

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Bełchatów
Termin kontroli:	15.06.2016 – 12.08.2016 21.10.2016 – 24.10.2016
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Katarzyna Rozen – Starszy Inspektor Albert Promny – Inspektor Maciej Woźniak – Zastępca Naczelnika WKGF
Okres objęty kontrolą	2014-2016
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/28/2016 z dnia 27 maja 2016 roku WK 601-2/28-1/2016 z dnia 18 października 2016 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 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Bełchatów – gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie bełchatowskim. Na gminę składa się 55 miejscowości skupionych w 40 sołectwach położonych wokół Bełchatowa, który stanowi odrębną gminę miejską.

Gmina Bełchatów zajmuje powierzchnię 179,89 km² (18.56% powierzchni powiatu). Gęstość zaludnienia wynosi 55 osób/km². Użytki rolne zajmują 53%, a leśne 35% powierzchni gminy. Przez teren gminy przepływa rzeka Rakówka, będąca prawym dopływem Widawki. Na gminę składa się 55 miejscowości skupionych w 40 sołectwach: Adamów, Augustynów, Bukowa, Dobiecin, Dobiecin Kolonia, Dobrzelów, Domiechowice, Helenów, Huta, Janina, Janów, Józefów, Kałduny, Kielchinów, Korczew, Księży Młyn, Kurnos Pierwszy, Kurnos Drugi, Ludwików, Ławy, Łękawa, Mazury, Mokracz, Myszaki, Niedyszyna, Oleśnik, Podwody, Podwody Kolonia, Poręby Grocholskie, Postękalice, Rząsawa, Wielopole, Wola Kruszyńska, Wola Mikorska, Wólka Łękawska, Zawadów, Zawady, Zdieszulice Dolne, Zdieszulice Górne i Zwierzchów. Gmina wiejska Bełchatów graniczy: od północy z gminami: wiejską Drużbice i miejsko-wiejską Żelów, od zachodu z gminą wiejską Kluki, od południowego zachodu i południa z gminą Kleszczów, od południowego wschodu z gminą Kamieńsk (powiat radomszczański) i od wschodu z gminą Wola Krzysztoporska (powiat piotrkowski). W centrum gminy leży miasto Bełchatów, stanowiące odrębną gminę miejską. Liczba ludności na dzień 30 marca 2016 roku wynosiła 11.150 mieszkańców.



Na mocy zaświadczenia z dnia 11 maja 2009 roku wydanego przez Urząd Statystyczny w Łodzi – Oddział w Piotrkowie, Urząd Gminy Bełchatów otrzymał numer identyfikacji REGON: 001232824, a decyzją Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z dnia 18 czerwca 1997 roku nadany został Urzędowi numer identyfikacji podatkowej NIP 769-17-00-576.

Gmina Bełchatów posiada numer NIP: 769-20-54-368 nadany w dniu 5 kwietnia 2005 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie oraz REGON: 590648215 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi – Oddział w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 6 maja 2009 roku.

Siedziba Urzędu Gminy w Bełchatowie mieści się w budynku położonym przy ul. Kościuszki 13 w Bełchatowie.

Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Bełchatów.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Bełchatów, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2013 (zł)	2014 (zł)	2015 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	34.551.242,10	39.127.508,13	39.624.628,51
2.	Dochody bieżące	31.291.483,92	35.810.623,37	37.292.228,88
3.	Dochody majątkowe	3.259.758,18	3.316.884,76	2.332.399,63
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	480.740,46	204.542,00	105.513,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb	967.506,35	2.267.112,92	1.899.037,81
6.	WYDATKI OGÓŁEM	44.144.124,04	43.055.030,29	40.392.747,61
7.	Wydatki bieżące	30.323.977,57	33.543.510,45	35.393.191,07
8.	Wydatki majątkowe	13.820.146,47	9.511.519,84	4.999.556,54
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	16.020.239,29	17.011.264,27	18.016.332,38
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	14.002.916,29	15.928.601,22	15.484.695,04
11.	Liczba mieszkańców Gminy Bełchatów (dzień 31 grudnia każdego roku)	10.800	10.903	11.054
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	10.850.208,77	14.517.211,06	15.376.084,00
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	10.850.208,77	14.517.211,06	15.376.084,00
14.	Zobowiązania wymagalne	24,60	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	156.698,62	388.176,54	390.325,99
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	551.460,59	1.015.607,11	1.330.029,40
17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	551.460,59	1.015.607,11	1.330.029,40

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2013–2015, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2013	2014	2015
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	90,57%	91,52%	94,11%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	2,80%	5,79%	4,79%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	31,31%	22,09%	12,38%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	52,83%	50,71%	50,90%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	4,19%	6,32%	5,06%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	30,59%	58,71%	84,64%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1.296,57	1.460,94	1.400,82
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	89,58	207,93	171,80
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.004,65	1.331,49	1.391,00
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	31,40%	37,10%	38,80%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	31,40%	37,10%	38,80%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	2,05%	3,59%	4,34%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	2,05%	3,59%	4,34%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	99,17%	97,59%	99,52%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,0002%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik rósł w kontrolowanych latach i w roku 2015 osiągnął poziom 94,11%.

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik ten określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Gmina Bełchatów we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Przedmiotowy wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2014 – 5,79%, natomiast najniższą w roku 2013 – 2,80%.

Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Kontrolowana jednostka najwyższą wartość wskaźnika WB4 osiągnęła w roku 2013 – 31,31%.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Powyższy wskaźnik, w latach objętych kontrolą, osiągał wartość w granicach 50%.

Wskaźnik WB6

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach osiągnął wartości pomiędzy 4,19%, a 6,32 %.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Wskaźnik systematycznie rósł w kontrolowanych latach i w roku 2015 osiągnął poziom 84,64%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Kwota transferów bieżących na jednego mieszkańca w latach 2013-2015 wynosiła odpowiednio: 1.296,57 zł w roku 2013, 1.460,94 zł w roku 2014, 1.400,82 zł w roku 2015. Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca w kontrolowanych latach najniższa była w 2013 roku i wynosiła 89,58 zł, a najwyższy poziom osiągnęła w 2014 roku w wysokości 207,93 zł. Zobowiązania ogółem przypadające na jednego mieszkańca wynosiły odpowiednio: 1.004,65 zł w roku 2013, 1.331,49 zł w roku 2014, 1.391,00 zł w roku 2015.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem przedstawiał się następująco: 2013 rok – 31,40%, 2014 rok – 37,10%, 2015 rok – 38,80%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia rosło w kolejnych latach i wynosiło odpowiednio: w 2013 roku – 2,05 %, w 2014 roku 3,59%, w 2015 roku 4,34%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w badanych latach przedstawiało się następująco: rok 2013 – 99,17%, rok 2014 – 97,59%, rok 2015 – 99,52%. Kontrolowana jednostka w 2013 roku posiadała zobowiązania wymagalne o wartości 0,0002%. W latach 2014 – 2015 Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z treścią art. 242 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku poz. 885 ze zm.), nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ustępu 3, gdzie wskazano, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Biorąc powyższe pod uwagę, poniżej wykazano wartości wynikające z art. 242, które wypracowane zostały przez Gminę Bełchatów w latach 2013-2015:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2013	2014	2015	2013	2014	2015
	Plan			Wykonanie		
Dochody bieżące	33.305.808,51	36.446.932,07	38.018.140,05	31.291.483,92	35.810.623,37	37.292.228,88
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	498.837,59	206.367,65	144.452,45	451.087,92	206.367,65
Razem	33.305.808,51	36.945.769,66	38.224.507,70	31.435.936,37	36.261.711,29	37.498.596,53
Wydatki bieżące	33.174.472,70	35.510.680,38	37.936.440,61	30.323.977,57	33.543.510,45	35.393.190,97
Wynik	131.335,81	1.435.089,28	288.067,09	1.111.958,80	2.718.200,84	2.105.405,56

Powyższa tabela obrazuje, iż w latach 2013 – 2015 Gmina Bełchatów zachowała warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zarówno na dzień uchwalania budżetów poszczególnych lat, jak i na koniec każdego roku (lata 2013-2015),

Wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę zapis art. 243 ustawy o finansach publicznych, nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

[1] spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,

[2] wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,

[3] potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji – do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

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

Na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez Gminę Bełchatów sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS wyliczono relacje, o których mowa w powyższym art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2015-2016:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH				
	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 (wykonanie)	2015 (wykonanie)
Dochody ogółem	29.583.326,27	34.551.242,10	39.127.508,13	39.624.628,51
Dochody bieżące	29.052.520,01	31.291.483,92	35.810.623,37	37.292.228,88
Dochody ze sprzedaży majątku	1.825,00	480.740,46	204.542,00	105.513,00
Wydatki bieżące	27.371.779,88	30.323.977,57	33.543.510,45	35.393.191,07
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	5,69	4,19	6,32	5,06
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie)				5,40
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (Wykonanie)				5,19
Lewa strona wzoru dla wskaźnika na 2015, 2016 rok				
2015 rok				
Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej			1.265.570,00	4,56
Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej			490.000,00	
Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej			38.464.259,33	
2016 rok				
Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej			1.400.000,00	4,78
Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej			550.000,00	

Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej				40.758.588,00	
wskaźnik na 2015 rok	lewa strona	4,56	prawa strona	5,39	4,56 ≤ 5,39
wskaźnik na 2016 rok	lewa strona	4,78	prawa strona	5,18	4,78 ≤ 5,18

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2015 rok wyniosła 4,56% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 5,39%, a na 2016 rok odpowiednio 4,78% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 5,18%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący przy wyżej wymienionych parametrach mógł uchwalić budżety na lata 2015 i 2016.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Bełchatów jest Jacek Ludwiczak wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Bełchatów z dnia 28 listopada 2014 roku.

Wójt i jego zastępcy

Wójtem Gminy Bełchatów jest Kamil Ładziak, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku, zaprzysiężony w dniu 28 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy Bełchatów w obecnej kadencji nie powołał zastępcy Wójta Gminy.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy także był Kamil Ładziak wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 5 grudnia 2010 roku. Kamil Ładziak objął stanowisko 13 grudnia 2010 roku składając ślubowanie.

Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Bełchatów powołał na stanowisko Zastępcy Wójta Jolantę Gandziarek.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Bełchatów jest Anna Katarzyna Sadurska powołana na to stanowisko uchwałą nr VIII/52/2011 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 kwietnia 2011 roku.

Sekretarz gminy

Stanowisko Sekretarza Gminy Bełchatów od dnia 9 stycznia 2015 roku zajmował Sebastian Brózda na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 9 stycznia 2015 roku (do umowy o pracę zawartej w dniu 22 marca 2012 roku na czas nieokreślony). Od dnia 19 kwietnia 2016 roku Sebastian Brózda przebywa na urlopie bezpłatnym w związku z wykonywaniem czynności członka Zarządu PKS w Bełchatowie Sp. z o.o. Wnioskiem z dnia 13 lipca 2016 roku Sebastian Brózda wystąpił o udzielenie kolejnego urlopu bezpłatnego począwszy od dnia 12 lipca 2016 roku na czas pełnienia funkcji Prezesa Zarządu PKS w Bełchatowie Sp. z o.o. Od dnia 25 lipca 2016 roku funkcję Sekretarza pełni Katarzyna Marczak-Stępczyńska na podstawie porozumienia zmieniającego zawartego w dniu 22 lipca 2016 roku (do umowy o pracę zawartej w dniu 5 kwietnia 2013 roku na czas nieokreślony).

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym wykazem jednostek organizacyjnych, stanowiącym załącznik nr 2 do obowiązującego w trakcie kontroli Statutu Gminy Bełchatów (uchwała nr II/9/2002 Rady Gminy Bełchatów z dnia 3 grudnia 2002 roku), który na podstawie § 5 Statutu prowadzony jest przez Wójta Gminy, w Gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Zespół Obsługi Szkół w Bełchatowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie,
- Gminne Centrum Kultury z siedzibą w Zdieszulicach Dolnych,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Głuchowskiego w Dobiecinie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Dobrzelowie,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Domiechowicach,
- Szkoła Podstawowa w Janowie,
- Szkoła Podstawowa w Kurnosie,
- Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Łękawie,
- Gminne Przedszkole w Domiechowicach,
- Zakład Gospodarki Komunalnej Gminy Bełchatów.

W związku z reorganizacją jednostek organizacyjnych Gminy Bełchatów przeprowadzoną w roku 2016, ustalono, iż wskazany wykaz jednostek organizacyjnych jest nieaktualny. Na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez inspektora ds. kadr Wioletę Piecuch ustalono, że na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 15 czerwca 2016 roku Gmina Bełchatów posiadała następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie,
- Gminne Centrum Kultury w Zdieszulicach Dolnych,
- Gminne Przedszkole w Domiechowicach,
- Szkołę Podstawową im. Janusza Głuchowskiego w Dobiecinie,
- Szkołę Podstawową im. Jana Brzechwy w Dobrzelowie,
- Szkołę Podstawową im. Marii Kownackiej w Domiechowicach,
- Szkołę Podstawową im. Alfonsa Brandta w Kurnosie Drugim,
- Szkołę Podstawową im. Komisji Edukacji Narodowej w Łękawie,
- Szkołę Podstawową im. Władysława Szafera w Janowie,
- Gimnazjum Publiczne im. Arkadego Fiedlera w Dobrzelowie,
- Gimnazjum Publiczne im. Marii Skłodowskiej-Curie w Domiechowicach,
- Gimnazjum Publiczne im. Józefa Piłsudskiego w Łękawie,
- Gimnazjum Publiczne im. Św. Jana Pawła II w Kurnosie Drugim.

Gminne Centrum Kultury w Zdieszulicach Dolnych jest wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Bełchatów i posiada osobowość prawną.

Jednocześnie zarządzeniem nr 68/2015 z dnia 18 czerwca 2015 roku Wójta Gminy Bełchatów powołano zespół ds. opracowania projektu nowego Statutu Gminy Bełchatów. Powyższy zespół nadal pracuje nad opracowaniem niniejszego dokumentu.

Uchwałą nr XVII/172/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku Rada Gminy Bełchatów, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.), podjęła decyzję o likwidacji z dniem 31 maja 2016 roku jednostki budżetowej – Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie. Zgodnie z uchwałą – mienie znajdujące się w zarządzie likwidowanej jednostki, wg stanu na dzień likwidacji przechodzi na rzecz Urzędu Gminy Bełchatów. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Bełchatów.

W związku z powyższym Wójt Gminy Bełchatów zarządzeniem nr 14/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, zmienionym zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 29 marca 2016 roku, powołał z dniem 11 marca 2016 roku Katarzynę Woźniak-Kopek – Dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie na Likwidatora jednostki budżetowej pn. Gminny Zespół Obsługi Szkół w Bełchatowie. Dniem otwarcia likwidacji był dzień 29 lutego 2016 roku, tj. dzień podjęcia uchwały XVII/172/2016 w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie. Z dniem 29 lutego 2016 roku jednostka zaczęła działać jako jednostka budżetowa „w likwidacji”. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Bełchatów. Zarządzenie wprowadzało również szczegółowy harmonogram czynności likwidacyjnych wraz z określonymi terminami realizacji poszczególnych działań, w tym. m.in. zawiadomienie wszystkich organów, urzędów, kontrahentów o postawieniu jednostki w stan likwidacji; podjęcie czynności z zakresu prawa pracy w odniesieniu do zatrudnionych pracowników GZOSz; przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji; sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych; zamknięcie ksiąg rachunkowych; przekazanie do Gminy Bełchatów protokołem zdawczo-odbiorczym m.in. zinwentaryzowanych stanów aktywów i pasywów; sporządzenie i przekazanie Wójtowi sprawozdania z wykonania czynności likwidacyjnych.

