynku mieszkalnego przy ul. Kościelnej 6/8 oraz kalkulacje jednej roboczogodziny ciągnika (86 zł) i jednej roboczogodziny pracownika (21 zł) w cenach netto.

Na podstawie ww. dokumentów, kontrolujące stwierdziły, że w związku z malowaniem klatki schodowej przy ul. Lututowskiej 11 poniesiono koszty w wysokości 6.223,96 zł. Ww. kwota wynikała z faktury nr FV/12/709 z dnia 31 sierpnia 2012 roku na kwotę 755,96 zł oraz zakresu wykonanych prac na kwotę 5.468,00 zł (4 maszynogodziny x 86 zł=344,00 zł i 244 roboczogodziny x 21 zł=5.124,00 zł). Wobec powyższego poniesione nakłady finansowane z dotacji Gminy zostały zaniżone o 8,00 zł.

Łączne koszty poniesione przez zakład budżetowy w 2012 roku wyniosły 1.216.166,52 zł. Przyznana dotacja przedmiotowa stanowiła 3,05% poniesionych kosztów (faktycznie wykorzystana dotacja stanowiła 0,71% poniesionych kosztów), a zatem spełniony został wymóg art. 15 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego, z wyłączeniem dotacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 3, nie mogą przekroczyć 50 % kosztów jego działalności.

Sprawozdanie roczne Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, ZGKiM sporządził z datą 31 stycznia 2013 roku (**brak daty wpływu do Urzędu**).

## **2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – 2012 ROK**

---

Stosownie do przepisu art. 15 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

Zgodnie z § 16 statutu ZGKiM, zaliczkowe wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych zakładu są przekazywane do budżetu co kwartał w terminie 20 dni po zakończeniu kwartału, a za IV kwartał zaliczkowo, w terminie do dnia 20 grudnia roku budżetowego. Zaliczkowa wpłata do budżetu wynosi ¼ planowanych wpłat do budżetu. Zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego zakład budżetowy wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku. Faktyczny stan środków obrotowych zakładu na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością, a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowe ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym zakładu budżetowego. Przy czym dotacje udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji nie mogą być wykorzystywane na inne cele.

Planowane przychody stanowiły kwotę 1.524.678,59 zł + planowany stan środków obrotowych na koniec roku stanowił kwotę (-)171.285,11 zł – suma planowanych wydatków 1.287.553,48 zł + planowany stan środków obrotowych na koniec roku 65.840,00 zł. Różnica między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku wyniosła 0,00 zł. W związku z powyższym Zakład nie dokonywał wpłat do budżetu Gminy.

Według sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku stan środków obrotowych netto Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zamknął się kwotą ujemną w wysokości (-)144.879,47 zł.

## **DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2012 ROK**

---

W kontrolowanym okresie nie udzielano dotacji na rzecz Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.



## XI. INNE USTALENIA

### Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Złoczew zostało sporządzone przez Izabelę Glińską-Kugiel – referenta administracyjno-kadrowego.

Według ww. sprawozdania kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez artykuł 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wynosiła:

- w grupie nauczycieli stażystów -3.805,86 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych +19.602,02 zł
- w grupie nauczycieli mianowanych - 77.151,36 zł
- w grupie nauczycieli dyplomowanych - 55.941,40 zł

**tj. łącznie na kwotę 136.898,62 zł.**

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	8 x (kol.2 x kol.3)	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	4x(kol.5 x kol.6)	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. Stażysta	2.618,10	0,65	13.614,12	2.717,59	0,83	9.022,40	22.636,52	18.830,66	-3.805,86
naucz. Kontraktowy	2.906,09	12,32	286.424,23	3.016,52	7,07	85.307,19	371.731,42	391.333,44	+19.602,02
naucz. Mianowany	3.770,06	22,02	664.133,77	3.913,33	25,17	393.994,06	1.058.127,83	980.976,47	-77.151,36
naucz. Dyplomowany	4.817,30	59,83	2.305.752,47	5.000,37	58,63	1.172.686,77	3.478.439,24	3.422.497,84	-55.941,40

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012 roku i od dnia 1 września do 31 grudnia 2012 roku oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych komputerowo danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla poszczególnych placówek oświatowych w rozbiciu na 4 grupy awansu zawodowego tj. nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2012 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,

- kwot różnicy ustalonej pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia,
- jednorazowego dodatku uzupełniającego

w grupie nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkołach Podstawowych w Złoczewie, Stolcu, Broszkach i Unikowie, Gimnazjum Publicznym w Złoczewie, Świetlicy przy Szkole Podstawowej w Złoczewie, Publicznym Przedszkolu w Złoczewie, Oddziale Przedszkolnym przy Szkole Podstawowej w Broszkach.

