

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Skomlinie
Termin kontroli:	19 października – 15 grudnia 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli, Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2014 - I połowa 2015 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/51/2015 z dnia 29 września 2015 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2012, poz.1113 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Skomlin jest jedną z dziesięciu gmin powiatu wieluńskiego, położoną w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego. Sąsiaduje z następującymi gminami: Biała, Gorzów Śląski, Łubnice, Mokrsko, Praszka i Wieluń. Strukturę administracyjną gminy tworzy 11 sołectw.

Liczba mieszkańców Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiła 3.398 osoby, w tym 1.705 to kobiety.

Adres: Urząd Gminy w Skomlinie, 98-346 Skomlin, ul. Trojanowskiego 1.

Urząd Gminy w Skomlinie i Gmina Skomlin są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000551639 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11 grudnia 2008 roku), [2] Gmina – 730934737 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11 grudnia 2008 roku).

Urząd Gminy w Skomlinie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8321025278 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 19 stycznia 2000 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8321971651, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 29 sierpnia 2005 roku.

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

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z, kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Skomlin:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	W <sub>B1</sub>	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	95,26	79,38	95,32
3	W <sub>B3</sub>	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,78	7,90	3,16
4	W <sub>B4</sub>	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	10,10	31,92	17,16
5	W <sub>B5</sub>	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	52,61	52,41	52,92
6	W <sub>B6</sub>	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,91	8,40	3,20
7	W <sub>B7</sub>	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	51,98	85,10	41,10
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>w złotych</b>		
1	W <sub>L1</sub>	Transfery bieżące na mieszkańca	2 001,70	2 030,48	2 134,55
2	W <sub>L2</sub>	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	21,64	300,06	98,01
3	W <sub>L3</sub>	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 314,33	1 423,57	1 778,76
4	W <sub>L4</sub>	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 314,33	1 423,57	1 653,43
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>w %</b>		
1	W <sub>Z1</sub>	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	47,25	37,46	57,38
2	W <sub>Z2</sub>	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	47,25	37,45	53,34

3	W <sub>Z3</sub>	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	10,37	26,40	5,70
4	W <sub>Z4</sub>	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	10,37	8,04	3,06
5	W <sub>Z6</sub>	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	110,07	123,31	102,66
6	W <sub>Z7</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	W <sub>U1</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	W <sub>U2</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2012-2014 (73.848,39 zł, 1.028.621,18 zł i 333.138,80 zł) i zauważono znaczny jej wzrost w 2013 roku w stosunku do roku 2012 oraz znaczny spadek w 2014 w porównaniu do roku 2013. Powodem wzrostu było zwiększenie dochodów bieżących w 2013 roku w stosunku do 2012 roku o 1.297.777,61 zł, przy jednoczesnym niższym wzroście wydatków bieżących w 2013 roku w stosunku do 2012 roku tj. o kwotę 343.004,82 zł. Spadek nadwyżki operacyjnej w 2014 spowodowany był zmniejszeniem wartości dochodów bieżących o 296.944,46 zł w stosunku do roku 2013, przy jednoczesnym wzroście wydatków bieżących o kwotę 298.537,92 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W<sub>B3</sub>, W<sub>B6</sub>, W<sub>B7</sub> i W<sub>L2</sub>.

#### **Wskaźnik W<sub>B3</sub>**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wahania wskaźnika W<sub>B3</sub> uwarunkowane zostały w 2013 roku przez wzrost dochodów bieżących, a co za tym idzie znaczny wzrost nadwyżki operacyjnej. Wzrost wskaźnika w 2013 roku wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz wzrost możliwości zwiększania wydatków bieżących. W 2014 roku obniżenie wskaźnika spowodowane było wzrostem wydatków bieżących, a co za tym idzie spadkiem nadwyżki operacyjnej.

#### **Wskaźnik W<sub>B6</sub>**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten wykazywał tendencję wzrostową w 2013 roku w stosunku do roku 2012. Wzrost wskaźnika o 7,49% to wynik wypracowanej nadwyżki operacyjnej oraz znaczny przyrost dochodów ze sprzedaży majątku. Spadek wskaźnika w 2014 roku spowodowany był znacznym zmniejszeniem dochodów ze sprzedaży majątku, a także spadkową tendencją wypracowanej nadwyżki operacyjnej.

#### **Wskaźnik W<sub>B7</sub>**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W Gminie Skomlin nastąpił wzrost ww. wskaźnika w 2013 roku o 33,12% w porównaniu z 2012 rokiem, natomiast w 2014 roku odnotowano jego spadek o 44% w stosunku do 2013 roku. Najwyższą wartość omawiany wskaźnik osiągnął w 2013 roku, co zostało spowodowane najwyższym poziomem osiągniętych w tym roku dochodów majątkowych w porównaniu z latami ubiegłymi.

### Wskaźnik $W_{L2}$

Znacznym wahaniom – szczególnie w roku 2013 – podlegał w badanym okresie wskaźnik  $W_{L2}$ , co było spowodowane zróżnicowaniem wypracowanej nadwyżki operacyjnej w poszczególnych latach.

### Wskaźnik $W_{L3}$

Wzrost wskaźnika zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2012 – 2014 spowodowany był przede wszystkim systematycznym wzrostem kwoty zobowiązań – szczególnie w roku 2014 – która w stosunku do roku 2013 wzrosła aż o kwotę 1.166.000 zł.

### Wskaźnik $W_{L4}$

Wartość wskaźnika zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w latach 2012 – 2013 posiadała wartości wskaźnika  $W_{L3}$ , co oznacza, że koniec roku nie występowały zobowiązania z tytułu realizowanych projektów unijnych. W 2014 roku różnicę wartości wskaźników  $W_{L3}$  i  $W_{L4}$  w kwocie 125,33 zł w przeliczeniu na jednego mieszkańca stanowiła kwota zobowiązań realizowanych projektów unijnych.

### Wskaźnik $W_{Z1-7}$

W Gminie Skomlin zaewidencjonowano zobowiązania w 2012 roku na kwotę 4.485.811,10 zł, w 2013 roku na kwotę 4.880.000,00 zł, a w 2014 roku – 6.046.000,00 zł. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem ( $W_{Z2}$ ) w latach 2012 – 2013 przyjął wartość wskaźnika  $W_{Z1}$ , natomiast w roku 2014 wynosił 53,34%. Wskaźniki te we wskazanym okresie podlegały jedynie nieznacznym wahaniom. Wzrost wartości wskaźników w 2014 roku spowodowany był znacznie wyższą kwotą zobowiązań w stosunku do lat 2012 – 2013.

Wskaźnik  $W_{Z3}$  określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych posiadał tendencję wzrostową w roku 2013 w stosunku do roku 2012. W 2012 roku wynosił 10,37%, natomiast w 2013 roku 26,40%. Najniższą wartość wskaźnik  $W_{Z3}$  osiągnął w roku 2014 – 5,7%.

Wskaźnik  $W_{Z6}$  obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2012-2014 kształtował się na poziomie: 110,07%, 123,31% i 102,66%. Wskaźnik  $W_{Z6}$  przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Wskaźnik  $W_{Z7}$  czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2012 – 2014 roku kształtował się na poziomie 0%, co świadczyło o terminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

**Spełnienie warunku określonego w art. 242** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r, poz. 885 ze zm.):

	2013		2014		2015
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan na dzień 01.01.2015
Dochody bieżące	10 826 836,97	10 340 526,03	10 838 766,66	10 043 581,57	11 346 745,66
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	99 800,06	99 800,06	129 448,33	129 448,33	110 854,62
Wydatki bieżące	9 925 799,56	9 311 904,85	10 497 774,34	9 710 442,77	10 924 382,66

Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	1 000 837,47	1 128 421,24	470 440,65	462 587,13	533 217,62
---	--------------	--------------	------------	------------	------------

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2013-2015 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2013-2014 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

**Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2015 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2012 (n-3)	2013 (n-2)	2014* (n-1)	2015 (n)
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych	-	-	-	651 000,00
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	300 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	9 492 781,63	13 027 233,03	11 220 660,49	13 721 698,66
4	Dochody bieżące	9 042 748,42	10 340 526,03	10 619 894,49	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	12 190,00	65 100,00	110 000,00	-
6	Wydatki bieżące	8 968 900,03	9 311 904,85	10 324 202,17	-
7	Wyłączenia - art. 243 ust. 3	-	-	-	446 000,00
8	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jst	-	-	-	5 670,00
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	0,91%	8,40%	3,62%	-
	Relacja procentowa dla roku budżetowego <b>2015</b> wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, plan III kwartału 2014	<b>4,31%</b>			<b>3,72%</b>

\*planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartału 2014 roku

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2015 roku wyniósł: 3,72% < 4,31%

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2015 rok wyniosła **3,72%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **4,31%**.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Skomlin jest Karol Idasiak wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji (2010-2014) Przewodniczącym Rady Gminy Skomlin był Jerzy Siwik, powołany na to stanowisko uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Skomlin z dnia 2 grudnia 2010 roku.

#### Wójt Gminy i jego zastępcy

Wójtem Gminy Skomlin jest Grzegorz Leszek Maras, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku, sprawujący tę funkcję również w

poprzednich kadencjach. Zarówno w obecnej oraz w poprzedniej kadencji Wójt nie posiada zastępcy.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Skomlin jest Jadwiga Madeja powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/149/93 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 11 marca 1993 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Skomlin od dnia 1 stycznia 2002 roku jest Jadwiga Kowalek powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIX/152/2001 z dnia 27 grudnia 2001 roku. Pismem z dnia 2 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Skomlin poinformował ww. pracownika o przekształceniu z mocy prawa dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

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

---

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych zawiera załącznik nr 3 do Statutu Gminy, przyjętego uchwałą nr IV/23/2003 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 27 marca 2003 roku, zmieniony uchwałami nr: [1] VIII/36/2003 z dnia 31 lipca 2003 roku, [2] XV/73/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku. Zgodnie z ww. załącznikiem (po zmianach), w Gminie Skomlin funkcjonuje 6 jednostek organizacyjnych:

1. Zespół Szkół w Skomlinie, w skład którego wchodzi:
  - Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Skomlinie,
  - Gimnazjum w Skomlinie.
2. Publiczne Przedszkole w Skomlinie wraz z nw. oddziałami:
  - oddział przedszkolny we Wróblewie,
  - oddział przedszkolny w Wicherniku.
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie – instytucja kultury - wraz z:
  - filią biblioteczną we Wróblewie.
4. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Skomlinie – instytucja kultury.
5. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie.
6. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie – jednostka nadzorowana.

Wszystkie ww. jednostki organizacyjne poza instytucjami kultury oraz Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu, a zatem funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Gminna Biblioteka Publiczna w Skomlinie jest wpisana do rejestru instytucji kultury pod nr 1, natomiast Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Skomlinie pod nr 2.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Skomlin uchwalony w dniu 27 marca 2003 roku stanowi załącznik do uchwały Rady Gminy Skomlin nr IV/23/2003. Opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 108 z 2003 roku pod pozycją 1074. Statut wszedł w życie po upływie 14 dni od daty jego ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Uchwałami Rady Gminy nr VIII/36/2003 z dnia 31 lipca 2003 roku oraz nr XV/73/2012 z dnia 23 lutego 2012 roku wprowadzono zmiany do Statutu Gminy Skomlin.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem nr 124/2006 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 maja 2006 roku wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: [1] 29/2007 z dnia 10 grudnia 2007 roku, [2] 132/2009 z dnia 25 sierpnia 2009 roku, [3] 145/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku, [4] 164/2013 z dnia 15 maja 2013 roku, [5] 252/2014 z dnia 1 września 2014 roku. Tekst jednolity Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Skomlin wraz z uwzględnieniem wprowadzonych zmian ogłoszony został w formie obwieszczenia nr 1/15 i stanowi załącznik do zarządzenia nr 53/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 20 lipca 2015 roku.

Urząd Gminy w Skomlinie posiada stanowiskową strukturę organizacyjną. Zgodnie z rozdziałem III § 9 i 10 Regulaminu organizacyjnego w skład Urzędu wchodzi następujące samodzielne stanowiska pracy:

1. Stanowiska kierownicze:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy.

2. Stanowiska administracyjne:

- stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy,
- stanowisko Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. obywatelskich i obronnych,
- stanowisko ds. kadrowych i archiwum zakładowego,
- stanowisko ds. rolnictwa i ochrony środowiska,
- stanowisko ds. zamówień publicznych i podatku VAT,
- stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
- stanowisko ds. infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej,
- stanowisko ds. wymiaru podatków,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. księgowości oświaty,
- stanowisko ds. opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne,

- stanowisko ds. oświaty,
- stanowisko ds. informacji elektronicznej,
- radca prawny.

3. Stanowiska obsługi:

- konserwator sieci wodociągowej,
- konserwator oczyszczalni ścieków,
- robotnicy gospodarczy – palacze c.o.,
- robotnik gospodarczy – Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych,
- sprzątaczką,
- opiekun do dowozu dzieci szkolnych.

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

Uchwałą nr XV/92/2008 z dnia 17 marca 2008 roku Rada Gminy Skomlin określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 maja 2008 roku, Nr 154, poz. 1511). W dniu 11 października 2013 roku uchwałą nr XXXI/182/2013 wprowadzono zmiany w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 listopada 2013 roku pod poz. 5071). Mocą uchwały ustalono:

1. nabycie, zbycie, wydzierżawianie i najem nieruchomości odbywa się na podstawie decyzji Wójta Gminy wydanej w formie zarządzenia, do którego załącza się wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy lub najmu,
2. nabycie (poza prawem pierwokupu i zamiany), sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości o wartości przekraczającej 5.000 zł, a także dokonanie darowizny wymaga zgody Rady Gminy Skomlin,
3. odpłatne nabycie nieruchomości następuje po cenach średnich stosowanych w obrocie gruntami, po przeprowadzeniu negocjacji,
4. zbycie, dzierżawa oraz najem nieruchomości (poza wyjątkami określonymi w ustawie i przepisach szczególnych) następuje w trybie przetargowym z uwzględnieniem pierwszeństwa przysługującego z ustawy,
5. w trybie bezprzetargowym nieruchomości zbywa się za cenę ustaloną w wyniku rokowań, jednak nie niższą od wartości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
6. najemców i dzierżawców nieruchomości wyłania się w drodze przetargu, z zastrzeżeniem nieruchomości określonych w § 14 ust. 2 ww. uchwały.

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

Zarządzeniem nr 211/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 września 2010 roku została wprowadzona „Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych

źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Skomlin, która stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

---

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

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązywał Wójta od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

1. zarządzeniu nr 6c Wójta Gminy Skomlin z dnia 20 grudnia 2001 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach,
2. zarządzeniu nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16 października 2002 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin oraz jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową,
3. zarządzeniu nr 9 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2002 roku w sprawie instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
4. zarządzeniu nr 208/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 września 2010 roku w sprawie planu kont dla środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
5. uchwale nr XLVIII/234/2010 Rady Gminy Skomlin z dnia 9 listopada 2010 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2010 roku pod numerem 369, poz. 3534) w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań Gminy Skomlin, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania,
6. zarządzeniu nr 225/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 listopada 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont,
7. zarządzeniu nr 226/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, stanowiących załącznik do niniejszego zarządzenia,
8. uchwale nr XXIII/123/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 listopada 2012 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 stycznia 2013 roku pod pozycją 131) w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
9. zarządzeniu nr 200/2013 Wójta Gminy Skomlin z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie zasad prowadzenia i procedur kontroli zarządczej,
10. zarządzeniu nr 201/2013 Wójta Gminy Skomlin z dnia 10 grudnia 2013 roku w sprawie procedur zarządzania ryzykiem,

11. zarządzeniu nr 213/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 stycznia 2014 roku w sprawie wdrożenia zasad planowania szkoleń w Urzędzie Gminy Skomlin,
12. zarządzeniu wewnętrznym nr 1/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie ustalenia celów i zadań dla Urzędu Gminy Skomlin na 2014 rok,
13. zarządzeniu wewnętrznym nr 2/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 10 kwietnia 2014 roku w sprawie powołania Grupy ds. zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Skomlin,
14. zarządzeniu wewnętrznym nr 3/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 kwietnia 2014 roku w sprawie zatwierdzenia arkusza ryzyka dla celów i zadań Urzędu Gminy Skomlin na 2014 rok, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
15. zarządzeniu nr 23/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 9 marca 2015 roku w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw w Urzędzie Gminy Skomlin,
16. zarządzeniu wewnętrznym nr 1/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie ustalenia celów i zadań dla Urzędu Gminy Skomlin na 2015 rok,
17. zarządzeniu wewnętrznym nr 2/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie zatwierdzenia arkusza ryzyka dla celów i zadań Urzędu Gminy Skomlin na 2015 rok, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
18. zarządzeniu nr 83/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 października 2015 roku w sprawie wprowadzenia Centralnego Rejestru Umów w Urzędzie Gminy Skomlin.

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Skomlin to system realizowanych procedur oraz nastawienia kierownictwa i pracowników w zakresie: [1] zasad etycznych, [2] kompetencji zawodowych, [3] delegowania uprawnień, [4] zarządzania ryzykiem, [5] informacji i komunikacji, [6] dokumentacji systemu kontroli w tym dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, [7] monitorowania i oceny systemu.

### **Ustalenia kontroli**

Przedłożono kontrolującym protokoły z przeprowadzonych kontroli problemowych w podległych jednostkach organizacyjnych:

1. Publicznym Przedszkolu w Skomlinie – kontrolę w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziła w dniu 7 października 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto okres: 1 styczeń – 30 wrzesień 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
2. Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Skomlinie – kontrolę w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziła w dniu 6 października 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto okres: 1 styczeń – 30 wrzesień 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Zespole Szkół w Skomlinie - kontrolę w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziła w dniu 6 października 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przez jednostkę procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto okres: 1 styczeń – 30 wrzesień 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Gminnej Bibliotece Publicznej w Skomlinie - kontrolę w zakresie gospodarki finansowej (sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe) przeprowadziła w dniu 29 sierpnia 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Kontrolą objęto okres: 2 styczeń – 30 czerwca 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
5. Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Skomlinie - kontrolę w zakresie gospodarki finansowej (sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe) przeprowadziła w dniu 28 sierpnia 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Kontrolą objęto okres: 2 styczeń – 30 czerwca 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Samodzielnym Publicznym Zakładzie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie - kontrolę w zakresie gospodarki finansowej (sprawozdania finansowe, zobowiązania finansowe) przeprowadziła w dniu 26 sierpnia 2014 roku Jadwiga Madeja – Skarbnik Gminy. Kontrolą objęto okres: 1 styczeń – 30 czerwca 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Skomlin określa zadania (w tym: dotyczące kontroli finansowej) Skarbnika Gminy jako głównego księgowego budżetu odpowiedzialnego za prawidłową gospodarkę finansową Gminy. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Gminy Skomlin ustalono, że spełnia on wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zbadano zakresy obowiązków:

- Ewelina Ciężki – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
- Anna Padaszyńska – podinspektor ds. wymiaru podatku,
- Eugenia Marciniak – podinspektor ds. księgowości podatkowej,
- Krystyna Matys – inspektor ds. zamówień publicznych i podatku VAT.

W toku analizy zapisów w wyszczególnionych powyżej unormowaniach wewnętrznych oraz zakresów obowiązków wybranych pracowników ustalono, że zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Skomlin dla poszczególnych stanowisk mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2009 – I półrocze 2011 została przeprowadzona w dniach od 18 października do 21 listopada 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-6020/9/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku skierowanym do Wójta Gminy Skomlin Grzegorza Maras przekazano 12 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Skomlin przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 9 marca 2012 roku.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
-----	--------------------------------------	-------------------	------------------------------------

<b>ROK 2013</b>			
1	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość ustalania przez gminę kwoty wydatków wykazanych w ramach funduszu sołeckiego wg. stanu na dzień 31.12.2011 roku	17.04 – 17.05.2013
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji: „Rozbudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Skomlinie”	3 – 4.09.2013
<b>ROK 2014</b>			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji: „Budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie”	5 – 6.05.2014
4	Państwowa Inspekcja Pracy o/Sieradz	Kontrola dotycząca poprawy stanu bezpieczeństwa i ochrony zdrowia pracowników w zakładach gospodarki komunalnej	18.06. – 8.07.2014
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji: „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem”	10 – 12.12.2014
<b>ROK 2015 (I połowa)</b>			
6	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji: „Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowości Toplin i Skomlin”	8 – 9.10.2015

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

Obsługę bankową Gminy Skomlin prowadzi Bank Spółdzielczy w Skomlinie na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 2 stycznia 1996 roku na czas nieokreślony.

### **Rachunki bankowe**

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2014
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek budżetu	133	367.949,02
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
2	Środki Urzędu Pracy na dokształcanie młodocianych pracowników	139	0
3	Rachunek depozytów bankowych	139	235.062,05
4	Rachunek dochodów urzędu	130	0
5	Rachunek wydatków urzędu	130	0
6	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	16.095,29
7	Rachunek pomocniczy dla środków unijnych	130	1.747,98

## **7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2014 i 2015 rok**

#### **Limity kredytowe 2014 rok**

Rada Gminy Skomlin w dniu 30 grudnia 2013 roku podjęła uchwałę nr XXXIV/202/2013 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok. W § 8 tej uchwały Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w następujących kwotach:

- 2.500.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- 1.000.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 1.800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.

W § 16 ww. uchwały Rada upoważniła Wójta Gminy w 2014 roku do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu w wysokości 1.500.000 zł.

Deficyt został oszacowany na kwotę 1.576.046 zł i miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 1.576.046 zł.

W dniu 10 marca 2014 roku dokonano zmiany w uchwale budżetowej limitów zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek (uchwała nr XXXVI/216/2014) wg następującego przeznaczenia:

- 2.500.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.200.000 zł,
- 1.000.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 1.800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.

Deficyt został oszacowany na kwotę 1.427.125,68 zł i miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 1.297.677,35 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 129.448,33 zł.

#### **Limity kredytowe 2015 rok**

Rada Gminy Skomlin w dniu 27 stycznia 2015 roku podjęła uchwałę nr IV/10/2015 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok. W § 8 tej uchwały Rada ustaliła limity zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w następujących kwotach:

- 4.500.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- 1.000.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- 1.800.000 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy,
- 850.000 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

W § 16 ww. uchwały Rada upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu 1.500.000 zł.

Deficyt został określony w uchwale budżetowej w kwocie 2.614.684 zł i miał zostać pokryty przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.400.000 zł, pożyczek w kwocie 1.214.684 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 426.000 zł.

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

W 2014 i 2015 roku Gmina Skomlin zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu:

- 1) Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, umowa nr 1/JST/14/2014 z dnia 21 sierpnia 2014 roku, udzielono kredytu w kwocie 850.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Skomlin w 2014 roku. Uchwałą nr XXXV/204/2014 z dnia 27 stycznia 2014 roku Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu w kwocie 850.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Skomlin w 2014 roku. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/69/2014 wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu. Planowany deficyt budżetu w 2014 roku kształtował się następująco wg uchwał budżetowych: na dzień 1.01.2014 - 1.576.046 zł, na dzień 10.03.2014 - 1.705.494,33 zł, na dzień 25.06.2014 - 1.427.125,68 zł później zmian deficytu nie dokonywano.
- 2) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, umowa nr 1007/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku na dofinansowanie zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin” w formie pożyczki 425.757 zł oraz dotacji – 425.757 zł. Dofinansowanie w formie pożyczki miało być przekazywane sukcesywnie do dnia 31 lipca 2015 roku. Uchwałą nr IV/11/2015 Rada Gminy Skomlin w dniu 27 stycznia 2015 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku w kwocie 425.757 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/71/2015 wydała w dniu 20 kwietnia 2015 roku pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki (na wniosek z dnia 27 marca 2015 roku). W dniu 11 czerwca 2015 roku podpisano aneks nr 1, którym zmieniono termin zakończenia zadania na 15 czerwca 2015 roku. Pożyczka została przekazana w dniu 30 czerwca 2015 roku w kwocie określonej w umowie.

Kontrolujące stwierdziły, że data zawarcia ww. umowy pożyczki wskazywała na jej zawarcie przed uzyskaniem zgody Rady Gminy na zaciągnięcie takiego zobowiązania jak też przed uzyskaniem opinii RIO w sprawie możliwości spłaty tej pożyczki. Zawarcie umowy pożyczki bez stosownej opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości jej spłaty stanowi naruszenie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.). **Powyższy przepis stanowi, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w przypadku gminy wójt) w przypadku ubiegania się o pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy zobowiązany jest uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki.**

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy – Jadwiga Madeja. Z wyjaśnienia wynikało, że faktyczne zawarcie umowy nastąpiło w dniu 18 marca 2015 roku, co potwierdza załączona do wyjaśnienia kserokopia polecenia wyjazdu służbowego Grzegorza Marasa nr 59/2015, w którym jako cel podróży został wskazany – podpisanie umowy w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Skarbnik ponadto wskazywała, że realizacja zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowości Toplin i Skomlin” była planowana na 2015 rok, jak też zaciągnięcie pożyczki było przewidywane w 2015 roku, natomiast przy podpisaniu umowy nie zwrócono uwagi, że jako data zawarcia umowy określono 31 grudnia 2014 roku, sądząc że została ona podpisana z aktualną datą.

*Wyjaśnienie w sprawie daty zawarcia umowy nr 1007/OW/PD/204 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

- 3) Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej oddział w Skomlinie należąc do Spółdzielczej Grupy Bankowej, umowa nr 02/2015/GS/S z dnia 12 czerwca 2015 roku, udzielono kredytu w kwocie 1.400.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Skomlin w 2015 roku. Uchwałą nr IV/13/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rada Gminy Skomlin wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu w kwocie 1.400.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Gminy Skomlin w 2015 roku. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałę nr V/26/2015 z dnia 19 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Skomlin. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi w dniu 20 kwietnia 2015 roku uchwałą nr IV/70/2014 wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowego kredytu.
- 4) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, umowa nr 281/ZI/P/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku na dofinansowanie zadania „Zakup ciągnika z przyczepą, kosiarką samojezdną i kosiarką bijakową tylnoboczną do wykaszania poboczy i terenów zielonych w ciągach dróg na terenie Gminy Skomlin” w formie pożyczki 200.000 zł. Uchwałą nr V/25/15 Rada Gminy Skomlin w dniu 19 marca 2015 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 200.000 zł. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałę nr VI/30/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Skomlin z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. . Uchwałą nr IV/108/2015 Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 5 maja 2015 roku wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki w kwocie 200.000 zł. Do dnia zakończenia kontroli pożyczka nie została uruchomiona.

Planowany deficyt budżetu w 2015 roku kształtował się następująco wg uchwał budżetowych: na dzień 1.01.2015 – 2.614.684 zł, na dzień 19.03.2015 – 2.925.538,62 zł, na dzień 12.05.2015 – 2.136.611,62 zł. Do 30 września 2015 rok zmian deficytu nie dokonywano.

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

W 2014 i 2015 roku Gmina Skomlin nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

W 2014 roku Gmina Skomlin zaciągnęła kredyt w kwocie 160.000 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu w trakcie roku. Umowa nr 01/2014/GS/S została podpisana w dniu 6 marca 2014 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej oddział w Skomlinie należącym do Spółdzielczej Grupy Bankowej. Kredyt został udzielony na okres od 6 marca do 31 grudnia 2014 roku. Z umowy wynikało, że za udzielenie kredytu bank pobiera prowizję przygotowawczą stanowiącą 0,5% kwoty przyznanego kredytu (800 zł), płatną w dniu uruchomienia kredytu oraz prowizję 2% od kwoty przyznanego kredytu (3.200 zł) płatną w dniu uruchomienia kredytu. Odsetki miały być naliczane w okresach miesięcznych i pobierane ostatniego dnia roboczego miesiąca, począwszy od 31 marca 2014 roku. W dniu 6 marca 2014 roku nastąpił wpływ na rachunek bankowy budżetu Gminy kwoty przyznanego kredytu, natomiast w dniu 18 września 2014 roku nastąpiła w całości jego spłata.

W 2015 roku do czasu zakończenia kontroli Gmina Skomlin nie zaciągała kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

W 2014 roku Gmina Skomlin zaciągnęła następujące pożyczki na sfinansowanie działań realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE:

- 1) Bank Gospodarstwa Krajowego, umowa pożyczki nr PROW313.11.04142.10 z dnia 25 lutego 2014 roku na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 297.118,00 zł. Uchwałą nr XXXV/203/2014 Rada Gminy Skomlin w dniu 27 stycznia 2014 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE, w kwocie 300.046 zł dla operacji „Budowa Sołectkiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie”. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/71/2014 wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki. Pożyczka została zaciągnięta w kwocie 268.368,65 zł i w całości spłacona w 2014 roku.
- 2) Bank Gospodarstwa Krajowego, umowa pożyczki nr PROW413.11.04767.10 z dnia 29 sierpnia 2014 roku na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 426.000 zł. Uchwałą nr XXXV/204/2014 Rada Gminy Skomlin w dniu 27 stycznia 2014 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE, w kwocie 426.000 zł dla operacji „Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Skomlinie wraz z wyposażeniem”. Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr IV/70/2014 wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki. Pożyczka została w całości spłacona w styczniu 2015 roku.
- 3) Bank Gospodarstwa Krajowego, umowa pożyczki nr PROW321.11.05396.10 z dnia 28 maja 2015 roku na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 788.927,00 zł. Uchwałą nr IV/12/2015 Rada Gminy Skomlin w dniu 27 stycznia 2015 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE, w kwocie 788.927,00 zł dla operacji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią w miejscowościach Toplin

i Skomlin". Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi w dniu 13 marca 2015 roku uchwałą nr IV/61/2015 wydała pozytywną opinię o możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki. Pożyczka została zaciągnięta w kwocie 788.909,46 zł. Pożyczkę spłacono w dniu 2 listopada 2015 roku.

### Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok

W dniu 11 maja 2006 roku Gmina Skomlin udzieliła poręczenia na spłatę kredytu udzielonego przez Gospodarczy Bank Wielkopolski S.A. w Poznaniu o/Sieradz dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Skomlinie w kwocie 200.000 zł. Poręczenie zostało udzielone bezterminowo. W dniu 10 grudnia 2007 roku Gmina Skomlin zwróciła się o aneksowanie umowy poręczenia w związku z tym, że udzielenie poręczenia bezterminowego narusza art. 86 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Aneks nr 1 zawarty w dniu 22 stycznia 2008 roku zmieniał zapis dotyczący poręczenia bezterminowego na „terminowe, ważne do dnia 31 stycznia 2021 roku”. Umowa kredytowa nr 1/S/I/U/2006 została zawarta na okres od 11 maja 2006 roku do 31 grudnia 2020 roku na kwotę 180.000 zł.

W budżecie Gminy Skomlin na 2014 i 2015 rok zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych przez gminę poręczeń w wysokości 15.000 zł w rozdziale 75704 § 8020.

### Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie objętym Gmina Skomlin nie emitowała papierów wartościowych.

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

W okresie objętym kontrolą gmina Skomlin nie posiadała udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok

W wybranych momentach, tj. na dzień 31 grudnia 2013 i 2014 roku oraz na dzień 30 września 2015 roku kwota zadłużenia Gminy Skomlin z tytułu kredytów i pożyczek wynikała z zaciągnięcia następujących zobowiązań:

Lp	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.09.2015
1	ING Bank Śląski S. A.	21.08.2009	680 000,00	2009-2015	40 000,00	40 000,00	4 000,00
2	Bank Spółdzielczy w Prasce	1.07.2010	1 500 000,00	2010-2016	1 000 000,00	890 000,00	845 000,00
3	Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej o/w Skomlinie	17.09.2013	1 300 000,00	2012-2022	1 250 000,00	1 250 000,00	1 215 000,00
4	Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej o/w Skomlinie	30.06.2011	1 300 000,00	2011-2017	1 100 000,00	1 100 000,00	1 065 000,00
5	SGB Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej o/w Skomlinie	12.06.2015	1 400 000,00	2015-2024	0,00	0,00	1 400 000,00
6	SGB RBS Lututów	25.04.2013	1 300 000,00	2013-2020	1 300 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00
7	SGB RBS Lututów	21.08.2014	850 000,00	2014-2021		850 000,00	850 000,00
8	WFOŚiGW w Łodzi	31.07.2012	200 000,00	2013-2014	190 000,00	190 000,00	190 000,00

9	WFOŚiGW w Łodzi	31.12.2014	425 757,00	2014-2025	0,00	0,00	425 757,00
10	WFOŚiGW w Łodzi	25.08.2015	200 000,00	2015-2024	0,00	0,00	0,00
11	BGK PROW321.11.05396.10	28.05.2014	788 909,46	2015			788 909,46
12	BGK PROW413.11.04767.10	29.08.2014	426 000,00	2014-2015		426 000,00	
Suma					<b>4 880 000,00</b>	<b>6 046 000,00</b>	<b>8 083 666,46</b>

Zadłużenie w wybranych momentach z stosunku do dochodów budżetu Gminy Skomlin przedstawia poniższa tabela.