Z okazanej do kontroli dokumentacji dotyczącej likwidacji ww. jednostki organizacyjnej wynika, iż:

- poinformowano urzędy, organy, instytucje o likwidacji jednostki celem dokonania stosownych wpisów (GUS, US, ZUS),
- zarządzeniem nr 2/2016 z dnia 14 marca 2016 roku Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Likwidacji – Katarzyna Woźniak – Kopek powołała komisję inwentaryzacyjną i zarządziła przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji okresowej w związku z likwidacją GZOSz wg stanu na dzień 28 lutego 2016 roku,
- przeprowadzona w dniach 15-24 marca 2016 roku inwentaryzacja obejmowała: środki trwałe i pozostałe środki trwałe, które zinwentaryzowano metodą spisu z natury; inwentaryzację kasy; aktywa i pasywa – poprzez weryfikację poszczególnych kont. **Weryfikacją kont objęto salda kont rachunków bankowych, tj. konta: 130, 135 i 139 – przy czym inwentaryzacja w zakresie wskazanych aktywów winna zostać przeprowadzona poprzez potwierdzenie sald uzyskanych od kontrahenta. Jednocześnie stwierdzono, że protokół z weryfikacji aktywów i pasywów zawierał również weryfikację kont 011 (1.318.361,51 zł) i 013 (62.928,92 zł), które to aktywa zostały zinwentaryzowane w dniu 15 marca 2016 roku metodą spisu z natury, w tym: na arkuszu spisu z natury – nr 1 ujęto środki trwałe o łącznej wartości 1.318.361,51 zł; na arkuszach nr 2, 3, 5, 6 – pozostałe środki trwałe – o łącznej wartości 63.349,58 zł. Z powyższego wynika, iż dwukrotnie zinwentaryzowano środki trwałe i pozostałe środki trwałe.** Inwentaryzacją pozostałych środków trwałych – konto 013 – przeprowadzoną metodą spisu z natury ustalono wartość rzeczowych aktywów

w kwocie 63.349,58 zł, która została podana w sprawozdaniu z przebiegu inwentaryzacji, przy czym do sprawozdania załączono zestawienia porównania wartości faktycznych i wartości księgowych w dniu spisu z natury, tj. na dzień 28 lutego 2016 roku, z którego wynika, że: stan faktyczny w dniu spisu i stan księgowy w dniu spisu w zakresie pozostałych środków trwałych był tożsamy i wynosił 63.349,58 zł. W dniu 15 marca 2016 roku dokonano likwidacji uszkodzonego środka trwałego o wartości 420,66 zł. Tym samym stan pozostałych środków trwałych wynosił 62.928,92 zł,

- na dzień 28 lutego 2016 roku sporządzono sprawozdanie finansowe Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki), oraz sprawozdania budżetowe: Rb-WSa, Rb-Z, Rb-N, Rb-27S, Rb-28S, które sporządzono za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2016 roku,
- w dniu 10 marca 2016 roku sporządzono sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, które sporządzono za okres od początku roku do dnia 29 lutego 2016 roku – jako sprawozdania Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji,
- zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 25 maja 2016 roku Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Likwidacji – Katarzyna Woźniak – Kopek powołała komisję inwentaryzacyjną i zarządziła przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji okresowej w związku z likwidacją GZOSz wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku,
- przeprowadzona w dniach 30-31 maja 2016 roku inwentaryzacja obejmowała:

[1] spis z natury, w tym: środki trwałe o łącznej wartości 1.318.361,51 zł (arkusz spisu z natury nr 10), pozostałe środki trwałe (arkusz spisu z natury nr: 7, 8, 11) o łącznej wartości 65.187,20 zł, druki ścisłego zachowania (arkusz nr 9),

[2] weryfikację aktywów i pasywów, którą objęto m.in. salda kont rachunków bankowych, tj. konto 130, 135 i 139, które winny zostać zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie sald. Weryfikacją objęto również środki trwałe i pozostałe środki trwałe, czyli aktywa rzeczowe, które zinwentaryzowane zostały także spisem z natury. Przy czym protokół weryfikacji aktywów i pasywów w zakresie konta 011 i 013 wskazywał saldo wynikające z ewidencji księgowej i saldo ustalone w drodze weryfikacji w wartości zerowej. Podobnie konto 020 zgodnie z protokołem wykazywało wartości zerowe, zaś protokół weryfikacji salda konta 020 na dzień 31 maja 2016 roku wskazywał, iż w dniu 31 maja 2016 roku przeprowadzono weryfikację salda konta 020 wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku gdzie stwierdzono, że saldo wynika z zapisów księgowych dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do księgowania dowodów źródłowych. Wskazano, że zweryfikowane saldo jest realne i prawidłowo ustalone zgodnie z tabelą zamieszczoną w przedmiotowym protokole, z której wynikało, że saldo wynikające z ewidencji wynosiło 8.914,31 zł i saldo zweryfikowane wynosiło również 8.914,31 zł. Z powyższego wynika, że sporządzone w dniu 31 maja 2016 roku – wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku – protokoły weryfikacji konta 020 wykazywała dwa odmienne ustalenia. Protokół weryfikacji salda 020 wskazywał wartości 8.914,31 zł, zaś protokół zbiorczy weryfikacji wartości 0,00 zł.

Ze sprawozdania z przygotowania, przebiegu i zakończenia inwentaryzacji wynika, że Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosił: konto 135 – 88,63 zł, konto 139 – 6,27 zł. Komisja ustaliła, iż wartość będącego w użytkowaniu majątku na dzień spisu wynosi:

- środki trwałe – 1.318.361,51 zł,
- pozostałe środki trwałe – 65.187,20 zł,

- WNIP – 8.914,31 zł.

Jednocześnie Komisja stwierdziła, iż na dzień 31 maja 2016 roku brak jest zobowiązań i należności. Ze sprawozdania wynika, że po zakończeniu inwentaryzacji majątek będący w posiadaniu Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji został przekazany odpowiednimi protokołami na stan Gminy Bełchatów oraz wyksięgowany z ewidencji GZOSz.

- wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku sporządzono sprawozdania budżetowe: Rb-Z, Rb-N, Rb-27S, Rb-28S, Rb-WSa – jako sprawozdania Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji,
- na dzień 31 maja 2016 roku sporządzono sprawozdanie finansowe Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji, w tym rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki i bilans, który wykazywał poniższe wartości:

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa		Stan n początek roku	Stan na koniec roku
A – Aktywa trwałe		1 066 546,87	0	A - Fundusz		1 019 035,07	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	I.	Fundusz jednostki	3 554 293,87	603 149,82
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 066 546,87	0	II.	Wynik finansowy netto	-2 535 258,80	-603 149,82
1	Środki trwałe:	1 066 546,87	0	1	zysk netto	0,00	0
1.1	Grunty (grupa 0)	0,00	0	2	strata netto	-2 535 258,80	-603 149,82
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 1-2)	1 066 546,87	0	III.	Nadwyżka środków obrotowych (-)	0	0
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3-6)	0	0	IV.	Odpisy z wyniku finansowego (-)	0	0
1.4	Środki transportu (grupa 7)	0	0	V.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0	0
1.5	Inne środki trwałe (grupa 8)	0	0	VI.	Inne	0	0
2.	Środki trwałe w budowie	0	0	B – Państwowe Fundusze celowe		0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0	C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		81 275,05	6,27
IV.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	I	Zobowiązania długoterminowe		
V.	Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			II	Zobowiązania krótkoterminowe	81 275,05	6,27
B – Aktywa obrotowe		144 542,25	94,90	1	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	11 170,06	0,00
I.	Zapasy	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec budżetów	9 096,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	3	Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	46 024,67	0,00
2	Towary	0,00	0,00	4	Zobowiązania z tyt. wynagrodz.	7 936,47	0,00
II.	Należności krótkoterminowe:	71 080,07	0,00	5	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
	Należności z tytułu dostaw i usług	0,07	0	6	Sumy obce	7 047,85	6,27
	Należności od budżetów	0	0	7	Rozliczenia z tyt. środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżet.	0	0
	Należności z tytułu ubezpieczeń	0	0	III.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
	Pozostałe należności	71 080,07	0	D.	Fundusze specjalne	110 779,00	88,63
	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0	0	1.	ZFŚS	110 779,00	88,63
III.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	73 462,18	94,90	2.	Inne fundusze	0	0
1	Środki pieniężne w kasie	0	0	E.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	73 462,18	94,90				
3	Inne środki pieniężne	0	0				
Suma aktywów		1 211 089,12	94,90	Suma pasywów		1 211 089,12	94,90

Bilans sporządzony został w dniu 29 czerwca 2016 roku i podpisany przez Likwidatora oraz Główną Księgową.

- uzyskano zaświadczenia z ZUS o wyrejestrowaniu płatnika składek i o niezaleganiu w opłaceniu składek,

- w dniu 29 czerwca 2016 roku Likwidator przekazał Wójtowi Gminy Bełchatów sprawozdanie z wykonania czynności likwidacyjnych Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji, z którego wynika m.in., że w dniu 19 kwietnia 2016 roku skierowano do pracowników GZOSz w Bełchatowie informacje o rozpoczęciu procesu likwidacji jednostki z planowanym terminem jej zakończenia na dzień 31 maja 2016 roku. Jednocześnie wszyscy pracownicy otrzymali propozycję przeniesienia na podstawie art. 23¹ kodeksu pracy do Urzędu Gminy Bełchatów. Wszyscy pracownicy wyrazili zgodę na przedstawioną propozycję. W trakcie procesu likwidacji na bieżąco wykonywano prace archiwizacyjne dokumentacji, które protokolarnie w dniu 29 czerwca 2016 roku zostały przekazane do Zakładowego Archiwum Urzędu Gminy Bełchatów, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Według stanu na dzień 31 maja 2016 roku wszyscy pracownicy likwidowanej jednostki zostali wyrejestrowani z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz dokonano wyrejestrowania jednostki w Urzędzie Skarbowym, Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych i Głównym Urzędzie Statystycznym. Protokolarnie przekazano do Urzędu Gminy Bełchatów:

- [1] akta i dokumenty osobowe pracowników likwidowanej jednostki,
- [2] akta i dokumenty osobowe dyrektorów placówek oświatowych,
- [3] dokumenty płacowe,
- [4] dokumenty finansowo księgowo,
- [5] mienie ruchome i nieruchomości,
- [6] zobowiązania jednostki,
- [7] spis zasobów archiwalnych i zarchiwizowane dokumenty,
- [8] dokumenty spraw w toku realizacji w tym m.in. projekty współfinansowane z środków Unii Europejskiej.

Gminny Zespół Obsługi Szkół w Bełchatowie w likwidacji w dniu 31 maja 2016 roku przekazał protokolarnie do Urzędu Gminy Bełchatów:

- akta osobowe, tj. 11 teczek akt osobowych pracowników wg stanu na 31 maja 2016 roku,
- akta osobowe, tj. 13 teczek akt osobowych dyrektorów szkół wg stanu na 31 maja 2016 roku,
- dokumentację płacową obejmującą 56 segregatorów (teczek zawierających listy płac, raporty ZUS, pisma urlopowe, kartoteki zarobkowe, dokumentacje PFRON, oraz wykazy godzin dodatkowych za 2016 rok),
- dokumenty finansowo - księgowo obejmujące 78 segregatorów/teczek zawierających dokumentację księgową za rok 2016 (tj. faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe, zestawienia wynagrodzeń, plany finansowe, sprawozdania finansowe i budżetowe, dowody PK),
- mienie ruchome i nieruchomości, w tym: [1] wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 8.914,31 zł, zgodnie z załączonym do protokołu wykazem, [2] środki trwałe na łączną kwotę 1.318.361,51 zł zgodnie z dowodem PT i wykazem środków trwałych, [3] pozostałe środki trwałe na łączną kwotę 65.187,20 zł zgodnie z wykazem.

Natomiast w miesiącu czerwcu przekazane zostały:

- zobowiązania jednostki, wynikające z faktur, które wpłynęły w czerwcu 2016 roku, na kwoty: 221,40 zł brutto, 252,09 zł brutto, 47,23 zł brutto i 1.744,20 zł brutto. Przekazania faktur dokonano protokolarnie w dniu 9 i 27 czerwca 2016 roku,
- dokumentacja dotycząca spisu zasobów archiwalnych oraz zarchiwizowane dokumenty na podstawie protokołu przekazania wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku – przekazanie nastąpiło 29 czerwca 2016 roku,
- dokumentacja spraw w toku realizacji w tym m.in. projekty współfinansowane środkami Unii Europejskiej – protokół przekazania wg stanu na dzień 31 maja 2016 roku – przekazanie nastąpiło 1 czerwca 2016 roku.

Protokoły przekazania, ze strony Urzędu Gminy Bełchatów podpisane zostały przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka – jako przyjmującego, przez Skarbnika Gminy, oraz przez Dyrektora Rozwoju Gminy – Katarzynę Marczak-Stępczyńską w zakresie dokumentacji w toku realizacji i przez Inspektora ds. Administracji i Archiwum w zakresie zasobów archiwalnych.

AKTA KONTROLI [A-1 strony 1-135] – Dokumentacja dotycząca likwidacji jednostki budżetowej – Gminnego Zespołu Obsługi Szkół w Bełchatowie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Bełchatów, uchwalonego przez Radę Gminy Bełchatów uchwałą nr II/9/2002 z dnia 3 grudnia 2002 roku. Następnie uchwałami Rady Gminy Bełchatów: nr VIII/94/2003 z dnia 23 czerwca 2003 roku oraz nr XVIII/123/2008 z dnia 27 maja 2008 roku wprowadzono zmiany do Statutu.

Statut w swej treści zawierał: postanowienia ogólne; wykaz jednostek pomocniczych gminy, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej; zasady działania klubów radnych, tryb pracy wójta; zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady, komisji i wójta.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Bełchatowie, zakres działania i kompetencje kierownictwa Gminy, a także zakres działania poszczególnych referatów, samodzielnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy, określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bełchatów, wprowadzony zarządzeniem nr 82/2013 roku Wójta Gminy Bełchatów w dniu 31 lipca 2013 roku wraz z następującymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 95/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku, nr 23/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, nr 72/2014 z dnia 1 lipca 2014 roku, nr 82/2014 z dnia 29 lipca 2014 roku, nr 10/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku oraz nr 11/2015 z dnia 2 lutego 2015 roku. Powyższy Regulamin obowiązywał do dnia 28 lutego 2015 roku. Następnie w dniu 4 marca 2015 roku Wójt Gminy Bełchatów zarządzeniem nr 20/2015 wprowadził nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Bełchatów (obowiązujący od dnia 1 marca 2015 roku), który uległ zmianom na mocy zarządzeń Wójta Gminy Bełchatów: nr 54/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, nr 71/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku, nr 75/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku, nr 127/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku.