Ustalono, iż płace nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu VULCAN PŁACE OPTIVUM wersja 12.00.0700.

Ustalona kwota różnicy została wypłacona w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28 stycznia 2013 roku.

### **Ustalenia kontroli**

W oparciu o dokumenty źródłowe tj. zestawienia sporządzone przez Izabelę Glińską-Kugiel – referenta administracyjno-kadrowego, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012 roku i dla okresu od 1 września do 31 grudnia 2012 roku dla grupy nauczycieli mianowanych, zatrudnionych na terenie Gminy została ustalona w sposób prawidłowy.

*Wymiar etatów nauczycieli mianowanych w poszczególnych miesiącach 2012 roku zawiera załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

Na podstawie przedłożonych kontrolującym kart wynagrodzeń i zasiłkowych nauczycieli mianowanych za 2012 rok ustalono, że kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia w ww. grupie nauczycieli została wykazana w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia, wynikające z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

*Szczegółowe wyliczenie poniesionych wydatków w szkołach i placówkach oświatowych na terenie Gminy Złoczew w 2012 roku w grupie nauczycieli mianowanych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

W oparciu o dokumenty źródłowe tj. zestawienie sporządzone przez pracownika ZEAS i karty płacowe nauczycieli mianowanych zatrudnionych w ww. szkołach i placówkach oświatowych na terenie Gminy Złoczew przeanalizowano osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego, wymiar czasu pracy oraz okres zatrudnienia w grupie nauczycieli mianowanych. Na podstawie uzyskanych informacji kontrolujące dokonały sprawdzenia poprawności ustalenia dodatku uzupełniającego dla ww. nauczycieli.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w przypadku 4 pracowników zatrudnionych z dniem 4 września 2012 roku w Szkole Podstawowej w Broszkach i 1 zatrudnionego również z dniem 4 września 2012 roku w Oddziale Przedszkolnym przy Szkole Podstawowej w Broszkach zostały zaniżone osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego poprzez nieuwzględnienie wynikających z umów o pracę stawek wynagrodzenia zasadniczego za miesiąc wrzesień 2012 roku. Tym samym zaniżono sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego o kwotę 1.923,15138 zł. Powyższe skutkowało zaniżeniem wypłaconego dodatku dla ww. Pracowników o łączną kwotę 205,52 zł oraz zawyżeniem wypłaconego dodatku dla pozostałych nauczycieli mianowanych o łączną kwotę 205,52 zł.

(...)<sup>51</sup>

## Inne ustalenia

W dniu 27 sierpnia 2013 roku zwrócono się na piśmie do Pani Burmistrz o złożenie informacji na następujący temat: [1] na jakiej podstawie funkcjonują umieszczone na terenie Miasta Złoczew 3 kontenery na odzież używaną, na których jako właściciel widnieje PPHU WTÓRPOL ZPChr, 26-110 Skarżysko-Kamienna, [2] Czy grunty, na których stoją kontenery należą do Gminy, czy też stanowią własność prywatną, [3] Czy została zawarta w powyższym względzie stosowna umowa w kwestii zajęcia gruntów, bądź naliczona opłata za zajęcie pasa drogowego?

Informację od Pani Burmistrz otrzymano w dniu 30 sierpnia 2013 roku, z której wynika co następuje:

1. Pojemniki zostały posadowione na terenie miasta bez uzgodnienia z Urzędem Miejskim w Złoczewie.
2. Grunty, na których znajdują się kontenery stanowią własność Gminy Złoczew.
3. Z tytułu zajęcia nieruchomości nie zostały naliczone opłaty.
4. Gmina Złoczew podjęła rozmowy z właścicielem pojemników w celu uregulowania zasad korzystania z gruntów.