Pozycja	31.12.2013	31.12.2014	30.09.2015
Zadłużenie ogółem	4 880 000,00	6 046 000,00	8 083 666,46
Zadłużenie po dokonaniu wyłączeń	4 880 000,00	5 620 000,00	7 294 757,00
Dochody ogółem	13 027 233,03	10 537 024,57	15 010 929,32*
Zadłużenie / dochody	37,46%	57,38%	53,85%
Zadłużenie/dochody po wyłączeniach	37,46%	53,34%	48,60%

\*wartość planowanych dochodów ogółem na 30.09.2015 r.

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

Kontrolujący stwierdzili, że w 2014 roku oraz do dnia 30 września 2015 roku Gmina Skomlin spłacała zaciągnięte kredyty i pożyczki w terminach określonych w umowie. Zapłaty odsetek karnych nie stwierdzono.

W 2014 roku Gmina Skomlin spłaciła tylko 110.000 zł na rzecz Banku Spółdzielczego w Praszce, a także 160.000 zł wynikające z zaciągniętego kredytu krótkoterminowego w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej oraz 278.368,65 zł pożyczki na finansowanie wyprzedzające zaciągniętej w banku BGK.

Do dnia 30 września 2015 roku Gmina Skomlin spłaciła 151.000 zł z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów oraz 426.000 zł pożyczki na finansowanie wyprzedzające zaciągniętej w banku BGK.

Ewidencja analityczna i syntetyczna do kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe była zgodna z dokumentacją źródłową.

#### Aneksy do umów kredytowych

W 2014 i w 2015 roku Gmina Skomlin podpisała następujące aneksy do umów kredytowych i pożyczkowych:

- 1) aneks nr 1 zawarty w dniu 29 stycznia 2014 roku do umowy 1/35754/2010, którym zmieniono [1] **okres spłaty z lat 2011-2016 na 2011-2021** [2] harmonogram spłaty rat na 2014 rok (raty miesięczne po 9.000 zł ostatnia 11.000 zł) na 2015 rok (raty po 5.000 zł), [3]  **dodano do § 4 ust. 1a „do wykorzystanego kredytu Bank pobiera odsetki od dnia 1.02.2014 r. według stawki zmiennej stopy procentowej, stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane i marży banku w wysokości 2,5 punktów procentowych”**. Kontrolujące ustaliły, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zawarto zapisu o możliwości dokonywania istotnych zmian warunków postanowień jak też nie określono warunków dokonywania tych

zmian, co zamawiający potwierdził również w wyjaśnieniach do treści specyfikacji (ZP.341-4/2010) – odpowiedź na pytanie 14. Z umowy nr 1/35754/2010 zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Praszce (§ 4) wynikało, że „od wykorzystanego kredytu bank pobiera odsetki według stawki zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stopy bazowej WIBOR dla terminu 1 miesięcznego obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane i **marży banku w wysokości 1,5% punktów procentowych**”. [4] **ponadto ww. aneksem dodano pkt 4 do § 3 ust. 1 ww. umowy „prowizja od zmiany warunków umowy i sporządzenia aneksu w wysokości 900,00 zł”**. W umowie w § 3 ust. 1 określono, że bank pobiera prowizję 1) od kwoty przyznanego kredytu w wysokości 0,00 zł, 2) za gotowość finansową tj. od niewykorzystanej części lub transzy 0% w skali roku, 3) rekompensacyjną w wysokości 0% od całości lub części przedterminowo spłaconego kredytu. Ponadto w umowie zapisano, że za inne czynności związane z udzielonym kredytem bank pobiera prowizje zgodnie z taryfą opłat i prowizji bankowych dla klientów instytucjonalnych, obowiązującą w dniu wykonywania czynności, w tym z tytułu: 1) wysyłania do kredytobiorcy monitów wzywających do dobrowolnej spłaty zadłużenia przeterminowanego, 2) czynności windykacyjnych, 3) pozostałych czynności. [5] **zmieniono § 7 ust. 1 ustalając nowy ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności na 30 grudnia 2021 roku. Z umowy wynikało, że termin spłaty przypadał na 30 grudnia 2016 roku.**

**Kontrolujące stwierdziły, że zmiany dokonane aneksem nr 1 w umowie nr 1/35754/2010 o udzielenie kredytu naruszają przepisy art. 144 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U z 2013 roku, poz. 907 ze zm.).** Powyższy przepis zakazuje istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Zmiana umowy dokonana z naruszeniem tego przepisu podlega unieważnieniu.

*Kserokopie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Skomlin, zawiadomienia o modyfikacji SIWZ, wyjaśnienia treści SIWZ, umowy nr 1/35754/2010 z dnia 1 lipca 2010 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 29 stycznia 2014 roku stanowią akta kontroli strony nr 1-44.*

- 2) aneks nr 3 zawarty w dniu 24 kwietnia 2015 roku do umowy nr 03/2012/GS/S, którym zmieniono [1] okres spłaty z lat 2013-2018 na 2013-2022 (zgodne ze SIWZ) [2] harmonogram spłaty rat na 2015 rok (raty miesięczne 4 po 2.500 zł, 8 po 5.000 zł), bank nie żądał prowizji na zmianę warunków umowy.

## **Koszty obsługi zadłużenia**

### 2014 rok

Uchwałą nr XXXI/249/13 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skomlin na 2014 rok określono, że plan wydatków w rozdziale 75702 wyniesie 260.000 zł. Natomiast na podstawie zarządzenia nr 209/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 20 stycznia 2014 roku przyjęto plan finansowy Urzędu Gminy, w którym określono, że wydatki w § 8110 wyniosą 260.000 zł.

W 2014 roku koszty obsługi zadłużenia wg ewidencji księgowej wynosiły w rozdziale 75702 § 8110 – 212.409,13 zł.

2015 rok

Uchwałą nr IV/10/15 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skomlin na 2015 roku określono, że plan wydatków w rozdziale 75702 wyniesie 300.000 zł. Natomiast na podstawie zarządzenia nr 7/15 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 stycznia 2015 roku przyjęto plan finansowy Urzędu Gminy, w którym określono, że wydatki w § 8110 w wyniosą 300.000 zł.

Koszty obsługi zadłużenia wg ewidencji księgowej na dzień 30 września 2015 roku wynosiły w § 8010 – 146.971,04 zł (zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S oraz dokumentacją źródłową);

Kontrolujące stwierdziły następujące nieprawidłowości w zakresie ujęcia księgowego oraz ujęcia sprawozdawczego kosztów obsługi zadłużenia w 2014 i 2015 roku:

- 1) **wartość odsetek z tytułu pożyczek zaciągniętych w BGK na finansowanie wyprzedzające operacji współfinansowanych z środków pochodzących z UE została powiększona o wartość prowizji naliczanych za udzielenie pożyczek oraz za prowadzenie rachunków bankowych, w tym banku oraz jednocześnie zaniżona o wartość przychodów z tytułu kapitalizacji odsetek od środków przechowywanych na rachunku środków własnych będącym rachunkiem pomocniczym do rachunku pożyczki. Wartości wszystkich odsetek i prowizji zaewidencjonowanych na rachunkach środków własnych w 2014 i do dnia 30 września 2015 roku zostały zawarte w poniższych tabelach w podziale na poszczególne rachunki:**

Tabela nr 1

data	kwota przekazana na rachunek środków własnych	kwota odsetek od pożyczki	kwota prowizji	kwota odsetek z tytułu kapitalizacji	saldo rachunku środków własnych	uwagi
BGK PROW 313.11.04142.10						
6.03.2014	2 098,06				2 098,06	
10.03.2014			297,12		1 800,94	prowizja za uruchomienie kredytu
10.03.2014			18,00		1 782,94	prowizja za prowadzenie rachunku
24.03.2014	2 000,00				3 782,94	
31.03.2014			80,00	4,20	3 707,14	prowizja za prowadzenie rachunku
1.04.2014		181,87			3 525,27	
30.04.2014			80,00		3 445,27	prowizja za prowadzenie rachunku
2.05.2014		259,81			3 185,46	
31.05.2014			80,00		3 105,46	prowizja za prowadzenie rachunku
2.06.2014		242,49			2 862,97	prowizja za prowadzenie rachunku
10.06.2014	-2 780,97		84,50	2,50	0,00	prowizja za przelewy i prowadzenie rachunku
<b>Razem</b>	<b>1 317,09</b>	<b>684,17</b>	<b>639,62</b>	<b>6,70</b>		

Z powyższej tabeli wynika, że kwota odsetek z tytułu umowy pożyczki PROW 313.11.04142.10 wyniosła w 2014 roku 684,17 zł, natomiast kwota prowizji 639,62 zł, a kwota dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek wyniosła 6,70 zł. **Z ewidencji księgowej na koncie 751 – koszty finansowe oraz z karty wydatków dla § 8110 w rozdziale 75702 wynikało, że jako odsetki od pożyczki nr PROW 313.11.04142.10 ujęto kwotę 1.317,09 zł, co wynikało z wyliczenia 684,17 zł + 639,62 zł – 6,70 zł.** Prawidłowo na koncie 751 powinny zostać ujęte jedynie odsetki od pożyczki w § 8110 i prowizje § 8010, natomiast odsetki od kapitalizacji środków na rachunku bankowym powinny zostać ujęte na koncie 750 – przychody finansowe § 0920 – pozostałe odsetki. W klasyfikacji 75702 § 8110 jako wydatki prawidłowo powinny zostać ujęte koszty finansowe dotyczące jedynie odsetek od pożyczki w kwocie

684,17 zł, natomiast w klasyfikacji 75702 § 8010 powinny zostać ujęte zapłacone prowizje związane z obsługą pożyczki w łącznej kwocie 639,62 zł.

Tabela nr 2

Data	kwota przekazana na rachunek środków własnych	kwota odsetek od pożyczki	kwota prowizji	kwota odsetek z tytułu kapitalizacji	saldo rachunku środków własnych	uwagi
BGK PROW 413.11.04767.10						
10.10.2014	3 000,00				3 000,00	
17.10.2014			18,00		2 982,00	prowizja za przelewy
17.10.2014			426,00		2 556,00	prowizja za uruchomienie pożyczki
31.10.2014			80,00		2 476,00	prowizja za prowadzenie rachunku
3.11.2014		185,55			2 290,45	
30.11.2014			80,00		2 210,45	prowizja za prowadzenie rachunku
1.12.2014		397,60			1 812,85	
31.12.2014			80,00	15,13	1 747,98	prowizja za prowadzenie rachunku
2.01.2015		397,60			1 350,38	
31.01.2015			80,00		1 270,38	prowizja za prowadzenie rachunku
2.02.2015		92,77			1 177,61	
9.02.2015	-1 173,39		4,50	0,28	0,00	zwrot środków na rachunek wydatków Urzędu Gminy
<b>Razem</b>	<b>1 826,61</b>	<b>1 073,52</b>	<b>768,50</b>	<b>15,41</b>		
<b>w tym na 31.12.2014</b>	<b>3 000,00</b>	<b>583,15</b>	<b>684,00</b>	<b>15,13</b>	<b>1 812,85</b>	

Z powyższej tabeli wynika, że kwota odsetek z tytułu umowy pożyczki PROW 413.11.04767.10 wyniosła w 2014 roku 583,15 zł, natomiast kwota prowizji 684,00 zł, a kwota dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek wyniosła 15,13 zł. **Z ksiąg rachunkowych 2014 roku wynikało, że na koncie 751 – koszty finansowe oraz w karcie wydatków dla § 8110 w rozdziale 75702 ujęto jako odsetki od pożyczki nr PROW 413.11.04767.10 kwotę 3.000 zł, co wynikało z zaliczenia do wydatków 2014 roku kwoty 3.000 zł przekazanej w dniu 10 października 2014 roku na poczet pobieranych prowizji i odsetek.** Prawidłowo na koncie 751 powinny zostać ujęte jedynie odsetki od pożyczki w § 8110 i prowizje § 8010, natomiast odsetki od kapitalizacji środków na rachunku bankowym powinny zostać ujęte na koncie 750 – przychody finansowe § 0920 – pozostałe odsetki. W klasyfikacji 75702 § 8110 jako wydatki prawidłowo powinny zostać ujęte koszty finansowe dotyczące jedynie odsetek od pożyczki w kwocie 583,15 zł, natomiast w klasyfikacji 75702 § 8010 powinny zostać ujęte zapłacone prowizje związane z obsługą pożyczki w łącznej kwocie 684,00 zł. **W związku z faktem, że spłata pożyczki nastąpiła w 2015 roku, w tym też roku jednostka ponosiła wydatki z tytułu odsetek i prowizji od tej pożyczki. Z ewidencji księgowej w 2015 roku na koncie 751 – koszty finansowe oraz z karty wydatków dla § 8110 w rozdziale 75702 wynikało, że jako odsetki od pożyczki nr PROW 413.11.04767.10 ujęto kwotę -1.173,39 zł, co wynikało z zaliczenia do wydatków 2014 roku kwoty 3.000 zł przekazanej w dniu 10 października 2014 roku na poczet pobieranych prowizji i odsetek i pomniejszenia jej w 2015 roku o wskazaną kwotę zwróconą w dniu 10 lutego 2015 roku na rachunek Urzędu Gminy z tytułu środków które nie zostały wykorzystane na zapłatę odsetek i prowizji z tytułu przedmiotowej pożyczki. Faktyczne wydatki poniesione w 2015 roku z tytułu odsetek to 490,37 zł, z tytułu prowizji to 84,50 zł, natomiast przychody z tytułu kapitalizacji odsetek to 0,28 zł.** Analogicznie jak w 2014 roku prawidłowo na koncie 751 powinny zostać ujęte jedynie odsetki od pożyczki w § 8110 i prowizje § 8010, natomiast odsetki od kapitalizacji środków na rachunku bankowym powinny zostać ujęte na koncie 750 –

przychody finansowe § 0920 – pozostałe odsetki. W klasyfikacji 75702 § 8110 jako wydatki prawidłowo powinny zostać ujęte koszty finansowe dotyczące jedynie odsetek od pożyczki w kwocie 490,37 zł, natomiast w klasyfikacji 75702 § 8010 powinny zostać ujęte zapłacone prowizje związane z obsługą pożyczki w łącznej kwocie 84,50 zł.

Tabela nr 3

data	kwota przekazana na rachunek środków własnych	kwota odsetek od pożyczki	kwota prowizji	kwota odsetek z tytułu kapitalizacji	saldo rachunku środków własnych	uwagi
BGK PROW 321.11.05366.10						
19.06.2015	788,93				788,93	
26.06.2015	1 500,00		788,93		1 500,00	prowizja za uruchomienie pożyczki
26.06.2015			43,50		1 456,50	prowizja za przelewy i prowadzenie rachunku
30.06.2015			80,00	57,78	1 434,28	prowizja za prowadzenie rachunku
1.07.2015		122,72			1 311,56	
31.07.2015			80,00		1 231,56	prowizja za prowadzenie rachunku
3.08.2015	2 000,00	736,32			2 495,24	
31.08.2015			80,00		2 415,24	prowizja za prowadzenie rachunku
1.09.2015		736,32			1 678,92	
30.09.2015			80,00	0,91	1 599,83	prowizja za prowadzenie rachunku
1.10.2015		736,32			863,51	
15.10.2015	3 000,00				3 863,51	
<b>Razem</b>	<b>7 288,93</b>	<b>2 331,68</b>	<b>1 152,43</b>	<b>58,69</b>		

Z powyższej tabeli wynika, że kwota odsetek z tytułu umowy pożyczki PROW 321.11.05366.10 wyniosła w na dzień 15 października 2015 roku 2.331,68 zł, natomiast kwota prowizji 1.152,43 zł, a kwota dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek wyniosła 58,69 zł. **Z zapisów na koncie 751 – koszty finansowe oraz z karty wydatków dla § 8110 w rozdziale 75702 wynikało, że jako odsetki od pożyczki nr PROW 321.11.05366.10 ujęto kwotę 7.288,93 zł, co wynikało z zaliczenia do wydatków 2015 roku kwoty 7.288,93 zł przekazywanej w terminach określonych w tabeli na poczet pobieranych prowizji i odsetek.** Prawidłowo na koncie 751 powinny zostać ujęte jedynie odsetki od pożyczki w § 8110 i prowizje § 8010, natomiast odsetki od kapitalizacji środków na rachunku bankowym powinny zostać ujęte na koncie 750 – przychody finansowe § 0920 – pozostałe odsetki. W klasyfikacji 75702 § 8110 jako wydatki prawidłowo powinny zostać ujęte koszty finansowe dotyczące jedynie odsetek od pożyczki w kwocie 583,15 zł, natomiast w klasyfikacji 75702 § 8010 powinny zostać ujęte zapłacone prowizje związane z obsługą pożyczki w łącznej kwocie 684,00 zł.

- 2) W wyniku kontroli ustalono, że w związku z powyżej opisanymi nieprawidłowościami **kwota wydatków zaewidencjonowana na koncie 751 – koszty finansowe, została zaniżona o kwotę z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach środków własnych związanych z obsługą pożyczek zaciągniętych w banku BGK w łącznej kwocie za 2014 rok - 21,83 zł oraz za 2015 rok – 58,97 zł. O powyższe kwoty zostały również zaniżone wydatki w klasyfikacji budżetowej 75702 § 8110.**
- 3) **Wydatki zaewidencjonowane w klasyfikacji 75702 § 8110 zostały zawyżone o wartość prowizji związanych z udzieleniem i obsługą pożyczek zaciągniętych w banku BGK w łącznej kwocie w 2014 roku – 1.323,62 zł oraz w 2015 roku – 1.236,93 zł. Wydatki te powinny zostać zaewidencjonowane w § 8010.**

- 4) **Wartość wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek za 2014 roku ukształtowała się wg wyliczeń kontrolujących na poziomie 204.459,36 zł, natomiast wydatki wg karty wydatków dla rozdziału 75702 § 8110 wyniosły 212.409,13 zł. Różnica w kwocie 7.949,77 zł wynikała ujęcia prowizji zapłaconych za zmianę warunków umów kredytowych (co zostało wcześniej opisane) w łącznej kwocie 4.900 zł oraz ujęcia kwoty 3.000 jako wykonanych wydatków na odsetki z tytułu kredytów i pożyczek, gdy w rzeczywistości była to jedynie kwota 583,15 zł (umowy pożyczki PROW 413.11.04767.10 – tabela nr 2), jak też ujęcia kwoty 1.317,09 zł jako wykonanych wydatków na odsetki w tytułu kredytów i pożyczek, gdy w rzeczywistości była to jedynie kwota 583,15 zł (umowy pożyczki PROW 313.11.04141.10 – tabela nr 1)**

*Zestawienie skontrolowanych rat kredytowych i odsetkowych w 2014 i 2015 roku w zakresie terminowości ich regulowania stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

### **Udzielone pożyczki**

W okresie objętym kontrolą Gmina Skomlin nie udzielała pożyczek.

### **Ewidencja w zakresie długu**

#### - ewidencja kredytów i pożyczek, obligacji

Ewidencję księgową kredytów prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Skomlin.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe, każdy z kredytów ewidencjonowany był na osobnym koncie analitycznym. Zaciągnięcie kredytu księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 134 (Ma) – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencja pożyczek prowadzona była na koncie 260 – zobowiązania finansowe, każda z pożyczek ewidencjonowana była na osobnym koncie analitycznym. Zaciągnięcie pożyczki księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 260 – zobowiązania finansowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

#### - ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skomlin poprzez zapis na kontach 750 (Wn) – przychody finansowe, Ma (130) – rachunek bieżący jednostki. **Nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane we wcześniejszym punkcie dotyczącym kosztów obsługi zadłużenia.**

#### - rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku.

**Na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2014 roku, a płatne w 2015 roku w wysokości 397,60 zł.** Powyższa kwota nie została ujęta w ewidencji budżetu Gminy w 2014 roku, jako koszt tego roku poprzez zaewidencjonowanie na koncie Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 260 – zobowiązania finansowe. Powyższa kwota dotyczyła odsetek do pożyczki nr PROW 413.11.04767.10 zaciągniętej w banku BGK. Zgodnie z umową termin płatności odsetek

przypada na pierwszy dzień roboczy następnego miesiąca którego dotyczą, co oznacza że termin płatności odsetek za m-c grudzień 2014 roku przypała na 2 stycznia 2015 roku i tegoż dnia zostały one zapłacone.

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

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

---

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, ustalone w następujących zarządzeniach:

- nr 226/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, poprzedzone zarządzeniem nr 135/2006 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 września 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- nr 225/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 listopada 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont, poprzedzone zarządzeniem nr 88/2008 Wójta Gminy Skomlin z dnia 2 grudnia 2008 roku w sprawie zakładowego planu kont,
- nr 208/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 5 września 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poprzedzone zarządzeniem nr 141/2009 Wójta Gminy Skomlin z dnia 2 października 2009 roku w sprawie zakładowego planu kont dla środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- nr 9 Wójta Gminy Skomlin z dnia 30 listopada 2002 roku w sprawie instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- nr 7 Wójta Gminy Skomlin z dnia 16 października 2002 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Skomlin oraz jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo- księgową.

Księgi rachunkowe (syntetyka) kontrolowanej jednostki prowadzone są komputerowo. Opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przy użyciu komputerów oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - zawarty został we wskazanym powyżej zarządzeniu 157/08.

Ww. instrukcje składały się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

#### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Gminy prowadzi obsługę księgową następujących jednostek organizacyjnych:

- Zespołu Szkół w Skomlinie,
- Publiczne Przedszkole w Skomlinie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie,

przy czym księgi rachunkowe są wyodrębnione, a jednostki organizacyjne sporządzają plany finansowe i sprawozdania budżetowe i finansowe.

W 2014 roku wyodrębniono następujące rejestry dla operacji ewidencjonowanych w Urzędzie Gminy w Skomlinie:

- a) dla dochodów realizowanych przez Urząd Gminy,
- b) dla wydatków realizowanych przez Urząd Gminy,
- c) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Budowa placu zabaw we Wróblewie”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- d) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- e) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie” współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- f) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Poprawa efektywności i działania systemu ratowniczo gaśniczego w Gminie Skomlin poprzez zakup samochodu ratowniczo gaśniczego na użytek OSP Skomlin”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- g) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Poprawa jakości życia w miejscowości Toplin poprzez budowę placu rekreacyjno – sportowego”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- h) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączeniami w Wicherniku”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- i) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Przebudowa infrastruktury Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Skomlinie poprzez budowę boiska wielofunkcyjnego wraz z chodnikiem”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- j) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Rozbudowa biologiczno mechanicznej oczyszczalni ścieków w Skomlinie”, współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu UE,
- k) dla ewidencji operacji realizowanych dla zadania „Przebudowa z rozbudową i termomodernizacją Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Skomlinie”, współfinansowanego ze środków pochodzących z PFRON.

**W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości brak było ustalonych zasad prowadzenia wyodrębnionych ksiąg rachunkowych dotyczących dochodów i wydatków Urzędu, realizowanych projektów oraz określenia kont, które są wykorzystywane w celu ewidencji zdarzeń gospodarczych w wyodrębnionych ewidencjach.**

**Kontrolujący ustalili, że możliwe było uzyskanie wydruku księgi głównej dla wybranego konta zawierającego dane z powyższych rejestrów, jednak wydruk księgi głównej mógł nastąpić w dowolnej konfiguracji wcześniej wymienionych rejestrów. Możliwe zatem było również dokonanie wydruku księgi głównej dla dwóch różnych jednostek organizacyjnych (których obsługę finansowo księgową prowadzi Urząd Gminy), np. możliwe było wydrukowanie jednej księgi głównej dla operacji zaewidencjonowanych w rejestrze wydatków Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Operacje jednak posiadały odrębne numeracje dla każdego z rejestrów. Możliwe również było nadawanie takich samych numerów analityk dla poszczególnych kont (np. dla konta 201) w różnych rejestrach, co oznacza że w kilku rejestrach mogło występować to samo konto analityczne, a na nim różne zapisy. Na wydruku zbiorczym dla kilku rejestrów możliwe było, że np. trzy razy występowało konto 201-1, ale za każdym razem były na nim inne zapisy i sumy obrotów. Taki sposób konstrukcji rejestrów sugeruje, że nie było możliwości prowadzenia jednej księgi głównej, a jedynie istniała możliwość uzyskania wspólnego wydruku dla wybranych rejestrów. Program nie generował automatycznie wydruku księgi głównej dla wszystkich rejestrów, a to operator dokonywał wyboru, dla których rejestrów chce dokonać wydruku księgi głównej. Taki stan rzeczy mógł powodować, że wydruk zapisów na wybranym koncie (księgi głównej) mógł zostać wykonany dla określonej liczby rejestrów, a niektóre operacje mogły zostać pominięte, jeśli nie dokonano wyboru określonego rejestru.**

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 ze zm.), gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).

Artykuł 13 ust. 1 stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1. dziennik;
2. księgę główną;
3. księgi pomocnicze;
4. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
5. wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Natomiast art. 15 mówi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana w 2014 i 2015 roku forma prowadzenia ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji gospodarczych dotyczących dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd Gminy była niepoprawna. W związku z powyższym Gmina Skomlin powinna od 2016 roku zaprowadzić jedną księgę główną dla operacji związanych z realizacją dochodów, jak i dokonywaniem wydatków w Urzędzie Gminy.

Również w 2015 roku w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Skomlin operacje gospodarcze ujmowano w wyodrębnionych (wcześniej wymienionych) rejestrach księgowych.

Kontrolujący stwierdzili, że zbiorczy bilans zamknięcia 2014 roku sporządzony dla wszystkich rejestrów był zgodny z bilansem otwarcia 2015 roku.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna budżetu Gminy Skomlin (organu) prowadzona była techniką komputerową.

Przy użyciu programu Budżet WIN firmy Info-System – Tadeusz i Roman Groszek prowadzona była syntetyczna ewidencja księgowa jednostki budżetowej.

Ewidencja analityczna dla kont jednostki budżetowej urzędu gminy prowadzona była zasadniczo komputerową z wyłączeniem konta 011- środki trwałe, 013- pozostałe środki trwałe, i 020- wartości niematerialne i prawne, 310 – materiały, 080 – inwestycje, które prowadzone były techniką ręczną.

Sprawy kadrowe (zakładanie i aktualizacja stanu pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia, listy płac, karty wynagrodzeń) prowadzone były techniką komputerową przy użyciu programu Info-System – Tadeusz i Roman Groszek.

Ewidencja podatkowa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego opracowanego przez firmę Info-System – Tadeusz i Roman Groszek, pozostałe należności podatkowe oraz dochody niepodatkowe księgowane są techniką ręczną.

W zakresie poprawności dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Skomlin kontrolą objęto dowody księgowe zaewidencjonowane w miesiącu grudniu 2014 roku. Kontrolą objęto dowody księgowe zaewidencjonowane od pozycji 3689 do pozycji 4387 (698 pozycji księgowych) co stanowiło 15,9% dowodów księgowych zaewidencjonowanych w 2014 roku.

*Kontrola poprawności zapisów księgowych została przeprowadzona w oparciu o test stanowiący załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

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

---

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 i do 30 czerwca 2015 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 dnia 31 grudnia 2014 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz bilans z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu o dochodach budżetowych skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień sprawdzono za 2014 rok.

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)  
    podatek od nieruchomości - 8.601 zł
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości - 0,00 zł,
- 3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - 0,00 zł,
- 4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:  
    podatek od nieruchomości - 154.143,00 zł  
    podatek rolny - 117.502,00 zł  
    podatek od środków transportowych - 18.991,37 zł

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

### **Ustalenia kontroli**

#### **W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych**

##### Podatek od nieruchomości

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez wszystkich podatników (osoby prawne) podatku od nieruchomości za 2014 rok oraz wydruk pn. „Analiza stawek podatkowych” wygenerowany z programu PODATKI firmy INFO SYSTEM Groszek.

W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że według sprawozdania budżetowego RB-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, skutki obniżenia górnych stawek podatku w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwotę 60.150,00 zł, natomiast **wg obliczeń dokonanych przez kontrolujące powinny one wynieść 59.996,52 zł, tj. mniej o kwotę 151,48 zł (ponadto różnica w kwocie 2 zł wynikała z błędnego sumowania na wydruku „analiza stawek podatkowych” poszczególnych pozycji podatkowych)**. Wyższa kwota skutków wynika z faktu nie wprowadzenia w komputerowej bazie danych daty końcowej opodatkowania dla następujących podatników:

(...)<sup>1</sup>

**Razem skutki zawyżono o kwotę 499,82 zł.**

---

<sup>1</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.

Ponadto kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych została zmniejszona w wyniku nieprawidłowego ich obliczenia w zakresie przedmiotów zwolnionych (kontrolujące przyjęły założenie że w 2014 roku jednostki OSP były objęte podatkiem od nieruchomości, tak jak to przyjęła Gmina i przyjmując takie dane obliczono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów zwolnionych):

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

#### Podatek od środków transportowych

W odniesieniu do podatku od środków transportowych stwierdzono:

- wg sprawozdania Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiły 2.683,29 zł,
- wg sprawozdania Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych osób fizycznych wynosiły 16.308,08 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Gminy w podatku od nieruchomości**

Uchwałą nr XXIII/177/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku Rada Gminy Skomlin zwolniła od podatku od nieruchomości: [1] grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej. Wg sporządzonych na prośbę kontrolujących wydruków „wypis z rejestru gruntów” dla nieruchomości użytkowanych przez jednostki ochotniczych straży pożarnych działających na terenie Gminy Skomlin, ustalono co następuje:

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

**Ogółem kwota skutków zwolnień z podatku od nieruchomości wynikających z uchwał Rady Gminy Skomlin została zawyżona o 1.213,50 zł.**

#### Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku oraz na koniec III kwartału 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.046.000,00 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

---

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

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

Według sprawozdania za 2014 rok w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- A) Zobowiązania wg tytułów dłużnych:
- 1) pożyczki i kredyty - 6.046.000 zł,
  - 2) papiery wartościowe - 0,00 zł,
  - 3) zobowiązania wymagalne - 0,00 zł,
- B) Poręczenia i gwarancje nie wymagalne -200.000,00 zł,
- C) uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego :
- C1) kredyty, pożyczki i wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów lub zadań z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
- 1) na współfinansowanie z budżetu państwa - 426.000,00 zł,
  - 2) na współfinansowanie z innych źródeł - 0,00zł,
- C2) dodatkowe dane uzupełniające, w tym:
- 4.zobowiązania związku współtworzonego przez jst w okresie sprawozdawczym 9.886,00 zł;
- Powyższa kwota dotyczyła pożyczki w BGK zaciągniętej na realizację dla projektu „Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Skomlinie wraz z wyposażeniem”
- D) dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych - 0,00 zł,
- E) zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego - 0,00 zł

Według sprawozdania za III kwartał 2015 roku w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- A) Zobowiązania wg tytułów dłużnych:
- 1) pożyczki i kredyty 8.083.666,46 zł,
  - 2) papiery wartościowe - 0,00 zł,
  - 3) zobowiązania wymagalne - 0,00 zł,
- B) Poręczenia i gwarancje nie wymagalne 200.000,00 zł,
- C) uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego :
- C1) kredyty, pożyczki i wyemitowane papiery wartościowe na realizację programów lub zadań z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy:
- 1) na współfinansowanie z budżetu państwa - 788.909,46 zł,
  - 2) na współfinansowanie z innych źródeł - 0,00 zł,
- C2) dodatkowe dane uzupełniające, w tym:

	4. zobowiązania związku współtworzonego przez jst w okresie sprawozdawczym	5.670,00 zł;
D)	dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych	- 0,00 zł,
E)	zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego	- 0,00 zł

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i do dnia 30 czerwca 2015 roku

2014 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2014, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2014 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 110.854,62 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia: pozycja D1. Przychody ogółem – 1.683.816,98 zł – D2. Rozchody ogółem w kwocie 388.368,65 zł - pozycja C. Deficyt w kwocie -1.184.593,71 zł. Kwota wolnych środków wynikała również z bilansu z wykonania budżetu gminy.

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za III kwartał 2015 roku wynikało, że w poz. D16. Sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonano kwotę 110.854,62 zł, w tym na pokrycie deficytu wykorzystano kwotę 0,00 zł.