W dniu 21 grudnia 2015 roku wprowadzono kolejny Regulamin Organizacyjny Urzędu (obowiązujący od dnia 15 grudnia 2015 roku) na podstawie zarządzenia nr 148/2015 Wójta Gminy Bełchatów. Jednocześnie moc utraciły poprzednie zarządzenia odnośnie Regulaminu Organizacyjnego. Do powyższego Regulaminu wprowadzono zmiany poniższymi zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 6/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku, nr 18/2016 z dnia 25 marca 2016 roku oraz 6 maja 2016 roku. Regulamin obowiązywał do dnia 31 maja 2016 roku, gdyż zarządzeniem nr 52/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 maja 2016 wprowadzono następny Regulamin Organizacyjny, obowiązujący od dnia 1 czerwca 2016 roku wraz ze zmianą wprowadzoną w dniu 21 lipca 2016 roku zarządzeniem nr 70/2016. Jednocześnie moc utraciły poprzednie zarządzenia odnośnie Regulaminu Organizacyjnego.

W skład Urzędu Gminy wchodziły następujące wydziały, referaty, zespoły i samodzielne stanowiska (§ 5 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzone zarządzeniem nr 52/2016):

- Wydział Rozwoju Gminy (WRG),
- Wydział Oświaty i Spraw Społecznych (WOS),
- Referat Budżetu i Finansów (BF),
- Referat Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych (OF),
- Referat Administracyjno-Kadrowy (AK),
- Referat Organizacyjno-Gospodarczy (OG),
- Referat Skarbu i Gospodarki Komunalnej (SG),
- Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych (IZ),
- Referat Kultury, Sportu i Zdrowia (PZ),
- Referat Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej (GP),
- Referat Oświaty (OŚ),
- Referat Spraw Obywatelskich (OS),
- Zespół Radców Prawnych (ZP),
- Zespół ds. Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego (OC),
- Zespół ds. Płac (PŁ),
- Pełnomocnik Wójta ds. Ochrony Informacji Niejawnych (IN),
- Samodzielne stanowisko – rzecznik prasowy (RP),
- Samodzielne stanowisko – główny specjalista ds. mienia komunalnego (MK).

Rejestr upoważnień i pełnomocnictw

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy Bełchatów prowadził stosowny rejestr wydanych upoważnień i pełnomocnictw. Ww. rejestr prowadzili pracownicy Referatu Administracyjno-Kadrowego. W 2015 roku wydano 62 upoważnienia i pełnomocnictwa.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Każdorazowo taką operację gospodarczą poprzedzała

stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1515).

Uchwały Rady Gminy Bełchatów dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym wskazano przy opisie obszaru dotyczącego dochodów z tytułu użytkowania wieczystego i najmu.

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

Zarządzeniem nr 60/2016 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 15 czerwca 2016 roku wprowadzono „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Kierownikowi Referatu Budżetu i Finansów Sylwii Rozparze. Wzór powiadomień Generalnego Inspektora Informacji Finansowej stanowił załącznik nr 3 do ww. zarządzenia. Treść zarządzenia, konkretnie § 4, zobowiązuje pracowników jednostki właściwych merytorycznie do zapoznania się z przedmiotową instrukcją.

Niniejszą instrukcję ustalono na podstawie art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity 2003 roku, Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.), obecna nazwa ustawy – ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 455).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej. Osoby odpowiedzialne.

Unormowania składające się na procedury kontroli wewnętrznej tworzyły:

- zarządzenie nr 117/2011 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wdrożenia standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bełchatów w celu tworzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bełchatów, analizy, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej,
- zarządzenie nr 121/2011 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bełchatów i jednostkach organizacyjnych Gminy Bełchatów oraz zasad jej koordynacji,
- zarządzenie nr 111/2012 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w jednostkach organizacyjnych Gminy Bełchatów,
- zarządzenie nr 112/2012 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 24 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedury samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Bełchatów i jednostkach organizacyjnych Gminy Bełchatów,
- zarządzenie nr 9/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 27 stycznia 2015 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego.

Wójt Gminy w aktach prawa miejscowego szczegółowo określał cele, funkcję, poszczególne etapy, zakres przeprowadzanych kontroli.

Osobą odpowiedzialną za koordynację kontroli zarządczej jest Sekretarz Gminy.

W celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli w Urzędzie Gminy Bełchatów powołano zarządzeniem nr 113/2012 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 24 sierpnia 2012 roku powołano liczący 5 osób zespół ds. kontroli zarządczej.

Zgodnie z przedstawionymi regulaminami organizacyjnymi do zadań Referatu Budżetu i Finansów należała m.in. kontrola zgodności planów finansowych z budżetem Gminy.

Wprowadzone unormowania wewnątrz nakładały na pracowników wszystkich szczebli obowiązki samokontroli powierzonych im czynności.

Organ wykonawczy określił sposób realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych.

Audyt wewnętrzny przeprowadza audytor wewnętrzny – usługodawca zatrudniony w Urzędzie Gminy w Bełchatowie na podstawie umowy cywilnoprawnej w oparciu o plan audytu. Z audytu wewnętrznego sporządzane są sprawozdania.

Ponadto jednostka kontrolowana posiada instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych stanowiącą załącznik nr 8 do zarządzenia nr 156/2015 Wójta Gminy Bełchatów w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

W wyniku analizy akt osobowych Anny Sadurskiej, pełniącej funkcję Skarbnika Gminy Bełchatów, kontrolujący ustalili, że ww. osoba spełnia wymogi przewidziane dla stanowiska głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.), dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

Opracowane procedury kontroli zarządczej odpowiadały standardom kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartym w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF 2009 roku, nr 15, poz. 84) oraz w komunikacie nr 2 Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2013 roku.

Procedury przestrzegania kontroli wewnętrznej zostały opisane w dalszej części protokołu przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych zagadnień merytorycznych.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Bełchatów przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 19 grudnia 2012 roku do 8 marca 2013 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2013- 2015

Z wpisów dokonanych w książce kontroli OR/0911/04 wynika, że w latach 2013-2014 w Urzędzie Gminy Bełchatów przeprowadzone zostały kontrole przez inne podmioty w zakresie gospodarki finansowej:

l.p.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1.	Urząd Skarbowy w Bełchatowie	Kontrola w zakresie podatku od towarów i usług za styczeń 2012 roku.	26 marca – 10 kwietnia 2013 roku
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wykorzystanie przez powiaty i gminy Województwa Łódzkiego środków finansowych pochodzących z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska.	od 15 kwietnia 2013 roku – brak danych odnośnie terminu zakończenia kontroli
3.	Urząd Skarbowy w Bełchatowie	Kontrola VAT za październik i grudzień 2010 roku – zasadność zwrotu.	17 – 23 października 2013 roku
ROK 2014			
4.	Urząd Skarbowy w Bełchatowie	Kontrola podatku VAT za sierpień i grudzień 2009 roku w związku ze stwierdzoną nadpłatą.	14-27 maja 2014 roku

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową jednostki kontrolowanej prowadzi ING Bank Śląski na podstawie umowy zawartej w dniu 18 grudnia 2014 roku na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku. Wskazana umowa zawarta została w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty na zamówienie pn. *Kompleksowa obsługa bankowa Budżetu Gminy Bełchatów oraz jednostek organizacyjnych Gminy Bełchatów w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku*. Procedura na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy wszczęta została na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w oparciu o zarządzenie nr 47/2014 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 15 maja 2014 roku. Szacunkowa wartość zamówienia określona została w kwocie 14.960,00 zł (3.540,91 euro) na podstawie ogólnie stosowanych cen za usługi rodzajowo odpowiadające usługom stanowiącym przedmiot zamówienia. Wniosek zatwierdzony został przez Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka. W związku z zapisem § 5 ww. zarządzenia odnoszącym się do udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.000 euro – przeprowadzenie postępowania polega na rozeznaniu rynku, tj. porównaniu cen albo porównaniu cen i innych wartości mogących stanowić kryteria oceny ofert pocztą elektroniczną (e-mail), telefonicznie, faksem, pisemnie poprzez przegląd ofert handlowych na portalach www lub zapraszając do składania ofert w formie stosowanej w obrocie przez potencjalnych wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Nie mniej niż trzech wykonawców uczestniczących w rozeznaniu rynku zapewnia zachowanie uczciwej konkurencji. Tym samym, w dniu 21 października 2014 roku skierowano do czterech banków zaproszenie do składania ofert na kompleksową obsługę bankową Budżetu Gminy Bełchatów oraz jednostek organizacyjnych. Jednocześnie wskazany został szczegółowy przedmiot zamówienia, opcjonalne usługi dodatkowe, termin wykonania zamówienia i termin składania ofert. W wyniku powyższego ING Bank Śląski S.A. Oddział w Łodzi w dniu 3 listopada 2014 roku złożył ofertę obsługi bankowej. W wyniku oceny w dniu 5 listopada 2014 roku złożonych w ofercie propozycji cenowych oferta ING Banku została uznana jako korzystna. Wynik postępowania zatwierdzony został przez Wójta Gminy Bełchatów.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiał się w sposób następujący:

I.p.	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Organ	133-1	849.326,64 zł
2	OKO	133-2	0,00 zł
3	Fundusz Pracy	133	0,00 zł
4	Projekt „Dobre przedszkole w szkole”	133-5	0,00 zł
5	Projekt „Akademia kompetencji kluczowych”	133-4	0,00 zł
6	Projekt „Aktywni z przyszłością”	133	0,00 zł
7	Projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”	133	0,00 zł
8	Projekt „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”- edycja I	133	0,00 zł
9	Projekt „Poprawa bezpieczeństwa”	133	0,00 zł
10	Projekt „Edukacyjne wrota ..”	133	0,00 zł
11	Projekt „Blisko do przedszkola...”	133	0,00 zł
12	Projekt „ Indywidualizacja..”	133	0,00 zł
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Wydatki	130	0,00 zł
2	Wynagrodzenia	130-1	0,00 zł
3	Depozyty	139-1	46,99 zł
4	Depozyty - lokata	139-4	10.821,66 zł
5	Depozyty - lokata	139-9	2.756,04 zł
6	Depozyty - lokata	139-5	61.254,00 zł
7	Depozyty - lokata	139-21	6.101,05 zł
8	Depozyty - lokata	139-6	7.197,11 zł
9	Depozyty - lokata	139-19	4.474,15 zł
10	Depozyty - lokata	139-2	10.441,95 zł
11	Depozyty - lokata	139-7	3.174,88 zł
12	Depozyty - lokata	139-23	3.194,74 zł
13	Depozyty - lokata	139-18	340,67 zł
14	Depozyty - lokata	139-24	12.288,42 zł
15	Depozyty - lokata	139-16	2.502,17 zł
16	Depozyty - lokata	139-17	6.244,42 zł
17	Depozyty - lokata	139-3	2.459,64 zł
18	ZFŚS	135	1.695,82 zł
19	Dochody	130	0,00 zł
20	Oczyszczalnie	130	0,00 zł
21	Odpady	130	0,00 zł
			984.320,35 zł

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 roku wystawionymi przez ING Bank Śląski oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu i dla jednostki.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2014-2015

Rok 2014

Uchwałą nr XLV/375/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2014 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 35.658.931,46 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 41.872.263,59 zł. Planowany deficyt budżetu na 2014 rok wynoszący 6.213.332,13 zł miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Planowane przychody ustalono na kwotę 7.323.332,13 zł z tytułu kredytów

i pożyczek, natomiast rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 1.110.000,00 zł (spłata pożyczek i kredytów). Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.123.332,13 zł, z czego na:

- [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 800.000 zł,
- [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu – w kwocie 6.213.332,13 zł,
- [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.110.000,00 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku budżetowym 2014 do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 7.323.332,13 zł,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi, nie powodujących wprowadzenia nowego lub usunięcia istniejącego zadania,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do wprowadzania zmian w planie finansowym między paragrafami w ramach rozdziału z wyjątkiem wydatków majątkowych, wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne oraz remonty,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Na przełomie 2014 roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Bełchatów, uchwałami:

- nr XLVII/399/2014 z dnia 17 marca 2014 roku ustalono nowy limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 8.473.332,13 zł, w tym:
 - [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - [2] na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 6.213.332,13 zł,
 - [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.110.000,00 zł,
 - [4] koszty obsługi długu – w kwocie 350.000,00 zł.
- nr LIV/460/2014 z dnia 2 września 2014 roku zmieniono planowane przychody na kwotę 7.323.332,13 zł: pożyczki i kredyty – 6.824.494,54 zł, wolne środki – 498.837,59 zł. Jednocześnie zmniejszono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 7.624.494,54 zł, w tym:
 - [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - [2] na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 5.714.494,54 zł,
 - [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.110.000,00 zł,
- nr III/29/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku zmniejszono planowany deficyt do kwoty 6.094.018,82 zł, oraz planowane przychody do kwoty 7.114.018,82 zł

(pożyczki i kredyty – 6.615.181,23 zł, wolne środki – 498.837,59 zł), zaś rozchody do kwoty 1.020.000,00 zł. Jednocześnie zmniejszono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 7.415.181,23 zł, w tym na:

- [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
- [2] finansowanie planowanego deficytu w kwocie 5.595.181,23 zł,
- [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 1.020.000,00 zł,

Rok 2015

Uchwałą nr III/31/2014 Rady Gminy Bełchatów z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2015 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 38.464.259,33 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 42.886.822,59 zł. Planowany deficyt budżetowy na 2015 rok w kwocie 4.422.563,26 zł miał zostać sfinansowany przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Planowane przychody ustalono na kwotę 5.688.133,26 zł (kredyty i pożyczki), które miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.265.570,00 zł. Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.978.133,26 zł, z tego: [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł, [2] na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 4.422.563,26 zł, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.265.570,00 zł, [4] koszty obsługi długu – w kwocie 490.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku budżetowym 2015 do: [1] zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł, [2] zaciągania kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych do wysokości 5.688.133,26 zł, [3] dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy, [4] dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi, nie powodujących wprowadzenia nowego lub usunięcia istniejącego zadania, [5] przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do wprowadzania zmian w palnie finansowym między paragrafami w ramach rozdziału z wyjątkiem wydatków majątkowych, [6] lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Bełchatów, a mianowicie:

- uchwałą nr IX/97/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku zmniejszono planowany deficyt do kwoty 3.742.721,33 zł, oraz planowane przychody do kwoty 5.008.291,33 zł (pożyczki i kredyty – 4.801.923,68 zł, wolne środki – 206.367,65 zł). Jednocześnie zmniejszono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 6.091.997,68 zł, w tym:
 - [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - [2] na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 3.536.353,68 zł,
 - [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.265.570,00 zł,

- [4] koszty obsługi długu – w kwocie 490.000,00 zł.
- uchwałą nr X/111/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku zmieniono źródła planowanych przychodów w kwocie 5.008.291,33 zł: pożyczki i kredyty – 1.801.923,68 zł, wolne środki – 206.367,65 zł, emisja obligacji komunalnych – 3.000.000,00 zł. Jednocześnie zwiększono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz z tytułu emisji obligacji do kwoty 6.101.923,68 zł, w tym:
 - [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - [2] na finansowanie planowanego deficytu w kwocie 3.536.353,68 zł,
 - [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.265.570,00 zł,
 - [4] koszty obsługi długu – w kwocie 500.000,00 zł.
 - uchwałą nr XV/152/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku zmniejszono planowany deficyt do kwoty 2.846.811,75 zł, oraz planowane przychody do kwoty 4.197.381,75 zł (pożyczki i kredyty – 991.014,10 zł, wolne środki – 206.367,65 zł, obligacje komunalne – 3.000.000,00 zł). Jednocześnie zmniejszono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz z tytułu emisji obligacji do kwoty 5.196.014,10 zł, w tym na:
 - [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - [2] finansowanie planowanego deficytu w kwocie **2.640.444,10 zł**,
 - [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.350.570,00 zł,
 - [4] koszty obsługi długu – w kwocie 405.000,00 zł.