*Informacja złożona przez Burmistrz Złoczewa stanowi akta kontroli nr 195.*

## USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 153 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod pozycją nr 2/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jadwiga Sobańska - Burmistrz Miasta Złoczew,
2. Czesław Pędzik - Zastępca Burmistrza,
3. Danuta Piłarska - Skarbnik Miasta,
4. Anita Szremska – Sekretarz Miasta,
5. Wiktor Płóciennik - Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska,
6. Stanisław Skrobiszewski – inspektor ds. drogownictwa,
7. Cecylia Frejek – inspektor ds. planowania przestrzennego i zamówień publicznych,
8. Anna Bogdańska – inspektor ds. kadrowych, kultury i zdrowia,
9. Dorota Kupis – inspektor ds. wymiaru podatków,
10. Ewa Woźniakowska – inspektor ds. wymiaru podatków,
11. Honorata Kupis – inspektor ds. windykacji należności.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy z dnia 9 sierpnia 2013 roku.*
- 

<sup>51</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. Szczegółowy wykaz zawartych umów o pożyczkę lub kredyt, kwoty zaciągniętych pożyczek lub kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów lub pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku.
3. Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2011-2012.
4. Wyjaśnienie Skarbnika Miasta w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2032.
5. Test kontrolny dotyczący prowadzenia urzędzeń księgowych.
6. Szczegółowa specyfikacja sum depozytowych z tytułu wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy, zaewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku.
7. Zestawienie podatników (osoby prawne) objętych kontrolą w latach 2011-2012.
8. Terminowość zapłaty podatku od nieruchomości przez podatników (osoby prawne) objętych próbą kontroli z tytułu I raty za 2011 rok oraz XII raty podatku za 2012 rok.
9. Zestawienie podatników (osoby fizyczne) objętych kontrolą w latach 2011-2012.
10. Terminowość zapłaty przez podatników (osoby fizyczne) objętych próbą kontroli podatku od nieruchomości z tytułu II raty za 2011 rok oraz IV raty za 2012 rok i terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku.
11. Podjęte działania windykacyjne w odniesieniu do podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli.
12. Szczegółowe dane o sprzedanych nieruchomościach w latach 2011 – 2012.
13. Wykaz nieruchomości gruntowych przekazanych w użytkowanie wieczyste.
14. Wykaz lokali użytkowych oddanych w najem lub w dzierżawę.
15. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
16. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy.
17. Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych w 2012 roku.
18. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta Jadwigi Sobańskiej i inspektora Anny Bogdańskiej w sprawie złożonych sprawozdań i rozliczeń z przyznanych dotacji przez Kluby Sportowe.
19. Test kontrolny dotyczący dotacji udzielonych na zadania publiczne realizowane przez podmioty spoza sektora publicznego.
20. Podstawowe informacje o najważniejszych inwestycjach realizowanych w latach 2011-2012.
21. Źródła finansowania inwestycji w latach 2010-2012 według działów, rozdziałów i paragrafów.
22. Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Miasta Jadwigę Sobańską w sprawie kosztorysów inwestorskich na Stację Uzdatniania Wody.
23. Wyjaśnienie złożone przez Burmistrza Złoczewa Jadwigę Sobańską w sprawie rozbieżności w danych zamieszczonych na umowie i w protokole odbioru robót dodatkowych dot. budowy Stacji Uzdatniania Wody.
24. Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi.
25. Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Anitę Szremską w sprawie rozbieżności w ilości gruntów między informacją o stanie mienia komunalnego, a ewidencją księgową wraz z kserokopią informacji o stanie mienia komunalnego za 2012 rok i wydrukiem gruntów z ewidencji księgowej.
26. Wymiar etatów nauczycieli mianowanych w poszczególnych miesiącach 2012 roku.

27. Szczegółowe wyliczenie poniesionych wydatków w szkołach i placówkach oświatowych na terenie Gminy Złoczew w 2012 roku w grupie nauczycieli mianowanych.
28. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 11 października 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta Złoczew.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Kazimiera Korta )

.....  
(Sylwia Ryl)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)