2015 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za III kwartał 2015, ustalono, iż na dzień 30 września 2015 roku w badanej jednostce wg wartości planowanych stan środków finansowych wynosił 0,00 zł, stanowiący wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonym za III kwartał 2015, w zakresie wartości wykonanych wykazano dochody budżetu – 10.710.907,41 zł, wydatki budżetu – 11.742.392,21 zł, przychody budżetu – 2.725.521,08 zł, rozchody budżetu – 577.000 zł. Przychody budżetu wynikały z zaangażowania części wolnych środków uzyskanych w 2014 roku. Natomiast rozchody w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Na dzień 30 czerwca 2015 roku Gmina Skomlin zrealizowała nadwyżkę budżetową w kwocie 1.378.797,42 zł.

Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i do dnia 30 września 2015 roku

Sprawdzono sprawozdanie Rb-27S sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie poprawnego ujęcia zaległości w podatkach, opłatach i należnościach niepodatkowych. Uwagi w tym zakresie zostały opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dochodów podatkowych.

Kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w zakresie zaległości i nadpłat wykazano dane zgodne ze sprawozdaniami Rb-27 złożonym przez urzędy skarbowe.

W zakresie poprawności określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bilans z wykonania budżetu Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzony został w dniu 28 stycznia 2015.

Na podstawie ewidencji księgowej (konta księgi głównej) dla organu za rok 2014 sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie danych. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnice	Pasywa		Różnice
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	367.949,02	367.949,02	0,00	-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	367.949,02	367.859,59	89,43	-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 140	<b>0,00</b>	<b>89,43</b>	<b>89,43</b>	-	-	-
Należności finansowe	Wn 250	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	24.964,08	24.964,09	<b>0,01</b>	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240, Wn 222, Wn 223	0,00 0,00 0,00	89,42	<b>89,42</b>	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	5.430.000,00 616.000,00	6.046.000,00	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	-	<b>0,00</b>	<b>89,43</b>	<b>89,43</b>
Pozostałe zobowiązania	Ma 240 Ma 222	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Wynik wykonania budżetu (deficyt)	Wn 961	-	-	-	-1.184.583,71	-1.184.593,71	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	-4.750.551,67	-4.750.551,67	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	282.058,48	282.058,48	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2014 roku.

#### **Zobowiązania budżetu Gminy**

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	-	6.046.000,00 zł
zobowiązania wobec budżetów	-	89,43 zł
zobowiązania pozostałe	-	0,00 zł

### Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek i były zgodne z kwotami sald kont 134 i 260.

### Zobowiązania budżetu

Zobowiązania wobec budżetów nie wynikały z salda konta 224 – rozrachunki z budżetami (co zostało wyjaśnione w punkcie dotyczącym należności od budżetów) i dotyczyły następujących tytułów:

- niewykorzystane dotacje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 89,43 zł, zwrócone w dniu 14 stycznia 2015 roku (85216 § 2030 – 89,42 zł i 85215 § 2030 – 0,01 zł);

### Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe	-	0,00 zł,
należności od budżetów	-	24.964,09 zł,
pozostałe należności i rozliczenia	-	89,42 zł,

### Należności od budżetów

Saldo strony Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 24.964,08 zł było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie w pozycji należności od budżetów.

Na kwotę należności od budżetów wykazaną w bilansie z wykonania budżetu złożyły się następujące kwoty wynikające z salda konta 224:

- 24.789 zł dotyczyła udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymanych w dniach 9 i 29 stycznia 2015 roku z Ministerstwa Finansów,
- 85,66 zł (konto 224-147) dotyczyła udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych zaksięgowanych na podstawie sprawozdania Rb-27 złożonego przez Urzędy Skarbowe. De facto należność ta istniała na dzień 31 grudnia 2014 roku, w wysokości 175,09 zł. Należne udziały dla Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikające ze sprawozdań budżetowych, które nie wpłynęły na rachunek budżetu do końca roku wynosiły 174,85 zł dla Urzędu Skarbowego w Wieluniu, 0,24 zł dla I MUS w Warszawie. **Kwota udziałów została na ww. koncie pomniejszona o kwotę zobowiązań wobec budżetów wynikającą z dotacji podlegających zwrotowi, a nieprzekazanych do końca 2014 roku w łącznej wysokości 89,43 zł (opisane przy zobowiązaniach wobec budżetów).** Udziały zostały przekazane przez właściwe Urzędy Skarbowe w dniu 12 i 15 stycznia 2015 roku.

### Pozostałe należności

Jako pozostałe należności w bilansie z wykonania budżetu wykazano kwotę 89,42 zł, powyższa kwota wnikała z konta 224-453, dotyczyła przypisanego do zwrotu zasiłku stałego wypłaconego przez GOPS. W związku z przyznaniem świadczeniobiorcy renty wpłaty należności dokonał ZUS w dniu 23 stycznia 2015 roku. Kontrolujące zwracają uwagę, że saldo konta 224 ujmuje się w bilansie z wykonania budżetu jako rozrachunki z budżetami, jeśli takich rozrachunków ono dotyczy, w przeciwnym wypadku gdy na koncie 224 zostanie zaewidencjonowana operacja nie dotycząca rozrachunków z budżetami, oznaczać to będzie złamanie zasady systematycznego porządku ewidencjonowanych operacji. **Ponadto należy wskazać, że operacje dotyczące przypisania do zwrotu kwoty zasiłku powinny nastąpić w księgach rachunkowych jednostki realizującej zadania w tym zakresie, a nie w księgach rachunkowych budżetu. W księgach rachunkowych budżetu ujmuje się sam zwrot dotacji dla właściwego dysponenta, który przyznał dotację na wypłatę w tym przypadku zasiłku stałego.**

Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji III - inne aktywa nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem konta 909 - rozliczenia międzyokresowe. **Kontrolujące stwierdziły, że nie ujęto jako czynne rozliczenia międzyokresowe kwoty odsetek od pożyczki zaciągniętej w BGK dotyczących miesiąca grudnia, a zapłaconych w styczniu 2015 roku w kwocie 397,60 zł** (szczegółowy opis znajduje się w punkcie dotyczącym ewidencji kredytów i pożyczek).

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano inne pasywa w kwocie 282.058,48 zł, które stanowiły subwencję przekazaną w grudniu 2014 roku na styczeń 2015 roku w kwocie 225.301 zł oraz środki zwrócone przez jednostki organizacyjne na koniec 2014 roku, a wcześniej otrzymane przez te jednostki na realizację projektów w ramach POKL w łącznej kwocie 56.757,48 zł. Realizacja projektu zakończyła się w 2015 roku dlatego na koniec 2014 roku środki te stanowiły rozliczenia międzyokresowe. Powyższa kwota wynikała z salda konta 909 - rozliczenia międzyokresowe.

### Środki pieniężne budżetu

Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 367.949,02 zł, natomiast aktywa netto budżetu wynosiły - 15.935.145,38 zł. Stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie był zgodny z saldami kont:

- 133 - rachunek bieżący budżetu - 367.949,02 zł ( Wn),

natomiast na aktywa netto budżetu złożyły się salda kont:

- 960 - skumulowane wyniki budżetu - 14.750.551,67 zł (Wn - niedobór),

- 961 - wynik wykonania budżetu - 1.184.593,71 zł (Wn - niedobór),

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki w 2014 roku ustalone na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu wyniosły 110.854,62 zł. Wolne środki obliczone na podstawie sprawozdania Rb-NDS, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, wyniosły również 110.854,62 zł.

W sprawozdaniu Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, na koniec 2014 roku wykazano:

I. stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 367.949,02 zł, w tym:

- 1) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 89,43 zł,
- 2) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 282.058,48 zł.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji I - środki pieniężne ujęto kwotę 367.949,02 zł. Zgodną ze sprawozdaniem Rb-ST i saldem konta 133.

### **Pozostałe środki pieniężne**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano 89,43 zł. Powyższa kwota stanowiła środki niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w wysokości 89,43 zł,

### **Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie -1.184.593,71 zł (deficyt budżetu).

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano deficyt w kwocie - 1.184.593,71 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 961 – wynik wykonania budżetu wykazywało saldo 1.185.593,71 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

### **Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -4.750.551,67 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2014 roku konto księgowe 960 – skumulowane wyniki budżetu wykazywało saldo 4.750.551,67 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

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

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bilans Urzędu Gminy Skomlin - jako jednostki budżetowej - sporządzony został w dniu 28 stycznia 2015 roku. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika.

Według bilansu Urzędu Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

– z tytułu robót, dostaw i usług	17.533,45 zł
– wobec budżetów	0,00 zł
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	18.125,45 zł
– z tytułu wynagrodzeń	97.449,00 zł
– pozostałe zobowiązania	2.907,41 zł
– sumy depozytowe	235.062,05 zł

- rozliczenie z tytułu środków na wydatki  
budżetowe i z tytułu dochodów  
budżetowych 0,00 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 18.125,45 zł.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 97.449,00 zł.

Pozostałe rozrachunki wynikały z salda konta 225 dla wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej dla projektu „Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Skomlinie wraz z wyposażeniem” w kwocie 1.747,98 zł. Powyższa suma dotyczyła środków przekazanych z rachunku bankowego Urzędu Gminy na rachunek środków własnych będący rachunkiem pomocniczym dla rachunku pożyczki na finansowanie wyprzedzające zaciągniętej w banku BKG, a niewykorzystanych do końca roku na zapłatę prowizji i odsetek.

Ponadto kwota 1.159,43 zł wynikała z ewidencji pomocniczej do konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych i dotyczyła nadpłat w podatkach i opłatach (w wyodrębnionej ewidencji księgowej dla dochodów Urzędu Gminy).

Pozostałe zobowiązania wynikające z konta 240 (ewidencja księgowa wydatków Urzędu Gminy) została wykazana w bilansie jako sumy obce, gdyż dotyczyła zgromadzonych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Kwota 235.062,05 zł była zgodna z kwotą zgromadzoną na rachunku bankowym depozytów.

W bilansie Urzędu Gminy Skomlin sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku, wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 17.843,27 zł oraz w pozycji inne środki pieniężne (B.III.1.4) kwotę 235.062,05 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami wynikającymi z ewidencji środków zgromadzonych na innych rachunkach bankowych:

- sum depozytowych – 235.062,05 zł,
- Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 16.095,29 zł,
- rachunek środków własnych BGK dla projektu „Przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Skomlinie wraz z wyposażeniem” – 1.747,98 zł.

Według bilansu Urzędu Gminy Skomlin sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku należności według tytułów wynosiły:

- należności długoterminowe 16.444,45 zł
- z tytułu dostaw i usług 39.231,46 zł
- od budżetów 0,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych 0,00 zł
- pozostałe należności 265.945,02 zł
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu

dochodów budżetowych 0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 39.231,46 zł wynikały z należności z tytułu dostaw i usług ewidencjonowanych na koncie 221 (rejestr dochodów UG) jako należności z tytułu dochodów budżetowych (tj. za wodę, ścieki itp.).

Na kwotę pozostałych należności złożyły się salda następujących strony Wn kont:

- 240 – pozostałe rozrachunki (rejestr wydatków UG)– 37.880 zł,
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (rejestr dochodów UG) – 214.914,32 zł,

W bilansie Urzędu Gminy Skomlin na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I)	0,00 zł
- Grunty (A.II.1.1)	1.423.075,85 zł
- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	15.145.700,31 zł
- Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	127.803,40 zł
- Środki transportu (A.II.1.4)	323.921,42 zł
- Inne środki trwałe (A.II.1.5)	13.284,00 zł
- Środki trwałe w budowie (A.II.2)	236.964,00 zł
- Należności długoterminowe (A.III)	0,00 zł
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV)	0,00 zł
- Wartość mienia zlikwidowanych jednostek (A.V)	0,00 zł

Wartości aktywów trwałych wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją i dokumentacją źródłową, szczegółowe ustalenia znajdują się w dalszej części protokołu dotyczącej inwentaryzacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie znajdują się w dalszej części protokołu.

Kontroli poddano zobowiązania na kontach rozrachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy.

#### **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

---

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Skomlin, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń

krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według poszczególnych kontrahentów.

Kontrolujące stwierdziły, że ujmowanie zobowiązań następowało okresowo tj. na koniec każdego kwartału. W ciągu roku faktury i rachunki ewidencjonowane były pod datą zapłaty bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 201.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2014 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 17.533,45 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) za 2014 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 17.533,45 zł.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2014 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2014 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2014 roku;
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.

**Ponadto stwierdzono nieprawidłowe zapisy księgowe dotyczące dwóch operacji gospodarczych ([1] wniosek o zwrot kosztów przejazdu ucznia niepełnosprawnego, [2] dokument zawierający imienną listę radnych uprawnionych do otrzymania diety) polegający na ujęciu powstałych zobowiązań na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, co stanowiło naruszenie zasad ewidencji zobowiązań określonych w załączniku 3 rozporządzenia Ministra Finansów w 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. nr 2013, poz. 289). Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ww. operacje gospodarcze należy zatem ujmować na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, gdyż służy ono do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.**

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi [załącznik nr 4 do protokołu kontroli](#).*

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 45 dokumentów księgowych (faktury, rachunki), ujętych w ewidencji w okresie 1-10 grudnia 2014 roku. **Na dokumentach w wielu przypadkach nie odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 45 skontrolowanych dokumentów źródłowych 14 zostało uregulowanych po upływie terminu płatności (opóźnienia kilkudniowe).**

*Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi [załącznik nr 5 do protokołu kontroli](#).*

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

### **Konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2014 roku według konta 225 - Rozrachunki z budżetami, wynosił 1.747,98 zł. W bilansie w pozycji C.II.5 – Pozostałe zobowiązania, ujęto również kwotę 1.747,98 zł. Saldo strony Ma konta 225 wynikało z odrębnej ewidencji prowadzonej dla programu: „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem” i dotyczyło przekazanych a niewykorzystanych środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku pomocniczym banku BGK w kwocie 1.747,98 zł (225/147). Powyższe środki zaewidencjonowane były na rachunku środków własnych służących obsłudze rachunku pożyczki w banku BGK, z którego dokonywane są płatności za część inwestycji realizowaną z środków własnych oraz opłacane są prowizje i odsetki dotyczące otrzymanej pożyczki na dane zadanie inwestycyjne.

**Ewidencja środków własnych na rachunku pomocniczym w BGK przy użyciu konta 225 stanowi naruszenie zasad ewidencji środków pieniężnych zawartych w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...).** Kontrolujące zwracają uwagę, że konto 225, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...) służy do ewidencji operacji dotyczących rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Zgodnie z ww. rozporządzeniem do ewidencji środków pieniężnych służyć mogą konta w zespole 1. Odrębnej analizy wymaga natomiast określenie sposobu na ewidencji kontach zespołu 1 środków pieniężnych na rachunku środków własnych w banku BGK. Rachunek ten posiada cechy, które kwalifikują go jako rachunek bankowy, który jest wspólny dla budżetu i urzędu (jednostki budżetowej). Przesądza o tym fakt, że środki przekazywane na ten rachunek powinny być jednocześnie traktowane jako zasilenie tego rachunku w środki na wydatki (jak w przypadku przekazania z budżetu środków dla jednostki budżetowej) jak też w celu dokonania z niego pewnej kategorii wydatków (jak jednostki budżetowe dokonujące wydatków). Kontrolujące wskazują, że do ewidencji środków na rachunku środków własnych w banku BGK mogłyby mieć zastosowanie zasady ewidencji środków pieniężnych stosowane w przypadku wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i urzędu i ujęte przy opisie do konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia.

### **Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w bilansie Urzędu Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 18.125,45 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo zobowiązań w kwocie 18.125,45 zł. Saldo było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na powyższą kwotę składało się zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniu 16 lutego 2015 roku (Wb nr 26), ww. składki zapłacono w dniu 25 lutego 2015 roku (Wb nr 31).

Konto 229 na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazywało również saldo Wn na kwotę 252,00 zł wynikające z refundacji przez Publiczne Przedszkole w Skomlinie składki PZU należnej za miesiąc grudzień 2014, a przekazanej do Urzędu Gminy w dniu 2 stycznia 2015 roku.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące marzec, maj, czerwiec, październik i grudzień 2014 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

NALEŻNOŚĆ ZA MIESIĄCE	SKŁADKI ZADEKLAROWANE WEDŁUG DRA		TERMIN PŁATNOŚCI	WPŁATY			UWAGI
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	data	WB nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Marzec	Społeczne	27.745,04	05.04.2014 (sobota)	27.518,25 + 226,78	28.03.2014 26.03.2014	55 6	-
	Zdrowotne	7.309,84	05.04.2014 (sobota)	7.252,67 + 57,17	28.03.2014 26.03.2014	55 6	-
	Fundusz pracy	1.364,04	05.04.2014 (sobota)	1.346,01 + 18,03	28.03.2014 26.03.2014	55 6	-
Maj	Społeczne	27.595,71	05.06.2014	27.368,43 +227,78	26.05.2014 28.05.2014	94 10	Nadpłata (+)0,50 zł
	Zdrowotne	7.430,66	05.06.2014	7.373,53 +57,07	26.05.2014 28.05.2014	94 10	Niedopłata (-)0,06 zł
	Fundusz pracy	1.444,07	05.06.2014	1.426,05 + 18,01	26.05.2014 28.05.2014	94 10	Niedopłata (-)0,01 zł
Czerwiec	Społeczne	28.949,10	05.07.2014 (sobota)	28.721,82 +227,28	26.06.2014 27.06.2014	114 12	-
	Zdrowotne	7.675,67	05.07.2014 (sobota)	7.618,55 +57,12	26.06.2014 27.06.2014	114 12	-
	Fundusz pracy	1.380,90	05.07.2014 (sobota)	1.362,90 +18,02	26.06.2014	114	Nadpłata (+) 0,02zł
Październik	Społeczne	30.607,82	05.11.2014	30.607,82	29.10.2014	196	-
	Zdrowotne	8.221,28	05.11.2014	8.221,28	29.10.2014	196	-
	Fundusz pracy	1.457,32	05.11.2014	1.457,32	29.10.2014	196	-
Grudzień	Społeczne	36.816,24	05.01.2015	36.816,24	29.12.2014	233	-
	Zdrowotne	10.126,10	05.01.2015	10.126,10	29.12.2014	233	-
	Fundusz pracy	1.736,19	05.01.2015	1.736,19	29.12.2014	233	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 1442 ze zm.).

#### Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Podstawą prawną dokonania naliczenia na PFRON jest art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który mówi, 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, o których mowa w ust. 1, zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Kontrolujący stwierdzili, że w 2014 i 2015 roku Urząd Gminy nie dokonywał wpłat na PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%. W 2014 i w 2015 roku Urząd Gminy składał terminowo informacje miesięczne o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – INF-1.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

---

#### Konto 240- pozostałe rozrachunki

W bilansie jednostkowym Urzędu Gminy za 2014 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 2.907,41 zł oraz w pozycji sumy obce wykazano kwotę 235.062,05 zł. Na koncie 240 -Pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2014 roku jako zobowiązania figurowała kwota 235.062,05 zł, jako należności 37.880,00 zł. Kontrolujące stwierdziły, że na kwotę pozostałych zobowiązań wykazanych w bilansie złożyły się salda następujących kont:

- 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych (rejestr dochodów Urzędu Gminy) w kwocie 1.159,43 zł dotyczące nadpłaty w podatkach oraz innych opłatach,
- 225 - rozrachunki z budżetami (rejestr wyodrębniony dla programu: „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem”) w kwocie 1.747,98 zł (szerzej na ten temat w części dotyczącej analizy konta 225).

Na saldo zobowiązań konta 240 składały się następujące sumy (ujęte w bilansie jednostki jako sumy depozytowe):

1. 2.074,00 zł (240/141) - kaucja z tytułu umowy dzierżawy gruntu o łącznej powierzchni 400 m<sup>2</sup> zawartej w dniu 13 grudnia 2000 roku na okres 10 lat, przedłużony aneksem nr 2 do umowy dzierżawy z dnia 9 listopada 2010 roku na okres kolejnych 10 lat, tj. do 12.12.2020 roku. Aneksem nr 3 do umowy dzierżawy z dnia 7 sierpnia 2012 roku poinformowano wydzierżawiającego, że do dnia 30 czerwca 2014 roku dzierżawca nie skorzysta z prawa rozwiązania umowy. W dniu 15 września do Urzędu Gminy w Skomlinie wpłynęło pismo dotyczące wypowiedzenia umowy dzierżawy ze skutkiem natychmiastowym. Kaucja gwarancyjna została pobrana w wysokości jednego kwartalnego czynszu brutto tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń (terminowego regulowania czynszu). **Kaucja została zwrócona wydzierżawiającemu w trakcie kontroli;**
2. 827,64 zł (240/179) - kaucja z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 21 września 2009 roku na czas nieokreślony, kaucja została pobrana w wysokości sześciomiesięcznego czynszu tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń dotyczących należności czynszowych oraz kosztów związanych z eksploatacją lokalu. Kaucja zostanie zwrócona najemcy w dniu zwrotu przedmiotu najmu. Zgodnie z art. 6 ust.4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu Cywilnego (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 150 ze zm.) - kaucja winna zostać zwrócona najemcy lokalu mieszkalnego najpóźniej w terminie miesiąca od opróżnienia lokalu;
3. 401,28 zł (240/228) - kaucja z tytułu umowy najmu lokalu mieszkalnego zawartej w dniu 1 września 2006 roku na czas nieokreślony, kaucja została pobrana w wysokości sześciomiesięcznego czynszu tytułem zabezpieczenia ewentualnych roszczeń dotyczących należności czynszowych oraz kosztów związanych z eksploatacją lokalu. Kaucja zostanie zwrócona najemcy w dniu zwrotu przedmiotu najmu. Zgodnie z art. 6 ust.4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i zmianie Kodeksu Cywilnego (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 150 ze zm.) kaucja winna zostać zwrócona najemcy lokalu mieszkalnego najpóźniej w terminie miesiąca od opróżnienia lokalu;
4. 44.883,14 zł (240/408) - zabezpieczenia należytego wykonania pobrane od firmy „KARCZBUD” Karczewski Mariusz, na podstawie nw. umów:

- z dnia 12 czerwca 2012 roku w kwocie 7.998,48 zł. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu gwarancji. Gwarancja została udzielona na 5 lat od dnia odbioru końcowego (30 listopad 2012 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął. 70% kwoty zabezpieczenia zostało zwrócone w dniu 27 grudnia 2012 roku,
  - z dnia 1 października 2013 roku w kwocie 13.334,12 zł. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne udzielonej na okres 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego (28 luty 2014 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął. 70% kwoty zabezpieczenia zostało zwrócone w dniu 10 kwietnia 2014 roku **(11 dni opóźnienia)**,
  - z dnia 23 grudnia 2013 roku w kwocie 23.550,54 zł. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne udzielonej na okres 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego (30 wrzesień 2014 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął. 70% kwoty zabezpieczenia zostało zwrócone w dniu 18 listopada 2014 roku **(19 dni opóźnienia)**;
5. 5.000,00 zł (240/435) – wadium wpłacone przez firmę Inet System Artur Werbicki w dniu 9 września 2013 roku do przetargu na budowę Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie. Ofertę ww. uczestnika przetargu uznano za najkorzystniejszą dla realizowanego zadania. W dniu 27 września 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęła informacja od wybranego wykonawcy dotycząca odstąpienia od podpisania umowy. W związku z powyższym pismem z dnia 4 października 2013 roku poinformowano wykonawcę o zatrzymaniu wadium. Zgodnie z art. 46 ust. 5 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana odmówił podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego na warunkach określonych w ofercie. **W trakcie kontroli w dniu 17 listopada 2015 roku zatrzymane wadium zostało przekazane na rachunek dochodów Urzędu Gminy;**
6. 181.875,99 zł (240/469) – zabezpieczenie należytego wykonania pobrane od firmy Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o., na podstawie umowy z dnia 19 listopada 2014 roku. Na dzień kontroli na rachunku depozytów pozostała kwota stanowiąca 30% kwoty na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne udzielonej na okres 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego (10 czerwiec 2015 roku), termin zwrotu powyższej kwoty jeszcze nie upłynął. 70% kwoty zabezpieczenia zostało zwrócone w dniu 8 lipca 2015 roku.

**W wyniku kontroli ustalono, że wpłacone na poczet realizowanych przetargów wadia, a w szczególności zabezpieczenia należytego wykonania umowy przechowywane były na nieoprocentowanym rachunku depozytów bankowych. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych - zgodnie z którym - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.**

Pozostałe należności

W bilansie Urzędu Gminy Skomlin sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku ujęto należności pozostałe w kwocie 265.945,02 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda

strony Wn następujących kont:

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (ewidencja dochodów Urzędu Gminy) w kwocie 227.813,02 zł dotyczące zaległości w podatkach oraz innych opłatach,

229 – rozrachunki publiczno-prawne (ewidencja wydatków Urzędu Gminy) w kwocie 252,00 zł wynikające z refundacji przez Publiczne Przedszkole w Skomlinie składki PZU należnej za miesiąc grudzień 2014 roku, a przekazanej do Urzędu Gminy w dniu 2 stycznia 2015 roku,

**240 – pozostałe rozrachunki (ewidencja wydatków Urzędu Gminy) w kwocie 37.880,00 zł dotyczące należności z tytułu pożyczek pracowniczych udzielonych z ZFŚS.**

**Kontrolujące stwierdziły, że ujęcie należności z tytułu udzielonych pożyczek pracowniczych na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, stanowiło naruszenie zasad ewidencji operacji gospodarczych na kontach 240 i 234** określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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. Zgodnie z opisem do konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 97.449,00 zł, na które składało się naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2014 rok. Wpłaty ww. wynagrodzenia dokonano w dniu 16 lutego 2015 roku (Wb nr 26). Pobrany podatek dochodowy od wypłaconych dodatkowych rocznych wynagrodzeń odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 25 lutego 2015 roku (Wb nr 31). W tym samym dniu odprowadzono należne składki ZUS obciążające pracowników.

Ustalenia dotyczące ewidencji wynagrodzeń na koncie 231 zostały opisane w części protokołu dotyczącej wynagrodzeń.

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Urząd Gminy Skomlin nie prowadzi kasy.

Obsługa kasowa Urzędu Gminy Skomlin prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy Ziemi Wieluńskiej. Aneks nr 1 zawartym w dniu 2 stycznia 2003 roku wprowadzono do umowy rachunku bankowego (zawartej w dniu 2 stycznia 1996 roku) zapis dotyczący realizacji wpłat i wypłat bieżących Urzędu i jednostek podległych, bez pobierania opłat.

## 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

Urząd Gminy Skomlin nie posiada uregulowań w zakresie zasad udzielania i rozliczania zaliczek.

W 2014 roku w Urzędzie Gminy Skomlin udzielono zaliczek na łączną kwotę 35.700,30 zł. Kontroli poddano udzielone zaliczki:

1. Wniosek o zaliczkę z dnia 24 czerwca 2014 roku na kwotę 370,00 zł, złożony przez (...)<sup>4</sup> – pracownika socjalnego GOPS (jednostki organizacyjnej UG w Skomlinie) na wypłatę diet za miesiąc czerwiec 2014 roku dla członków gminnej komisji ds. profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 25 czerwca 2014 roku. **Wniosek nie został: [1] zatwierdzony do wypłaty, [2] sprawdzony pod względem merytorycznym - brak podpisu osoby upoważnionej.** Kwotę 370,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie dowodu wypłaty KW nr 40/156 w dniu 24 czerwca 2014 roku (Wb nr 112, poz. księg. 1756). Zaliczkę rozliczono w dniu 24 czerwca 2014 roku na kwotę 370,00 zł (poz. księg. 1782). Do rozliczenia załączono imienną listę płac osób upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 370,00 zł.
2. Wniosek o zaliczkę z dnia 25 czerwca 2014 roku na kwotę 855,00 zł złożony przez Katarzynę Matyjasek – kierownika USC na wypłatę diet dla sołtysów. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki. Wniosek nie został również sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym – brak podpisu głównego księgowego.** Kwotę 855,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie **dowodu wypłaty KW (nie podano numeru)** w dniu 7 listopada 2014 roku (Wb nr 203, poz. księg. 3158). Zaliczkę rozliczono w dniu 10 listopada 2014 roku na kwotę 665,00 zł (poz. księg. 3250). Do rozliczenia załączono imienną listę płac sołtysów upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 665,00 zł. Niewydatkowaną kwotę 190,00 zł zaliczkobiorca zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 10 listopada 2014 roku (Wb nr 204, poz. księg. 3248).
3. Wniosek o zaliczkę z dnia 7 listopada 2014 roku na kwotę 855,00 zł złożony przez Katarzynę Matyjasek – kierownika USC na wypłatę diet dla sołtysów. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki. Wniosek nie został również sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym – brak podpisu głównego księgowego.** Kwotę 855,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie **dowodu wypłaty KW (nie podano numeru)** w dniu 7 listopada 2014 roku (Wb nr 203, poz. księg. 3158). Zaliczkę rozliczono w dniu 10 listopada 2014 roku na kwotę 665,00 zł (poz. księg. 3250). Do rozliczenia załączono imienną listę płac sołtysów upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 665,00 zł.

---

<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.

Niewydatkowaną kwotę 190,00 zł zaliczkobiorca zwrócił na rachunek bankowy jednostki w dniu 10 listopada 2014 roku (Wb nr 204, poz. księg. 3248).

4. Wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł złożony przez Krystynę Matys – inspektora UG na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowej komisji wyborczej w Toplinie. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki. Wniosek nie został również sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym – brak podpisu głównego księgowego.** Kwotę 2.810,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie dowodu wypłaty KW nr 42/97 w dniu 14 listopada 2014 roku (Wb nr 207, poz. księg. 3275). Zaliczkę rozliczono w dniu 18 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3292). Do rozliczenia załączono imienną listę płac członków OKW w Toplinie upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3293).
5. Wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł złożony przez (...) <sup>5</sup> - konserwatora sieci wodociągowej na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowej komisji wyborczej w Wicherniku. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki.** Kwotę 2.810,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie **dowodu wypłaty KW (nie podano numeru)** w dniu 14 listopada 2014 roku (Wb nr 207, poz. księg. 3274). Zaliczkę rozliczono w dniu 17 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3298). Do rozliczenia załączono imienną listę płac członków OKW w Wicherniku upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3299).
6. Wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł złożony przez Małgorzatę Reszka – inspektora UG na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowej komisji wyborczej w Skomlinie. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki. Wniosek nie został również sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym – brak podpisu głównego księgowego.** Kwotę 2.810,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie dowodu wypłaty KW nr 42/100 w dniu 14 listopada 2014 roku (Wb nr 207, poz. księg. 3273). Zaliczkę rozliczono w dniu 18 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3296). Do rozliczenia załączono imienną listę płac członków OKW w Skomlinie upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3297).
7. Wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł złożony przez Monikę Łapucha – inspektora UG na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowej komisji wyborczej we Wróblewie. **We wniosku nie wskazano terminu rozliczenia pobranej zaliczki. Wniosek nie został również sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym – brak podpisu głównego księgowego.** Kwotę 2.810,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie **dowodu wypłaty KW (nie podano numeru)** w dniu 14 listopada 2014 roku (Wb nr 207, poz. księg. 3273). Zaliczkę rozliczono w dniu 18 listopada 2014 roku na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3294). Do rozliczenia załączono imienną listę płac członków OKW we Wróblewie upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 2.810,00 zł (poz. księg. 3295).

---

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

8. Wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2014 roku na kwotę 4.000,00 zł złożony przez Jadwigę Kowalek – Sekretarza UG na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków gminnej komisji wyborczej w Skomlinie. Wnioskodawca zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 20 listopada 2014 roku. Kwotę 4.000,00 zł pobrano z rachunku bankowego UG na podstawie dowodu wypłaty KW nr 42 w dniu 14 listopada 2014 roku (Wb nr 207, poz. księg. 3271). Zaliczkę rozliczono w dniu 18 listopada 2014 roku na kwotę 4.000,00 zł (poz. księg. 3290). Do rozliczenia załączono imienną listę płac członków gminnej KW w Skomlinie upoważnionych do otrzymania diety na kwotę 4.000,00 zł (poz. księg. 3291).

Kontrolą objęto zaliczki na kwotę 17.320,00 zł, co stanowiło 48,51% wszystkich zaliczek udzielonych w 2014 roku.