Rok 2016

Rady Gminy Bełchatów uchwałą nr XV/154/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku przyjęła budżet Gminy Bełchatów na 2016 rok ustalając:

- [1] dochody w łącznej wysokości 40.758.588,00 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 40.558.588,00 zł. Planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 200.000,00 zł miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.
- [2] planowane przychody na kwotę 1.400.000,00 zł które miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji,
- [3] rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.600.000,00 zł związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- [4] limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.750.000,00 zł, z tego:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 800.000,00 zł,
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.400.000,00 zł,
 - koszty obsługi długu – w kwocie 550.000,00 zł.

[5] upoważnia dla Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań określonych przez Radę Gminy Bełchatów,
- dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi, nie powodujących wprowadzenia nowego lub usunięcia istniejącego zadania,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do wprowadzania zmian w planie finansowym między paragrafami w ramach rozdziału z wyjątkiem wydatków majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W związku z faktem, iż zarówno w roku 2014, 2015, jak i 2016 planowane dochody Gminy wraz z planowanymi przychodami przekraczały wartość 40.000.000,00 zł jednostka kontrolowana zgodnie z wymogiem art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zabezpieczyła obsługę prowadzenia audytu wewnętrznego powierzając prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Bełchatowie oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy.

W wyniku powyższego w dniu 27 stycznia 2014 roku zawarta została umowa o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego, która zawarta została z firmą Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. z siedzibą w Gnieźnie na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Bełchatów w roku 2014. Umowa obejmowała m.in. sporządzenie do dnia 31 stycznia 2015 roku sprawozdania z wykonania rocznego planu audytu. Wynagrodzenie miesięczne ustalone zostało w kwocie netto 1.800,00 zł, tj. 2.214,00 zł brutto.

Natomiast w dniu 2 stycznia 2015 roku zawarta została umowa nr 1/2015 z Panią Justyną Pasiek na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Bełchatowie oraz w wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Wynagrodzenie miesięczne ustalone zostało w formie ryczałtowej w kwocie 1.950,00 zł brutto. Umowa zawarta została na podstawie złożonej oferty dla zamówienia poniżej 30.000 euro.

W zakresie roku 2016 umowa zawarta została w dniu 12 stycznia 2016 roku (BF.1720.1.2016) również z Panią Justyną Pasiek na usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Bełchatów oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od 24 miesięcy od dnia zawarcia umowy. Miesięczne wynagrodzenie ustalone zostało w formie ryczałtowej w kwocie 2.200,00 zł brutto. Umowa zawarta została zgodnie z określonymi w jednostce procedurami udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro.

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 latach 2014-2016 (I kwartał) kontrolowana jednostka zaciągnęła jedenaście pożyczek długoterminowych i jeden kredyt długoterminowy z przeznaczeniem na pokrycie

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

planowanego deficytu budżetu. Wymienione zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
<i>2014 rok</i>						
WFOŚiGW w Łodzi spłacona	195/OW/P/2014 z dnia 25.06.2014	28.616,00	Dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa sieci wodociągowej Niedziszyna-Wielopole oraz rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Wólka Łękańska (Wpływ środków 30.09.2014)	13 rat od 31.12.2014 do 31.12.2015	Raty 1-12 po 2.201,23 zł Rata 13 – 2.201,24	Niedziszyna – do 44.000 zł Uchwała RG XLVII/396/2014 – 17.03.2014 Uchwała RIO II/141/2014 03.06.2014 Wólka Ł. – do 22.000 zł Uchwała RG XLVII/398/2014 – 17.03.2014 Uchwała RIO II/140/2014 03.06.2014 Deficyt na dzień 17.03.2014 – 6.213.332,13 Deficyt na dzień 10.06.2014 – 6.213.332,13
WFOŚiGW w Łodzi spłacona	196/OW/P/2014 z dnia 25.06.2014	36.792,00	Dofinansowanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Zawady – etap I (Wpływ środków 15.09.2014)	13 rat od 31.12.2014 do 31.12.2015	Raty 1-12 po 2.830,15 zł Rata 13 – 2.830,20	Uchwała RG XXXV/314/2013 – 22.04.2013 Deficyt na dzień 17.03.2014 – 6.213.332,13 Deficyt na dzień 10.06.2014 – 6.213.332,13 Uchwała RIO II/199/2013 21.08.2013 na 60.000 zł
PKO BP S.A.	Umowa nr 65 1020 3916 0000 0996 0070 6192 z dnia 09.09.2014	4.000.000,00	Sfinansowanie deficytu budżetowego Transze kredytu przekazano: 500.000,00 zł – 29.10.2014 1.000.000,00 zł – 03.11.2014 500.000,00 zł – 27.11.2014 1.000.000,00 zł – 05.12.2014 1.000.000,00 zł – 15.12.2014	95 rat od 28.02.2014 do 31.12.2022	Raty 1-94 po 42.105,00 zł Rata 95 – 42.130,00	Uchwała RG LII/447/2014 – 30.07.2014 Deficyt na dzień 30.07.2014 – 6.213.332,13 Deficyt na dzień 09.09.2014 – 6.213.332,13 Uchwała RIO II/182/2014 25.08.2014
WFOŚiGW w Łodzi	688/GW/P/2014 z dnia 03.11.2014	14.308,00	Dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Dobiecina oraz Rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Dobrzelów (Wpływ środków 12.12.2014)	18 rat od 30.01.2015 do 30.06.2016	Raty 1-12 po 897,00 zł Raty 13-17 po 596,17 zł Rata 18 – 596,15	Dobiecina – do 25.000 zł Uchwała RG L/431/2014 – 27.05.2014 Uchwała RIO II/165/2014 25.06.2014 Dobrzelów – do 5.000 zł Uchwała RG L/421/2014 – 27.05.2014 Uchwała RIO II/166/2014 25.06.2014 Deficyt na dzień 27.05.2014 – 6.213.332,13 Deficyt na dzień 31.10.2014 – 6.213.332,13
WFOŚiGW w Łodzi	998/GW/P/2014 z dnia 31.12.2014	45.844,00	Dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Niedziszyna (dz. nr 14, 198, 212/6) oraz rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Zdzeszulice Górne (dz. nr 743/1/, 743/11, 333/1) (wpływ pożyczki 27.03.2015)	30 rat od 31.03.2015 do 31.08.2017	Raty 1-19 po 1.719,00 zł Rata 20 – 1.722,00 zł Raty 21-30 po 1.146,10 zł	NIEDYSZYNA: Uchwała RG LV/468/2014 – 29.10.2014 Uchwała RIO II/249/2014 25.11.2014 ZDZIESZULICE Uchwała RG LV/469/2014 – 29.10.2014 Uchwała RIO II/248/2014 25.11.2014 Deficyt na dzień 29.10.2014 – 6.213.332,13 Deficyt na dzień 30.12.2014 – 6.094.018,82
Razem		4.125.560,00	Wpływ środków w 2014 roku: 4.079.716,00			

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

2015 rok						
WFOŚiGW w Łodzi	10/OW/PD/2015 z dnia 09.04.2015	171.430,00	Umowa pożyczki i dotacji na dofinansowanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie – Etap I oraz rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Dobrzelowie Kwota dofinansowania 342.860,00 zł, w tym: pożyczka 171.430,00 zł dotacja 171.430,00 zł (wpływ pożyczki 03.06.2015)	28 rat od 30.09.2015 do 31.12.2017	Raty równe po 6.122,50	Uchwały RG: II/20/2014 – 05.12.2014 V/45/2015 – 24.02.2015 Deficyt na dzień 24.02.2015 – 4.422.563,26 Deficyt na dzień 26.03.2015 – 4.422.563,26 Uchwała RIO II/74/2015 07.04.2015
WFOŚiGW w Łodzi	18/OW/P/2015 z dnia 23.04.2015	98.112,00	Dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Zawady – etap V (wpływ pożyczki 12.06.2015)	29 rat od 31.10.2015 do 31.10.2022	Raty 1-21 po 3.504,00 Raty 22-29 po 3.066,00	Uchwała RG IV/34/2015 – 28.01.2015 Deficyt na dzień 28.01.2015 – 4.422.563,26 Deficyt na dzień 20.04.2015 – 4.422.563,26 Uchwała RIO II/56/2015 27.02.2015
WFOŚiGW w Łodzi	439/GW/P/2015 z dnia 02.10.2015	10.731,00	Dofinansowanie zadania pn.: Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji w Zawadach dz. 148/6, 146/2 (wpływ pożyczki 02.12.2015)	61 rat od 31.12.2015 do 31.12.2020	Raty 1-40 po 196,00 Rata 41 – 208,25 Raty 42-60 po 134,14 Rata 61 – 134,09	Uchwała RG VII/68/2015 – 20.04.2015 Deficyt na dzień 20.04.2015 – 4.422.563,26 Deficyt na dzień 28.09.2015 – 3.742.721,33 Uchwała RIO II/167/2015 03.06.2015
WFOŚiGW w Łodzi	571/GW/P/2015 z dnia 21.10.2015	16.096,00	Dofinansowanie zadania pn.: Rozbudowa sieci wodociągowej m-ci Myszaki (wpływ pożyczki 25.11.2015)	36 rat od 31.01.2016 do 31.12.2018	Raty 1-35 po 447,00 Rata 36 – 451,00	Uchwała RG IX/95/2015 – 30.06.2015 Deficyt na dzień 30.06.2015 – 3.742.721,33 Deficyt na dzień 20.10.2015 – 3.742.721,33 Uchwała RIO II/209/2015 23.07.2015
WFOŚiGW w Łodzi	619/GW/P/2015 z dnia 23.11.2015	349.144,00	Dofinansowanie zadania pn.: Budowa sieci wodociągowej Myszaki-Dobrzelów – etap I (wpływ I transzy 11.12.2015 – 234.002,00 zł)	108 rat od 31.03.2016 do 28.02.2025	Raty 1-107 po 2.592,00 Rata 108 – 71.800,00	Uchwały: X/107/2015 – 25.08.2015 XI/114/2015 – 24.09.2015 XII/128/2015 – 27.10.2015 Deficyt na dzień 27.10.2015 – 3.742.721,33 Deficyt na dzień 17.11.2015 – 3.742.721,33 Uchwała RIO II/285/2015 05.11.2015
WFOŚiGW w Łodzi	642/OW/P/2015 z dnia 02.12.2015	2.000.000,00	Dofinansowanie zadania pn. Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II, etap III (wpływ I transzy 30.12.2015 – 375.672,00 zł)	96 rat od 31.12.2016 do 30.11.2024	Raty 1-60 po 25.000,00 Raty 61-95 po 13.888,89 Rata 96 – 13.888,85	Uchwała RG X/106/2015 – 25.08.2015 na pożyczkę w WFOŚiGW do kwoty 467.000,00 zł na II etap zadania. Deficyt na dzień 25.08.2015 – 3.742.721,33 Deficyt na dzień 30.11.2015 – 3.742.721,33 Uchwała RIO II/258/2015 08.10.2015 opinia pozytywna do kwoty 467.000,00 zł – etap II
WFOŚiGW w Łodzi	702/OA/PD/2015 z dnia 21.12.2015	90.316,00	Umowa pożyczki i dotacji na dofinansowanie zadania pn.: Termomodernizacja świetlicy środowiskowej w Wielopolu w ramach zadania „przebudowa, rozbudowa, nadbudowa budynku murowanego na świetlicę środowiskową w Wielopolu” Kwota dofinansowania 180.632,00 zł, w tym: pożyczka 90.316,00 zł dotacja 90.316,00 zł brak transzy na 31.12.2015	97 rat od 31.12.2016 do 31.12.2024	Raty 1-96 po 931 zł Rata 97 – 940 zł	Uchwała RG VIII/78/2015 – 25.05.2015 Deficyt na dzień 25.05.2015 – 4.422.563,26 Deficyt na dzień 15.12.2015 – 3.742.721,33 Uchwała RIO II/202/2015 07.07.2015
Razem		2.735.829,00	Wpływ środków: 951.887,00			

W wyniku powyższego ustalono:

- wysokość zaciągniętych w 2014 roku zobowiązań (4.125.560,00 zł) mieściła się w limicie zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu (5.595.181,23 zł) określonym przez Radę Gminy w uchwale budżetowej na rok 2014.

W zakresie roku 2015 ustalono, iż planowany na rok 2015 limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu – po zmianach na dzień 29 grudnia 2015 roku – wynosił 2.640.444,10 zł, przy czym zaciągnięte na ten dzień zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 2.735.829,00 zł

Przyjęty uchwałą nr X/111/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku limit zobowiązań wynosił 3.536.353,68 zł, przy czym limit ten uchwałą nr XV/152/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku zmniejszony został do kwoty 2.640.444,10 zł, natomiast wykonanie w postaci zaciągniętych pożyczek zamknęło się kwotą 2.735.829,00 zł. Różnica 95.385,00 zł.

Wskazane przekroczenie określonego w uchwale budżetowej limitu do zaciągania kredytów i pożyczek spowodowało naruszenie art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.*

- w pierwszym kwartale 2016 roku Gmina Bełchatów nie zaciągnęła żadnego zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów,
- zaciągnięty w 2014 roku kredyt długoterminowy związany był z pokryciem planowanego deficytu budżetowego, podobnie wszystkie wymienione w tabeli pożyczki zaciągnięte zostały na sfinansowanie planowanego deficytu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych,
- przed zaciągnięciem zobowiązań zawartych w powyższej tabeli każdorazowo Rada Gminy podejmowała uchwałę o zaciągnięciu zobowiązania, jak również wydawana była opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie możliwości spłaty danego zobowiązania. **Przy czym ustalono, iż w zakresie zaciągniętego w dniu 2 grudnia 2015 roku zobowiązania na kwotę 2.000.000,00 zł z tytułu pożyczki nr 642/OW/P/2015 Rada Gminy Bełchatów w dniu 25 sierpnia 2015 roku uchwałą nr X/106/2015 upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia w WFOŚiGW pożyczki na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II” w kwocie 467.000,00 zł, podobnie skład orzekający RIO uchwałą nr II/258/2015 z dnia 8 października 2015 roku wydał opinię, co do możliwości spłacenia zobowiązania również tylko odnośnie kwoty 467.000,00 zł. Zatem, zarówno uchwała organu stanowiącego, jak również organu nadzoru dotyczyły zobowiązania w kwocie 467.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację II etapu budowy kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie, przy czym zobowiązanie zaciągnięte zostało przez organ wykonawczy w kwocie 2.000.000,00 zł z rozszerzeniem realizacji zadania na etap III.**

Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych: *W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa*

w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Zatem należy zauważyć, iż Gmina Bełchatów taką opinię RIO w Łodzi otrzymała, ale tylko odnośnie kwoty 467.000,00 zł w zakresie realizacji II etapu zadania dotyczącego budowy kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie, natomiast stwierdzono brak stosownej opinii organu nadzoru o możliwości zaciągnięcia zobowiązania na III etap zadania, tj. o zaciągnięciu zobowiązania o kwotę 1.533.000,00 zł wyższą od kwoty pierwotnej. Jednocześnie stwierdzono brak uchwały organu stanowiącego zezwalającej Wójtowi Gminy na zaciągnięcie wyższego zobowiązania od wcześniej planowanego.