Wszystkie skontrolowane zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków o zaliczkę, które w przeważającej większości nie zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym. Ponadto w 75% przyjętych do kontroli wnioskach o udzielenie zaliczki nie uzupełniono terminu jej rozliczenia.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	11 459 532,66	10 537 024,57
<b>Dochody bieżące</b>	10 838 766,66	10 043 581,57
Dochody majątkowe	620 766,00	493 443,00
Dotacje	2 845 269,66	2 629 434,82
z tego:		
- z budżetu Wojewody	1 896 776,90	1 825 470,45
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	409 682,00	341 928,51
Środki zagraniczne	125 940,26	71 082,79
<b>PRZYCHODY</b>	1 815 494,33	1 683 816,98
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 686 046,00	1 554 368,65
Nadwyżka z lat poprzednich	129 448,33	129 448,33
Inne (np. prywatyzacja)		

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>12 886 658,34</b>	<b>11 721 618,28</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	2 388 884,00	2 011 175,51
Wydatki bieżące	10 497 774,34	9 710 442,77
<b>ROZCHODY</b>	<b>388 368,65</b>	<b>388 368,65</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	388 368,65	388 368,65

### Wieloletnia prognoza finansowa

Poprawność danych mających wpływ na obliczenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2014 rok

Maksymalny wskaźnik spłat obliczony na podstawie art. 243 na rok 2014 został określony na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli.

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2011	2012	Planowane na 2013 rok wg stanu na 30.09.2013	wykonanie 2013
Dochody budżetowe ogółem	9 713 715,02	9 492 781,63	11 010 754,80	13 027 233,03
Dochody bieżące	8 680 228,30	9 042 748,42	10 745 654,80	10 340 526,03
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	12 190,00	65 100,00	65 100,00
Wydatki bieżące	8 325 483,33	8 968 900,03	9 716 001,29	9 311 904,85
Poz. 2 +3 - 4	354 744,97	86 038,39	1 094 753,51	1 093 721,18
Wskaźnik dla poszczególnych lat	3,65%	0,91%	9,94%	8,40%
<b>Maksymalny wskaźnik spłat na 2014 rok</b>		<b>4,83%</b>		<b>4,32%</b>

### Rozchody budżetu

Rozchody określone zarówno w uchwale budżetowej i jej zmianach jak i w WPF i jej zmianach dotyczące 2014 roku były zgodne z umowami kredytowymi i pożyczkowymi.

### Wydatki na obsługę długu

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki na obsługę długu za 2014 rok (z tytułu odsetek i dyskonta) powinny wynieść **204.459,36 zł**, w tym odsetki podlegające wyłączeniu ze wskaźnika spłat (na finansowanie wyprzedzające) – 2.085,73 zł. Nieprawidłowości szczegółowo zostały opisane we wcześniejszym punkcie protokołu dotyczący kosztów obsługi zadłużenia. Nieprawidłowość nie miała wpływu na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, gdyż wydatki na obsługę zadłużenia były mniejsze niż zakładała to prognoza o około 55.000 zł.

### Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku mające wpływ na wyliczenie maksymalnego wskaźnika na 2014 rok kształtowały się następująco: 2011 rok – 0,00 zł, 2012 rok – 12.190 zł, 2013 rok – 65.100 zł. Na faktycznie wykonane dochody złożyły się:

- 2012 rok – dochody ze sprzedaży działki nr 1641/7 w kwocie 6.870 zł (70005 § 0870) oraz 5.320 zł sprzedaż działki nr 1603,

- 2013 rok - dochody ze sprzedaży lokalu mieszkalnego w kwocie 65.100 zł (70005 § 0870)

**Kontrolujące ustaliły, że klasyfikacja ww. dochodów w § 0870 była nieprawidłowa, gdyż zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1053 ze zm.) właściwym § do klasyfikacji dochodów z odpłatnego zbycia prawa własności jest § 0770.** Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na wartość maksymalnego wskaźnika spłat na 2014 rok, gdyż zarówno § 0870 jak i § 0770 zaliczane są do dochodów ze sprzedaży majątku.

### **Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2015 – 2027**

Uchwałą nr IV/9/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku Rada Gminy uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2015 – 2027.

WPF zmieniono uchwałami Rady Gminy: [1] nr V/23/2015 z dnia 19 marca 2015 roku, [2] nr VI/28/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku, [3] VII/32/15 z dnia 12 maja 2015 roku, [4] IX/48/2015 z dnia 8 września 2015 roku oraz zarządzeniami Wójta Gminy: [1] nr 13/2015 z dnia 9 lutego 2015 roku, [2] nr 22/2015 z dnia 9 marca 2015 roku, [3] nr 26/2015 z dnia 20 marca 2015 roku,

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015–2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy Skomlin nr IV/9/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku wraz ze zmianą dokonaną w dniu 9 września 2015 roku uchwałą Rady Gminy Skomlin nr IX/48/2015. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 roku i w latach następnych.

### **Dochody bieżące**

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2012	9 042 748,42	-	9 042 748,42	-
Wykonanie 2013	10 340 526,03	-	10 340 526,03	-
Wykonanie 2014 plan III kw.	10 619 894,49	-	10 619 894,49	-
Wykonanie 2014 NDS	10 043 581,57	-	10 043 581,57	-
WPF 2015	11 346 745,66	11,48%	12 078 720,32	16,85%
WPF 2016	12 900 000,00	12,04%	12 900 000,00	6,37%
WPF 2017	12 000 000,00	-7,50%	12 000 000,00	-7,50%
WPF 2018	12 500 000,00	4,00%	12 400 000,00	3,23%

Z objaśnień do pierwotnej wersji WPF wynikało, że w 2015 roku dochody bieżące w kwocie 11.346.745,66 zł zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe, wzrost inflacyjny i posiadane dane ewidencyjne, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji celowych na zadania własne i zlecone. Na podstawie analizy danych historycznych przyjęto wzrost wpływów do budżetu w każdym roku w stosunku do roku poprzedniego, stosując wytyczne do założeń makroekonomicznych średnio o 1,2 %. W 2016 prognozowany wzrost dochodów bieżących kształtuje się na poziomie około 12,04% dochodów z roku poprzedniego, natomiast w 2017 roku spadek o 7,5%.

Analiza danych przedstawionych w WPF z dnia 8 września 2015 roku wykazała prognozowany wzrost wpływów z tytułu dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do wykonania 2014 rok zwiększył się o 16,85%, ponieważ wzrosły dochody z podatku od nieruchomości dotyczące dróg wewnętrznych i zwrotu podatku VAT z wcześniej zrealizowanych inwestycji z zakresu kanalizacji i gospodarki ściekami. W 2016 prognozowany wzrost dochodów bieżących kształtuje się na poziomie około 6,37% dochodów z roku poprzedniego, natomiast w 2017 roku spadek o 7,5% nie zmienił się w stosunku do pierwotnej uchwały.

Skarbnik Gminy wyjaśniła kontrolującą, że dochody bieżące na rok 2017 mniejsze są od dochodów bieżących roku 2016 o około 900.000 zł i wynikają z faktu, że nie planowano bieżących wpływów ze zwrotu podatku VAT (jak to miało miejsce we wcześniejszych latach). Natomiast dochody bieżące w 2016 wzrosły w wyniku zaplanowania zwrotu podatku VAT z inwestycji dotyczącej kanalizacji południowej części Gminy Skomlin.

### Dochody majątkowe

Dochody majątkowe	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	W tym ze sprzedaży majątku	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015	W tym ze sprzedaży majątku
2015 rok – plan	2 374 953,00	0,00	2 907 583,00	8 200,00
2016 rok – prognoza	788 927,00	0,00	0,00	0,00
2017 rok – prognoza	0,00	0,00	0,00	0,00
2018 rok – prognoza	0,00	0,00	0,00	0,00

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy 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.

W pierwotnej wersji WPF wskazano dochody majątkowe w kwocie 2.374.953,00 zł na kwotę tę składały się następujące sumy:

- 426.000 zł – na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 01056-6930-UM0530004/13 w ramach PROW na zadanie pod nazwą „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem”,
- 1.148.196 zł – na podstawie listy rankingowej Województwa łódzkiego ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój na zadanie „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”,
- 355.000 zł – na podstawie uchwały nr XLVII/319/14 Rady Powiatu Wieluńskiego z dnia 16 września 2014 roku w sprawie udzielenia dotacji Gminie Skomlin przez Powiat Wieluński na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów ul. Rzemieślnicza”,
- 425.757 – dotacja na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin” z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- 20.000 zł - dotacja na „Budowę placu zabaw we Wróblewie” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 01657-6930-UM0540364/14 w ramach PROW.

Jako dochody majątkowe na 2016 rok zaplanowano dotację celową na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00293-6921-UM0502276/14 w ramach PROW na

zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin” w kwocie 788.927 zł.

Z wieloletniej prognozy finansowej z dnia 9 września 2015 roku wynika, że zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 2.907.583 zł, w tym 8.200 zł ze sprzedaży majątku. Na powyższą kwotę składały się:

- 426.000 zł - na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 01056-6930-UM0530004/13 w ramach PROW na zadanie pod nazwą „Przebudowa budynku OSP w Skomlinie wraz z wyposażeniem”,
- 741.952 zł - umowa nr 9/NPPDL/FE-IV/2015 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój”,
- 355.000 zł - na podstawie uchwały nr XLVII/319/14 Rady Powiatu Wieluńskiego z dnia 16 września 2014 roku w sprawie udzielenia dotacji Gminie Skomlin przez Powiat Wieluński na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin - Turów ul. Rzemieślnicza”,
- 425.757 - dotacja na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin” z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,
- 20.000 zł - dotacja na „Budowę placu zabaw we Wróblewie” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 01657-6930-UM0540364/14 w ramach PROW,
- 788.927 zł - dotacja celowa na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00293-6921-UM0502276/14 w ramach PROW na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin”,
- 122.260 zł - dotacja z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na podstawie umowy nr 218/RŚ/2015 została zawarta w dniu 15 lipca 2015 roku na „Budowę drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”,
- 20.000 zł - wpłaty od ludności otrzymane na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompownią ścieków w miejscowościach Toplin i Skomlin”.

Na lata kolejne nie planowano dochodów majątkowych.

### **Dochody ze sprzedaży majątku**

Z pierwotnej WPF z dnia 27 stycznia 2015 roku na lata 2015-2027 nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. Ze zmiany dokonanej w dniu 8 września 2015 roku w WPF wynikało, że zaplanowano na rok 2015 dochody majątkowe w kwocie 8.100 zł. Jak wynika z ustaleń kontroli dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w kwocie 8.100 zł zostały błędnie zakwalifikowane w § 0870, co zostało opisane we wcześniejszym punkcie dotyczącym dochodów z majątku.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynika, że nieprawidłowość ta została sprostowana w miesiącu listopadzie 2015 roku.

Na lata kolejne nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2012	8 968 900,02	-	8 968 900,02	-
Wykonanie 2013	9 311 904,85	-	9 311 904,85	-
Wykonanie 2014 plan III kw.	10 324 202,17	-	10 324 202,17	-
Wykonanie 2014 NDS	9 710 442,77	-	9 710 442,77	-
WPF 2015	10 924 282,86	11,11%	11 779 411,94	17,56%
WPF 2016	10 740 000,00	-1,72%	10 739 800,00	-9,68%
WPF 2017	10 490 000,00	-2,38%	10 489 200,00	-2,39%
WPF 2018	10 600 000,00	1,04%	11 034 200,00	4,94%

Z objaśnień do WPF z dnia 27 stycznia 2015 roku wynikało, że w 2015 roku wydatki ogółem skalkulowano w kwocie 16.336.382,66 zł, z tego: wydatki bieżące stanowią kwotę 10.924.382,66 zł, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczone – 5.597.989,00 zł, wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST – 1.978.785,56 zł. Wydatki bieżące wg. wyjaśnień do prognozy w kolejnych latach zostały zaplanowane w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenie wydatków bieżących do niezbędnych. Wydatki bieżące zostały określone na podstawie przewidywanego wykonania z 2014 roku, niektóre wydatki bieżące z uwagi na wysokie nakłady inwestycyjne będą podlegały ograniczeniu, natomiast do niektórych wydatków uwzględniono średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2014 roku 1,2%. Nie planowano wzrostu wynagrodzeń ale wydatki zostały powiększone o planowane odprawy emerytalne.

Analiza powyższych danych wykazała, że zaplanowana w 2015 roku kwota wydatków bieżących po zmianach jest wyższa o ok. 17,5% (w pierwotnej wersji zaplanowano około 11%) w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2014 roku. Wg wyjaśnienia Skarbnika wydatki bieżące w 2015 roku zostały znacząco zwiększone w wyniku otrzymania przez Gminę Skomlin w 2014 roku decyzji Marszałka Województwa Łódzkiego o naliczeniu opłaty za składowanie odpadów na międzygminnym składowisku odpadów płatnej w przeważającej części w 2015 roku w wysokości 757.824 zł. Spadek wydatków występuje natomiast w 2016 roku w stosunku do roku 2015 o ponad 1,7% w wersji pierwotnej i 9,6% w wersji z dnia 8 września 2015 roku, co wynika z ograniczania wydatków bieżących z uwagi na wysokie nakłady inwestycyjne oraz spłaty kredytów. Prognozowany jest jedynie wzrost wydatków na zakup energii elektrycznej i zakup usług o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,4 – 3 %. W 2017 roku przewidziano również spadek wydatków bieżących na poziomie około 2,4%, co wynika z ww. przesłanek. W 2018 roku zaplanowano wzrost wydatków na poziomie 1%, natomiast wg wersji z 8 września wzrost tam przewiduje się już na poziomie niespełna 5%.

### Przychody budżetu

Przychody budżetu	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015

wg tytułów	plan 2015		prognoza 2016		prognoza 2017	
nadwyżka z lat ubiegłych						
w tym na pokrycie deficytu						
wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy		110 854,62				
w tym na pokrycie deficytu		110 854,62				
kredyty pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 250 684,00	3 450 784,00				
w tym na pokrycie deficytu	2 614 684,00	2 025 757,00				
inne przychody						
w tym na pokrycie deficytu						
Przychody ogółem	3 250 684,00	3 561 638,62	0,00	0,00	0,00	0,00

Z objaśnień zawartych w pierwotnej wersji WPF wynikało, że w 2015 roku przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zostaną przeznaczone w kwocie 2.614.684 zł na pokrycie planowanego deficytu oraz w kwocie 636.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na dalsze lata nie planowano przychodów.

Z objaśnień zawartych w WPF z dnia 8 września 2015 roku wynikało, że w 2015 roku przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu 3.450.784 zł, jak też wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w kwocie 110.854,62 zł zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu, a pozostała kwota kredytów i pożyczek w wysokości 1.425.027 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w tym na spłatę pożyczek otrzymanych na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w wysokości 1.214.927 zł. Na dalsze lata nie planowano przychodów.

#### Rozchody budżetu

Rozchody budżetu	Uchwała nr IV/09/2015 z 27.01.2015	Uchwała nr IX/48/2015 z 8.09.2015
w latach	Kwota w zł	Kwota w zł
WPF 2015	636 000,00	1 425 027,00
WPF 2016	1 248 927,00	460 200,00
WPF 2017	650 000,00	650 800,00
WPF 2018	1 050 000,00	1 050 800,00
WPF 2019	1 185 000,00	1 185 800,00
WPF 2020	1 095 000,00	1 095 800,00
WPF 2021	650 000,00	650 800,00
WPF 2022	330 000,00	370 800,00
WPF 2023	450 000,00	530 000,00
WPF 2024	450 000,00	527 400,00
WPF 2025	415 757,00	413 257,00
WPF 2026	400 000,00	400 000,00
WPF 2027	736 000,00	736 100,00

Dane wynikające z pierwotnej wersji WPF uchwalonej w dniu 27 stycznia 2015 roku oraz wynikające z zawartych umów kredytowych na dzień uchwalenia prognozy.

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2015	636 000,00	626 000,00	10 000,00	626 000,00	0,00
WPF 2016	1 248 927,00	460 000,00	788 927,00	700 000,00	-240 000,00
WPF 2017	650 000,00	650 000,00	0,00	920 000,00	-270 000,00
WPF 2018	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	1 120 000,00	-70 000,00
WPF 2019	1 185 000,00	1 185 000,00	0,00	1 185 000,00	0,00
WPF 2020	1 095 000,00	1 095 000,00	0,00	1 095 000,00	0,00
WPF 2021	650 000,00	650 000,00	0,00	400 000,00	250 000,00
WPF 2022	330 000,00	330 000,00	0,00		330 000,00
WPF 2023	450 000,00				0,00
WPF 2024	450 000,00				0,00
WPF 2025	415 757,00				0,00
WPF 2026	400 000,00				0,00
WPF 2027	736 000,00				0,00

Kontrolujące ustaliły, że różnice pomiędzy spłatami rat kapitałowych wynikającymi z zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w poz. 14.1 WPF, a spłatami wynikającymi z zawartych umów dotyczyły uwzględnienia spłat kredytu w Banku Spółdzielczym Ziemi Wieluńskiej na podstawie propozycji przesunięcia spłaty rat wysłanej do banku w dniu 1 grudnia 2014 roku. Aneks w tej sprawie został zawarty dopiero w dniu 24 kwietnia 2015 roku.

Dane wynikające z wersji WPF uchwalonej w dniu 8 września 2015 roku oraz wynikające z zawartych umów kredytowych na dzień zmiany prognozy.

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2015	1 425 027,00	626 000,00	799 027,00	1 425 009,46	-799 009,46
WPF 2016	460 200,00	460 000,00	200,00	460 200,00	-200,00

WPF 2017	650 800,00	650 000,00	800,00	650 800,00	-800,00
WPF 2018	1 050 800,00	1 050 000,00	800,00	1 050 800,00	-800,00
WPF 2019	1 185 800,00	1 185 000,00	800,00	1 185 800,00	-800,00
WPF 2020	1 095 800,00	1 095 000,00	800,00	1 095 800,00	-800,00
WPF 2021	650 800,00	650 000,00	800,00	650 800,00	-800,00
WPF 2022	370 800,00	330 000,00	40 800,00	370 800,00	-40 800,00
WPF 2023	530 000,00			530 000,00	-530 000,00
WPF 2024	527 400,00			527 400,00	-527 400,00
WPF 2025	413 257,00			413 257,00	-413 257,00
WPF 2026	400 000,00			400 000,00	-400 000,00
WPF 2027	736 100,00			100 000,00	-100 000,00

Kontrolujące ustaliły, że różnice pomiędzy spłatami rat kapitałowych wynikającymi z zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w poz. 14.1 WPF, a spłatami wynikającymi z zawartych umów wynikały z niezaktualizowania kol. 14.1 w WPF w wyniku podpisania umów pożyczkowych w 2015 roku, co zostało zauważone przez Wydział Analiz i Szkoleń RIO, wg oświadczenia Skarbnika Gminy zaistniała pomyłka zostanie sprostowana przy najbliższej zmianie WPF. Jak wynika z ww. zamieszczonej tabeli ogólne rozchody były zgodne z zawartymi umowami, jedyna różnica w kwocie 636.100 zł dotyczy roku 2027, gdzie ujęto spłaty kredytu zaplanowanego do zaciągnięcia w 2015 roku, jednak do dnia kontroli nie została podpisana umowa w tej sprawie.

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

---

Kontrola przestrzegania art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych została dokonana przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków.

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

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

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. W okresie

objętym kontrolą analityczna ewidencja rozrachunków z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego prowadzona była w postaci kont podatników przy użyciu komputera, natomiast ewidencja rozrachunków z tytułu podatku od środków transportowych prowadzona była techniką ręczną.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełnia wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375).

Kontrolowana jednostka zarządzeniem nr 225/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 29 listopada 2010 roku ustaliła plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Opis kont stanowi załącznik nr 3 ww. zarządzenia.

*Testy dotyczące podatku od nieruchomości stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

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

Pobór podatków lokalnych od osób fizycznych odbywał się w okresie objętym kontrolą w drodze inkasa przez inkasentów określonych na podstawie uchwały nr VI/32/99 Rady Gminy w Skomlinie z dnia 4 marca 1999 roku w sprawie poboru podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz ustalenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z treścią ww. uchwały Rada Gminy ustaliła procentowy wskaźnik wynagrodzenia za inkasowanie należności dla inkasentów sołectw w wysokości od 3,7% do 17 % brutto zainkasowanych zobowiązań pieniężnych w zależności od sołectwa.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014-III kwartał 2015 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>	<b>11.220.660,49</b>	<b>8.019.250,30</b>	<b>71,47</b>	<b>-</b>
1.	Podatek od nieruchomości	560.000	534.268,75	95,4	6,66
2.	Podatek rolny	343.000	301.837,86	89,0	3,76
3.	Podatek leśny	32.000	22.594,00	70,6	0,28
4.	Podatek od środków transportowych	35.000	30.496,00	87,1	0,38
5.	Opłata targowa	30.000	17.994,00	60,0	0,22

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w III kwartale 2015 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>15.010.929,42</b>	<b>10.710.907,41</b>	<b>71,35</b>	<b>-</b>
1.	Podatek od nieruchomości	790.045	559.788,40	70,85	5,22
2.	Podatek rolny	343.000	237.945,81	69,37	2,22
3.	Podatek leśny	32.000	20.048,00	62,65	0,19
4.	Podatek od środków transportowych	31.000	25.980,00	83,80	0,24
5.	Opłata targowa	30.000	14.541,00	48,47	0,14

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2014 – 2015 określone zostały uchwałą nr XXXII/187/2013 Rady Gminy Skomlin z dnia 15 listopada 2013 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na lata 2014 – 2015 nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w:

- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. z 2013 r. 724) na 2014 rok;
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych w podatkach i opłatach lokalnych (M.P. z 2014 r. poz. 718) na 2015 roku.

Rada Gminy Skomlin od 2013 roku wprowadziła dodatkowe zwolnienia inne niż określone w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, a mianowicie uchwałą nr XXIII/117/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości Rada zwolniła grunty i budynki wykorzystywane na prowadzenie działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Organ podatkowy nie przeprowadzał w latach 2014 – 2015 kontroli u podatników podatku od nieruchomości.

#### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Gmina Skomlin prowadzi rejestr osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W 2014 roku i 2015 - zgodnie z prowadzoną ewidencją – deklaracje złożyło 20 osób prawnych, które nie zostały objęte zwolnieniami, natomiast w 2015 roku 22 osoby prawne.

Kontrolą objęto 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi.

*Wyszczególnienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych netto (przypisy minus odpisy) wyniósł w 2014 roku – 373.638 zł, 2015 roku – 562.149 zł. Kwota podatku należnego (wg złożonych deklaracji z uwzględnieniem korekt) w przypadku podatników objętych kontrolą wyniosła w 2014 roku 373.638 zł, w 2015 roku 562.149 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w obu latach 100%.

Deklaracje podatkowe na lata 2014 – 2015 zostały złożone przez wszystkich podatników objętych kontrolą, nie zawierały błędów rachunkowych, a kwota należnego podatku obliczona została według stawek, uchwalonych przez Radę Gminy Skomlin.

#### Ustalenia kontroli

(...)<sup>6</sup>

**W deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik nie wykazał powierzchni dzierżawionego gruntu od Gminy Skomlin. Od dnia 1 czerwca 2015 roku wydzierżawiona powierzchnia gruntu - 300 m<sup>2</sup> pozostawała nieopodatkowana.**

Zgodnie z art. 3 ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 849 ze zm.) stanowi, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

- a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) jest bez tytułu prawnego.

**Z powyższego przepisu wynika, że w przypadku dysponowania nieruchomością na podstawie umowy z jednostką samorządu terytorialnego podatnikiem staje się osoba lub jednostka dysponująca tą nieruchomością, a nie wydzierżawiający w tym przypadku Gmina Skomlin.**

**Kwota potencjalnie zaniżonego podatku od nieruchomości za 2015 rok wyniosła 300m<sup>2</sup> x 0,68 zł = 204 zł / 12 m-cy x 6 m-cy = 102 zł.**

W trakcie kontroli (18 grudnia 2015 roku) zawarto z dzierżawcą aneks do umowy dzierżawy, w którym zmieniono § 4 ust. 5 w następujący sposób „Podatek od nieruchomości obciążający dzierżawiony grunt jak również wszelkie pozostałe podatki i opłaty związane z zainstalowanym sprzętem Dzierżawcy ponosi Dzierżawca”. Aneks został zawarty z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

Dzierżawca zobowiązał się wpłacić zaległy podatek do końca grudnia 2015 roku.

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

---

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

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

Jako próbę do kontroli przyjęto podatników o numerach identyfikacyjnych: (...) <sup>7</sup>.

Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą.

W 2014 roku dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 159.162,75 zł, natomiast za III kwartał 2015 roku wyniosły 142.679,40 zł. Wymiar podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2014 roku 56.408 zł, w 2015 roku – 80.032 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2014 roku – 10,83%.

*Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2014 i 2015 rok) zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

W celu zbadania prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości poddano kontroli wymiar dokonany dla wyżej wymienionych podatników. Prawidłowość wymiaru podatku od nieruchomości sprawdzono w oparciu o przedłożone wykazy nieruchomości (informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych) i na tej podstawie stwierdzono, zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych (wykazach) z wymiarem podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

#### **2014 rok**

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

#### **2015 rok**

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

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

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie udzielał ulg w zapłacie podatku od nieruchomości wynikających z decyzji wydanych przez ten organ.

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

##### Podatek od nieruchomości - osoby prawne

*Zestawienie terminowości regulowania I raty podatku od nieruchomości za 2014 roku osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych wynosiły 3.036,00 zł, natomiast na dzień 30 września 2015 roku 8.678 zł. W sprawozdaniu Rb-27 w kolumnie 10 – należności pozostałe do zapłaty w zaległości wykazano na dzień 31 grudnia 2014 roku kwotę 2.957 zł.

Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników:

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

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku objęta kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 3.036 zł, co stanowiło 100 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Ustalono, co następuje:

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

##### Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

*Zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2014 roku osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

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

<sup>9</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosiły 24.873,85 zł, natomiast na dzień 30 września 2015 roku 30.378,75 zł. Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników:

(...)<sup>10</sup>

Łączna kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku objętych kontrolą pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych czynności egzekucyjnych wyniosła 17.984,45 zł, co stanowiło 72,3 % wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Ustalono, co następuje:

(...)<sup>11</sup>

### **Podatek od środków transportowych**

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

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych wynosiły 4.506 zł, natomiast na dzień 30 września 2015 roku 11.041 zł. Kontroli poddano czynności egzekucyjne w stosunku do następujących podatników:

(...)<sup>13</sup>

---

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>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.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

klasyfikacja	2014 rok			2015 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
70005 § 0870	0	110 000	4 248	0	8 200	8 104,00

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zarówno w 2014 jak w 2015 roku do czasu kontroli nie dokonywano sprzedaży nieruchomości, a dochody zaklasyfikowane w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 70005 § 0870 dotyczyły przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Powyższe dochody zostaną szczegółowo opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dochodów z użytkowania wieczystego. **Należy jednak stwierdzić, że kwalifikacja dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w § 0870 stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie klasyfikacji budżetowej (Dz. U. 2014 poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 3 ww. rozporządzenia - dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności klasyfikuje się w § 0760.**

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

Gmina Skomlin posiada ustalone warunki udzielania bonifikaty i wysokości stawek procentowych od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 25 czerwca 2014 roku uchwałę nr XXXVIII/228/2014 w tej sprawie.

Zgodnie z § 1 ww. uchwały Wójt może udzielić bonifikaty od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w prawo własności w wysokości:

- 1) 70% - od opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w prawo własności nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe bądź przeznaczonych pod taka zabudowę,
- 2) 80% - od opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w prawo własności nieruchomości wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 3) 90% - od opłaty z tytułu przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom prawnym w prawo własności.

Bonifikata mogła być zastosowana tylko w przypadku jednorazowej zapłaty opłaty, oraz w przypadku złożenia stosownego wniosku i nie zalegania z opłatami za użytkowanie wieczyste w dniu złożenia wniosku.

#### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1 609,00	1 609,00	3 753,26	116,00	127,00	126,80

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 rok i 2015 rok (do dnia 30 września) w rozdziale 70005 § 047 kontrolowana jednostka wykazała dochody wykonane z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwotach zaprezentowanych w tabeli powyżej.

Z informacji uzyskanych od Jadwigi Kowalek - Sekretarza Gminy wynikało, że w kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W latach wcześniejszych w użytkowanie wieczyste oddano 7 działek na rzecz 4 użytkowników.

*Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 - 2015 (I półrocze) stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących nieruchomości:

- działka nr 2639 o pow. 0,0872 ha (...)<sup>14</sup>, położone w obrębie Skomlin, oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z 1993 roku (nr 118/1993 - sprzedaż prawa użytkowania między użytkownikami). Ustalono opłatę roczną (1%) w wysokości 5,40 zł. Opłatę zaktualizowano w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 października 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 22.120,00 zł. Opłata roczna za 2014 roku wynosi 10,80 zł, za 2015 rok - 116 zł i na 2016 rok - 221,20 zł. Pismo w sprawie aktualizacji opłaty (wypowiedzenie) zostało doręczone użytkownikom w dniu 19 grudnia 2013 roku. Za 2014 i 2015 rok użytkownik wniósł opłatę w dniu 6 lutego 2015 roku (tj. 10,80 zł za 2014 rok i 116 zł za 2015 rok). W dniu 19 grudnia 2014 roku zostało skierowane do użytkownika pismo w sprawie przypomnienia o braku wpłaty za 2014 rok. **Za okres opóźnienia w zapłacie opłaty za 2014 roku użytkownik wniósł należne odsetki w kwocie 1,13 zł w dniu 4 grudnia 2015 roku.**
- działka nr 1628 o pow. 0,7400 ha (Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Skomlinie), oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 918/2000 z dnia 11 kwietnia 2000 roku. Dla wymienionej działki została ustalona opłata roczna (3%) w wysokości 891 zł. Opłatę zaktualizowano w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 października 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 190.880 zł. Opłata roczna za 2014 roku została ustalona 1.782 zł, za 2015 rok - 3.754,20 zł i na 2016 rok - 5.726,40 zł. Pismo w sprawie aktualizacji opłaty (wypowiedzenie)

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zostało doręczone użytkownikom w dniu 30 grudnia 2013 roku. W dniu 27 stycznia 2014 roku użytkownik wniósł do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu o ustalenie opłaty rocznej na podstawie wyceny nieruchomości uwzględniającej realną wartość gruntów (...). W dniu 13 marca 2014 roku (wpływ do Urzędu – 14 marca 2014 roku) użytkownik zwrócił się o przesunięcie terminu opłaty rocznej do końca 2014 roku. W dniu 20 marca 2014 roku poinformowano użytkownika o ustaleniu nowego terminu zapłaty opłaty rocznej zgodnie ze wskazanym we wniosku. W aktach użytkownika znajdował się operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 lutego 2014 roku wg którego oszacowana wartość nieruchomości wynosi 119.560 zł. Ponadto w dniu 18 lutego 2014 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu wydało orzeczenie SKO.4132/10/14, w którym postępowanie w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego zostało umorzone, ponieważ na rozprawie w dniu 18 lutego 2014 roku została zawarta ugoda pomiędzy użytkownikiem a Wójtem Gminy Skomlin, na mocy której ustalono opłatę roczną w wysokości 1.500 zł. W dniu 30 grudnia 2014 roku użytkownik wniósł opłatę w wysokości 1.500 zł. **Również w dniu 30 grudnia 2014 roku użytkownik wpłacił zaległość z 2012 roku w kwocie 891 zł. Kontrolujący stwierdzili, że za okres opóźnienia w zapłacie opłaty za 2012 roku użytkownik wniósł w dniu 7 grudnia 2015 roku należne odsetki w kwocie 317,39 zł.** W dniu 2 marca 2015 roku użytkownik zwrócił się o przesunięcie terminu opłaty rocznej do końca 2015 roku (na dokumencie widnieje podpis Wójta Gminy z adnotacją o wyrażeniu zgody). Do czasu zakończenia kontroli użytkownik nie wniósł opłaty za 2015 rok.