Wyjaśnienie w powyższej kwestii złożone zostało przez Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka, w którym czytamy:

„Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 642/OW/P/2015 w formie pożyczki na dofinansowanie do zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II i etap III” (dalej umowa) obejmuje udzielenie pożyczki w transzach rozłożonych na poszczególne lata budżetowe:

- 1) I transza w kwocie 414.146,00 zł w terminie do dnia 30.12.2015 r.;*
- 2) II transza w kwocie 52.461,00 zł w terminie do dnia 30.11.2016 r.;*
- 3) III transza w kwocie 1.533.393,00 zł w terminie do 30.12.2016 r.*

Przed podpisaniem umowy podejmowano następujące działania:

W dniu 25.08.2015 roku Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr X/106/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki do wysokości 467.000,00 zł w WFOŚiGW na zadanie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II”. Następnie 28.08.2015 roku został złożony wniosek o udzielenie dofinansowania z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II” na kwotę 466.607,00 zł w formie pożyczki. Ponadto Rada Gminy Bełchatów upoważniła Wójta Uchwałą Nr X/106/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku do zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi do wysokości 467.000,00 zł. Jednocześnie Uchwałą Nr II/258/2015 z dnia 08 października 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki do wysokości 467.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu w związku z realizacją w/w zadania inwestycyjnego. W listopadzie zapadła decyzja, iż do wniosku z realizowanym etapem II należy uwzględnić etap III zadania. Dnia 06.11.2015 roku została złożona aktualizacja wniosku o udzielenie pożyczki. Nazwa zadania została zmieniona na: „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II i etap III”. Wnioskowana kwota wynosiła 2.360.492,00 zł. Etap II rozpoczęto realizować w 2015 roku, natomiast etap III miał być realizowany zgodnie ze złożonym harmonogramem rzeczowo – finansowym do wniosku o udzielenie pożyczki w roku 2016. Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w dniu 18 listopada 2015 roku podjął decyzję o skierowaniu przedmiotowego wniosku do zatwierdzenia na najbliższe posiedzenie Rady Nadzorczej, z możliwością dofinansowania zadania do kwoty 2.000.000,00 zł w formie pożyczki. W dniu 4 grudnia 2015 roku Gmina Bełchatów otrzymała pismo, iż Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 23.11.2015 roku przychyliła się do wniosku Zarządu o przyznanie pożyczki na realizację zadania do wysokości 2.000.000,00 zł. Warunkiem podpisania umowy było dostarczenie: 2 egzemplarzy harmonogramu rzeczowo-finansowego, który stanowił załącznik do

umowy, dostarczenie uchwały odpowiedniego organu o zaciągnięciu pożyczki dotyczącego II etapu oraz opinii RIO dotyczącej możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki II etapu. Natomiast warunkiem wypłaty III transzy będzie dostarczenie: uchwały odpowiedniego organu o zaciągnięciu pożyczki dotyczącego III etapu oraz opinii RIO dotyczącej możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki III etapu. W dniu 02 grudnia 2015 roku Gmina Bełchatów podpisała umowę z WFOŚiGW w Łodzi, który oświadcza, iż udziela Gminie pożyczkę na dofinansowanie przedmiotowego zadania w kwocie 2.000.000,00 zł. Umowa zawiera również wspomniany wcześniej warunek dotyczący wypłaty III transzy pożyczki, która dotyczy finansowania III etapu zadania. Przedmiotowy zapis brzmi: „Wypłata transzy dofinansowania następuje po: dostarczeniu uchwały odpowiedniego organu o zaciągnięciu pożyczki dotyczącego III etapu oraz opinii RIO dot. możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki dotyczącej finansowania III etapu Zadania przed wypłatą III transzy pożyczki. Gmina Bełchatów zdecydowała się podpisać umowę łącznie na II i III etap, z uwagi na możliwość uzyskania lepszego efektu ekologicznego, a tym samym na możliwość uzyskania wyższej kwoty pożyczki i wyższego umorzenia, co było działaniem korzystnym dla finansów Gminy. W dniu 30 czerwca 2016 roku Gmina Bełchatów podpisała Aneks Nr 1 do przedmiotowej Umowy zmieniający zasady wypłaty transz pożyczki, a mianowicie:

- 1) I transza w kwocie 375.672,00 zł w terminie do dnia 30.12.2015 r.;
- 2) II transza w kwocie 90.933,00 zł w terminie do dnia 30.11.2016 r.;
- 3) III transza w kwocie 1.533.393,00 zł w terminie do 30.12.2017 r.

Nadmieniamy, iż Rada Gminy Bełchatów udzieliła Wójtowi Gminy Bełchatów upoważnienie do zaciągania kredytów i pożyczek wynikające z uchwały budżetowej na 2015 rok – limit zobowiązań w kwocie 6.978.133,26 zł¹, na 2016 rok – limit zobowiązań – 2.750.000,00 zł. W 2015 roku Gmina Bełchatów otrzymała środki z tyt. pożyczek w wysokości 951.887,00 zł. W wyniku uzyskanych środków zostało sfinansowane zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II i etap III”, którego faktyczne wykonanie w 2015 roku zostało poniesione w wysokości 860.295,75 zł. Zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II i etap III” jest zadaniem wieloletnim, co zostało uwzględnione przy sporządzeniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2017. Realizacja zadania wieloletniego związana jest z posiadaniem przez Gminę środków własnych stanowiących udział w całości kosztów realizowanego zadania. Gmina Bełchatów z uwagi na obniżenie wskaźnika zadłużenia aktualnie rozważa możliwość pozyskania środków na realizację przedmiotowego zadania z innych źródeł. Obecnie Gmina podjęła działania mające na celu opracowanie wniosku o dofinansowanie w formie dotacji przedmiotowego zadania w ramach programu: 2.3 Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach, Infrastruktura i Środowisko Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Oś priorytetowa II - Ochrona Środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu. W związku z czym, przy opracowaniu i realizacji budżetu Gminy na rok 2017 przedmiotowe zadanie inwestycyjne będzie realizowane po wcześniejszym uzyskaniu przez Wójta Gminy odpowiednich upoważnień do zaciągania zobowiązania i uzyskaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Abstrahując od powyższego wyraźnie należy podkreślić, iż zawarta umowa z WFOŚiGW w Łodzi na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej oraz

¹ Limit wynikający z uchwały nr III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na rok 2015 [Przypis RIO]

deszczowej w Ludwikowie i Nowym Świecie – etap II i etap III” w zakresie dotyczącym otrzymania III transzy pożyczki na kwotę 1.533.393,00 zł ma charakter warunkowy. Innymi słowy, III transza zostanie wypłacona wyłącznie wówczas, gdy zostaną spełnione wszystkie warunki, a mianowicie te, o których mowa w § 2 ust 2 przedmiotowej umowy, w tym podjęcie stosownej Uchwały, która upoważni Wójta Gminy Bełchatów do zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 1.533.393,00 zł. W dniu podpisania Umowy oraz zmian do niej, w opinii Kierownika jednostki, nie była potrzeba podejmowania przez Radę Gminy Bełchatów Uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki na pełną kwotę pożyczki i upoważnienia w tym przedmiocie Wójta Gminy Bełchatów, bowiem byłoby to działaniem przedwczesnym. Nie oznacza to jednak, iż takowa Uchwała w ogóle nie byłaby, czy nie będzie, podjęta. Zapisy umowy wskazują jasno, że zobowiązanie w postaci pożyczki na kwotę 1.533.393,00 zł (III transza) może być zaciągnięte, a pożyczka wypłacona, wyłącznie gdy Gmina, jako beneficjent, spełni wskazane w umowie przesłanki. Tym, samym podjęcie Uchwały w zakresie zaciągnięcia pożyczki na kwotę 1.533.393,00 zł i upoważnienie Wójta do podejmowania czynności jest konieczne, ale w chwili, gdy w trakcie realizacji inwestycji (wykonania umowy) zostaną spełnione warunki, które stanowią podstawę do wnioskowania o wypłatę III transzy. W przypadku podjęcia Uchwały obejmującej całość pożyczki, a więc kwotę 2.000.000,00 zł byłoby to działaniem niekorzystnym ze względu na wykazanie większego zadłużenia w budżecie Gminy, które przecież faktycznie nie następuje. Wójt Gminy, jako Kierownik jednostki podejmuje działania wyłącznie na podstawie i w granicach prawa, a w tym na podstawie udzielonych mu upoważnień. Również i w opisanym tutaj przypadku Wójt Gminy Bełchatów działał i działa wyłącznie w ramach udzielonych mu uprawnień, biorąc jednocześnie pod uwagę dobro finansów Gminy ich rzetelność i celowość. W związku z powyższym przyjęta metodologia działania nie miała na celu obejścia prawa, czy też postępowania z nim sprzecznego, a wyłącznie racjonalność i legalność w działaniu.”

Odnośząc się do powyższego wyjaśnienia i stanu faktycznego trzeba jednoznacznie podkreślić, iż zawarta w dniu 2 grudnia 2015 roku umowa pożyczki spowodowała zaciągnięcie zobowiązania w kwocie 2.000.000,00 zł, a nie w kwocie 467.000,00 zł, jak przewidywała uchwała organu stanowiącego z dnia 25 sierpnia 2015 roku i opinia organu nadzoru z 8 października 2015 roku. Powyższe zatem świadczy o naruszeniu cytowanego wyżej art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, obligującego zarząd jednostki samorządu terytorialnego do uzyskania stosownej opinii RIO o możliwości spłaty kredytu bądź pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Zgodnie z powyższym przepisem opinię tę należało uzyskać przed dniem zaciągnięcia zobowiązania, tj. przed dniem 2 grudnia 2015 roku. Bez znaczenia jest tutaj postanowienie zawarte w § 2 pkt. 2 ppkt 5 umowy, wskazujące na charakter warunkowy otrzymania III transzy pożyczki w kwocie 1.533.393,00 zł, gdyż postanowienie to odnosi się jedynie do realizacji zaciągniętego już zobowiązania, które bezsprzecznie zaciągnięte zostało w kwocie 2.000.000,00 zł, na które brak jest opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

- zawarta w dniu 9 września 2014 roku umowa kredytowa określała termin udzielonego kredytu na okres od 9 września 2014 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z możliwością zmniejszenia lub zwiększenia okresu kredytowania. Zawarty we wskazanej umowie harmonogram spłat określał miesięczne spłaty kredytu począwszy od 28 lutego 2015 roku do 31 grudnia 2022 roku w równych 94 ratach po 42.105,00 zł i ostatniej racie 95 wynoszącej 42.130,00 zł. Aneks nr 1 z dnia 29 października 2015 roku zmieniony został harmonogram spłat kredytu poprzez zawieszenie spłat na 3 miesiące (rata 9, 10, 11 za m-ce: październik, listopad i grudzień 2015 roku) i tym samym przeniesienie tych rat do spłaty w miesiącach:

kwiecień, maj i czerwiec 2017 roku. Zatem raty nr 24, 25 i 26 płatne będą w kwotach 84.210,00 zł, a nie 42.105,00 zł,

- łączna wartość środków, które wpłynęły w 2014 roku na rachunek Organu w związku z zaciągniętymi kredytami i pożyczkami wynosiła 4.698.409,00 zł, w tym: 618.693,00 zł środki z pożyczek WFOŚiGW zaciągniętych w roku 2013 i 4.079.716,00 zł środki z zaciągniętych pożyczek i kredytów w 2014 roku. Kwota przychodów 4.698.409,00 zł wykazana została w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku,
- w 2015 roku na rachunek Organu wpłynęły środki z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW w łącznej kwocie 951.887,00 zł, w tym 45.844,00 zł środki pożyczki zaciągniętej w 2014 roku i 906.043,00 zł środki pożyczek zaciągniętych w 2015 roku. Łączna kwota przychodów 951.887,00 zł stanowiąca wpływ środków w roku 2015 na rachunek Organu wykazana została prawidłowo w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku (poz. D11),
- w pierwszym kwartale 2016 roku na rachunek Organu wpłynęła tylko kwota 115.142,00 zł tytułem II transzy pożyczki 619/GW/P/2015, która wykazana została w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 marca 2016 roku (poz. D11),
- transze kredytu zaciągniętego w ING Banku Śląskim księgowano w księdze głównej Organu na kontach Wn 133-1 i Ma 134-3. Natomiast środki poszczególnych pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi księgowane były: Wn 133-1, Ma 260-(...), tj. z odpowiednim rozszerzeniem analitycznym przypisanym do danej pożyczki,
- wybór Banku PKO BP S.A., którym Gmina Bełchatów w 2014 roku zaciągnęła kredyt długoterminowy, nastąpił w postępowaniu przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów dotyczące zaciągniętej w dniu 2 grudnia 2015 roku pożyczki nr 642/OW/P/2015 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-2 strony 136-239] kserokopie: uchwały budżetowej na rok 2015 – III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku; uchwały nr IX/97/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Bełchatów na rok 2015; uchwały nr X/111/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Bełchatów na rok 2015; uchwały nr XV/152/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Bełchatów na rok 2015; siedem umów pożyczek zawartych z WFOŚiGW w Łodzi w 2015 roku: 10/OW/PD/2015 z dnia 09 kwietnia 2015, 18/OW/P/2015 z dnia 23 kwietnia 2015, 439/GW/P/2015 z dnia 02 października 2015, 571/GW/P/2015 z dnia 21 października 2015, 619/GW/P/2015 z dnia 23 listopada 2015, 642/OW/P/2015 z dnia 02 grudnia 2015, 702/OA/PD/2015 z dnia 21 grudnia 2015.

AKTA KONTROLI [A-3 strony 240-277] kserokopie: dotyczące zawartej umowy pożyczki nr 642/OW/P/2015: umowy nr 642/OW/P/2015 z dnia 02 grudnia 2015 roku, pisma WFOŚiGW z dnia 12 listopada 2015 roku, pisma WFOŚiGW z dnia 24 listopada 2015 roku, pisma Wójta Gminy Bełchatów z dnia 6 czerwca 2016 roku, pisma Wójta Gminy Bełchatów z dnia 16 czerwca 2016 roku, aneksu nr 1 do umowy pożyczki 642/OW/P/2015, zbiorcze rozliczenie kosztów do umowy 642/OW/P/2015, uchwały nr X/106/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku, uchwały Kolegium RIO nr II/258/2015 z dnia 8 października 2015 roku, zarządzenie nr 142/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 11 grudnia 2015 roku w sprawie autopoprawki do projektu budżetu Gminy Bełchatów na rok 2016.