- działki nr 233, 235, o łącznej pow. 0,6700 ha (Zakład Produkcyjno-Usługowy „SEMET” s.c. Mieczysław Trzepała Jan Walęcki), na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 747/2001 z dnia 30 marca 2001 roku nastąpiła sprzedaż prawa użytkowania pomiędzy użytkownikami. Dla ww. działek ustalono opłatę roczną (3%) w kwocie 358,58 zł. Opłatę zaktualizowano w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 października 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 156.710 zł. Opłata roczna za 2014 rok została ustalona 717,16 zł, za 2015 rok – 2.709,23 zł i na 2016 rok – 4.701,30 zł. Pismo w sprawie aktualizacji opłaty (wypowiedzenie) zostało doręczone użytkownikom w dniu 23 grudnia 2013 roku. W dniu 21 stycznia 2014 roku użytkownik wniósł do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej jest nieuzasadniona, w przyjętej przez Wójta Gminy Skomlin wysokości (...). W dniu 14 marca 2014 roku (wpływ do Urzędu – 14 marca 2014 roku) użytkownik zwrócił się o przesunięcie terminu opłaty rocznej na miesiąc listopad 2014 roku. W dniu 20 marca 2014 roku poinformowano użytkownika o ustaleniu nowego terminu zapłaty opłaty rocznej do dnia 30 listopada 2014 roku. W aktach użytkownika znajdował się operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 lutego 2014 roku wg którego oszacowana wartość nieruchomości wynosi 112.560 zł. Ponadto w dniu 18 lutego 2014 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu wydało orzeczenie SKO.4132/4/14, w którym postępowanie w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego zostało umorzone, ponieważ na rozprawie w dniu 18 lutego 2014 roku została zawarta ugoda pomiędzy użytkownikiem a Wójtem Gminy Skomlin, na mocy której ustalono opłatę roczną w wysokości 700 zł. W dniu 26 listopada 2014 roku użytkownik wniósł opłatę w wysokości 700 zł (opłatę zaliczono proporcjonalnie do okresu użytkowania w wysokości 641,63 zł, pozostała kwota 58,37 zł została zwrócona użytkownikowi w dniu 5 grudnia 2014 roku, ponieważ użytkownik w grudniu 2014 roku stał się właścicielem nieruchomości). W dniu 19 września 2014 roku użytkownik złożył wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania

wieczystego w prawo własności ww. nieruchomości. W dniu 3 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Skomlin wydał decyzje nr 6840/2/2014 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Opłata za przekształcenie została ustalona w wysokości 8.104 zł, płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Opłatę ustalono przy zastosowaniu 80% bonifikaty. Decyzja stała się ostateczna w dniu 19 grudnia 2014 roku. Użytkownik wniósł opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 13 stycznia 2015 roku w kwocie 8.104 zł. **Użytkownik nie dochował 14-dniowego terminu wniesienia opłaty, który upłynął w dniu 2 stycznia 2015 roku. Za okres opóźnienia w zapłacie opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności użytkownik wniósł w dniu 10 grudnia 2015 roku należne odsetki w kwocie 19,54 zł.**

- działki nr 1316, 1317, o łącznej pow. 0,4000 ha (...) <sup>15</sup>, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1782/2001 z dnia 24 maja 2001 roku nastąpiła sprzedaż prawa użytkowania pomiędzy użytkownikami. Dla ww. działek ustalono opłatę roczną (3%) w kwocie 354,00 zł. Opłatę zaktualizowano w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 października 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 93.560 zł. Opłata roczna za 2014 roku została ustalona 708,00 zł, za 2015 rok – 821,80 zł i na 2016 rok – 935,60 zł. Pismo w sprawie aktualizacji opłaty (wypowiedzenie) zostało doręczone użytkownikom w dniu 2 stycznia 2014 roku, w piśmie tym jednocześnie zmieniono stawkę procentową opłaty z 3% na 1%. Z dokumentacji znajdującej się aktach użytkownika wynikało, że przesyłka zawierająca wypowiedzenie była dwukrotnie awizowana w dniach 20 i 30 grudnia 2014 roku. W dniu 3 lutego 2014 roku użytkownik wniósł do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej jest nieuzasadniona, w przyjętej przez Wójta Gminy Skomlin wysokości albo uzasadniona w innej wysokości oraz o odwołanie od ww. decyzji i żądał jej uchylecia. W aktach użytkownika znajdował się operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 lutego 2014 roku wg którego oszacowana wartość nieruchomości wynosi 76.680 zł. Ponadto w dniu 18 lutego 2014 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu wydało orzeczenie SKO.4132/12/14, w którym postępowanie w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego zostało umorzone, ponieważ na rozprawie w dniu 18 lutego 2014 roku została zawarta ugoda pomiędzy użytkownikiem a Wójtem Gminy Skomlin, na mocy której ustalono opłatę roczną w wysokości 400 zł. W dniu 2 grudnia 2014 roku użytkownik wniósł opłatę za 2013 rok w wysokości 430,28 zł wraz z należnymi odsetkami. Natomiast w dniu 14 kwietnia 2014 roku użytkownik wpłacił opłatę za 2014 rok w wysokości 400 zł. (opłatę zaliczono w wysokości 366,63 zł, pozostała kwota 33,37 zł została zwrócona użytkownikowi w dniu 5 grudnia 2014 roku, ponieważ użytkownik w grudniu 2014 roku stał się właścicielem nieruchomości). W dniu 6 października 2014 roku użytkownik złożył wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie art. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ww. nieruchomości. W dniu 3 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Skomlin wydał decyzje nr 6840/1/2014 w sprawie przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Opłata za przekształcenie została ustalona w wysokości 4.248 zł, płatną

---

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

w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Opłatę ustalono przy zastosowaniu 70% bonifikaty. Decyzja stała się ostateczna w dniu 18 grudnia 2014 roku. Użytkownik wniósł opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 15 grudnia 2014 roku w kwocie 4.248 zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wystąpiły zaległości z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości w kwocie 10,80 zł (dział 700 rozdział 70005 § 0470). Powyższa kwota nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok.

Na dzień 30 września 2015 roku wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (dział 700 rozdział 70005 § 0470) na kwotę 1.500 zł (termin płatności przesunięty do dnia 31 grudnia 2015 roku).

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

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rozdział, paragraf	2014 rok		2015 rok (do 30 czerwca)	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-0750	1.800,00	1.633,06	1.800,00	780,74
70005-0750	35.600,00	34.721,82	38.765,00	13.637,55

*Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Skomlin w najem lub dzierżawę zawiera załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

Gmina Skomlin posiadała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2014 – 2018, przyjęty uchwałą nr XXXVI/213/2014 Rady Gminy Skomlin z dnia 10 marca 2014 roku. Opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 kwietnia 2014 roku pod pozycją 1593. Zgodnie z rozdziałem 4 ww. programu - zasady zarządzania budynkami i lokalami, wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy, zasobem mieszkaniowym Gminy Skomlin zarządza Wójt Gminy Skomlin poprzez zatrudnionych pracowników. Zadania z zakresu zarządu mieszkaniowym zasobem Gminy obejmują w szczególności:

- 1) zapewnienie najemcom lokali podstawowych warunków mieszkaniowych,
- 2) pozyskiwanie nowych lokali do zasobu mieszkaniowego w drodze adaptacji na cele mieszkaniowe pomieszczeń niemieszkalnych,
- 3) remonty, konserwację i modernizację lokali i budynków,
- 4) utrzymanie w należyтым stanie technicznym nieruchomości oraz znajdujących się na nich urządzeń komunalnych i zieleni,
- 5) prowadzenie spraw związanych z najmem lokali poprzez zawieranie umów najmu, pobieranie czynszu i innych opłat, związanych z najmem lokali.

Gmina Skomlin dysponuje 14 umowami dzierżawy nieruchomości gruntowych. Na dzień przeprowadzenia kontroli nie było aktualnie obowiązujących umów najmu lokali użytkowych. W kontrolowanym okresie zawarto jedną umowę dzierżawy gruntu w dniu 1 czerwca 2015 roku. Pozostałe umowy zostały zawarte w latach 2008-2013.

Analizie poddano opłaty za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy na podstawie niżej zawartych umów:

1. Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej zawarta w dniu 28 lutego 2013 roku z Kolebach (...) <sup>16</sup>. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem umowy jest nieruchomość rolna niezabudowana położona w obrębie geodezyjnym Skomlin, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej KW 25330 i oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 2317/1 o powierzchni 0,4399 ha (grunty orne) oddana w dzierżawę na okres 3 lat poczynając od dnia podpisania umowy. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele upraw rolniczych. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 132,00 zł, płatny w terminie do 30 września każdego roku. Dzierżawca wyraził zgodę na waloryzację czynszu bez konieczności zmiany umowy, po każdym 12 miesiącach obowiązywania umowy o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku. Podstawą zawarcia umowy było zarządzenie nr 149/2013 Wójta Gminy Skomlin z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie wydzierżawienia przedmiotowej nieruchomości na okres do 3 lat.

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 roku, poz. 782 ze zm.).**

W kontrolowanym okresie (2014 – I półrocze 2015) stawki czynszu były następujące: [1] od 1 stycznia 2014 roku - 133,19 zł, (wysokość czynszu powiększona o wskaźnik 0,9% za 2013 rok), [2] od 1 stycznia 2015 roku, zgodnie z pismem z Urzędu Gminy z dnia 25 września 2015 roku - 133,19 zł (wysokość czynszu pozostała na tym samym poziomie ze względu wskaźnik waloryzacji = 100).

**Czynsz za rok 2014 został wniesiony przez dzierżawcę po terminie zapłaty – w dniu 7 stycznia 2015 roku. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych na kwotę 4,41 zł.** Za rok 2015 czynsz został uregulowany zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

**Kwoty 133,19 zł nie ujęto w zaległościach z tytułu najmu/ dzierżawy na koniec 2014 roku.**

2. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 13 grudnia 2000 roku z Polską Telefonią Cyfrową sp. z o.o. z/s Warszawa. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem dzierżawy jest grunt o łącznej powierzchni 400 m<sup>2</sup>, stanowiący część niezabudowanej działki o nr 2022 położonej w Skomlinie z przeznaczeniem na budowę i eksploatację stacji bazowej do pracy w systemie telefonii cyfrowej. Umowę zawarto na okres 10 lat. W umowie określono czynsz kwartalny w kwocie 1.700 zł + VAT, płatny w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT, wystawionej przez wydzierżawiającego każdorazowo w ostatnim miesiącu danego kwartału obrachunkowego. W związku z doręczaniem ww. faktur bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, kontrolujące nie mogły sprawdzić, czy Spółka wносиła płatności w terminie. Ponadto w umowie

---

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

zastrzeżono, że kwota czynszu podlega waloryzacji co sześć miesięcy w oparciu o półroczny wskaźnik inflacji, ogłaszany przez Prezesa GUS w trakcie półrocza poprzedzającego dany okres płatności.

Aneksem z dnia 26 marca 2002 roku do umowy dzierżawy z dnia 13 grudnia 2000 roku zmieniono kwotę czynszu na 2.300 zł.

Aneksem z dnia 9 listopada 2010 roku do umowy dzierżawy z dnia 13 grudnia 2000 roku przedłużono umowę na okres kolejnych 10 lat, tj. do dnia 12 grudnia 2020 roku.

**Umowę przedłużono bez uzyskania wcześniejszej zgody Rady Gminy. Działanie to naruszało postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. z 2013 roku Dz.U. poz. 594), w myśl którego do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: zasad nabycia, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.**

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ww. ustawy został dodatkowo potwierdzony § 13 zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, wprowadzonych uchwałą nr XV/92/2008 Rady Gminy Skomlin z dnia 17 marca 2008 roku.**

Wskazać należy, że przepis art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym oddawanie nieruchomości w najem na okres dłuższy niż 3 lata następuje w drodze przetargu, obowiązuje od dnia 22 września 2004 roku (art. 37 ust.4 dodany przez art. 1 pkt 23 lit b ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o zmianie ustawy o gospodarce nieruchomościami Dz. U. z 2004 roku nr 141, poz. 1492). Zgodnie z § 14 zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, wprowadzonych uchwałą nr XV/92/2008 Rady Gminy z dnia 17 marca 2008 roku – najemców i dzierżawców nieruchomości wyłącza się w drodze przetargu, za wyjątkiem między innymi przypadku przedłużenia czasu umów uprzednio zawartych, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zawiadomieniem z dnia 28 września 2011 roku poinformowano dzierżawcę przedmiotowej nieruchomości o przekształceniu PTC Sp. z o.o. w spółkę akcyjną.

Zawiadomieniem z dnia 7 sierpnia 2012 roku poinformowano Urząd Gminy w Skomlinie, że w związku z utworzeniem przez PTC S.A. wraz z PTK (Orange) nowej spółki pod nazwą: joint venture NetWorkS! Sp. z o.o. znajdująca się na dzierżawionej nieruchomości stacja BTS nr 29611 została przeznaczona do demontażu. Wydzierżawiający zaproponował utrzymanie stacji przynajmniej do 30 czerwca 2014 roku pod warunkiem uzyskania zgody na **obniżenie - od 1 września 2012 roku - czynszu do kwoty 1.820 zł kwartalnie.** Powyższe ustalenia zostały wprowadzone z dniem 7 sierpnia 2012 roku aneksem do umowy dzierżawy nr 3.

W dniu 31 maja 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo informujące o zmianie firmy z Polskiej Telefonii Cyfrowej S.A. na T-Mobile Polska Spółka Akcyjna.

W dniu 15 września 2014 roku do Urzędu Gminy w Skomlinie wpłynęło wypowiedzenie umowy dzierżawy z dnia 13 grudnia 2000 roku ze skutkiem natychmiastowym.

Zgodnie z warunkami umowy **kwota czynszu powinna być waloryzowana w oparciu o półroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłaszany przez Prezesa GUS w trakcie półrocza poprzedzającego dany okres płatności**. Wobec powyższego dokonano poniższych wyliczeń:

Należności z tytułu czynszu:

Rok	Wskaźnik wg Prezesa GUS		Wysokość czynszu wg Urzędu Gminy (kwartalna)	Wysokość czynszu wg RIO (kwartalna)	Różnica (4-3)	Uwagi
	I półrocze	II półrocze				
1	2a	2b	3	4	5	6
2012	X	X	1.820,00 + VAT = 2.238,60	2.238,60	0,00	-
2012	103,0	100,3	III - 2.238,60 IV - 2.238,60	III (lipiec-sierpień) - {[(3.029,3 x 3%) + VAT] / 3} x 2 = <b>2.558,55</b> III (wrzesień) - <b>746,20</b> IV - 2.238,60	<b>III - 1.066,15</b>	- <b>niedopłata</b>
2013	100,6	100,3	I - 2.245,31 II - 2.245,31 (FV z 1 czerwca) III - 2.258,78 IV - 2.258,78	I - (1.820,00 + 0,3%) = 1.825,46 + VAT = 2.245,31 II - 1.825,46 + VAT = 2.245,31 III - (1.825,46 + 0,6%) = 1.836,41 + VAT = 2.258,79 IV - 1.836,41 + VAT = 2.258,78	0,00	-
2014	100,3	X	I - 2.265,56 II - 2.265,56 (FV z 1 czerwca) <b>III - FV nie została wystawiona</b>	I - (1.836,41 + 0,3%) = 1.841,91 + VAT = 2.265,56 II - 1.841,91 + VAT = 2.265,56 <b>III - (1.841,91 + 0,3%) = 1.847,44 + VAT = 2.272,35 / 3 = 757,45 x 2,5 = 1.893,63 zł</b>	<b>III - 1.893,63</b>	- <b>niedopłata</b>
Razem					<b>2.959,78</b>	<b>niedopłata</b>

Faktyczne wpłaty

Rok	Faktyczne wpłaty (kwartalne)	Wpłaty należne wg RIO (kwartalne)	Różnica	Uwagi
2012	III - 2.238,60 IV - <u>2.238,60</u> 4.477,20	III - 3.304,75 IV - <u>2.238,60</u> 5.543,35	(-) 1.066,15	Niedopłata
2013	I - 2.245,31 II - 2.245,31 III - 2.258,78 IV - <u>2.258,78</u> 9.008,18	I - 2.245,31 II - 2.245,31 III - 2.258,79 IV - <u>2.258,79</u> 9.008,20	0,00	-
2014	I - 2.265,56 II - <u>2.265,56</u> 4.531,12	I - 2.265,56 II - 2.265,56 <b>III - 1.893,63</b> 6.424,75	(-) 1.893,63	Niedopłata
	Razem		(-) 2.958,78	Niedopłata

**Z powyższych wyliczeń wynika, że: [1] za III kwartał 2014 roku, tj. od 1 lipca do 15 września 2014 roku (dzień skutecznego wypowiedzenia umowy dzierżawy przez wydzierżawiającego) nie wystawiono obciążającej dotychczasowego wydzierżawiającego faktury VAT tyt. czynszu dzierżawnego za okres korzystania z nieruchomości gruntowej zgodnie z zawartą umową dzierżawy w kwocie 1.893,63 zł, [2] w okresie 2012 (III kwartał) - 2014 (III kwartał) zaniżono wysokość czynszu łącznie o kwotę 2.958,78 zł.**

**W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie od 15 września 2014 roku do 31 maja 2015 roku spółka T-Mobile Polska składała deklaracje na podatek od nieruchomości (zarówno od gruntów jak i od budowli) i płaćiła należności związane z tym podatkiem. Następnie w dniu 1 czerwca 2015 roku dokonała sprzedaży budowli zlokalizowanych na działce dzierżawionej od Gminy Skomlin (na podstawie powyżej opisanej umowy) na rzecz spółki AREO (szerzej na ten temat w punkcie dotyczącym podatku od nieruchomości osób prawnych). Jednocześnie we wskazanym okresie tj. od 15 września 2014 roku do 31 maja 2015 roku nie opłacała czynszu dzierżawnego za wskazaną działkę na której były zlokalizowane budowle (stacja bazowa). Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Krzysztof Sola – inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska. Z przedłożonego wyjaśnienia wynikało, że po rozwiązaniu umowy firma T-Mobile zdemontowała urządzenia pozostawiając konstrukcję wieży i nie korzystała z tego obiektu. Gmina nie podjęła żadnych czynności zmierzających do usunięcia konstrukcji wieży przez jej właściciela mając nadzieję, że w przyszłości zarówno samą działkę, jak i wieżę wydzierżawi inny operator sieci i tak też się stało w dniu 1 czerwca 2015 roku. W okresie od dnia 15 września 2014 roku do dnia wejścia w posiadanie działki nr 2022 przez nowego dzierżawcę, firma T-Mobile nie korzystała z gruntu w sposób, który był określony we wcześniej obowiązującej umowie, a działka pozostawała do dyspozycji Gminy pomimo braku jej protokolarnego przekazania. W tej sytuacji Gminie Skomlin przysługiwało roszczenie cywilno-prawne o usunięcie przez właściciela konstrukcji znajdującej się na działce 2022, a nie roszczenie o odszkodowanie za bezumowne korzystanie z gruntu, gdyż nie doszło do sytuacji kiedy przedmiot dzierżawy nie został wydany wydzierżawiającemu po rozwiązaniu umowy.**

*Wyjaśnienie Krzysztofa Sola – inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska dotyczące rozwiązania umowy dzierżawy z firmą T-mobile stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

- Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 czerwca 2015 roku z Areo2 sp. z o.o. z/s Warszawa. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem dzierżawy jest grunt o łącznej powierzchni 300 m<sup>2</sup>, stanowiący

część działki o nr 2022 dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SR1W/00040820/3 (Sąd Rejonowy w Wieluniu) położonej w Skomlinie z przeznaczeniem na budowę i eksploatację stacji bazowej przeznaczonej do świadczenia usług telekomunikacyjnych. Umowę zawarto na okres 10 lat. W umowie określono czynsz kwartalny w kwocie 2.500 zł + VAT, płatny w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT, wystawionej przez wydzierżawiającego każdorazowo w ostatnim miesiącu danego kwartału obrachunkowego. W związku z doręczaniem ww. faktur bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, kontrolujące nie mogły sprawdzić, czy Spółka wносиła płatności w terminie. Ponadto w umowie zastrzeżono, że kwota czynszu podlega waloryzacji po każdym kolejnym pełnym roku kalendarzowym obowiązywania umowy w oparciu o opublikowany przez Prezesa GUS ogólny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok. Waloryzacje następować będą począwszy od miesiąca następującego po miesiącu opublikowania tego wskaźnika przez Prezesa GUS. Pierwsza waloryzacja nastąpi w 2017 roku.

Podstawą zawarcia umowy była uchwała nr V/27/2015 Rady Gminy Skomlin z dnia 19 marca 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy.

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomości jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości o którym mowa w art. 35 ust. 1 ww. ustawy został dodatkowo potwierdzony § 13 zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, wprowadzonymi uchwałą nr XV/92/2008 Rady Gminy Skomlin z dnia 17 marca 2008 roku.**

**W dniu 1 września 2015 roku została wystawiona faktura VAT nr 13/cz/2015 tytułem czynszu dzierżawnego za III kwartał 2015 roku w kwocie 2.500 zł + VAT. Do dnia zakończenia kontroli ww. kwota nie wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Powstała zaległość nie została objęta czynnościami windykacyjnymi.**

4. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 czerwca 2008 roku z Polską Telefonią Komórkową - Centertel Sp. z o.o. z/s Warszawa. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości gruntowej położonej w Skomlinie, oznaczona geodezyjnie jako działka nr 2023 i 2024 o łącznej powierzchni ok. 350 m<sup>2</sup>, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SR1W/00040820/3. Przedmiot dzierżawy przeznaczony będzie do prowadzenia działalności telekomunikacyjnej w dziedzinie telefonii komórkowej. Umowę zawarto na okres 15 lat. W umowie określono czynsz miesięczny w kwocie 1.500 zł + VAT, płatny w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania przez dzierżawcę faktury VAT, wystawionej przez wydzierżawiającego każdorazowo po rozpoczęciu miesiąca, którego dotyczy płatność czynszu. W związku z doręczaniem ww. faktur bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, kontrolujące nie mogły sprawdzić, czy Spółka wносиła płatności w terminie. Ponadto w umowie zastrzeżono, że kwota czynszu podlega waloryzacji raz w roku na podstawie wskaźnika inflacji za poprzedni rok kalendarzowy, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Podstawą zawarcia umowy była uchwała nr XI/57/2007 Rady Gminy Skomlin z dnia 6 listopada 2007 roku w sprawie upoważnienia Wójta Gminy Skomlin do zawarcia umowy dzierżawy z Polską Telefonią Komórkową – Centertel Sp. z o.o..

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek sporządzenia wykazu nieruchomości o którym mowa w art. 35 ust. 1 ww. ustawy został dodatkowo potwierdzony § 13 zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, wprowadzonymi uchwałą nr XV/92/2008 Rady Gminy Skomlin z dnia 17 marca 2008 roku.**

Zawiadomieniem z dnia 3 stycznia 2014 roku poinformowano dzierżawcę przedmiotowej nieruchomości o połączeniu z dniem 31 grudnia 2013 roku spółek: PTK Centertel Sp. z o.o. oraz Telekomunikacja Polska S.A. W wyniku połączenia stroną umowy dzierżawy zawartej przez PTK Centertel Sp. z o.o. w dniu 1 czerwca 2008 roku została spółka pod nazwą Orange Polska S.A.

**Za miesiące sierpień – listopad 2015 roku wystawiono faktury VAT tytułem miesięcznego czynszu dzierżawnego w kwocie 1.636,99 + VAT. Do dnia zakończenia kontroli należność w łącznej kwocie 8.054,00 nie wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Powstała zaległość nie została objęta czynnościami windykacyjnymi.**

5. Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku z (...) <sup>17</sup>. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości rolnej o powierzchni 872 m<sup>2</sup>, położona w obrębie geodezyjnym Skomlin i oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 2642. **Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Umowa wygasła w dniu 30 sierpnia 2015 roku.** Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele upraw ogrodniczo-warzywnych. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 87,20 zł, płatny w terminie do 30 września każdego roku. Dzierżawca wyraził zgodę na waloryzację czynszu bez konieczności zmiany umowy, po każdym 12 miesiącach obowiązywania umowy o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku. Podstawą zawarcia umowy była uchwała nr XVII/89/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie zawarcia umowy dzierżawy. **Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**

**Nowa umowa nie została zawarta; obecnie dzierżawca korzysta z nieruchomości bezumownie.**

---

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

Zgodnie z warunkami umowy **kwota czynszu powinna być waloryzowana w oparciu o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku**. Wobec powyższego dokonano poniższych wyliczeń:

Należności z tytułu czynszu:

Rok	Wskaźnik wg Prezesa GUS	Wysokość czynszu wg Urzędu Gminy (roczna)	Wysokość czynszu wg RIO (roczna)	Różnica (4-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2012	X	87,20	87,20	0,00	-
2013	103,7	90,40	90,43 (87,20 + 3,3%)	<b>(-)0,03</b>	<b>niedopłata</b>
2014	100,9	87,98 (87,20 + 0,9%)	91,24 (90,43 + 0,9%)	<b>(-)3,26</b>	<b>niedopłata</b>
2015	100,00 (ceny pozostały na tym samym poziomie)	87,98	91,24	<b>(-)3,26</b>	<b>niedopłata</b>
Razem				<b>(-)6,55</b>	<b>niedopłata</b>

Faktyczne wpłaty

Rok	Faktyczne wpłaty (roczne)	Wpłaty należne wg RIO (roczne)	Różnica	Uwagi
2012	87,20	87,20	0,00	-
2013	90,40	90,43	<b>(-)0,03</b>	<b>Niedopłata</b>
2014	87,98	91,24	<b>(-)3,26</b>	<b>Niedopłata</b>
2015	87,98	91,24	<b>(-)3,26</b>	<b>Niedopłata</b>
Razem			<b>(-)6,55</b>	<b>Niedopłata</b>

**Z powyższych wyliczeń wynika, że w okresie 2013 – 2015 zaniżono wysokość czynszu łącznie o kwotę 6,55 zł.**

**Czynsz za rok 2014 został wniesiony przez dzierżawcę po terminie zapłaty – w dniu 5 stycznia 2015 roku. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych w kwocie 2,87 zł. Za rok 2015 czynsz został uregulowany w dniu 5 października 2015 roku. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych w kwocie 0,10 zł.**

**Kwoty 87,98 zł nie ujęto w zaległościach z tytułu najmu/ dzierżawy na koniec 2014 roku.**

6. Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku z (...) <sup>18</sup>. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras.

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

Przedmiotem umowy jest część nieruchomości rolnej o powierzchni 0,75 ha, położona we Wróblewie w obrębie geodezyjnym 12 i oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 1210. **Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Umowa wygasa w dniu 30 sierpnia 2015 roku.** Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele upraw rolnych. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 225,00 zł, płatny w terminie do 30 września każdego roku. Dzierżawca wyraził zgodę na waloryzację czynszu bez konieczności zmiany umowy, po każdym 12 miesiącach obowiązywania umowy o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku. Podstawą zawarcia umowy była uchwała nr XVII/89/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie zawarcia umowy dzierżawy.

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**

**Nowa umowa nie została zawarta; obecnie dzierżawca korzysta z nieruchomości bezumownie.**

Zgodnie z warunkami umowy **kwota czynszu powinna być waloryzowana w oparciu o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku.** Wobec powyższego dokonano poniższych wyliczeń:

Należności z tytułu czynszu:

Rok	Wskaźnik wg Prezesa GUS	Wysokość czynszu wg Urzędu Gminy (roczna)	Wysokość czynszu wg RIO (roczna)	Różnica (4-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2012	x	225,00	225,00	0,00	-
2013	103,7	233,30	233,33 (225,00 + 3,7%)	<b>(-)0,03</b>	- <b>niedopłata</b>
2014	100,9	227,00 (225,00 + 0,9%)	235,43 (233,33 + 0,9%)	<b>(-)8,43</b>	- <b>niedopłata</b>
2015	100,00 (ceny pozostały na tym samym poziomie)	227,00	235,43	<b>(-)8,43</b>	- <b>niedopłata</b>
Razem				<b>(-)16,89</b>	<b>niedopłata</b>

Faktyczne wpłaty

Rok	Faktyczne wpłaty (roczne)	Wpłaty należne wg RIO (roczne)	Różnica	Uwagi
2012	225,00	225,00	0,00	-
2013	233,30	233,33	(-)0,03	Niedopłata
2014	227,00	235,43	(-)8,43	Niedopłata
2015	227,00	235,43	(-)8,43	Niedopłata
Razem			(-)16,89	Niedopłata

**Z powyższych wyliczeń wynika, że w okresie 2013 – 2015 zaniżono wysokość czynszu łącznie o kwotę 16,89 zł.**

**Czynsz za rok 2014 został wniesiony przez dzierżawcę po terminie zapłaty – w dniu 7 stycznia 2015 roku. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych w kwocie 21,09 zł.** Za rok 2015 czynsz został uregulowany zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

**Kwoty 227,00 zł nie ujęto w zaległościach z tytułu najmu/ dzierżawy na koniec 2014 roku.**

7. Umowa dzierżawy nieruchomości rolnej zawarta w dniu 30 sierpnia 2012 roku z (...) <sup>19</sup>. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości rolnej o powierzchni 560 m<sup>2</sup>, położona w obrębie geodezyjnym Skomlin i oznaczona w ewidencji gruntów jako działka nr 2309/2. **Umowę zawarto na okres 3 lat od dnia podpisania umowy. Umowa wygasa w dniu 30 sierpnia 2015 roku.** Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele upraw ogrodniczo-warzywnych. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 56,00 zł, płatny w terminie do 30 września każdego roku. Dzierżawca wyraził zgodę na waloryzację czynszu bez konieczności zmiany umowy, po każdym 12 miesiącach obowiązywania umowy o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku. Podstawą zawarcia umowy była uchwała nr XVII/89/2012 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie zawarcia umowy dzierżawy.

**Ustalono, że oddając w dzierżawę ww. nieruchomość jednostka nie zachowała procedury w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**

**Nowa umowa nie została zawarta; obecnie dzierżawca korzysta z nieruchomości bezumownie.**

Zgodnie z warunkami umowy **kwota czynszu powinna być waloryzowana w oparciu o publikowany przez GUS wskaźnik całorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres poprzedniego roku.** Wobec powyższego dokonano poniższych wyliczeń:

Należności z tytułu czynszu:

Rok	Wskaźnik wg Prezesa GUS	Wysokość czynszu wg Urzędu Gminy (roczna)	Wysokość czynszu wg RIO (roczna)	Różnica (4-3)	Uwagi
1	2	3	4	5	6
2012	x	56,00	56,00	0,00	-
2013	103,7	58,07	58,07 (56,00 + 3,7%)	0,00	-
2014	100,9	56,50 (56,00 + 0,9%)	58,59 (58,07 + 0,9%)	<b>(-)2,09</b>	<b>- niedopłata</b>
2015	100,00 (ceny pozostały	58,07	58,59	<b>(-)0,52</b>	<b>- niedopłata</b>

<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 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.

	na tym samym poziomie)				
Razem				<b>(-)2,61</b>	<b>niedopłata</b>

Faktyczne wpłaty

Rok	Faktyczne wpłaty (roczne)	Wpłaty należne wg RIO (roczne)	Różnica	Uwagi
2012	56,00	56,00	0,00	-
2013	58,07	58,07	0,00	Niedopłata
2014	-	58,59	<b>(-)58,59</b>	<b>Niedopłata</b>
2015	58,07	58,59	<b>(-)0,52</b>	<b>Niedopłata</b>
Razem			<b>(-)59,11</b>	<b>Niedopłata</b>

**Z powyższych wyliczeń wynika, że: [1] do dnia zakończenia kontroli nie wniesiono należnego czynszu dzierżawnego za rok 2014, a powstała zaległość nie została objęta czynnościami windykacyjnymi [2] okresie 2014 – 2015 zaniżono wysokość czynszu łącznie o kwotę 2,61 zł.**

**Czynsz za rok 2015 został wniesiony przez dzierżawcę po terminie zapłaty – w dniu 15 października 2015 roku. Od nieterminowej zapłaty nie naliczono i nie pobrano należnych odsetek ustawowych w kwocie 0,19 zł.**

**Kwoty 56,50 zł nie ujęto w zaległościach z tytułu najmu/ dzierżawy na koniec 2014 roku.**

#### Umowy użyczenia

Przedłożono kontrolującym 1 umowę użyczenia majątku gminnego:

- z dnia 1 stycznia 2012 roku zawarta z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Skomlinie (jednostka nadzorowana). Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Grzegorz Maras. Przedmiotem użyczenia była część użytkowa budynku położonego w Skomlinie. Zgodnie z umową użyczający oddał do bezpłatnego używania ww. przedmiot umowy na okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Przedmiotowa nieruchomość została opodatkowana podatkiem od nieruchomości.

#### **Ustalenia kontroli:**

- Zarządzeniem nr 95/2012 z dnia 4 maja 2012 roku Wójt Gminy Skomlin ustalił stawki czynszu dzierżawnego za grunty mienia komunalnego,
- Rada Gminy Skomlin uchwałą nr XV/92/2008 z 17 marca 2008 roku w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata postanowiła, że w przypadku przedłużenia czasu uprzednio zawartych umów dzierżawy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość obowiązuje procedura bezprzetargowa,
- dzierżawcy gruntów oraz biorący w użyczenie majątek gminny zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według właściwych stawek podatkowych,
- **ustalono, że w przypadku dzierżawcy PTK Sp. z o.o. umowę przedłużono bez uzyskania wcześniejszej zgody Rady Gminy. Działanie to naruszało**

**postanowienia art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, w myśl którego 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,**

- **stwierdzono, że w przypadku 100% umów dzierżawy objętych próbą kontroli, nie został sporządzony i ogłoszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy - zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,**
- **stwierdzono trzy przypadki bezumownej dzierżawy nieruchomości wynikające z niezawarcia kolejnej umowy na dzierżawę. *W związku z powyższym inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami – Ewelina Ciężki złożyła w dniu 11 grudnia 2015 roku wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 13 do protokołu kontroli.* Z wyjaśnienia wynikało, że do czasu zamieszczenia na tablicy ogłoszeń wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz ogłoszenia nowych dzierżawców nieruchomości będą dzierżawione zgodnie z warunkami zawartymi w wygasłych umowach dzierżawy.**
- **W zakresie terminowości zapłaty czynszu z tytułu dzierżawy ustalono, że w przypadku dzierżawców: [1] PTC Sp. z o.o. (aktualnie T-Mobile Polska S.A.), [2] Areo2 Sp. z o.o. oraz [3] PTK Centertel Sp. z o.o. (aktualnie Orange Polska S.A.) kontrolujące nie mogły ustalić, czy czynsz wnoszono terminowo – brakowało potwierdzeń odbioru faktur. **Stwierdzono, że w przypadku wniesienia po terminie opłat czynszowych nie naliczono odsetek za zwłokę. Według wyjaśnienia Krzysztofa Soli zajmującego się sprawami z zakresu naliczania i egzekwowania czynszów dzierżawnych faktury były wysyłane listem zwykłym, a zatem bez potwierdzenia odbioru. Wobec braku potwierdzeń doręczenia faktur nie było możliwości weryfikacji wpłat pod kątem terminowości i prawidłowości naliczenia odsetek za zwłokę,****
- **od nieterminowych zapłat czynszu dzierżawnego nie naliczono i nie pobierano należnych odsetek ustawowych. Ponadto żadna z powstałych zaległości nie została objęta czynnościami windykacyjnymi.**
- **kwota zaległości we wpłatach czynszowych nie wynikała z ewidencji księgowej,**
- **zaległych na dzień 31 grudnia 2014 roku wpłat czynszowych w kwocie 554,67 zł nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 rok,**

*Test kontrolny z zakresu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowi [załącznik nr 14 do protokołu kontroli.](#)*

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skomlinie jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Skomlin, utworzoną celem realizacji zadań własnych i zleconych gminie, a wynikających z polityki państwa i gminy. GOPS powołany został zarządzeniem nr 2 Naczelnika Gminy Skomlin z dnia 16 marca 1990 roku.

Uchwałą nr XXX/175/2013 Rady Gminy Skomlin z dnia 30 sierpnia 2013 roku nadano statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie.

Zarządzeniem nr 24/2003 Wójta Gminy Skomlin z dnia 31 grudnia 2003 w sprawie wprowadzenia zmian na stanowisku Kierownika GOPS w Skomlinie, obowiązki Kierownika powierzono Anecie Franaszek.

Zarządzeniem nr 32/04 Wójta Gminy Skomlin z dnia 26 kwietnia 2004 roku upoważniono kierownika GOPS w Skomlinie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

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

##### Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	27.038,92
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.028.529,73
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	9.213,70
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	158.648,17
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	9.972,39
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	69.391,21
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	335.754,35
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	67.822,41

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

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków okresowych i stałych. W 2014 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 17 osób w łącznej kwocie 43.638,00 zł oraz zasiłki stałe dla 15 osób w łącznej kwocie 69.481,00 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w roku 2014:

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr GOPS.8210.15.2014 z dnia 6 maja 2014 roku** – przyznająca zasiłek stały bezterminowo od dnia 1 kwietnia 2014 roku w wysokości 301,31 zł, osobie prowadzącej czteroosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na stałe (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 456,00 zł, faktyczny dochód rodziny na osobę - 154,69 zł) - wniosek z dnia 16 kwietnia 2014 roku. W dniu 18 kwietnia 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie z art. 75 § 2 KPA, zaświadczenie z GOPS o pobranych świadczeniach. Wypłata świadczenia realizowana przekazem pocztowym do 25 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 17 października 2014 roku.
- **Decyzja nr GOPS.8210.14.81.2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 11 marca 2016 roku w wysokości 529,00 zł, osobie niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 11 marca 2016 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 1 kwietnia 2014 roku. W dniu 11 kwietnia 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy wskazany w oświadczeniu do 25 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 10 października 2014 roku.
- **Decyzja nr GOPS.8210.16.169.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 26 lutego 2015 roku w wysokości 130,83 zł, osobie prowadzącej trzyosobowe gospodarstwo domowe, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu znacznym orzeczonej na czas określony – do dnia 26 lutego 2015 roku (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 456,00 zł, faktyczny dochód rodziny na osobę - 325,17 zł) - wniosek z dnia 13 maja 2014 roku. W dniu 26 maja 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz w sprawie podatku rolnego, akt notarialny, zaświadczenie z ZUS i KRUS o braku uprawnień do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy wskazany w oświadczeniu do 25 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 25 listopada 2014 roku.
- **Decyzja nr GOPS.8210.16.2014 z dnia 20 maja 2014 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 28 lutego 2017 roku w wysokości 529,00 zł, osobie niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do

dnia 28 lutego 2017 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 5 maja 2014 roku. W dniu 15 maja 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z ZUS i KRUS o braku uprawnień do pobierania uprawnień emerytalno-rentowych. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy wskazany w oświadczeniu do 25 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 13 listopada 2014 roku.

- **Decyzja nr GOPS.8210.9.170.2014 z dnia 18 czerwca 2014 roku** - przyznająca zasiłek stały od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 26 maja 2017 roku w wysokości 529,00 zł, osobie niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym (kontynuacja) orzeczonej na czas określony - do dnia 26 maja 2017 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 3 czerwca 2014 roku. W dniu 16 czerwca 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono dokumenty: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z ZUS i KRUS o braku uprawnień do pobierania uprawnień emerytalno-rentowych. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy wskazany w oświadczeniu do 25 dnia każdego miesiąca. Aktualizacja wywiadu w dniu 4 listopada 2014 roku.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr GOPS.8211.5.199.2014 z dnia 14 lipca 2014 roku** - przyznano na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2014 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia oraz niepełnosprawności w wysokości 252,12 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny - 2 x 456,00 zł = 912,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 407,77 zł) - wniosek z dnia 10 lipca 2014 roku. W dniu 11 lipca 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o częściowej niezdolności o pracy, decyzja ZUS o ponownym ustaleniu renty, oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. Wypłata zasiłku będzie realizowana przekazem pocztowym do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.8211.9.58.2014 z dnia 21 lutego 2014 roku** - przyznano na **okres od 1 marca** do 31 lipca 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 271,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, dochód faktyczny - 0,00 zł) - **wniosek z dnia 20 lutego 2014 roku**. W dniu 21 lutego 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana przekazem pocztowym do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.8211.6.220.2014 z dnia 16 września 2014 roku** - przyznano na okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 1.386,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwunastoosobowej rodziny - 12 x 456,00 zł = 5.472,00, dochód faktyczny - 2.700,00 zł) - wniosek z dnia 10 września 2014 roku. W dniu 16 września 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie z GOPS w Skomlinie o pobieranych świadczeniach, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.8211.13.107.2014 z dnia 15 maja 2014 roku** przyznano na okres od 1 maja do 31 lipca 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 271,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej - 542,00 zł, dochód faktyczny - 0,00 zł) - wniosek z dnia 9 maja

2014 roku. W dniu 12 maja 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana przekazem pocztowym do 30 dnia każdego miesiąca.

- **Decyzja nr GOPS.8211.16.231.2014 z dnia 15 września 2014 roku** przyznano na okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 271,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 542,00 zł, dochód faktyczny - 0,00 zł) - wniosek z dnia 10 września 2014 roku. W dniu 11 września 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.8211.15.219.2014 z dnia 5 września 2014 roku** przyznano na okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 970,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe pięcioosobowej rodziny – 5 x 456,00 zł = 2.280,00 zł, dochód faktyczny rodziny - 340,00 zł) - **wniosek z dnia 29 sierpnia 2014 roku**. W dniu 5 września 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z GOPS w Skomlinie o pobranych świadczeniach, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa). Wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 30 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.8211.4.4.2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku** przyznano na okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2014 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 97,33 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dwuosobowej rodziny – 2 x 456,00 zł = 912,00 zł, dochód faktyczny rodziny 717,35 zł) - wniosek z dnia 8 stycznia 2014 roku. W dniu 14 stycznia 2014 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: decyzję ZUS o waloryzacji renty wraz z wyciągiem z rachunku bankowego potwierdzającą wysokość świadczenia, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności przyznane na stałe, oświadczenie o stanie majątkowym. Wypłata zasiłku będzie realizowana na konto bankowe do 30 dnia każdego miesiąca.

### Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 163) i 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 2012 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów, tj. 529,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie i niepełnosprawność oraz 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 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skomlinie wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, orzeczenia lekarza orzecznika ZUS, decyzje o waloryzacji renty, decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, zaświadczenia z GOPS o pobranych świadczeniach, akt notarialny, zaświadczenia z ZUS i KRUS o braku uprawnień do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa).

**W przypadku dwóch zasiłków okresowych stanowiących próbę kontroli stwierdzono, że przyznanie oraz wypłata należnego świadczenia nastąpiła od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek o udzielenie pomocy wraz z wymaganą dokumentacją. Tym samym naruszono art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, zgodnie z którym świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznaje się i wypłaca za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją.**

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

---

### Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

W 2014 roku kwoty zaplanowane w budżecie Gminy Skomlin w formie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych przedstawiały się następująco:

- 1) 92605 – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - 5.000 zł,
- 2) 92605 – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - 45.000 zł,
- 3) 85153 – przeciwdziałanie patologiom społecznym – 10.000 zł,
- 4) 85154 – przeciwdziałanie patologiom społecznym – 7.000 zł,

### Finansowanie zadań własnych z zakresu sportu na podstawie ustawy o sporcie

Rada Gminy Skomlin podjęła w dniu 31 sierpnia 2012 roku uchwałę nr XX/105/2012 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Skomlin. Najważniejsze z postanowień uchwały to:

- 1) Rodzaje wydatków, które mogą być finansowane z dotacji celowej były zgodne z art. 28 ust. 2 ustawy o sporcie, ponadto dodano również następujące kategorie wydatków: [1] opłaty startowe i regulaminowe, [2] badania lekarskie i ubezpieczenia zawodników, [3] transport i dojazd na zawody i treningi, [4] opłaty za sędziowanie, [5] wyżywienie zawodników w czasie zawodów wyjazdowych, [6] sfinansowania stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej.

- 2) Rodzaje wydatków, które nie mogą być sfinansowane z dotacji (§ 4 ust. 2).
- 3) Wójt Gminy Skomlin podaje do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w urzędzie, informację o terminie i miejscu składania wniosków o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy, co najmniej z siedmiodniowym wyprzedzeniem. (§ 5 ust.1).
- 4) Oceny złożonych wniosków dokonuje komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Skomlin uwzględniając przy ocenie (§ 6 ust. 1): [1] możliwość realizacji zadania przez klub sportowy, [2] przedstawioną przez klub sportowy kalkulację finansową, [3] wysokość środków budżetowych przeznaczonych na zadanie.
- 5) Po zapoznaniu się z opinią komisji decyzję w sprawie przyznania dotacji podejmuje Wójt, decyzja ta jest ostateczna i nie przysługuje od niej odwołanie, informacja o przyznanych dotacjach celowych podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszeniu na tablicy ogłoszeń (§ 6 ust. 2, 3 i 4).
- 6) Z wnioskodawcą, którego wniosek został wybrany do dofinansowania Wójt zawiera umowę o dotację na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych (§ 7 ust. 1).
- 7) Udzielona dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i merytorycznemu na podstawie sprawozdania z realizacji zadania i rozliczenia przyznanej dotacji (§ 9 ust. 1).
- 8) Sprawozdanie z rozliczenia dotacji Wójt przedkłada Radzie oraz ogłasza w Biuletynie Informacji Publicznej (§ 9 ust. 4).

Zarządzeniem nr 151/2013 Wójta Gminy Skomlin z dnia 20 marca 2013 roku ustalono wzór wniosku i wzór sprawozdania przy udzielaniu dotacji celowej klubom sportowym.

Wójt Gminy Skomlin ogłosił w dniu 16 stycznia 2014 roku nabór wniosków o udzielenie dotacji celowej klubom sportowym działających w celu upowszechniania i rozwoju sportu na terenie Gminy Skomlin.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 stycznia 2014 roku. Wysokość środków na realizację zadania określono w kwocie 45.000 zł. Termin składania ofert ustalono na 24 stycznia 2014 roku do godz. 10. W ogłoszeniu nie określono terminu realizacji zadania.

Do wniosku należało załączyć aktualny odpis rejestru lub odpowiedni wyciąg z ewidencji oraz aktualny statut klubu sportowego.

W zarządzeniu określono, że konkurs zostanie przeprowadzony na zasadach określonych w uchwale nr XX/105/2012.

Zarządzeniem nr 211/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 24 stycznia 2014 roku powołana została komisja do spraw oceny wniosków złożonych przez kluby sportowe o udzielenie dotacji celowej.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłynęły dwa wnioski, o udzielenie dotacji w następujących wysokościach:

1. Klub Sportowy Victoria Skomlin – 45.000 zł,
2. Skomlińskie Towarzystwo Piłki Siatkowej – 13.000 zł,

W dokumentacji znajdował się protokół sporządzony 28 stycznia 2014 roku na okoliczność przyznania dotacji dla klubów sportowych, którego wynikała ocena złożonych wniosków w zakresie kryteriów określonych w uchwale XX/105/2012 oraz propozycja przyznania dotacji w następujący sposób:

3. Klub Sportowy Victoria Skomlin – 35.000 zł,
4. Skomlińskie Towarzystwo Piłki Siatkowej – 10.000 zł,

Na powyższym dokumencie znajdowała się akceptacja Wójta Gminy z datą 28 stycznia 2014 roku.

W dniu 29 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Skomlin wydał zarządzenie nr 212/2014 w sprawie przyznania dotacji celowej klubom sportowym na 2014 rok zgodnie z wyżej opisaną decyzją.

**Kontrolujące ustaliły, że decyzja Wójta o przyznaniu dotacji celowych nie została ogłoszona. Zgodnie z § 6 ust. 4 uchwały nr XX/105/2012 z dnia 31 lipca 2012 roku informacja o przyznanych dotacjach celowych podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszeniu na tablicy ogłoszeń.**

#### **Wniosek Skomlińskiego Towarzystwa Piłki Siatkowej**

**Wniosek złożony w dniu 20 stycznia 2014 roku przez Skomlińskie Towarzystwo Piłki Siatkowej o dofinansowanie w kwocie 13.000 zł został podpisany przez Roberta Sypniewicza – prezesa. Ze statutu Towarzystwa wynikało że „dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych Klubu wymagane jest współdziałanie dwóch osób: prezesa lub wiceprezesa oraz sekretarza lub skarbnika Klubu” (§ 30 statutu). Z powyższego wynika, że dla ważności ww. wniosku powinien on zostać podpisany przez dwie osoby, a nie jedną. Niezłożenie podpisu na ofercie przez dwie osoby upoważnione ma wpływ na ważność ww. oświadczenia woli. Zgodnie z art. 36 ustawy Kodeks cywilny, osoba prawna działa przez swoje organy w sposób przewidziany przez ustawę i w opartym na niej statucie.**

We wniosku określono następujący kosztorys:

1. Trener – instruktor – 7.000 zł
2. Sprzęt sportowy, obóz sportowy, wynajem sali – 4.000 zł,
3. Transport, wpisowe, puchary – 2.000 zł.

Do wniosku załączono statut i decyzję o wpisie do ewidencji klubów i stowarzyszeń.

Umowę nr 2/2014 zawarto w dniu 10 lutego 2014 roku z Skomlińskim Towarzystwem Piłki Siatkowej, którą została podpisana przez Prezesa – Roberta Sypniewicza, i dwóch wiceprezesów Wojciecha Jeża i Dariusz Wiśniewskiego. Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 20 grudnia 2014 roku. W umowie nie określono terminu złożenia sprawozdania z realizacji zadania. Natomiast niewykorzystane środki finansowe powinny zostać zwrócone w terminie 15 od dnia zakończenia realizacji zadania.

Gmina Skomlin przekazała dotację na rzecz Stowarzyszenia w dniu 29 kwietnia – 5.000 zł oraz w dniu 1 października 2014 roku – 5.000 zł. **Kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z umową pierwsza transza miała zostać przekazana do dnia 15 kwietnia 2014 roku, z powyższego wynika że Gmina nie dochowała tego terminu i przekazała pierwszą transzę z kilkunastodniowym opóźnieniem.**

#### **Rozliczenie dotacji**

Towarzystwo złożyło sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu sportu i rozliczenie dotacji, **brak było jednak daty sporządzenia i złożenia sprawozdania do Urzędu**

**Gminy.** Wg sprawozdania udzielono dotacji na kwotę 10.000 zł i taką też kwotę wykorzystano. Do rozliczenia załączono zestawienie dokumentów opłaconych ze środków dotacji oraz kserokopie tych dokumentów.

Z rozliczenia wynikało, że koszty poniesiono głównie na:

1) Trener – umowa zlecenie	- 7.000,00 zł
2) Sprzęt sportowy	- 1.925,25 zł
3) Wpisowe	- 1.074,75 zł
4) Transport i zakup butów	- 0,00 zł
Razem	- 10.000,00 zł

Kontrolujące nie mogły zweryfikować poprawności rozliczenia złożonego przez Klub, gdyż do umowy nie załączono kosztorysu, który zostałby dostosowany do wielkości udzielonej dotacji, stąd też nie mogły porównać wartości planowanymi z wartościami rozliczonymi.

### **Wniosek Klubu Sportowego Victoria Skomlin**

**Wniosek złożony w dniu 23 stycznia 2014 roku przez Klub Sportowy Victoria o dofinansowanie w kwocie 45.000 zł został podpisany przez Adama Spodymka – prezesa. Ze statutu Towarzystwa wynikało że „dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch osób: Prezesa, Sekretarza.” (§ 31 statutu). Z powyższego wynika, że dla ważności ww. wniosku powinien on zostać podpisany przez dwie osoby, a nie jedną. Niezłożenie podpisu na wniosku przez dwie osoby upoważnione ma wpływ na ważność ww. oświadczenia woli. Zgodnie z art. 36 ustawy Kodeks cywilny, osoba prawna działa przez swoje organy w sposób przewidziany przez ustawę i w opartym na niej statucie.**

We wniosku określono następujący kosztorys

1. Koszty osobowe dwóch trenerów – 15.000 zł
2. Opłaty regulaminowe – 5.000 zł
3. Sędziowie – 10.000 zł,
4. Transport – 14.000 zł,
5. Sprzęt sportowy – 1.000 zł.

Do wniosku załączono statut i decyzję o wpisie do ewidencji klubów i stowarzyszeń.

Umowę nr 1/2014 zawarto w dniu 10 lutego 2014 roku z Klubem Sportowym Victoria Skomlin, którą została podpisana przez Prezesa – Adama Spodymka. Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do 20 grudnia 2014 roku. **W umowie nie określono terminu złożenia sprawozdania z realizacji zadania.** Natomiast niewykorzystane środki finansowe powinny zostać zwrócone w terminie 15 od dnia zakończenia realizacji zadania.

Gmina Skomlin przekazała dotację na rzecz Klubu w następujących transzach: w dniu 11 marca – 6.000 zł, w dniu 3 kwietnia – 17.500 zł, w dniu 25 lipca – 5.000 zł oraz w dniu 1 października 2014 roku – 6.500 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że zgodnie z umową terminy i wysokość transz zostały ustalone następująco: I – 6.000 zł do 15 kwietnia, II – 7.500 zł do 15 czerwca, III – 10.000 zł do 31 lipca, IV – 11.500 zł do 31 sierpnia 2014 roku.

**Kontrolujące ustaliły, że Gmina nie dochowała terminu określonego w umowie i przekazała część ostatniej transzy z dwumiesięcznym opóźnieniem.**

#### Rozliczenie dotacji

Klub Sportowy Victoria Skomlin złożył sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu sportu i rozliczenie dotacji, **brak było jednak daty sporządzenia i złożenia sprawozdania do Urzędu Gminy.** Wg sprawozdania udzielono dotacji na kwotę 35.000 zł i taką też kwotę wykorzystano. Do rozliczenia załączono zestawienie dokumentów opłaconych ze środków dotacji oraz kserokopie tych dokumentów.

Z rozliczenia wynikało, że koszty poniesiono głównie na:

1. Koszty osobowe dwóch trenerów	– 11.500,00 zł
2. Opłaty regulaminowe	– 3.405,76 zł
3. Sędziowie	– 7.808 ,00zł,
4. Transport	– 5.556,92 zł,
5. Sprzęt sportowy	– 6.729,32 zł
6. Razem	- 35.000,00 zł

Kontrolujące nie mogły zweryfikować poprawności rozliczenia złożonego przez Klub, gdyż do umowy nie załączono kosztorysu, który zostałby dostosowany do wielkości udzielonej dotacji, stąd też nie mogły porównać wartości planowanymi z wartościami rozliczonymi.

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Szczegółowy sposób konsultowania z radami pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2014 roku, poz., 1118 ze zm.) określono w uchwale nr XLVI/228/2010 Rady Gminy Skomlin z dnia 27 sierpnia 2010 roku. Z powyższej uchwały wynikało, że konsultacje mogą mieć formę: [1] bezpośrednich spotkań, [2] wyrażania pisemnej opinii w danej kwestii, [3] ankiet. Konsultacje przeprowadza Wójt lub Przewodniczący Rady Gminy w zależności od tego, z czyjej inicjatywy jest zgłaszany projekt aktu.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Z uchwały nr XXIII/120/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na lata 2013-2015 wynikało, że konsultacje Programu zostały przeprowadzone zgodnie z ww. uchwałą Rady Gminy z dnia 27 sierpnia 2010 roku. W efekcie przeprowadzonych konsultacji nie wpłynęły żadne propozycje, uwagi i wnioski.

**Kontrolujące stwierdziły, że Gmina Skomlin nie uchwaliła rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu.**

Powyższe naruszało art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z którego wynikał obowiązek uchwalenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Uchwalenie wieloletniego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi nie zwalnia z obowiązku uchwalenia rocznego planu współpracy z tymi organizacjami, gdyż przyjęcie wieloletniego programu współpracy jest prawem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego określonym w art. 5a ust. 2, a jego uchwalenie nie wyłącza w żaden sposób realizacji obowiązku wynikającego z art. 5a ust. 1.

#### Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Uchwałą nr XLVIII/234/2010 z dnia 9 listopada 2010 roku Rada Gminy Skomlin określiła tryb postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją zadań Gminy Skomlin, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadania zleconego.

Wójt Gminy Skomlin ogłosił zarządzeniem nr 210/2014 w dniu 24 stycznia 2014 roku otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2014 roku w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomani oraz upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Skomlin w 2014 roku.

Zadania, których realizacja była celem konkursu zostały określony następująco:

- 1) W zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani:
  - a) realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna, strzelectwo sportowe) – formy pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowane dla młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin prowadzone wraz z realizacją programów profilaktyki,
  - b) wycieczki krajoznawcze dla dzieci i młodzieży szkolnej połączone z realizacją programów profilaktycznych,
  - c) organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych i najuboższych,
- 2) W zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Skomlin – organizacja XV Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej.

Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 24 stycznia 2014 roku oraz na stronie internetowej Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 24 stycznia 2014 roku. Wysokość środków na realizację zadań określono następująco:

- realizacja działań integrujących psychoprofilaktykę z aktywnością sportową (piłka nożna, strzelectwo sportowe) – formy pozalekcyjnych zajęć sportowych skierowane dla młodzieży szkolnej z terenu Gminy Skomlin prowadzone wraz z realizacją programów profilaktyki - 10.000 zł,
- wycieczki krajoznawcze dla dzieci i młodzieży szkolnej połączone z realizacją programów profilaktycznych – 5.000 zł,

- organizacja letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin patologicznych i najuboższych – 2.000 zł,
- organizacja XV Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej – 5.000 zł.

Termin realizacji zadania określono na okres od dnia podpisania umowy do 20 grudnia 2014 roku, natomiast termin składania ofert ustalono na 14 lutego 2014 roku do godz. 10<sup>00</sup>.

W punkcie 6 ogłoszenia dotyczącym terminu, trybu i kryteriów stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty określono, że oferty zostaną ocenione pod względem następujących kryteriów:

- ocena możliwości realizacji zadania przez organizację,
- ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania,
- wysokość środków Gminy przeznaczonych na realizację zadania,
- doświadczenie z dotychczasowej współpracy z oferentem.

**Nie ustalono skali w jakiej oceniano poszczególne kryteria.**

Jako zasady przyznawania dotacji określono jedynie, że wybrane zostaną oferty uznane za najkorzystniejsze.

W dniu 12 lutego 2014 roku Wójt Gminy Skomlin wydał zarządzenie nr 215/2014 w sprawie powołania komisji konkursowej do zaopiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie na realizację zadań publicznych na terenie Gminy Skomlin w 2014 roku. Komisja została powołana w pięcioosobowym składzie w 4 osoby jako przedstawiciele Urzędu Gminy i jedna osoba jako przedstawiciel organizacji pozarządowych (członek OSP Skomlin, Radny Gminy Skomlin).

Z posiedzenia komisji konkursowej w dniu 19 lutego 2014 roku sporządzono protokół, z którego wynikało, że na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w zakresie organizacji XV Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej złożona została jedna oferta przez Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej, która została pozytywnie oceniona. W uzasadnieniu wyboru napisano, że „Stowarzyszenie realizuje w Gminie wiele zadań publicznych, robi to dobrze, nie ma również problemów z rozliczeniem dotacji”. Wójt Gminy zatwierdził protokół i wybór oferty.

W dniu 21 lutego 2014 roku Wójt Gminy Skomlin wydał zarządzenie nr 216/2014 w sprawie wyboru ofert w otwartym konkursie ofert i zlecenia realizacji zadań publicznych w 2014 roku. Wójt postanowił przyznać wsparcie dla następujących organizacji:

- Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej – na realizację zadania w roku 2014 z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu poprzez organizację XV Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej – 5.000 zł,
- Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej – na realizację zadania w roku 2014 w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów narkomani poprzez zajęcia warsztatowe z młodzieżą w trakcie zawodów strzeleckich – w wysokości 5.000 zł,
- Klub Sportowy „VICTORIA SKOMLIN” – na realizację zadania w roku 2014 w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów narkomani poprzez zajęcia warsztatowe z młodzieżą w ramach realizacji programu ALTRNATYWA – w wysokości 5.000 zł,

- Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej – na realizację zadania w roku 2014 w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów narkomani poprzez zajęcia warsztatowe z młodzieżą w trakcie wycieczek – 5.000 zł,
- Stowarzyszenie Miłośników Ziemi Skomlińskiej – na realizację zadania w roku 2014 w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów narkomani poprzez zajęcia warsztatowe z terapeutą dla młodzieży w trakcie kolonii letnich– 2.000 zł.

Kontroli poddano następujące oferty:

#### **Oferta złożona na organizację XV Powiatowych Igrzysk Ziemi Wieluńskiej**

Oferta złożona w dniu 12 lutego 2014 roku przez Towarzystwo Miłośników Ziemi Skomlińskiej wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków budżetu Gminy w kwocie 5.000 zł została podpisana przez osoby Romana Furmana – prezesa i Ewelinę Ciężki - sekretarza. W kosztorysie załączonym do złożonej oferty wskazano kwotę 5.000 zł jako całkowity koszt realizacji zadania w tym 5.000 zł do pokrycia z dotacji, **nie wyszczególniono natomiast rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania.**

Umowę nr 6/2014 z wybranym Stowarzyszeniem podpisano w dniu 10 czerwca 2014 roku. Umowa została podpisana przez osoby Romana Furmana – prezesa i Ewelinę Ciężki - sekretarza. Zgodnie z jej treścią Gmina zobowiązała się do przekazania stowarzyszeniu na realizację zadania publicznego kwoty 5.000 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków finansowych zgodnie z celem, na jakie je uzyskał oraz do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od zakończenia realizacji zadania.

Termin wykonania zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Gmina Skomlin przekazała dotację na rzecz Towarzystwa w dniu 18 czerwca 2014 roku.

#### **Rozliczenie dotacji**

Towarzystwo złożyło w dniu 4 lipca 2014 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania. Całkowity koszt realizacji zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym wyniósł 3.908,17 zł, koszty pokryto z uzyskanej dotacji w kwocie 3.908,17 zł oraz z własnych środków 0,00 zł oraz z pracy wolontariuszy 0,00 zł.

Z rozliczenia wynikało, że koszty poniesione na realizację zadania wyniosły 3.908,17 zł. **W sprawozdaniu podobnie jak w ofercie nie określono kosztów wg ich rodzajów.**

Do rozliczenia załączono kserokopie faktur za art. spożywcze oraz 12 list płac z dnia 22 czerwca 2014 roku na kwoty od 50 do 500 zł dotyczące wypłaconych nagród dla uczestników Igrzysk. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dokonano w dniu 4 lipca 2014 roku.

*Kontrolę przeprowadzono wg testu stanowiącego [załącznik nr 16 do protokołu kontroli.](#)*

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

#### **3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok**

Wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w poszczególnych działach i rozdziałach – w badanym okresie - kształtowały się następująco:

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
400	40001	32 865,00	32 865,00	100,00%
400	40002	49 000,00	48 243,20	98,46%
750	75011	55 005,00	55 005,00	100,00%
750	75023	1 104 247,00	1 024 958,33	92,82%
751	75113	501,50	501,50	100,00%
900	90001	33 110,00	32 930,00	99,46%
900	90002	38 100,00	37 726,08	99,02%
Razem		1 312 828,50	1 232 229,11	93,86%

W 2014 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 3.857.179,45 zł (tj. 33,02% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.024.958,33 zł (tj. 8,78% ogółu wydatków budżetowych).

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

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Monika Łapucha – inspektor ds. kadrowych i archiwum zakładowego, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Anna Padaszyńska – podinspektor ds. wymiaru podatków.

Według informacji uzyskanej od inspektora ds. kadrowych i archiwum zakładowego, stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy na dzień 31 stycznia 2015 roku wynosił 17 osób zatrudnionych na 17 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Skomlin według wybranych miesięcy:

1. luty 2014 roku – listy płac: podstawowa Urzędu Gminy - Administracja na kwotę 66.336,13 zł, podstawowa Urzędu Gminy – Fizyczni na kwotę 16.262,91 zł z 25 lutego 2014 roku,
2. sierpień 2014 roku – listy płac: podstawowa Urzędu Gminy - Administracja na kwotę 75.647,52 zł z dnia 26 sierpnia 2014 roku, podstawowa Urzędu Gminy – Fizyczni na kwotę 16.034,38 zł z 25 sierpnia 2014 roku,
3. grudzień 2014 roku – listy płac podstawowa Urzędu Gminy - Administracja na kwotę 82.451,74 zł, podstawowa Urzędu Gminy – Fizyczni na kwotę 15.055,97 zł z 18 grudnia 2014 roku.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Gminy:

1. Wójt Gminy,
2. Skarbnik Gminy,
3. Sekretarz Gminy,
4. Inspektor ds. zamówień publicznych i rozliczeń podatku VAT,
5. Podinspektor ds. wymiaru podatków,
6. Inspektor ds. opłat za wodę, ścieki i odpady komunalne,
7. Inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Palacz c.o., robotnik gospodarczy.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, 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 (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1786 ze zm.),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Skomlin, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 108/2009 Wójta Gminy Skomlin z dnia 6 kwietnia 2009 roku, zmienionego zarządzeniami nr: [1] 190/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku, [2] 179/2013 z dnia 26 lipca 2013 roku, [3] 253/2014 z dnia 2 września 2014 roku.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

a) w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,

b) w kontrolowanym okresie dodatki specjalne z tytułu zwiększenia zakresu wykonywanych obowiązków przyznano sześciu pracownikom Urzędu Gminy,

c) wynagrodzenie Wójta Gminy Skomlin ustalone zostało przez Radę Gminy w następujący sposób:

- uchwałą nr II/4/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.500,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.700,00 zł,
dodatek specjalny	1.550,00 zł,
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>900,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.650,00 zł

- uchwałą nr III/4/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.500,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.700,00 zł,
dodatek specjalny	1.550,00 zł,
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>900,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.650,00 zł

d) wynagrodzenie Wójta Gminy 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,

e) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,

f) karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Kadry i Płace firmy Info - System. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy, pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta,

**g) na podstawie listy płac za miesiąc grudzień 2014 roku kontrolujące stwierdziły nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej**

w związku z niezastosowaniem przez jednostkę kontrolowaną przepisów § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 1786), zgodnie z którym, dodatek za wieloletnią pracę jest wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia (...) począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca. Biorąc pod uwagę wszystkie okresy zatrudnienia (pracy) znajdujące się w aktach osobowych ww. pracownika, które z mocy odrębnych przepisów podlegają wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, dziewiętnastoletni staż pracy przypada na dzień 15 grudnia 2014 roku.