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)

Ustalono, iż w roku 2014 na podstawie umowy z dnia 8 stycznia 2013 roku nr 867/2013/00000539/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym jednostka kontrolowana korzystała z kredytu odnawialnego. ING Bank Śląski udzielił Gminie Bełchatów kredytu do wysokości pułapu zadłużenia 800.000,00 zł na okres od dnia 8 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w rachunku bankowym 48... 9748.

Natomiast w odniesieniu do roku 2015, w związku z wyborem oferty Banku ING Bank Śląski S.A. na „Kompleksową obsługę bankową Budżetu Gminy Bełchatów oraz jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku” została zawarta umowa nr 867/2014/00000974/00 również o kredyt złotowy w rachunku bankowym. Wskazaną umowę Gmina Bełchatów zawarła w dniu 18 grudnia 2014 roku. Umowa określała kredyt złotowy do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia 800.000,00 zł, który miał zostać udzielony w rachunku bankowym (09 ... 9771) od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego. Udostępnienie wskazanego kredytu, zgodnie z umową, miało nastąpić m.in. pod warunkiem udzielonego przez Radę Gminy w uchwale budżetowej upoważnienia do zaciągnięcia kredytu w danym roku budżetowym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego. Udzielenie kredytu w następnych latach budżetowych, tj. 2016, 2017, 2018 i 2019 nastąpi na podstawie aneksu do umowy, zmieniającego okres kredytowania oraz po ustanowieniu prawnego zabezpieczenia spłaty udzielonego kredytu. Kredyt zostanie spłacony nie później niż ostatniego dnia roboczego danego roku.

Wymieniony powyżej kredyt był kredytem odnawialnym w rachunku bieżącym budżetu celem pokrycia płatności wynikających z występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. W dniu 29 grudnia 2015 roku zawarty został aneks nr 2 do umowy nr 867/2014/00000974/00 z dnia 18 grudnia 2014 roku na podstawie, którego zmieniono okres kredytowania i tym samym wskazano, że kredyt jest udzielany na okres od dnia udostępnienia, tj. od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Jak zostało wcześniej wspomniane, uchwałą budżetową na rok 2015 (III/31/2014) Rada Gminy Bełchatów upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł. W ciągu zarówno 2014 i 2015 roku, jak i w I półroczu 2016 roku, wskazane upoważnienie nie uległo zmianie.

W celu ustalenia wysokości wykorzystania przedmiotowego kredytu kontrolujący zweryfikowali wyciągi bankowe z rachunku, w którym otwarty został kredyt na poszczególne dni:

Data wyciągu bankowego	Nr wyciągu bankowego	Saldo początkowe dnia	Saldo końcowe dnia
2014 rok			
02.01.2014	1	755.579,08	1.481.637,52
31.01.2014	20	203.412,29	213.506,63
03.02.2014	21	213.506,63	308.071,63
28.02.2014	38	927.628,88	940.996,17
03.03.2014	39	940.996,17	570.996,17
31.03.2014	57	1.439.252,85	1.479.740,63
01.04.2014	58	1.479.740,63	1.089.240,74
30.04.2014	78	583.294,17	722.971,42
02.05.2014	79	722.971,42	818.530,32
31.05.2014	99	34.162,60	35.720,25
02.06.2014	100	35.720,25	181.266,25
30.06.2014	119	200.388,74	240.744,69
01.07.2014	120	240.744,69	28.445,29

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

31.07.2014	141	163.983,79	179.589,86
01.08.2014	142	179.589,86	64.711,03
30.08.2014	161	77.304,58	78.077,17
01.09.2014	162	78.077,17	-80.368,03
15.09.2014	171	-60.369,36	168.874,48
30.09.2014	181	193.477,26	154.395,94
01.10.2014	182	154.395,94	66.059,81
15.10.2014	191	-554.191,59	-286.191,59
31.10.2014	203	-772.146,11	-747.510,38
03.11.2014	204	-747.510,38	-57.618,86
17.11.2014	212	-508.284,21	-503.184,21
29.11.2014	222	-468.045,81	-468.689,28
01.12.2014	223	-468.689,28	-461.546,54
15.12.2014	232	-217.405,48	+772.266,92
31.12.2014	241	+171.632,76	+392.670,46
2015 rok			
02.01.2015	1	+392.670,46	+43.670,46
05.01.2015	2	+43.670,46	-228.728,80
15.01.2015	9	+250.908,46	-433.302,80
31.01.2015	20	-732.169,71	-732.461,81
02.02.2015	21	-732.461,81	-799.561,81
16.02.2015	31	-687.899,76	-440.404,75
28.02.2015	41	-483.629,59	-484.679,70
02.03.2015	42	-484.679,70	-693.990,70
16.03.2015	52	-775.351,49	-679.351,49
31.03.2015	61	-716.852,56	-553.069,65
01.04.2015	62	-553.069,65	-689.033,44
15.04.2015	71	-683.322,60	-798.665,39
30.04.2015	82	+332.805,65	+327.133,06
04.05.2015	83	+327.133,06	-543.866,94
15.05.2015	91	-317.368,55	-342.309,35
30.05.2015	102	-392.855,69	-392.714,68
01.06.2015	103	-392.714,68	-791.718,79
15.06.2015	111	-477.542,63	-442.513,63
30.06.2015	121	-611.140,08	-571.243,01
01.07.2015	122	-571.243,01	-689.160,44
15.07.2015	132	-737.461,60	-799.961,60
31.07.2015	142	-784.260,62	-766.163,23
03.08.2015	143	-766.163,23	-793.510,96
14.08.2015	152	-799.860,48	-788.289,68
31.08.2015	163	-799.908,65	-766.978,98
01.09.2015	164	-766.978,98	-799.885,32
15.09.2015	173	-686.940,68	-735.940,68
30.09.2015	184	-705.407,24	-721.859,65
01.10.2015	185	-721.859,65	-798.691,00
15.10.2015	195	-671.501,89	-786.263,89
31.10.2015	207	-730.689,79	-731.824,71
16.11.2015	217	-577.007,91	-257.859,91
30.11.2015	226	+28.907,66	-365.127,39
01.12.2015	227	-365.127,39	-784.880,90
15.12.2015	237	-399.831,14	-421.985,42
29.12.2015	246	+273.483,11	-164.263,59
30.12.2015	247	-164.263,59	+640.747,03
31.12.2015	248	+640.747,03	+849.326,64
I półrocze 2016 roku			
04.01.2016	1	+849.326,64	372.976,06
15.01.2016	9	-18.479,45	-17.806,79
30.01.2016	20	+27.562,76	+27.846,28
01.02.2016	21	+27.846,28	-499.890,35
16.02.2016	32	+144.086,83	+494.435,83
29.02.2016	41	+1.019.504,14	+852.467,44
01.03.2016	42	+852.467,44	+432.467,17
15.03.2016	52	+594.563,00	-8.044,00
31.03.2016	63	+84.759,11	-374.194,38
01.04.2016	64	-374.194,38	-228.651,21
15.04.2016	74	-407.481,55	-451.145,60
30.04.2016	85	-521.314,66	-521.602,66

02.05.2016	86	-521.602,66	-688.271,32
16.05.2016	95	-76.966,05	+22.033,95
31.05.2016	105	-686.750,89	-599.426,68
01.06.2016	106	-599.426,68	-379.230,85
15.06.2016	116	+44.683,99	-17.547,01
30.06.2016	127	-420.833,98	-726.648,83

Z powyższego zestawienia wynika, iż w 2014 roku w żadnym okresie sprawozdawczym kredyt w rachunku bankowym nie był wykorzystany. Wykorzystanie tego kredytu następowało w większości w czwartym kwartale, jednak na dzień 31 grudnia 2014 roku kredyt został spłacony. Natomiast w 2015 roku w trzech okresach sprawozdawczych, tj. na dzień: 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku i 30 września 2015 roku wykorzystanie kredytu stanowiło kwotę odpowiednio: **-553.069,65 zł, -571.243,01 zł, -721.859,65 zł, które to kwoty nie zostały uwzględnione w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku i 30 września 2015 roku w części dotyczącej kredytów krótkoterminowych.** Podobnie w 2016 roku odnotowano regularne korzystanie z kredytu odnawialnego, w wyniku czego na dzień 31 marca 2016 roku stwierdzono jego wykorzystanie w kwocie **-374.194,38 zł** oraz na dzień 30 czerwca 2016 w wysokości **-726.648,83 zł. Wykorzystanie w I półroczu 2016 roku kredytu odnawialnego również nie zostało wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2016 roku, oraz na 30 czerwca 2016 roku.**

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek szczegółowo opisane zostały w dalszej części rozdziału.

Z tytułu przedmiotowego kredytu jednostka kontrolowana poniosła odsetki, które uwzględnione zostały i opisane w części dotyczącej spłat zaciągniętych zobowiązań.

AKTA KONTROLI [A-4 strony 278-307] – wydruk historii rachunku bankowego organu za okres całego roku 2014, 2015 i do dnia 30 czerwca 2016 roku.

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

Gmina Bełchatów nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia

Gmina Bełchatów w latach 2012-2015 nie udzielała gwarancji i poręczeń mogących obciążać budżet Gminy.

Wyemitowane papiery wartościowe

W oparciu o sprawozdania budżetowe Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014, oraz obroty kont 134 i 260 ustalono, iż Gmina Bełchatów w roku 2013 wyemitowała obligacje komunalnej o łącznej wartości 3.000.000,00 zł, w tym:

obligacje seria A13 – 1.000.000,00 zł,

obligacje seria B12 – 1.000.000,00 zł,

obligacje seria C13 – 1.000.000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową konta księgowego 2016 wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz sprawozdaniem budżetowym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono, iż w 2015 roku Gmina Bełchatów wyemitowała również obligacje komunalne w kwocie 1.500.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina Bełchatów na dzień 30 czerwca i 30 września 2015 roku posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie odpowiednio: 14.073.703,40 zł i 13.411.450,79 zł, z tego:

<i>Tytuł zobowiązania</i>	<i>Stan na dzień 30.06.2015</i>	<i>Stan dzień 30.09.2015</i>	<i>Konto księgowe</i>
Kredyt PKO BP (12.04.2013 – 2.400.000)	2.011.766,00	1.958.825,00	134-1
Kredyt PKO BP (09.10.2013 – 4.000.000)	3.480.922,00	3.389.320,00	134-2
Kredyt PKO BP (09.09.2014 – 4.000.000)	3.789.475,00	3.663.160,00	134-3
Razem	9.282.163,00	9.011.305,00	
pożyczka 59/OW/P/2011	168.744,28	0,00	260-2
pożyczka 239/OA/P/2012	103.991,56	951,92	260-3
pożyczka 598/OA/P/2012	25.888,30	23.299,45	260-6
pożyczka 660/OA/P/2012	46.071,54	41.464,41	260-7
pożyczka 602/OA/P/2012	5.090,96	4.136,42	260-9
pożyczka 2/2013 EFRWP	588.235,30	529.411,77	260-10
pożyczka 604/OW/P/2013	42.481,64	41.065,58	260-14
pożyczka 361/OW/PD/2013	371.630,00	360.710,00	260-15
pożyczka 711/OW/P/2013	19.520,00	17.689,00	260-17
pożyczka 741/GW/P/2013	3.156,18	1.609,65	260-18
pożyczka 749/OA/P/2013	54.070,00	50.872,00	260-19
pożyczka 751/OA/PD/2013	6.497,46	3.248,73	260-20
pożyczka 731/GW/P/2013	8.521,44	7.101,21	260-21
pożyczka 196/OW/P/2014	16.980,95	8.490,50	260-22
pożyczka 195/GW/P/2014	13.207,39	6.603,70	260-23
pożyczka 688/GW/P/2014	8.944,00	6.262,00	260-24
pożyczka 998/GW/P/2014	38.967,40	33.809,95	260-25
pożyczka 010/OW/PD/2015	171.430,00	165.307,50	260-26
pożyczka 018/OW/P/2015	98.112,00	98.112,00	260-27
Razem	1.791.540,40	1.400.145,79	
Obligacje seria A13	1.000.000,00	1.000.000,00	260-11
Obligacje seria B12	1.000.000,00	1.000.000,00	260-12
Obligacje seria C13	1.000.000,00	1.000.000,00	260-13
Razem	3.000.000,00	3.000.000,00	
Łącznie	14.073.703,40	13.411.450,79	

Rada Gminy Bełchatów w dniu 25 sierpnia 2015 roku podjęła uchwałę nr X/109/2015 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich bywania i wykupu. Celem emisji obligacji była spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pokrycie deficytu związanego z wydatkami majątkowymi. Zgodnie z zapisem § 1 pkt 2 uchwały obligacje miały zostać wyemitowane na okaziciela w łącznej liczbie 3.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000,00 zł, w sześciu seriach z terminem wykupu od 2022 roku do 2024 roku. Każda seria miała zostać wyemitowana na kwotę 500.000,00 zł. Oprocentowanie obligacji miało być zmienne równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów. Wydatki związane z organizacją i przeprowadzeniem emisji oraz wypłatą oprocentowania miały być pokryte z dochodów własnych i przychodów budżetu Gminy Bełchatów. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Bełchatów.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/259/2015 z dnia 8 października 2015 roku, wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości wykupu w latach 2022-2024 emitowanych obligacji w kwocie 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz pokrycia planowanego deficytu związanego z wydatkami majątkowymi pod warunkiem realizacji przez Gminę założeń przyjętych WPF.

W związku z powyższym w dniu 7 września 2015 roku Wójt Gminy skierował do trzech banków (Pekao S.A. – Łódź, PKO Bank Polski – Warszawa, ING Bank Śląski S.A.) zapytanie o cenę zorganizowania emisji obligacji komunalnych dla Gminy Bełchatów przekazując jednocześnie formularz ofertowy wraz z uchwałą Rady Gminy nr X/109/2015. Jednocześnie na stronie internetowej Gminy Bełchatów zamieszczono o „Zapytanie o cenę zorganizowania emisji obligacji komunalnych dla Gminy Bełchatów” wraz z załącznikami: formularz oferty cenowej, uchwałę nr X/109/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 sierpnia 2015 roku, uchwałę nr uchwałę nr X/110/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 sierpnia 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bełchatów na lata 2015 – 2024, uchwałę nr X/111/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 sierpnia 2015 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Bełchatów na rok 2015, sprawozdania budżetowe Rb za 2013 rok, 2014 rok i II kwartał 2015 roku, zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach wydane dla Gminy Bełchatów i dla Urzędu Gminy Bełchatów, oraz zaświadczenia o niezaleganiu w opłacaniu składek, uchwała składu orzekającego RIO, oraz uchwała nr XI/116/2015 Rady Gminy zmieniająca WPF z dnia 24 września 2015 roku. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 21 września 2015 roku, który dwukrotnie zmieniony został: na dzień 30 września 2015 roku, a następnie na dzień 23 października 2015 roku. Zapytanie o cenę podpisał Wójt Gminy – Kamil Ładziak.

W określonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez PKO Bank Polski S.A. w Warszawie. Złożona oferta obejmowała oprocentowanie (3,01%) tożsame dla każdej serii obligacji i jednocześnie stanowiące sumę stawki WIBOR 6M w wysokości 1,81% oraz marży wynoszącej 1,20%. Jednocześnie oferta określała prowizję banku wynoszącą 10.000,00 zł płatną jednorazowo i wynoszącą 0,3333333% od sumy obligacji, tj. 3.000.000,00 zł. W wyniku powyższego koszty związane z obsługą długu z tytułu emisji obligacji przedstawione w ofercie wynosiły 732.400,00 zł, w tym oprocentowanie 722.400,00 zł i prowizja 10.000,00 zł. Oprocentowanie dla poszczególnych serii wynosiło:

Seria	Kwota	Oprocentowanie (suma WIBOR + marża)	Z tego		Ilość lat w których płacone będą odsetki	Wysokość odsetek (iloczyn kol. 2, kol. 3 i kol. 6)
			WIBOR 6M	Marża (%)		
1	2	3	4	5	6	7
Seria A15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	7	105.350
Seria B15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	7	105.350
Seria C15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	8	120.400
Seria D15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	8	120.400
Seria E15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	9	135.450
Seria F15	500.000	3,01%	1,81%	1,20%	9	135.450
	3.000.000	-	-	-	-	722.400

W dniu 30 października 2015 roku Gmina Bełchatów zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Zgodnie z umową emitent miał zorganizować i obsłużyć emisję niepubliczną 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 3.000.000 emitowanych w następujących seriach:

A15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2022 roku,

B15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2022 roku,

C15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2023 roku,

D15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2023 roku,

E15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2024 roku,

F15 – 500 szt. na łączną kwotę 500.000,00 zł z datą wykupu w 2024 roku.

Emisja powyższych obligacji, zgodnie z preambułą umowy, ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz pokrycie deficytu związanego z wydatkami majątkowymi. Strony ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 30 grudnia 2015 roku.

Ponadto w umowie strony ustaliły:

- oprocentowanie obligacji: w danym okresie odsetkowym ma być ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,20%, z zastrzeżeniem że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża,
- termin płatności odsetek: okresy półroczne z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może być krótszy,
- naliczanie odsetek: odsetki za dany okres odsetkowy mają być naliczane od jednej obligacji z dokładnością do jednego grosza wg formuły:

$$K=(R+M)*D/365*N,$$

gdzie:

K – kwota odsetek od jednej obligacji,

R – stawka WIBOR6M,

M – marża,

D – liczba dni okresu odsetkowego,

N – wartość nominalna Obligacji.

- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia – prowizja 10.000,00 zł płatna w ciągu 21 dni od dnia wystawienia przez Bank faktury. Podstawą do wystawienia faktury miała być wpłata na rachunek Emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii obligacji.

Zapisy umowy w zakresie warunków emisji obligacji były zgodne z ustaleniami zawartymi w uchwale nr X/109/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 sierpnia 2015 roku. Umowa podpisana została ze strony Gminy Bełchatów przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka, oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską.

Środki z tytułu emisji obligacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 3 listopada 2015 roku w kwocie 1.000.000,00 zł, która dotyczyła serii A15 i B15 (WB nr 209), oraz w dniu 30 grudnia 2015 roku w kwocie 500.000,00 zł w związku z serią C15 (WB nr 247). Operacje wpływu środków zaewidencjonowano na kontach: [1] 1.000.000,00 zł – Wn 133-1 i Ma 260-28 (poz. dz. 1429), [2] 500.000,00 zł – Wn 133-1 i Ma 260-33.

W odniesieniu do wcześniejszej emisji obligacji ustalono, iż Gmina Bełchatów zawarła z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie w dniu 26 listopada 2013 roku umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji. Zgodnie z umową Bank na zlecenia emitenta miał zorganizować i obsłużyć emisję niepubliczną 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda na łączną kwotę 3.000.000 zł emitowanych w następujących seriach:

A13 – 1000 szt. na łączną kwotę 1.000.000,00 zł z datą wykupu 25 listopada 2018 roku,

B13 – 1000 szt. na łączną kwotę 1.000.000,00 zł z datą wykupu 25 listopada 2019 roku,

C13 – 1000 szt. na łączną kwotę 1.000.000,00 zł z datą wykupu 25 listopada 2020 roku,

Emisja powyższych obligacji, zgodnie z preambułą umowy, ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz pokrycie deficytu związanego z

wydatkami majątkowymi. Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do dnia 27 grudnia 2013 roku.

Ponadto w umowie strony ustaliły:

- oprocentowanie obligacji: w danym okresie odsetkowym ma być ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 0,90%,
- termin płatności odsetek: okresy półroczne z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy,
- naliczanie odsetek: odsetki za dany okres odsetkowy mają być naliczane od jednej obligacji z dokładnością do jednego grosza wg formuły:

$$K=(R+M)*D/365*N,$$

gdzie:

K – kwota odsetek od jednej obligacji,

R – stawka WIBOR6M,

M – marża,

D – liczba dni okresu odsetkowego,

N – wartość nominalna Obligacji.

- wynagrodzenie za wykonanie zlecenia – prowizja 10.000,00 zł płatna w ciągu 21 dni od dnia podpisania umowy.

Umowa podpisana została ze strony Gminy Bełchatów przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka, oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską. Umowa poprzedzona została uchwałą XLI/352/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 września 2013 roku.

Obligacje komunalne w wysokości 1.500.000,00 zł zgodnie z uchwałą nr X/109/2015 Rady Gminy Bełchatów zostały wyemitowane na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy związanego z realizacją zadań majątkowych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów:

1.	Opracowanie dokumentacji projektowej „Rozbudowa sieci wodociągowej w m-ci Łękawa”	1.573,91
2.	Budowa kanalizacji sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie	240.000,00
3.	Wykonanie dokumentacji „Rozbudowa oświetlenia ulicznego Kielchinów – Wiktorów”	2.583,00
4.	Sieć wodociągowa rozdzielcza spinająca wodociąg Dobrzelów – Myszaki	174.939,83
5.	Budowa zaplecza sportowego przy boisku w Kałdunach	50.000,00
6.	Budowa zaplecza sportowego przy boisku w Zawadowie	50.000,00
7.	Budowa oświetlenia ulicznego w m-ci Wólka Łękawska	39.494,05
8.	Zakup wiat przystankowych	15.498,00
9.	Wykonanie dokumentacji „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w Łękawie”	3.936,00
10.	Sieć wodociągowa rozdzielcza spinająca wodociąg Dobrzelów – Myszaki	142.935,31
11.	Budowa sieci sanitarnej w Ludwikowie i Nowym Świecie	250.000,00
12.	Przebudowa drogi powiatowej Zawady – Dobrzelów	294.550,00
13.	Przebudowa, rozbudowa budynku komunalnego w Wielopolu	36.842,36
14.	Wymiana pokrycia dachowego w budynku komunalnym w m-ci Zawadów	35.916,00
15.	Budowa Centrum Rekreacji w Emilinie – opracowanie dokumentacji	32.652,96
16.	Wkład pieniężny do spółki	100.000,00
17.	Spłata odsetek od kredytów	41.802,45
18.	Spłata rat od kredytów	17.647,00
	RAZEM	1.530.370,87

Na podstawie faktury nr DFP/15043573 z dnia 10 listopada 2015 roku wystawionej przez PKO Bank Polski SA (wpływ 16 listopada 2015 roku) – Gmina Bełchatów w dniu

30 listopada 2015 roku dokonała zapłaty wynagrodzenia za organizację programu emisji obligacji komunalnych w wysokości 10.000,00 zł, co zaewidencjonowano na kontach: Wn 409 i Ma 201/1426 (poz. dz. 14983), oraz Wn 201/1426 i Ma 130 (poz. dz. 15777, w chwili zapłaty na podstawie wyciągu bankowego nr 224) wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8090. Wydatek w kwocie 10.000,00 zł poniesiony został ze środków klasyfikacji budżetowej 757/75702/8090 i wykazany w sprawozdaniu Rb-28S wg stanu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Gmina Bełchatów w związku z emisją obligacji poniosła wydatki z tytułu odsetek:

2014 rok

[1] serii A13, B13, C13 w kwotach:

- 49.290,00 zł – **zapłata w dniu 26 maja 2014 roku** (termin zapłaty 23 maja 2014 roku) na podstawie harmonogramu z dnia 7 stycznia 2014 roku przekazanego przez Bank (poz. dz. 5141),
- 55.050,00 zł – zapłata nastąpiła w dniu 21 listopada 2014 roku na podstawie harmonogramu z dnia 6 czerwca 2014 roku (poz. dz. 12747),

2015 rok

[1] serii A13, B13, C13 w kwotach:

- 43.890,00 zł – zapłata w dniu 21 maja 2014 roku na podstawie harmonogramu z dnia 15 grudnia 2014 roku przekazanego przez Bank (poz. dz. 6228),
- 39.930,00 zł – zapłata nastąpiła w dniu 23 listopada 2015 roku na podstawie harmonogramu z dnia 28 maja 2015 roku (poz. dz. 15503),

[2] serii A15, B15, C15 w kwocie 1.810,00 zł, które zapłacone zostały w dniu 25 listopada 2015 roku na podstawie harmonogramu z dnia 24 listopada 2015 roku przekazanego przez Bank.

2016 rok

[1] serii A13, B13, C13 w kwocie 40.380,00 zł – zapłaty dokonano w dniu 23 maja 2016 roku na podstawie harmonogramu z dnia 18 stycznia 2016 roku,

[2] serii A15, B15, C15 w kwocie 20.940,00 zł, które zapłacone zostały w dniu 23 maja 2016 roku na podstawie harmonogramu przekazanego przez Bank z dnia 18 stycznia 2016 roku,

Wskazane odsetki od obligacji zaewidencjonowano na kontach: Wn 751, Ma 130 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Zgodnie z harmonogramem z dnia 30 maja 2016 roku do dnia 24 listopada 2016 roku winny zostać przekazane jeszcze odsetki w łącznej kwocie 62.160,00 zł, w tym od emisji obligacji z 2013 roku kwota 39.930,00 zł i od emisji w 2015 roku kwota 22.230,00 zł.

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

Zasady wnoszenia, nabywania, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego określone zostały w uchwale nr XLIII/356/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 października 2013 roku. W wyniku powyższego Wójt Gminy Bełchatów został upoważniony do wnoszenia do spółki, w zamian za obejmowane udziały lub akcje: [1] wkładów pieniężnych w wysokości kwot przewidzianych na ten cel w budżecie Gminy na

dany rok budżetowy, [2] wkładów niepieniężnych (aportów), w tym w szczególności: prawa własności nieruchomości lub ich części, własność rzeczy ruchomych, udziałów we współwłasnościach w częściach ułamkowych, użytkowanie wieczyste, prawa obligacyjne bądź inne zbywalne prawa majątkowe, których wniesienie jako aport nie uniemożliwi realizacji zadań własnych Gminy, [3] do wykonywania uprawnień z tytułu prawa pierwszeństwa, o którym mowa w art. 258 ustawy – Kodeks spółek handlowych, [4] do cofania udziałów w spółkach z udziałem Gminy, [5] zbycia udziałów i akcji. O wnoszeniu wkładów, cofaniu, nabywaniu i zbywaniu udziałów i akcji decyduje Wójt Gminy w formie zarządzenia – po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Gminy. W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała Rady Gminy XLI/341/2013 z dnia 25 września 2013 roku w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów w spółce prawa handlowego utworzonej przez Gminę Bełchatów Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o.

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 030 stan posiadanych przez Gminę Bełchatów akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego na koniec roku 2014, 2015 i na dzień 31 marca 2016 roku przedstawiał się następująco:

- 31 grudnia 2014 roku – 691.500,00 zł,
- 31 grudnia 2015 roku – 796.500,00 zł,
- 31 marca 2016 roku – 1.146.500,00 zł.

Zwiększenia salda konta 030 w poszczególnych okresach przedstawiono w poniższej tabeli:

<i>Podmiot</i>	<i>B.O. na dzień 01.01.2014</i>	<i>Zmiany w ciągu 2014 roku</i>	<i>Zmiany w ciągu 2015 roku</i>	<i>Zmiany w ciągu 2016 roku</i>	<i>B.Z. na dzień 31.03.2016</i>
Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów	495.000,00	+196.500,00	+100.000,00	+350.000,00	1.141.500,00
EKO-REGION Sp. z o.o.	0,00	0,00	+5.000,00	0,00	5.000,00
Razem	495.000,00	+196.500,00	+105.000,00	+350.000,00	1.146.500,00

Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr XXXVII/325/2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku podjęła decyzję o utworzeniu jednoosobowej spółki prawa handlowego pod firmą Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka została utworzona na czas nieokreślony. Zgodnie z uchwałą, kapitał zakładowy Spółki miał wynosić 5.000,00 zł i dzielił się na 10 udziałów po 500,00 zł każdy i miał zostać pokryty w całości z majątku Gminy Bełchatów w formie wkładu pieniężnego. W utworzonej Spółce Gmina Bełchatów objęła 100% udziałów. Przedmiotem działania Spółki miał być transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski, zadania własne gminy oraz inne usługi. Szczegółowe zadania, przedmiot działalności i organizację Spółki miała określić umowa spółki.

Wymieniona powyżej Spółka utworzona została na mocy aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 1 sierpnia 2013 roku (akt notarialny repertorium A 5741/2013). Kapitał zakładowy spółki, zgodnie z aktem założycielskim, wynosił 5.000,00 zł. Wszystkie udziały objęła Gmina Bełchatów. Podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić poprzez podwyższenie wartości lub utworzenie nowych udziałów w drodze uchwały Zgromadzenia Wspólników. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 2.000.000,00 zł, które nastąpi do 2018 roku nie stanowi zmiany umowy.

Wniesienie wkładu pieniężnego w roku 2014, 2015 i w okresie do 31 marca 2016 roku do Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. nastąpiło na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Bełchatów:

nr 92/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 roku określającym wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 250.000,00 zł, które zmieniono zarządzeniem nr 120/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku zmniejszając tym samym wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 196.500,00 zł w zamian za objęcie 393 nowo ustanowionych udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy,

nr 135/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku – określającego wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 100.000,00 zł w zamian za objęcie 200 nowo ustanowionych udziałów po 500,00 zł każdy,

nr 13/2016 z dnia 11 marca 2016 roku – określającego wniesienie wkładu pieniężnego w kwocie 500.000,00 zł w zamian za objęcie 1.000 nowo ustanowionych udziałów po 500,00 zł każdy. W wyniku powyższego, łączny kapitał zakładowy spółki będzie wynosił 1.291.500,00 zł.