*Szczegółowe wyliczenie wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej w miesiącu grudniu 2014 roku zawarto w załączniku nr 17 do protokołu kontroli.*

Wobec powyższego w miesiącu grudniu 2014 roku **zawyżono** wynagrodzenie pracownikowi zatrudnionemu na stanowisko inspektora ds. księgowości budżetowej o kwotę 26,95 zł. Potrącenia ww. kwoty dokonano na podstawie listy płac – administracja za m-c grudzień 2015 roku z dnia 18 grudnia 2015 roku.

#### Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2014 – 2015 dokonano wypłaty 2 ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 667,26 zł.

Wypłaty dokonano w związku z rozwiązaniem umów o pracę podstawie następujących list płac:

Nr listy płac	Data Listy	Wynagrodzenie Brutto	Liczba dni /godzin	Współczynnik	Kwota
Ekwiw. za urlop marzec 2015, Roboty publiczne	06.03.2015	1 752,00	3/24	21	250,26
Ekwiw. za urlop wrzesień 2015, Roboty publiczne	30.09.2014	1 752,00	5/40	21	417,00

W 2015 roku wypłacono jedną odprawę emerytalną na podstawie listy płac: odprawa emerytalna sierpień 2015, Urząd Gminy Administracja z dnia 28 sierpnia 2015 roku na kwotę 25.358,40 zł w wysokości sześciokrotności miesięcznego wynagrodzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 4. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		I pół 2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	9 800	7 300,00	0	0
600	60014	6050	0	0	1 902 756	0
600	60016	6050	543 750	543 598,94	122 260	0
700	70005	6050	438 800	121 725,00	664 000	0

754	75412	6057	426 000	426 000,00	0	0
754	75412	6059	369 000	368 017,93	0	0
900	90001	6050	3 500	3 444,00	0	0
900	90001	6057	0	0	788 927	788 909,46
900	90001	6059	0	0	1 511 073	1 504 540,40
900	90004	6050	0	0	13 000	0
921	92109	6057	300 046	278 368,65		
921	92109	6059	187 590	175 901,94	0	0
921	92195	6057	20 000	20 000,00	0	0
921	92195	6059	32 500	32 309,39	0	0
Razem			2 330 986	1 976 665,85	5 002 016	2 293 449,86
Wydatki budżetowe ogółem			12 886 658,34	11 721 618,28	17 059 790,44	7 623 050,68
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			18,09	16,89	29,32	30,09

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

*Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 18 do protokołu kontroli.*

*Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Kontrolującemu przedłożono prowadzoną techniką ręczną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Skomlinie sprawy dotyczące działalności inwestycyjnej należą do zakresu działania stanowiska do spraw zamówień publicznych i podatku VAT oraz stanowiska do spraw infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej. Stanowisko do spraw zamówień publicznych i podatku VAT prowadziło sprawy związane z organizacją przetargów i rozliczeniem gminnych zadań inwestycyjnych. Stanowisko do spraw infrastruktury gospodarczej i gospodarki komunalnej prowadziło inwestycje, sprawy związane z budową, modernizacją i utrzymaniem lokalnych dróg gminnych, placów i mostów, sprawy remontowe budynku urzędu i podległych jednostek organizacyjnych.

## Kontrola realizacji wybranych inwestycji

### **„Budowa drogi gminnej – ulicy Parkowej w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej na działkach o nr ewidencyjnych gruntu: 1329. 1640, 1641/5, 1641/6, 1637/1, 1639, 1641/8, 1637/2, 1638/1 i 1638/2 w miejscowości Skomlin”**

W dniu 23 września 2014 roku Starosta Wieluński wydał decyzję nr 7/2014 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą zezwolenia na realizację inwestycji drogowej polegającej na „Budowa drogi gminnej – ulicy Parkowej w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej na działkach o nr ewidencyjnych gruntu: 1329. 1640, 1641/5, 1641/6, 1637/1, 1639, 1641/8, 1637/2, 1638/1 i 1638/2 w miejscowości Skomlin”.

### **Nakłady i źródła finansowania**

#### 2014 rok

Rada Gminy Skomlin uchwałą nr XXXIV/202/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok, przeznaczyła na zadanie pod nazwą „Budowa drogi Parkowej” kwotę 10.000 zł (rozdział 60016). Rada upoważnia Wójta (§ 15 ust. 2) do dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działkach między zadaniami, w ramach planu nakładów majątkowych, do wysokości umożliwiającej realizację zadania ale nie objętych WPF.

Zarządzeniem nr 255/2014 z dnia 30 września 2014 roku Wójt Gminy Skomlin zwiększył wydatki w budżecie Gminy na ww. inwestycję do kwoty 17.000 zł (rozdział 60016). Zwiększenia dokonano poprzez przeznaczenie środków w kwocie 7.000 zł z rezerwy ogólnej.

Uchwałą nr II/5/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Rada Gminy Skomlin zwiększyła wydatki w budżecie Gminy na ww. inwestycję do kwoty 23.000 zł (rozdział 60016). Zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy dokonano na podstawie zarządzenia nr 3/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 12 grudnia 2014 roku (rozdział 60016 § 6050–zwiększenie 6.000 zł).

**Kontrolujące stwierdziły, że na dzień podpisania umowy z firmą TOMI na opracowanie dokumentacji projektowej dla ww. zadania tj. 4 lutego 2014 roku w budżecie Gminy Skomlin zarezerwowana została na ten cel jedynie kwota 10.000 zł, a jednocześnie wartość umowy na dokumentację projektową opiewała na kwotę 17.000 zł, co spowodowało przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 7.000 zł, w okresie od 4 lutego do 17 sierpnia 2014 roku oraz w okresie od 18 sierpnia do 30 września 2014 roku o kwotę 13.000 zł, gdyż w dniu 18 sierpnia 2014 roku wystawiono rachunek nr 11920/2/2014 na kwotę 6.000 zł za podział działek pod budowę ulicy Parkowej (nie zawierano umowy w tej sprawie).**

**Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 594 ze zm.), zgodnie z którym - wójtowi przysługuje wyłączne prawo do zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy. Dodatkowo art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 roku poz. 885 ze zm.) zawiera regulację, która mówi, że kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań,**

**zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.**

W dniu 18 sierpnia 2014 roku Daniel Płóciennik – Usługi Geodezyjno-Kartograficzne wystawił rachunek nr 11920/2/2014 na kwotę 6.000 zł za wykonanie podziału działek 1637/2, 1698/1, 1638/2, 1641/8 i 1640 pod poszerzenie ulicy Parkowej w Skomlinie. Zapłaty dokonano w dniu 26 sierpnia 2014 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 § 6050. Zlecenie usługi nastąpiło bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i bez zawierania umowy w tej sprawie.

Za opracowanie ww. dokumentacji F.H.U. TOMIN wystawiła rachunek nr 1/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę 17.000 zł (brutto). **Zapłaty dokonano przelewem w dniu 7 października 2014 roku, a wydatek ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 4210. Dopiero w dniu 15 grudnia 2014 roku po dokonaniu w dniu 12 grudnia zwiększenia planu w rozdziale 60016 § 6050 przeksięgowano ww. wydatek z § 4210 na § 6050.**

**Jak powyżej opisano nie wszystkie wydatki zostały prawidłowo ujęte księgowo, co spowodowało, że ewidencja księgową nie odzwierciedlała faktycznych kosztów i wydatków poniesionych na realizację tego zadania. Natomiast właściwe ujęcie wszystkich poniesionych wydatków spowodowałoby przekroczenie zakresu upoważnienia do ponoszenia wydatków w okresie od 7 października do dnia 12 grudnia 2014 roku w kwocie 6.000 zł.**

**Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.**

*Akta kontroli strony nr 45 - 66: kserokopie: rachunków nr 1/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę 17.000 zł wystawionego przez FHU TOMIN oraz nr 11920/2/2014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku na kwotę 6.000 zł wystawionego przez Daniel Płóciennik – Usługi Geodezyjno-Kartograficzne, umowy z dnia 4 lutego 2014 roku na wykonanie dokumentacji projektowej budowy ulicy Parkowej na kwotę 17.000 zł zawartej z FHU TOMIN, uchwały nr XXXIV/202/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2014 rok, uchwały nr II/5/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku Rady Gminy Skomlin w sprawie zmian w budżecie, zarządzenia nr 255/2014 z dnia 30 września 2014 roku Wójta Gminy Skomlin w sprawie zmian w budżecie, zarządzenia nr 3/2014 Wójta Gminy Skomlin z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy.*

*Akta kontroli strony nr 67-70: wydruki z kart wydatków w 2014 roku w rozdziale 60016 § 4120 i 6050.*

#### 2015 rok

Rada Gminy Skomlin uchwałą nr IV/10/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2015 rok, przeznaczyła na zadanie pod nazwą „Budowa drogi gminnej Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej” kwotę 2.300.000 zł (rozdział 60014). W planie finansowym Urzędu Gminy uchwalonym na podstawie zarządzenia nr 7/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 27 stycznia 2015 roku przeznaczono w rozdziale 60014 § 6050 na ww. zadanie kwotę 2.300.000 zł.

Uchwałą nr VI/31/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku Rada Gminy Skomlin zmniejszyła wydatki w budżecie Gminy na ww. inwestycję do kwoty 1.902.756 zł (rozdział 60014). Zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy dokonano na podstawie zarządzenia nr

36/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 24 kwietnia 2015 roku (rozdział 60014 § 6050 – zmniejszenie o kwotę 397.244 zł).

Uchwałą nr IX/49/2015 z dnia 8 września 2015 roku Rada Gminy Skomlin zmniejszyła wydatki w budżecie Gminy na ww. inwestycję do kwoty 1.796.503 zł (rozdział 60014). Zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy dokonano na podstawie zarządzenia nr 72/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 8 września 2015 roku (rozdział 60014 § 6050 – zmniejszenie o kwotę 106.253 zł).

Uchwałą nr XI/55/2015 z dnia 22 października 2015 roku Rada Gminy Skomlin zmniejszyła wydatki w budżecie Gminy na ww. inwestycję do kwoty 1.696.503 zł (rozdział 60014). Zmiany w planie finansowym Urzędu Gminy dokonano na podstawie zarządzenia nr 84/2015 Wójta Gminy Skomlin z dnia 22 października 2015 roku (rozdział 60014 § 6050 – zmniejszenie o kwotę 100.000 zł).

### **Porozumienia zawarte w celu realizacji zadania inwestycyjnego**

W dniu 16 września 2014 roku Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę w sprawie przekazania Gminie Skomlin zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin oraz udzielenia dotacji przez Powiat Wieluński dla Gminy Skomlin w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów ul. Rzemieśnicza o długości 680 m.” realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój. Z uchwały wynikało, że w budżecie Powiatu Wieluńskiego na 2015 rok zabezpiecza się na ten cel kwotę 355.000 zł, stanowiącą nie więcej niż 25% wartości projektu po przetargu. Porozumienie stanowiło załącznik do uchwały. Porozumienie zostało podpisane w dniu 29 września 2014 roku i wynikało z niego, że Gmina Skomlin przyjmuje w trybie art. 19 ust. 4 ustawy o drogach publicznych zadania i uprawnienia określone w art. 20 ust. 3, 4, 11, 12,13, 14 ustawy o drogach publicznych, w zakresie realizacji inwestycji. Porozumienie zostało zawarte na okres niezbędny do realizacji opisywanego przedsięwzięcia z okresem obowiązywania od dnia otrzymania dofinansowania do dnia bezusterkowego odbioru końcowego i zwrotnego przekazania pasa drogowego. Termin realizacji zadania strony ustaliły nie później niż do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Ponadto strony ustaliły, że w celu wspólnej realizacji inwestycji powiat udzieli Gminie Skomlin dotacji w kwocie 355.000 zł. Termin rozliczenia finansowego ze sposobu wykorzystania dotacji ustalono na 31 grudnia 2015 roku.

W dniu 29 września 2014 roku Rada Gminy Skomlin podjęła uchwałę nr XL/232/2014 w sprawie przyjęcia przez Gminę Skomlin zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin oraz udzielenia dotacji przez Powiat Wieluński dla Gminy Skomlin w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów ul. Rzemieśnicza o długości 680 m.” realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność – Rozwój. Porozumienie stanowiło załącznik do uchwały i określało zasady udzielenia dotacji przez Powiat Wieluński Gminie Skomlin.

W dniu 16 lutego 2015 roku pomiędzy Powiatowym Zarządem Dróg w Wieluniu a Gminą Skomlin została zawarta umowa użyczenia do dnia 30 listopada 2015 roku. Gmina Skomlin zobowiązała się do ponoszenia wszelkich kosztów związanych z realizacją zadań określonych w porozumieniu z dnia 29 września 2014 roku. Wszelkie koszty poza odśnieżaniem ww. odcinka drogi miała ponosić Gmina Skomlin.

W dniu 23 marca 2015 roku zawarto aneks nr 1 do porozumienia z dnia 29 września 2014 roku, w którym zmieniono kwotę dotacji przekazywaną przez Powiat Wieluński na przedmiotowe zadanie do kwoty 213.168,49 zł.

Dotacja została przekazana przez Powiat Wieluński w dniu 1 września 2015 roku.

### **Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego**

#### **1. Łódzki Urząd Wojewódzki – Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II – Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój**

W dniu 30 września 2014 roku złożono do Urzędu Wojewódzkiego wniosek o dofinansowanie zadania w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój na kwotę 1.148.196 zł.

W dniu 23 marca 2015 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską a Gminą Skomlin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Grzegorza Marasa, została zawarta umowa nr 9/NPPDL/FE-IV/2015 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”, realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy – Jadwiga Madeja. Zgodnie z treścią umowy, na realizację ww. zadania udzielono dofinansowania w kwocie 750.952,00 zł, co stanowi 50% wartości kosztów kwalifikowanych zadania. 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 – 31 sierpnia 2015 roku oraz na złożenie wniosku o wypłatę dotacji w ciągu 7 dni kalendarzowych od otrzymania faktury od wykonawcy nie później niż do 9 grudnia 2015 roku, [2] termin zakończenia realizacji projektu może zostać przedłużony na uzasadniony wniosek, jednak nie dłużej niż do 30 listopada 2015 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 prawidłowo sporządzonego i kompletnego wniosku o wypłatę wraz z wymaganymi dokumentami, [5] termin wykorzystania dotacji – 10 dni kalendarzowych od dnia jej przekazania przez dysponenta, a w przypadku przekazania po 23 grudnia 2015 roku – nie później niż do ostatniego dnia roku budżetowego [6] termin sporządzenia i przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji – 20 dni od daty przekazania ostatniej transzy dotacji, a w przypadku przekazania dotacji w dniu 31 grudnia 2015 roku, nie później niż do 20 stycznia 2016 roku.

W dniu 27 sierpnia 2015 roku podpisano aneks nr 1 do umowy nr 9/NPPDL/FE-IV/2015 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa projektu pn. „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”, w którym zmieniono kwotę dofinansowania na 741.439 zł, oraz zmieniono źródła finansowania inwestycji.

Wniosek aplikacyjny o wypłatę dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie ww. projektu w kwocie 741.439 zł został złożony z datą 24 sierpnia 2015 roku.

Dotacja została przekazana przez Łódzki Urząd Wojewódzki w dniu 31 sierpnia 2015 roku w kwocie 741.439 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zostało sporządzone w dniu 17 września 2015 roku, a doręczone do ŁUW w Łodzi w dniu 22 września 2015 roku.

## 2. Urząd Marszałkowski w Łodzi – modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych w 2015 roku

W dniu 26 lutego 2015 roku Gmina Skomlin wystąpiła z wnioskiem o przyznanie środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”. W dniu 15 kwietnia 2015 roku sporządzono aktualizację wniosku w związku ze zmianą wartości zadania po dokonaniu wyboru wykonawcy. W dniu 15 czerwca 2015 roku Gmina została poinformowana pismem o przyznaniu dofinansowania w kwocie 122.260 zł, na przedmiotowe zadanie.

Umowa nr 218/RŚ/2015 została zawarta w dniu 15 lipca 2015 roku pomiędzy Województwem Łódzkim, a Gminą Skomlin reprezentowaną przez Grzegorza Marasa – Wójta Gminy. Umowa ustalała następujące warunki :[1] kwota przyznanych środków 122.260 zł, [2] termin rozpoczęcia robót od 2 marca 2015 roku, a termin zakończenia i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 15 października 2015 roku, [3] środki zostaną przekazane w terminie 60 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów.

W dniu 8 września 2015 roku zostały przesłane do Urzędu Marszałkowskiego dokumentu rozliczeniowe dla ww. zadania.

W dniu 5 listopada 2015 roku Urząd Marszałkowski przekazał na rachunek bankowy budżetu Gminy Skomlin dotację w kwocie 122.260 zł.

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **Dokumentacja projektowa**

W dniu 4 lutego 2014 roku została zawarta umowa pomiędzy Gminą Skomlin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Grzegorza Marasa, a F.H.U. TOMIN reprezentowanym przez Tomasza Stasiaka z Wielunia na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa drogi gminnej ul. Parkowej w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”. W umowie określono: [1] termin wykonania umowy do dnia 30 września 2014 roku, [2] wynagrodzenie umowne brutto w kwocie 17.000 zł, płatne po wykonaniu przedmiotu umowy w terminie 30 dni od otrzymania kompletnej dokumentacji i faktury. Wyboru wykonawcy dokonano bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Za opracowanie ww. dokumentacji wykonawca wystawił rachunek nr 1/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę 17.000 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 7 października 2014 roku ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 4210 (w dniu 15 grudnia przeksięgowano na wydatki w § 6050).

#### **Nadzór inwestorski**

Wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 30.000 euro złożyła inspektor Krystyna Małys. Został on zatwierdzony pod względem finansowym przez Skarbnika Jadwigę Madaję. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona w kwocie 18.000 zł netto (22.000 zł brutto), co w przeliczeniu na euro dawało wartość 5.207,22. W dniu 16 lutego 2015 roku zostało sporządzone zaproszenie do składania ofert na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad realizacją zadania „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr

4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej”. Do zaproszenia została załączona specyfikacja istotnych warunków zamówienia, z której wynikało: [1] termin realizacji usługi do 31 sierpnia 2015 roku, [2] konieczność posiadania uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej, [3] kryterium wyboru – cena 100%, [4] termin składania ofert 27 lutego 2015 roku do godz. 10<sup>00</sup>, otwarcie ofert o godz. 10<sup>15</sup>. Zaproszenia zostały przesłane w formie e-maili do trzech oferentów w dniu 15 lutego 2015 roku. Do dnia 27 lutego 2015 roku wpłynęły 3 oferty:

- 1) PPHU IGORD-INŻYNIERIA Inżynieria i Nadzory Drogowe Katarzyna Cieślak z Dąbrowy, cena brutto 15.867 zł,
- 2) Nadzór Projektowanie i Wykonawstwo Robót Drogowo-Mostowych Andrzej Łęgosz z Młynów, cena brutto 13.800 zł,
- 3) Aleksy Bednarek z Janinowa, cena brutto 12.000 zł.

W dniu 2 marca 2015 roku sporządzono protokół z analizy rynku dotyczącej przedmiotowego zamówienia. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona w dniu 2 marca 2015 roku i wynikało z niej, że za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę Aleksiego Bednarka. W dniu 2 marca powiadomiono oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Umowę nr ZP 272.1.1.2014 o pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania zawarto w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w dniu 3 marca 2015 roku pomiędzy Gminą Skomlin, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Grzegorza Marasę, a Aleksym Bednarkiem. Zgodnie z umową usługa będzie wykonywana do czasu zakończenia robót budowlano-montażowych i przekazania obiektu do eksploatacji. Wskazano wysokość wynagrodzenia w kwocie 12.000 zł brutto (zleceniodawca nie jest płatnikiem podatku VAT), którego wypłata nastąpi w terminie 30 dni od dnia przedłożenia rachunku.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca wystawił w dniu 3 sierpnia 2015 roku rachunek 3/2015 na kwotę 12.000 zł. Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 3 września 2014 roku 10.272 zł, natomiast podatek dochodowy wynikający z umowy o dzieło w kwocie 1.728 zł został wpłacony na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego w dniu 7 września 2015 roku (klasyfikacja wydatków dział 600 rozdział 60014 § 6050).

## **Umowa o roboty budowlane drogowe**

### **Postępowanie przetargowe**

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej” sporządziła Krystyna Matys – inspektor w dniu 9 stycznia 2015 roku. Wniosek zatwierdził Wójt Grzegorz Maras oraz pod względem finansowym Skarbnik - Jadwiga Madeja. Protokół z ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego został sporządzony również przez Krystynę Matys w dniu 9 stycznia 2015 roku, wartość ustalono na kwotę netto 1.842.637,37 zł, tj. równowartość 436.137,92 Euro wg kursu Euro – 4,2249 PLN.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 9 stycznia 2015 roku określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia – Budowa drogi gminnej ul. Parkowa na odcinku o długości 493,40 m i szerokości jezdni 5 m wraz z budową zjazdów i kanalizacją deszczową i przebudowa drogi powiatowej nr

4509E Skomlin-Turów w na odcinku Skomlin – Wichernik o długości 680m wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej, [4] termin wykonania zadania – 31 sierpnia 2015 roku, [5] wysokość wadium – 20.000 zł złożone do terminu składania ofert, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – cena – 90%, okres udzielonej gwarancji 10% [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 28 stycznia 2015 roku, godz. 10.00, [10] termin związania z ofertą – 30 dni.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 stycznia 2015 roku pod pozycją 5274-2015. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej [www.skomlin.pl](http://www.skomlin.pl) i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 9 stycznia 2015 roku do 28 stycznia 2015 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Skomlin w dniu 9 stycznia 2015 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 stronie internetowej Urzędu w dniu 9 stycznia 2015 roku.

W siwz wskazano termin wykonania zamówienia – do dnia 31 sierpnia 2015 roku.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania – warunek zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca załączy do oferty podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust.1 PZP, [2] posiadania wiedzy i doświadczenia - wykonawca musi wykazać co najmniej dwóch kontraktów na roboty budowlane odpowiadających swoim rodzajem i wartością robotom stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich rodzaju, wartości oraz daty i miejsca wykonania w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie – warunek zostanie spełniony jeżeli wykonawca załączy do oferty dokumenty z których wynikać będzie, że wykonawca posiada niezbędne doświadczenia do wykonania zamówienia tj. że wykonał co najmniej 2 kontrakty polegające na budowie, przebudowie, modernizacji drogi publicznej o wartości równiej lub przekraczającej 1.700.000 zł (każda), [3] dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – zamawiający uzna warunek za spełniony jeśli wykonawca załączy do oferty wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za wykonywanie robót budowlanych wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, obejmujące następujące osoby: [a] kierownika robót budowlanych-uprawnienia budowlane bez ograniczeń do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej (lub równoważne wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów) – minimum 1 osoba, należy złożyć oświadczenie wykonawcy potwierdzające posiadanie wymaganych uprawnień przez te osoby, [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej – warunek uznany będzie za spełniony, jeżeli wykonawca udokumentuje posiadanie opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od działalności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 1.700.000,00 zł.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający zażądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8 % wartości brutto podanej w ofercie, w jednej z form określonych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 16 stycznia dokonano modyfikacji SIWZ na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznym, w zakresie: 1) dokumentów jakie mogą być składane w oryginale, a jakie w kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem, 2) w zakresie wzoru stosowanego do obliczenia oceny punktowej oferty oraz maksymalnego akceptowalnego przez zamawiającego okresu gwarancji do 60 m-cy od daty wykonania zamówienia. Zmiana została opublikowana w dniu 16 stycznia 2015 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Skomlin. Zmiany Specyfikacji nie wymagały zmiany ogłoszenia.

W dniu 16 stycznia 2015 roku wpłynęło pismo w formie elektronicznej z prośbą o udzielenie wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Pismo zawierało 4 pytania dotyczące kanalizacji deszczowej w ul. Parkowej, 7 pytań dotyczących kanalizacji deszczowej w drodze powiatowej nr 4509E oraz 30 pytań dotyczących branży drogowej.

W dniu 22 stycznia udzielono odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie z dnia 16 stycznia 2015 roku i w tym też dniu przesłano wyjaśnienia do wykonawcy, który zwrócił z nimi do zamawiającego.

Również w dniu 22 stycznia 2015 roku dokonano modyfikacji treści SIWZ na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznym w zakresie: 1) informacji na temat możliwości powierzenia przez wykonawcę wykonania części zamówienia lub całości podwykonawcom, 2) zmian w projekcie umowy dotyczących kar umownych. Treść modyfikacji SIWZ umieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Skomlin w dniu 22 stycznia 2015 roku. Zmiany Specyfikacji nie wymagały zmiany ogłoszenia.

Ponadto, w dniu 27 stycznia 2015 roku udzielono wyjaśnień do treści SIWZ z uwagi na błędną odpowiedź do jednego z pytań zawartego w piśmie z dnia 16 stycznia 2015 roku (opublikowaną w dniu 22 stycznia 2015 roku). Wyjaśnienie w dniu 27 stycznia zostało przesłane do wykonawcy i zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Skomlin.

W wyniku modyfikacji treści specyfikacji nie dokonywano zmiany terminu otwarcia ofert.

#### Komisja Przetargowa

W Urzędzie Gminy w Skomlinie funkcjonuje stała komisja przetargowa w czteroosobowym składzie, powołana zarządzeniem nr 2/2010 Wójta Gminy Skomlin z dnia 7 grudnia 2010 roku. Zgodnie z regulaminem w sprawie szczegółowego zakresu i trybu pracy Komisji Przetargowej, przewodniczący Komisji wystąpił w dniu 9 stycznia 2015 roku do Wójta z wnioskiem o powołanie komisji w proponowanym czteroosobowym składzie. W tym samym dniu wniosek został zatwierdzony przez Wójta.

#### Otwarcie i ocena ofert

Otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem dokonano w dniu 28 stycznia 2015 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. 2.300.000 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.

W dniu 28 stycznia 2015 roku komisja sporządziła protokół z otwarcia ofert. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie wpłynęło 9 ofert prawidłowo złożonych przez:

- 1) STRABAG sp. z o.o., z Łodzi – cena oferty brutto 1.645.929,49 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 2) SIDROG sp. z o.o., z Domaniewa – cena oferty brutto 1.831.507,23 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 3) SKANSKA S.A. z Warszawy - cena oferty brutto 1.974.808,71 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 4) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” sp. z o.o. z Lublińca - cena oferty brutto 1.534.766,17 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 5) DROMAK Sp. z o.o. ze Zduńskiej Woli - cena oferty brutto 1.821.762,80 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 6) BUD-TRANS Roboty Budowlano Drogowe Maria Karbowski z Sieradza - cena oferty brutto 1.898.654,25 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 7) OLS sp. z o.o. sp. komandytowa z Lublińca - cena oferty brutto 1.580.000,01 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 8) ADAC-LEWAR sp. z o.o. z Przystajni - cena oferty brutto 1.842.605,03 zł, okres gwarancji 60 m-cy,
- 9) REMOST Z. Mrozek, H.Mrozek, K.Mrozek z Olesna - cena oferty brutto 1.489.905,33 zł, okres gwarancji 60 m-cy,

W dniu 30 stycznia 2015 roku odbyło się II posiedzenie komisji przetargowej, na którym dokonano oceny spełniania warunków stawianych wykonawcom oraz podstaw wykluczenia wykonawców w przypadkach określonych ustawą. W wyniku analizy i sprawdzenia ofert komisja podjęła wątpliwości, co do zaproponowanych cen przez trzech wykonawców, gdyż znacznie one odbiegały od wartości zamówienia.

W dniu 30 stycznia wysłano „wezwania do wyjaśnienia w przypadku rażąco niskiej ceny” do trzech oferentów tj.:

- 4) REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek z Olesna
- 5) OLS sp. z o.o. sp. komandytowa z Lublińca
- 6) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” sp. z o.o. z Lublińca

Wezwania zostały przesłane drogą mailową z prośbą o potwierdzenie otrzymania wiadomości (w przypadku oferentów wymienionych w punkcie 2 i 3 potwierdzenia zwrotne otrzymano w dniu wysłania wiadomości).

Odpowiedzi na wezwania w sprawie rażąco niskiej ceny przesłano: 1) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „LARIX” sp. z o.o. z Lublińca faksem w dniu 2 lutego 2015 roku, 2) firma REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek z Olesna w dniu 4 lutego 2015 roku pocztą, 3) firma OLS sp. z o.o. sp. komandytowa z Lublińca w dniu 6 lutego 2015 roku faksem.

W dniu 2 lutego 2015 roku odbyło się III posiedzenie komisji przetargowej, na którym komisja przystąpiła do czynności badania i oceny ofert. W wyniku analizy i sprawdzenia ofert komisja w stosunku do dwóch wykonawców, postanowiła o wezwaniu ich

uzupełniania dokumentów i złożenia stosownych wyjaśnień odnośnie uprawnień osób przewidzianych przez wykonawcę do pełnienia funkcji kierownika budowy.

W dniu 2 lutego 2015 roku przesłano do firmy REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek z Olesna oraz do firmy DROMAG sp. z o.o. wezwanie w sprawie uzupełnienia dokumentów dotyczących wykazu osób odpowiedzialnych za wykonanie zamówienia do dnia 6 lutego 2015 roku do godz. 12<sup>00</sup>. W dniu 3 lutego firma REMOST potwierdziła odebranie ww. pisma.

W dniu 4 lutego 2014 roku firma DROMAG przesłała w odpowiedzi na wezwanie decyzję o stwierdzeniu przygotowania zawodowego oraz zaświadczenie o członkostwie w Łódzkiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa i posiadaniu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na 2014 rok.

Również w dniu 4 lutego 2014 roku firma REMOST przedstawiła wykaz osób odpowiedzialnych za wykonanie zamówienia oraz decyzję o nadaniu uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej oraz zaświadczenie o członkostwie w Łódzkiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa i posiadaniu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej ważne do 31 lipca 2015 roku.

W dniu 5 lutego 2015 roku przesłano ponownie do firmy DROMAK wezwanie do uzupełnienia dokumentów, gdyż ze zbadanej dokumentacji wynikało, że osoba wskazana do pełnienia funkcji kierownika budowy nie posiada uprawnień budowlanych w specjalności drogowej bez ograniczeń. Uzupełnienia dokumentów należało dokonać do dnia 11 lutego 2015 roku do godz. 12<sup>00</sup>.

W dniu 6 lutego 2015 roku odbyło się IV posiedzenie komisji przetargowej, na którym komisja przystąpiła do czynności badania i oceny ofert. W wyniku analizy i sprawdzenia ofert komisja stwierdziła, że wezwani do złożenia wyjaśnień i uzupełniania dokumentów wszyscy wykonawcy, do których przesłano wezwania złożyli wyjaśnienia i dokumenty. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że jeden z wcześniej wezwanych wykonawców nie przedstawił dokumentów, z których wynikałoby osoba wskazana do pełnienia funkcji kierownika budowy posiada uprawnienia budowlane w specjalności drogowej bez ograniczeń. W związku z tym w dniu 5 lutego wezwano ponownie wykonawcę do uzupełnienia dokumentów.

W dniu 9 lutego wpłynęło do Urzędu Gminy pismo wraz z poprawionym wykazem osób odpowiedzialnych za wykonanie zamówienia, oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, zaświadczenie o członkostwie w Łódzkiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa i posiadaniu ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej ważne do 31 lipca 2015 roku oraz decyzję o nadaniu uprawnień budowlanych do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej.

W dniu 11 lutego 2015 roku odbyło się V posiedzenie komisji przetargowej, na którym komisja przystąpiła do czynności badania i oceny ofert. W wyniku analizy i sprawdzenia ofert komisja stwierdziła, że wezwany do uzupełnienia dokumentów wykonawca dostarczył je w dniu 9 lutego 2015 roku. W związku z powyższym komisja przystąpiła do czynności streszczenia, oceny i porównania złożonych ofert. Komisja zaproponowała wybrać ofertę złożoną przez REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek z Olesna, jako najkorzystniejszą w oparciu o przyjęte kryteria.

W dniu 24 lutego 2015 roku sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony przez Wójta.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano faxem i drogą pocztową do uczestników przetargu pismem z dnia 18 lutego 2015 roku (**brak potwierdzenia**

**odbioru dokumentów**). Informację o wyborze oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej Urzędu w dniach 18-24 lutego 2014 roku.

Firma Remost wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na okres od 24 lutego 2015 roku do 30 września 2015 roku w kwocie 119.192,43 zł oraz w okresie od 1 października 2015 roku do 15 października 2018 roku.

Umowa nr Zp-272.1.2015 została podpisana z wybranym Wykonawcą w dniu 24 lutego 2015 roku. Ze strony zamawiającego umowę podpisał Grzegorz Maras – Wójt Gminy. W treści umowy wskazano: [1] wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie netto 1.211.305,15 plus VAT, tj. 1.489.905,33 brutto, [2] odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne wykonanych robót wynosi 36 miesięcy licząc od dnia odbioru końcowego całego przedmiotu umowy, [3] termin zakończenia inwestycji do 31 sierpnia 2015 roku, [4] zapłata nastąpi w ciągu 30 dni od doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT za wykonane roboty.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lutego 2014 roku pod nr 41416-2015.

Wykonawca zgłosił zakończenie robót w dniu 24 lipca 2015 roku, a zamawiający w dniu 31 lipca 2014 roku dokonał odbioru przebudowy drogi nr 4509E Skomlin Turów na odcinku Skomlin – Wichernik w miejscowości Skomlin – odcinek o długości 0,68 km oraz budowy drogi gminnej ul. Parkowa w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacją deszczową.

Wykonawca wystawił fakturę nr 30/07/2015 w dniu 31 lipca 2015 roku na kwotę 1.489.905,33 zł. Zapłaty dokonano w dniu 2 września 2015 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60014 § 6050.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku skierowano do Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej zawiadomienie o zakończeniu ww. robót oraz o zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektów budowlanych.

W dniu 23 września 2015 roku skierowano pismo do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Wieluniu o wydanie pozwolenia na użytkowanie ww. obiektu. W dniu 12 października sporządzono protokół z kontroli obowiązkowej zakońzonego obiektu budowlanego. Z protokołu wynikało, że dokonano nieistotnych odstępień od projektu budowlanego dotyczących szerokości zjazdów oraz ilości miejsc parkingowych.

Decyzją nr 184/2015 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Wieluniu w dniu 14 października 2015 roku udzielił pozwolenia na użytkowanie obiektu.

### **Roboty zlecone na podstawie odrębnej umowy**

- 1) Dotyczące odcinka drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin (ulica Rzemieślnicza)

W dniu 31 marca 2015 roku sporządzono notatkę służbową w związku z realizacją inwestycji – przebudowa drogi powiatowej Skomlin – Turów ul. Rzemieślnicza na okoliczność dokonania ustaleń w następujących zakresach:

- 1) Umocnienie skarpy przy chodniku na długości posesji nr 13 działka 1234 płytami ażurowymi,
- 2) Wzmocnić nawierzchnię warstwą wyrównawczą (wyrównać istniejącą nawierzchnię masą bitumiczną),

- 3) W trakcie korytowania pod krawężnik na skrzyżowaniu z ul. Parkową zostanie określona grubość podbudowy,
- 4) Przedstawić zarządcy drogi koszty związane z ww. pracami.

W dniu 10 kwietnia 2015 roku spisano protokół konieczności, w którym określono że niezbędne jest wykonanie wzmocnienia i wyrównania nawierzchni bitumicznej i poszerzenie zjazdów poprzez: [1] oczyszczenie mechaniczne nawierzchni ulepszonej 1.800 m<sup>2</sup>, [2] skropienie nawierzchni asfaltem – 1.800 m<sup>2</sup>, [3] wyrównanie mechaniczne istniejącej podbudowy mieszanką mineralno – asfaltową 191,48 Mg, [4] profilowanie i zagęszczenie ręczne podłoża pod warstwy konstrukcyjne nawierzchni 51 m<sup>2</sup>, [5] nawierzchnia z kostki brukowej betonowej czerwonej grubości 8 cm, [6] podbudowa z kruszywa łamanego warstwa denna o grubości po zagęszczeniu 15 cm – 52 m<sup>2</sup>, [7] podbudowa z gruntu stabilizowanego, cementem, grubości warstwy po zagęszczeniu 10 cm – 52 m. Szacunkowy koszt tych prac określono na 76.888,43 zł. Ponadto ustalono, że istnieje niezgodność studni Ø 1000 z projektem, nakazano rozebranie istniejącej studni i wybudowanie nowej. Stwierdzono również niezgodność rzędnych przejścia przez drogę z istniejącej studni do studni zbiorczej przy ulicy Mickiewicza oraz że rury przebiegające przez drogę są popękane i w złym stanie technicznym w związku z powyższym należy je wymienić. Do protokołu konieczności załączono kosztorysy dla wszystkich wymienionych prac. Protokół konieczności został zatwierdzony przez Wójta Gminy Skomlin – Grzegorza Marasa.

W dniu 14 lipca 2015 roku zostało sporządzone zaproszenie do składania ofert dla prac budowlanych w ciągu drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin w zakresie : [1] wzmocnienia i wyrównania nawierzchni bitumicznej, [2] poszerzenia wjazdów na ul. Rzemieślniczej, [3] wykonanie umocnień skarpy na ul. Rzemieślniczej. Termin wykonania prac określono na 31 sierpnia 2015 roku, natomiast termin składania ofert na 27 lipca 2015 roku do godz. 10<sup>00</sup>. Załącznik do ww. zaproszenia stanowiła specyfikacja istotnych warunków zamówienia, z której wynikało, że jedynym kryterium wyboru jest cena (waga – 100%). Zatwierdzenia specyfikacji dokonał Wójt Gminy.

Z protokołu z przeprowadzonej analizy rynku dotyczącej zamówienia „Wykonanie prac budowlanych w ciągu drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w miejscowości Skomlin” wynikało, że postępowanie zostało przeprowadzone bez stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy oraz że wpłynęła jedna ważna oferta od firmy REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek sp. j. z Olesna o wartości 76.888,43 zł. Powyższa oferta została uznana za najkorzystniejszą a wybór zatwierdził Wójt Gminy w dniu 27 maja 2015 roku.

Umowa nr 2721.4.2014 została zawarta w dniu 31 lipca 2015 roku z firmą REMOST. Termin wykonania prac określono na 31 sierpnia 2015 roku, a wynagrodzenie brutto w kwocie 76.888,43 zł. Termin płatności określono na 30 dni od złożenia faktury. Podstawą do wystawienia faktury miał być podpisany protokół końcowego odbioru robót. Gwarancja na wykonanie roboty została ustalona na 5 lat, licząc od daty odbioru końcowego.

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 11 sierpnia 2015 roku. Nie stwierdzono żadnych usterek.

Wykonawca w dniu 11 sierpnia 2015 roku wystawił fakturę nr 03/08/2015 na kwotę 76.888,43 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 29 września 2015 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60014 § 6050.

- 2) Dotyczące odcinka drogi gminnej ul. Parkowa

W dniu 23 maja 2015 roku sporządzono notatkę służbową w związku z realizacją inwestycji – budowa drogi gminnej ul. Parkowa w Skomlinie na okoliczność stwierdzenia że długość zaprojektowanych chodników do wykonania przy ul. Parkowej różni się od długości drogi. Zakończenie chodników przewidziano w projekcie przez skrzyżowaniem drogi powiatowej nr 4510E i dróg wewnętrznych ul. Kusocińskiego i Placu Obrońców Warszawy, do których dochodzi ul. Parkowa. W związku z czym zaprojektowane chodniki nie łączą się z chodnikami wybudowanymi w ciągu dróg sąsiadujących. Istniała zatem konieczność doprowadzenia chodnika do skrzyżowania i połączenia chodników.

W dniu 25 maja 2015 roku spisano protokół konieczności, w którym określono, że niezbędne jest wykonanie chodnika wraz z robotami ziemnymi przy ul. Parkowej – 80 m<sup>2</sup>. Koszt prac oszacowano na kwotę 6.888 zł. Do protokołu konieczności załączono kosztorys dla wymienionych prac. Protokół konieczności został zatwierdzony przez Wójta Gminy Skomlin – Grzegorza Marasa.

W dniu 14 lipca 2015 roku zostało sporządzone zaproszenie do składania ofert na wykonanie chodnika w ciągu drogi gminnej ul. Parkowa w Skomlinie. Termin wykonania prac określono na 31 sierpnia 2015 roku, natomiast termin składania ofert na 27 lipca 2015 roku do godz. 10<sup>00</sup>. Załącznik do ww. zaproszenia stanowiła specyfikacja istotnych warunków zamówienia, z której wynikało, że jedynym kryterium wyboru jest cena (waga – 100%). Zatwierdzenia specyfikacji dokonał Wójt Gminy.

Z dokumentacji wynikało, że na wykonanie ww. prac wpłynęła tylko jedna oferta od firmy REMOST Z. Mrozek, H. Mrozek, K. Mrozek sp. j. z Olesna o wartości 6.888,00 zł. Postępowanie zostało przeprowadzone bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tejże ustawy.

Umowa nr 2721.3.2014 została zawarta w dniu 31 lipca 2015 roku z firmą REMOST. Termin wykonania prac określono na 31 sierpnia 2015 roku, a wynagrodzenie brutto w kwocie 6.888,00 zł. Termin płatności określono na 30 dni od złożenia faktury. Podstawą do wystawienia faktury miał być podpisany protokół końcowego odbioru robót. Gwarancja na wykonanie roboty została ustalona na 5 lat, licząc od daty odbioru końcowego.

Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 11 sierpnia 2015 roku. Nie stwierdzono żadnych usterek.

Wykonawca w dniu 11 sierpnia 2015 roku wystawił fakturę nr 02/08/2015 na kwotę 6.888,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 29 września 2015 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60014 § 6050.

### **Inne koszty**

W dniu 18 sierpnia 2014 roku Daniel Płóciennik – Usługi Geodezyjno-Kartograficzne wystawił rachunek nr 11920/2/2014 na kwotę 6.000 zł za wykonanie podziału działek 1637/2, 1698/1, 1638/2, 1641/8 i 1640 pod poszerzenie ulicy Parkowej w Skomlinie. Zapłaty dokonano w dniu 26 sierpnia 2014 roku, wydatek ujęto w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 § 6050. Zlecenie usługi nastąpiło bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych i bez zawierania umowy w tej sprawie.

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego „Budowa drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w miejscowości Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej” wynosiły 1.608.681,76 zł, w tym:

- podział działek - 6.000,00 zł,
- dokumentacja projektowa - 17.000,00 zł,

- |                      |                    |
|----------------------|--------------------|
| - nadzór inwestorski | - 12.000,00 zł,    |
| - roboty budowlane   | - 1.489.905,33 zł, |
| - roboty dodatkowe   | - 83.776,43 zł.    |

Ww. zadanie inwestycyjne zostało przyjęte do ewidencji środków trwałych na podstawie dwóch dowodów OT:

- OT nr 9 z dnia 30 września 2015 roku o wartości 685.878,43 zł w zakresie budowy ulicy Parkowej,
- OT nr 10 z dnia 30 września 2015 roku o wartości 922.803,33 zł w zakresie przebudowy drogi powiatowej nr 4509E w miejscowości Skomlin.

Środek trwały „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E w miejscowości Skomlin” został na podstawie dokumentu PT nr 1 przekazany w dniu 30 września 2015 roku na rzecz Powiatu Wieluńskiego.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)**

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, materiały) określone zostały w przyjętych zasadach polityki rachunkowości oraz w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Wójta nr 226 z dnia 30 listopada 2010 roku.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. uregulowaniach wewnętrznych ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych podziałem na: grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w układzie rodzajowym oraz wg miejsc użytkowania, z chwilą wydania do użytkowania podlegają umorzeniu w 100%.

Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest ilościowo i wartościowo.

W dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości brak było zapisów dotyczących dolnej granicznej wartości pozostałych środków trwałych, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

*Kontrola ewidencji składników majątkowych została przeprowadzona w oparciu o test stanowiący załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

### **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

#### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu w Urzędzie Gminy w Skomlinie prowadzona jest przy pomocy komputera. Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w formie ksiąg środków trwałych. W przedłożonej

do kontroli ewidencji zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – jego nr inwentarzowy, datę jego nabycia wraz z określeniem nr dowodu i rodzaju przychodu oraz wartość nabycia. W zakresie konta 011 – środki trwałe stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencją środków trwałych objęte były również grunty i drogi stanowiące własność Gminy Skomlin.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na rodzaje środków trwałych oraz miejsce użytkowania środka trwałego. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Drobne przedmioty, których wartość jest odnoszona bezpośrednio w koszty nie podlegają ewidencji.

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

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 17.697.466,69 zł.

Przychód środków trwałych w 2014 roku na kwotę 672.914,60 zł został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- PK nr 13 z dnia 18 września 2014 roku na kwotę 2.218,00 zł przyjęto monitory jednocześnie zdjęto z ewidencji pozostałych środków trwałych (poz. księg. 2723);
- OT nr 5 (PK nr 24/6) z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 35.962,92 zł przyjęto budowę drogi ul. Piłsudskiego (poz. księg. 4288);
- OT nr 7 (PK nr 24/7) z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 102.207,00 zł przyjęto termomodernizację budynku OSP w Toplinie (poz. księg. 4289);
- OT nr 14 (PK nr 24/8) z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 19.518,56 zł przyjęto kocioł stalowy w OSP Toplin (poz. księg. 4290)
- OT nr 6 (PK nr 24/9) z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 497.575,02 zł przyjęto budowę drogi Róża i Jaś (poz. księg. 4291);
- OT nr 9 (PK nr 24/10) z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 13.284,00 zł przyjęto kserokopiarke (poz. księg. 4292);

W 2014 roku rozchód środków trwałych wyniósł 12.980 zł. Zmniejszenia zostały dokonane między innymi na podstawie następujących dokumentów:

- 4.270,00 zł - poz. księgową 4293 – decyzja nr 6840/1/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działka nr 1316;
- 4.710,00 zł - poz. księgową 4294 – decyzja nr 6840/1/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działka nr 1317;
- 4.000,00 zł - poz. księgową 4295 – decyzja nr 6840/2/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku przekształcono prawo użytkowania wieczystego w prawo własności działka nr 233 i 235

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 18.357.401,29 zł. W przypadku środków trwałych objętych niniejszą kontrolą podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, dokument PT w przypadku przekazania środków trwałych, akty notarialne, faktury.

Środki trwałe w ewidencji wyodrębnionej dotyczącej programu Budowa Sołeckiego Centrum Kultury we Wróblewie przyjęte w 2014 roku:

- OT nr 1 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę 459.098,71 zł przyjęto budowa Sołeckiego Centrum Kultury we Wróblewie (poz. księg. 36 PK nr 1/2 z 31 grudnia 2014);
- OT nr 12 z dnia 31 marca 2014 roku na kwotę 11.183,94 zł przyjęto kocioł stalowy w OSP Wróblew (poz. księg. 38 PK nr 1/4 z dnia 31 grudnia 2014 roku);

oraz pozostałe środki trwałe:

- PK 1/3 z dnia 31 grudnia 2014 roku wyposażenie Sołeckiego Centrum Kultury we Wróblewie na kwotę 8.987,94 zł (stoliki, krzesła i regały).

Środki trwałe w ewidencji wyodrębnionej dotyczącej programu Rozbudowa OSP Skomlin przyjęte w 2014 roku:

- OT nr 3 z dnia 30 września 2014 roku na kwotę 671.553,84 zł za przebudowę budynku OSP na kwotę 122.464,09 zł (PK 1/2 poz. księg. 23);

oraz pozostałe środki trwałe:

- PK 1/3 z dnia 31 grudnia 2014 roku wyposażenie budynku OSP w Skomlinie (stoliki, krzesła i regały, szafki kuchenne, kuchenki gazowe)

Środki trwałe w ewidencji wyodrębnionej dotyczącej programu Budowa placu zabaw we Wróblewie przyjęte w 2014 roku:

- OT nr 8 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 52.309,39 zł przyjęto budowę placu zabaw we Wróblewie (PK 1/2 poz. księg. 9);

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 436.753,19 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2014 roku został zaewidencjonowany w kwocie 18.347,38 zł i dotyczyły zakupu wyposażenia pomieszczeń biurowych, narzędzi itp. Kontroli poddano następujące pozycje przychodów:

- 650 zł - poz. księgowa 2687 – faktura nr 85/2014 z dnia 12 września 2014 roku za zakup butli stalowej,
- 1.220 zł - poz. księgowa 3123 – faktura nr 836/BO/14 z dnia 15 października 2014 roku za zakup niszczarki,
- 100 zł - poz. księgowa 3122 – faktura nr 128/ZIE/2014 z dnia 16 października 2014 roku za zakup czajnika,
- 1.608 zł - poz. księgowa 3352 – faktura nr 683/11/2014 z dnia 13 listopada 2014 roku za zakup drukarki,
- 64,99 zł - poz. księgowa 3471 – faktura nr 1/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku za zakup ogrzewacza,

- 63,00 zł – poz. księg. 3617 – faktura nr 7627/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku za zakup kalkulatora,
- 1.691,25 zł – poz. księg. 3749 – faktura nr 05/12 z dnia 15 grudnia 2014 roku za zakup biurek.

Kontrolą objęto udokumentowanie przychodów na łączną kwotę 5.397,24 zł, co stanowi 29,4% sumy przychodów na koncie 013 w 2014 roku.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2014 roku wynosił 20.857,73 zł likwidacji zużytych środków trwałych (wyposażenie Urzędu Gminy i wyposażenie użytkowane przez jednostki organizacyjne i jednostki OSP). Kontrolni poddano pozycje następujące rozchodów:

- 2.218 zł - poz. księgową 2722 – PK 13 z dnia 18 września 2014 roku przeniesienie monitorów z pozostałych środków trwałych na środki trwałe;
- 15.332,98 zł - poz. księgową 4382 – Protokoły likwidacji 1- 31/2014 z dnia 31 grudnia 2011 roku likwidacja wyposażenia użytkowanego przez jednostki organizacyjne i jednostki OSP;
- 3.306,75 zł - poz. księgową 4381 – LT nr 1-18 z dnia 31 grudnia 2014 roku likwidacja wyposażenia Urzędu Gminy;

Kontrolą objęto udokumentowanie rozchodów na łączną kwotę 20.857,73 zł, co stanowi 100% sumy rozchodów na koncie 013 w 2014 roku.

Stan pozostałych środków trwałych na 31 grudnia 2014 roku wynosił 434.242,84 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły przekazania i przyjęcia, protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok**

Kontrolni poddano prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2014 roku.

W regulacjach wewnętrznych określono, że środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł amortyzowane są wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2010 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia wynosiła w 2014 roku – 894.664,17 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontrolni poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2014 roku na kwotę 58.510,10 zł, próba przyjęta do kontroli stanowiła 6,5%.

*Kontrolni poddano prawidłowość odpisów umorzeniowych dokonanych w przypadku środków trwałych wymienionych w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.*

### **3. INWENTARYZACJA**

---

#### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązujące zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określone były w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Wójta Gminy nr 9 z dnia 30 listopada 2002 roku i stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia.

W ww. instrukcji ustalono, że Urząd Gminy przeprowadza inwentaryzację składników majątkowych w następujących terminach:

1. materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu – na koniec każdego roku,
2. składniki majątku określone w art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości – raz w roku (rozpoczęcie trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończenie do 15 dnia następnego roku)
3. zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – nie rzadziej niż raz w ciągu dwóch lat,
4. środki trwałe oraz maszyny i urządzenia objętych inwestycją rozpoczętą znajdujących się na terenie strzeżonym – nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat.

#### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2014 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Zarządzeniem nr 262/2014 z dnia 24 października 2014 roku Wójt Gminy Skomlin zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy, Ochotniczych Strażach Pożarnych, oraz innych jednostkach. Wójt ww. zarządzeniu wyznaczył 3 osobową komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacja zgodnie z § 3 pkt 2 zarządzenia miała zostać wykonana przez wyznaczone zespoły spisowe i objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Urząd Gminy – środki trwałe, działki, SPZPOZ,
- 2) Urząd Gminy – środki trwałe – zestawy komputerowe,
- 3) Urząd Gminy – środki trwałe – samochody strażackie i kosze,
- 4) Urząd Gminy – środki trwałe – maszyny, ciągniki i przyczepy,
- 5) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – CKNONW,
- 6) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – meble,
- 7) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – kabiny, pojemniki, gaśnice,
- 8) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – hydrofornia,
- 9) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – oczyszczalnia,
- 10) Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – składowisko odpadów,

- 11)Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – wyposażenie do prac fizycznych
- 12)Urząd Gminy – pozostałe środki trwałe – Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
- 13)Strażnice OSP – pozostałe środki trwałe – orkiestra, Sołeckie Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji we Wróblewie
- 14)Urząd Gminy – wartości niematerialne i prawne
- 15)Urząd Gminy – materiały
- 16)Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne
- 17)Urząd Gminy – druki ścisłego zarachowania,
- 18)Urząd Gminy – sala bankietowa Wróblew,
- 19)Świetlica Brzeziny – materiały i środki trwałe z funduszu sołeckiego,
- 20)Remiza OSP Wichernik – materiały i środki trwałe z funduszu sołeckiego,
- 21)Remiza OSP Toplin - materiały i środki trwałe z funduszu sołeckiego,
- 22)Świetlica Zbęk - materiały i środki trwałe z funduszu sołeckiego,
- 23)Świetlica Bojanów - materiały i środki trwałe z funduszu sołeckiego.

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących przygotowania do spisu, arkuszy spisu z natury i rozliczeń księgowych i ewidencji księgowej stwierdzono, co następuje:

1. przed rozpoczęciem inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz są ujęte w dokumentacji ewidencyjnej (księgach rachunkowych),
2. bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszach spisowych znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”
3. spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania. Arkusze są zaparafowane i stanowią druki ścisłego zarachowania. Stwierdzono, że są wypełnione prawidłowo - zawierają daty i godziny spisu, są podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne.
4. na arkuszach spisowych podpisały się osoby, które dokonały wyceny zinwentaryzowanych składników majątku oraz sprawdzenia poprawności wyceny.
5. spisem z natury objęto środki trwałe, pozostałe środki trwałe, druki ścisłego zarachowania oraz materiały,
6. po dokonaniu wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych sporządzono rozliczenie ilościowo – wartościowe wyników inwentaryzacji,

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z inwentaryzacji, w którym określono, że w wyniku dokonanych czynności inwentaryzacyjnych nie stwierdzono różnic.

Weryfikacją poprzez pisemne uzyskanie potwierdzenia salda dokonano inwentaryzacji następujących składników majątkowych: środków gromadzonych na rachunkach bankowych, lokat bankowych oraz kredytów bankowych i pożyczek.

Pozostałe składniki majątku zostały objęte inwentaryzacją poprzez weryfikację stanu księgowego z dokumentami księgowymi (grunty, budowle wartości niematerialne

i prawne, konta 071, 072 - umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych, konto 080 - środki trwałe w budowie, konto 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania, konto 221 - należności z tytułu dochodów (należności z tytułu najmu, dzierżawy, podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego), konto 225 - rozrachunki z budżetem, 229 - pozostałe rozrachunki publiczno prawne, konto 231 -rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, konto 240 - pozostałe rozrachunki). Dokonanie weryfikacji sald kont księgowych udokumentowane zostało w postaci sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku zestawienia pozycji składających się na saldo danego konta (tytuł, kwota) oraz protokołu weryfikacji. Na każdym z zestawień oraz protokole zamieszczony był podpis osoby dokonującej weryfikacji (inspektora ds. księgowości budżetowej).

Kontroli kasy nie przeprowadzono, ponieważ Urząd Gminy nie prowadzi kasy.

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

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015**

---

W 2014 roku Gmina Skomlin nie udzielała pomocy finansowej innym jednostką samorządu terytorialnego.

W 2015 roku Rada Gminy Skomlin podjęła uchwałę nr VI/31/2015 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu na realizację inwestycji drogowej pn. „Remont chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4511E w m. Skomlin ul. Mickiewicza dł. 250 m”. W uchwale określono, że Gmina Skomlin w 2015 roku udziela z budżetu pomocy finansowej w kwocie 2.000 zł. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Umowę nr 12/2015 z Powiatem Wieluńskim podpisano w dniu 8 czerwca 2015 roku. Zgodnie z umową Gmina miała udzielić pomocy finansowej do wysokości 2.000 zł w formie dotacji celowej na ww. zadanie. Gmina zobowiązała się przekazać środki w ciągu 7 dni od dnia wpływu wniosku Zarządu Powiatu. Powiat zobowiązał się do zakończenia zadania oraz rozliczenia zadania w terminie 14 dni od zakończenia zadania nie później niż do 30 listopada 2015 roku.

Zarząd Powiatu Wieluńskiego wystąpił o przekazanie dotacji w kwocie 1.987,50 zł w dniu 24 listopada 2015 roku (data wpływu 26 listopada 2015 roku). Kwotę 1.987 zł przekazano w dniu 3 grudnia 2015ł. Do pisma załączono umowę zawartą z wykonawcą projektu technicznego oraz fakturę za wykonanie tych prac.

## **XI. INNE USTALENIA**

### **Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli za 2014 rok**

Gmina Skomlin w 2014 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Szkoła Podstawowa w Skomlinie,

- Publiczne Gimnazjum w Skomlinie,
- Publiczne Przedszkole w Skomlinie,

Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest przez pracowników Urzędu Gminy w Skomlinie.

Wszystkie ww. jednostki były w 2014 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Skomlin kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w 2014 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli dyplomowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2014 roku poz. 191 ze zm.).

Gmina Skomlin sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 26 stycznia 2015 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Urszulę Franaszek – inspektora Urzędu Gminy, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Wójta Gminy Skomlin – Grzegorza Marasa.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. z. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. Stażysta	2 717,59	0,6300	13 696,65	2 717,59	1,5600	16 957,76	30 654,42	31 180,94	526,52
naucz. kontraktowy	3 016,52	6,7500	162 892,08	3 016,52	6,9700	84 100,58	246 992,66	301 112,79	54 120,13
naucz. mianowany	3 913,33	14,4300	451 754,82	3 913,33	15,2000	237 930,46	689 685,28	731 647,23	41 961,95
naucz. Dyplomowani	5 000,37	17,5800	703 252,04	5 000,37	18,0800	361 626,76	1 064 878,80	1 054 020,79	-10 858,01

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2014 roku w jednostkach oświatowych Gminy Skomlin.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez pracownika Urzędu Gminy w dniu 9 stycznia 2015 roku. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacji ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku, od 1 września do 31 grudnia 2014 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 17,58, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2014 roku – 18,08. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli dyplomowanych, poza jednym przypadkiem. W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku zaniżono wymiar etatu dla jednego z nauczycieli wykazano 0,09 etatu, wg umowy o pracę w tym okresie nauczyciel ten miał określony wymiar etatu następująco 1/25 i 2/22 co dawało łącznie 0,1309 etatu we wskazanym okresie.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych zostały zasadniczo prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela. **Kontrolujące ustaliły, że do kwoty wydatków na wynagrodzenia doliczono jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacone nauczycielom dyplomowanym w styczniu 2014 roku, a dotyczące 2013 roku. Kwota jednorazowych dodatków uzupełniających wypłaconych w 2014 roku wyniosła 41.466,80 zł. Wysokość wypłaconego dodatku nie może być uwzględniona w całości wydatków poniesionych przez organ prowadzący na wynagrodzenia nauczycieli, gdyż nie został on określony w przepisach jako składnik wynagrodzenia. Dodatek uzupełniający ma bowiem rekompensować nauczycielowi nieosiągnięcie średnich wynagrodzeń w ramach składników wynagrodzenia określonych w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela. Ponadto stwierdzono drobne pomyłki polegające na zaniżeniu kwot wydatków na wynagrodzenia jednego z pracowników na kwotę 186,20 zł. Ogółem kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych została zawyżona o 41.280,60 zł.**

Jednorazowe dodatki uzupełniające wypłacone dla nauczycieli dyplomowanych za 2014 rok oraz dodatki jakie powinny zostać wypłacone wg wyliczeń kontrolujących wraz kwotami różnic dla poszczególnych nauczycieli zawiera poniższa tabela

(...)<sup>20</sup>

**Z wyliczeń zawartych w powyższej tabeli wynika, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 roku w grupie nauczycieli dyplomowanych został zaniżony ogółem o 43.280,75 zł. Wpłaty wyrównania jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2014 rok dla nauczycieli dyplomowanych dokonano na podstawie list płac z dnia 17 grudnia 2015 roku.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że w grupie nauczycieli dyplomowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 10.858,01 zł.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe w dniach 27 i 28 stycznia 2015 roku. Łączna kwota wypłaconych dodatków uzupełniających dla wszystkich grup awansu zawodowego wyniosła 10.858,01 zł. Wpłat dokonano na podstawie następujących list płac:

---

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- z dnia 9 stycznia 2015 roku na kwotę 667,18 zł – Publiczne Przedszkole w Skomlinie;
- z dnia 9 stycznia 2015 roku na kwotę 5.057,41 zł – Szkoła Podstawowa w Skomlinie,
- z dnia 9 stycznia 2015 roku na kwotę 5.133,39 zł – Gimnazjum w Skomlinie.

## **XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 118 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Skomlin pod pozycją 2/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                         |   |
|-------------------------|---|
| 1. Grzegorz Maras       | - Wójt Gminy Skomlin  |
| 2. Jadwiga Madeja       | - Skarbnik Gminy Skomlin  |
| 3. Jadwiga Kowalek      | - Sekretarz Gminy Skomlin   |
| 4. Małgorzata Reszka    | - inspektor ds. księgowości budżetowej  |
| 5. Anna Padaszyńska     | - podinspektor ds. wymiaru podatków   |
| 6. Krystyna Matys       | - inspektor ds. zamówień publicznych i rozliczeń podatku VAT                  |
| 7. Krzysztof Sola       | - inspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska                                |
| 8. Ewelina Ciężki       | - inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami |
| 9. Urszula Franaszek    | - inspektor ds. oświaty   |
| 10. Monika Łapucha      | - inspektor ds. kadrowych i archiwum zakładowego                              |
| 11. Eugenia Marciniak   | - inspektor ds. księgowości podatkowej  |
| 12. Aneta Franaszek     | - kierownik GOPS  |
| 13. Aleksandra Bużyńska | - podinspektor ds. księgowości oświatowej                                     |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Jadwigi Madeji w sprawie daty zawarcia umowy nr 1007/OW/PD/204*
2. *Zestawienie skontrolowanych rat kredytowych i odsetkowych w 2014 i 2015 roku w zakresie terminowości ich regulowania*
3. *Test dotyczący poprawności zapisów księgowych*
4. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2014 roku*
5. *Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań*
6. *Testy dotyczące podatku od nieruchomości*
7. *Wyszczególnienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji,*
8. *Szczegółowe informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie kwoty podatku ustalonej decyzjami wymiarowymi, dat wydania i doręczenia decyzji wymiarowych jak również korekt informacji podatkowych złożonych w trakcie okresu objętego kontrolą (2014 i 2015 rok)*

9. Zestawienie terminowości regulowania I raty podatku od nieruchomości za 2014 roku osób prawnych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby oraz zestawienie terminowości regulowania II raty podatku od nieruchomości za 2014 roku osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wybranych do próby kontrolnej
10. Zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste obowiązujących w latach 2014 – 2015 (I półrocze)
11. Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Skomlin w najem lub dzierżawę
12. Wyjaśnienie Krzysztofa Sola – inspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska dotyczące rozwiązania umowy dzierżawy z firmą T-mobile
13. Wyjaśnienie Eweliny Ciężki inspektora ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami z dnia 11 grudnia 2015 roku w sprawie bezumownego korzystania z nieruchomości
14. Test kontrolny z zakresu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości
15. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej
16. Testy kontrolne dotyczące dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie
17. Szczegółowe wyliczenie wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej w miesiącu grudniu 2014 roku
18. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
19. Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego
20. Test dotyczący kontroli ewidencji składników majątkowych
21. Zestawienie środków trwałych poddanych kontroli w zakresie prawidłowości naliczania odpisów umorzeniowych
22. Protokół z kontroli doraźnej w zakresie ewidencji i inwentaryzacji majątku przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu w Skomlinie
23. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu.27 stycznia 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Skomlinie.

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:

.....  
(*Joanna Pączek*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)