Wniesienie ww. wkładów pieniężnych poprzedzone zostało uchwałami Rady Gminy zabezpieczającymi plan wydatków na wniesienie wkładów:

uchwałą nr LII/448/2014 z dnia 30 lipca 2014 roku zabezpieczono kwotę 250.000,00 zł jako wydatki majątkowe w rozdziale 90095 – Pozostała działalność § 6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych. Środki w kwocie 196.500,00 zł przekazane zostały w dniu 31 grudnia 2014 roku i zaewidencjonowane na kontach Wn 030 Ma 130 z klasyfikacją budżetową 900/90095/6010 (nr dziennika 14777),

uchwałą nr XIII/135/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku zabezpieczono kwotę 100.000,00 zł jako wydatki majątkowe w rozdziale 90095 – Pozostała działalność § 6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych. Środki przekazane zostały w dniu 16 grudnia 2015 roku i zaewidencjonowane na kontach Wn 030 Ma 130 z klasyfikacją budżetową 900/90095/6010 (nr dziennika 16931),

uchwałą budżetową na rok 2016 (nr XV/154/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku) zaplanowano kwotę 500.000,00 zł jako wydatki majątkowe w rozdziale 90095 § 6010. W pierwszym kwartale 2016 roku środki przekazane zostały w dniu: 24 marca 2016 roku w kwocie 300.000,00 zł i w dniu 25 marca 2016 roku w kwocie 50.000,00 zł. Przekazanie środków ujęto na kontach Wn 030 Ma 130 z klasyfikacją budżetową 900/90095/6010.

Natomiast wkład pieniężny do Spółki EKO-REGION Sp. z o.o. wniesiony został w dniu 6 października 2015 roku na podstawie zarządzenia nr 76/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku i wynosił 5.000,00 zł i tym samym Gmina, w wyniku przystąpienia w dniu 29 września 2015 roku do Spółki Eko-Region, objęła jeden udział w Spółce o wartości nominalnej 5.000,00 zł. Środki na ten cel zabezpieczone zostały w dniu 30 czerwca 2015 roku uchwałą IX/97/2015 w kwocie 5.000,00 zł jako wydatki majątkowe w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami § 6010. Środki przekazane zostały w dniu 6 października 2015 roku i zaewidencjonowane na kontach Wn 030 Ma 130 z klasyfikacją budżetową 900/90002/6010 (nr dziennika 16931).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Stan zadłużenia w latach 2014-2015 oraz do dnia 30 czerwca 2016 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz emisji obligacji przedstawiał się następująco:

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

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2016
PKO BP SA	671020...0058 9663 12.04.2013	30.09.2013 31.12.2024	2 400 000,00	2.117.648,00	2.011.766,00	1.923.531,00	1.800.002,00
PKO BP SA	031020...0063 1697 09.10.2013	28.02.2014 31.12.2024	4 000 000,00	3.664.126,00	3.480.922,00	3.389.320,00	3.206.116,00
PKO BP SA	651020...0070 6192 09.09.2014	28.02.2015 31.12.2022	4 000 000,00	4.000.000,00	3.789.475,00	3.663.160,00	3.410.530,00
Razem kredyty podlegające spłacie:				9.781.774,00	9.282.163,00	8.976.011,00	8.416.648,00
EFRWP	2/2013 21.02.2013	31.12.2013 31.12.2017	1 000 000,00	705.882,36	588.235,30	470.588,24	352.941,18
WFOŚiGW	59/OW/P/2011 20.11.2011	30.09.2012 31.12.2013	568 162,57	168.744,28	168.744,28	168.744,28 ¹⁾	168.744,28 ¹⁾
WFOŚiGW	239/OA/P/2012 14.08.2014	31.03.2013 31.12.2016	271 978,00	139.988,62	103.991,56	0,00	0,00
WFOŚiGW	598/OA/P/2012 19.12.2012	31.05.2013 31.12.2016	48 325,00	31.066,00	25.888,30	20.710,60	0,00
WFOŚiGW	600/OA/P/2012 19.12.2012	31.05.2013 31.12.2016	86 000,00	55.285,80	46.071,54	36.857,28	0,00
WFOŚiGW	601/OWP/2012 19.12.2012	-	18 000,00	8.460,00	8.460,00	8.460,00 ²⁾	8.460,00
WFOŚiGW	602/OA/PD/2012 19.12.2012	31.03.2013 31.10.2016	14 000,00	7.000,04	5.090,96	3.181,88	1.272,80
WFOŚiGW	361/OW/PD/2013 09.09.2013	20.08.2014 30.11.2023	437 150,00	393.470,00	371.630,00	349.790,00	327.950,00
WFOŚiGW	604/OW/P/2013 05.11.2013	31.01.2014 31.12.2022	50 978,00	45.313,76	42.481,64	39.649,52	36.817,40
WFOŚiGW	741/GW/P/2013 27.12.2013	31.03.2014 31.12.2015	10 731,00	5.996,76	3.156,18	0,00	0,00
WFOŚiGW	751/OA/PD/2013 30.12.2013	31.03.2014 31.12.2015	46 924,00	12.994,92	6.497,46	0,00	0,00
WFOŚiGW	711/OW/P/2013 19.12.2013	31.01.2014 31.07.2018	30 506,00	23.182,00	19.520,00	15.858,00	12.196,00
WFOŚiGW	731/GW/P/2013 23.12.2013	31.03.2014 31.12.2016	16 096,00	11.361,90	8.521,44	5.680,98	2.840,52
WFOŚiGW	749/OA/P/2013 27.12.2013	31.03.2014 31.12.2018	71 126,00	60.466,00	54.070,00	47.674,00	41.278,00
WFOŚiGW	195/GW/2014 25.06.2014	31.12.2014 31.12.2015	28 616,00	26.414,77	13.207,39	0,00	0,00
WFOŚiGW	196/GW/2014 25.06.2014	31.12.2014 31.12.2015	36 792,00	33.961,85	16.980,95	0,00	0,00
WFOŚiGW	688/GW/P/2014 03.11.2014	31.01.2015 30.06.2016	14 308,00	14.308,00	8.944,00	3.577,00	3.577,00
WFOŚiGW	998/GW/P/2014 31.12.2014	31.03.2015 30.06.2017	45 844,00	do dnia 31.12.2014 brak wpływu transz	38.967,40	28.652,50	18.337,60
WFOŚiGW	10/OW/PD/2015 09.04.2015	30.09.2015 31.12.2017	171 430,00	Nie dotyczy	171.430,00	146.940,00	110.205,00
WFOŚiGW	18/OW/P/2015 23.04.2015	31.10.2015 31.10.2022	98 112,00	Nie dotyczy	98.112,00	94.608,00	87.600,00
WFOŚiGW	439/GW/P/2015 02.10.2015	31.12.2015 31.12.2020	10 731,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	10.535,00	9.359,00
WFOŚiGW	571/GW/P/2015 21.10.2015	31.01.2016 31.12.2018	16 096,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	16.096,00	13.414,00
WFOŚiGW	619/GW/P/2015 23.11.2015	31.03.2016 28.02.2025	349 144,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	234.002,00	338.776,00
WFOŚiGW	642/OW/P/2015 02.12.2015	31.12.2016 30.11.2024	2 000 000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	375.672,00	375.672,00
WFOŚiGW	702/OA/PD/2015 21.12.2015	31.12.2016 31.12.2024	90 316,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	do dnia 31.12.2015 brak wpływu transz	do dnia 30.06.2016 brak wpływu transz

WFOŚiGW	35/GW/2016 02.06.2016	31.10.2016 30.09.2019	57 232,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	do dnia 30.06.2016 brak wpływu transz
WFOŚiGW	58/OW/P/2016 21.06.2016	31.01.2017 28.02.2022	429 240,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	do dnia 30.06.2016 brak wpływu transz
Razem pożyczki podlegające spłacie:				1.743.897,06	1.800.000,40	2.077.277,28	1.909.440,78
				1.735.437,06	1.791.540,40	1.900.073,00	1.732.236,50
PKO BP S.A	Obligacje seria A13	2018	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
PKO BP S.A	Obligacje seria B13	2019	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
PKO BP S.A	Obligacje seria C13	2020	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
PKO BP S.A	Obligacje seria A15, B15	2022	1 000 000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	1 000 000,00	1 000 000,00
PKO BP S.A	Obligacje seria C15	2023	500 000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	500 000,00	500 000,00
Razem obligacje podlegające spłacie:				3.000.000,00	3.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Ogółem stan zobowiązań (wraz z kwotami warunkowego umorzenia pożyczek)				14.525.671,06	14.082.163,40	15.553.288,28	14.826.088,78
Stan zobowiązań pomniejszony o kwoty warunkowego umorzenia pożyczek				14.517.211,06	14.073.703,40	15.376.084,00	14.648.884,50
Stan zobowiązań wykazanych w Rb-Z				14.517.211,06	14.073.703,40	15.376.084,00	14.648.884,50

- 1) W dniu 13 grudnia 2013 roku jednostka kontrolowana zawarła z WFOŚiGW umowę nr U13023/11059 o umorzenie 29,70% pożyczki nr 59/OW/P/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku tj. w kwocie 168.744,28 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 389,54 zł. Warunkiem umorzenia było przeznaczenie kwoty 168.744,28 zł na realizację Zadania pn. Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Zawady – etap III i IV” i rozliczenie jej wydatkowania w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku.

W dniu 7 sierpnia 2015 roku przekazano do WFOŚiGW końcowe rozliczenie kosztów umowy U13023/11059, do którego załączono protokoły końcowego odbioru robót zadania, oraz faktury potwierdzające dokonanie zapłaty za wykonanie zadania, na które warunkowo miały zostać przeznaczone środki z zaciągniętej w dniu 20 grudnia 2011 roku pożyczki (59/OW/P/2011).

W wyniku uzyskania przez Referat Budżetu i Finansów informacji z Referatu Promocji i Funduszy Zewnętrznych (brak daty i sygnatury pisma), iż zadanie „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w m-ci Zawady – etap III i IV” zostało zakończone oraz pozytywnie rozliczone przez WFOŚiGW w Łodzi w dniu 7 sierpnia 2015 roku (w załączeniu do pisma przekazano zbiorcze rozliczenie i protokoły odbioru końcowego) Referat Budżetu i Finansów dowodem PK nr 18 z dnia 31 sierpnia 2015 roku dokonał wyksięgowania zobowiązania w kwocie 168.744,28 zł z konta 260-2, poprzez księgowanie operacji na koncie Wn 260-2 i Ma 962 (księga główna poz. 1127).

Pismem z dnia 8 lipca 2016 roku – znak: 420.0539.2011.8357 (wpływ do UG: 14 lipca 2016 roku) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi poinformował, że w dniu 8 lipca 2016 roku dokonał rozliczenia umowy nr U13023/11059 pod względem finansowym, rzeczowym oraz z tytułu osiągniętego efektu ekologicznego.

Tym samym na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak i na dzień 30 czerwca 2016 roku, brak było jeszcze decyzji o rozliczeniu umowy nr U13023/11059. Wobec powyższego brak było przesłanek do zdjęcia z ewidencji księgowej konta 260 kwoty 168.744,28 zł, gdyż nie było ostatecznej decyzji WFOŚiGW, iż warunkowo umorzona kwota pożyczki została rozliczona, co pozwałaby na zmniejszenie stanu zobowiązań.

W związku z faktem, iż kwota 168.744,28 zł podlegała warunkowemu umorzeniu, to do dnia jej faktycznego rozliczenia przez WFOŚiGW stanowiła ona zobowiązanie jednostki wobec WFOŚiGW.

Powyższe potwierdza również przesłane przez WFOŚiGW potwierdzenie salda kontrahenta z dnia 6 czerwca 2016 roku, zgodnie z którym na dzień 31 grudnia 2015 roku umowa umorzenia U13023/11059 z kwotą 168.744,28 zł wchodziła na stan salda ogółem (1.607.140,67 zł) zobowiązań Gminy Bełchatów wobec WFOŚiGW.

- 2) W dniu 10 października 2013 roku Gmina Bełchatów zawarła z WFOŚiGW umowę nr U13017/12601 o umorzenie 47,00% pożyczki nr 601/OW/P/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku tj. w kwocie 8.460,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 62,09 zł. Warunkiem umorzenia było przeznaczenie kwoty 8.460,00 zł na realizację zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Dobrzelowie” i rozliczenie jej wydatkowania w terminie do dnia 31 października 2016 roku.

Z przedłożonych dowodów źródłowych wynika, iż protokół odbioru końcowego zadania spisany został w dniu 18 października 2013 roku. Sporządzone zostało również końcowe rozliczenie kosztów, które przekazane zostało do WFOŚiGW (brak daty wpływu do WFOŚiGW).

Pismem z dnia 8 lipca 2016 roku – znak: 420.1201.2012.8355 (wpływ do UG: 14 lipca 2016 roku) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi poinformował, że w dniu 8 lipca 2016 roku dokonał rozliczenia umowy nr U13017/12601 pod względem finansowym, rzeczowym oraz z tytułu osiągniętego efektu ekologicznego. **Natomiast wyksięgowania zobowiązania w kwocie 8.460,00 zł z konta 260-8 dotyczącego pożyczki 601/OW/P/2012 Referat Budżetu i Finansów dokonał dowodem PK nr 59 z dnia 31 grudnia 2014 roku, poprzez księgowanie operacji na koncie Wn 260-8 i Ma 962 (księga główna poz. 1940).**

Wobec powyższego na dzień 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 roku, 31 grudnia 2015 roku, jak i na dzień 30 czerwca 2016 roku, brak było jeszcze decyzji o rozliczeniu umowy nr U13017/12601. Zatem, podobnie jak w przypadku umorzenia pożyczki nr U13023/11059 brak było przesłanek do zdjęcia z ewidencji księgowej konta 260 kwoty 8.460,00 zł.

AKTA KONTROLI [A-5 strony 308-392] kserokopie: dokumentacji umorzenia pożyczki U13023/11059, dokumentacji dotyczącej umorzenia pożyczki U13017/12601.

Biorąc pod uwagę fakt, iż na ww. okresy sprawozdawcze, tj.: 31 grudnia 2014 roku, 30 czerwca 2015 roku, 31 grudnia 2015 roku, 30 czerwca 2016 roku, zarówno w ewidencji księgowej konta 260 winna zostać wykazana kwota 8.460,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku i 30 czerwca 2016 roku zobowiązania wynikające z konta 260 winny uwzględniać kwotę 168.744,28 zł. Tym samym dane wykazana w sprawozdaniach Rb-Z zostały zaniżone odpowiednio o kwoty:

8.460,00 zł w przypadku sprawozdania rocznego za IV kwartał 2014 roku, za II kwartał 2015 roku, rocznego za IV kwartał 2015 roku, oraz za II kwartał 2016 roku,

168.744,28 zł za IV kwartał 2015 roku i za II kwartał 2016 roku.

Ponadto ustalono, że Gmina Bełchatów korzystała w latach 2014-2015 oraz w I półroczu 2016 roku z kredytu odnawialnego w rachunku bankowym, co zostało szczegółowo opisane w części dot. kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Przedstawione w niniejszej części zestawienie okresów w jakich następowało wykorzystywanie kredytu odnawialnego wskazuje, że jego wykorzystanie miało miejsce również w okresach sprawozdawczych, czyli wg stanu na dzień: 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku i 30 września 2015 roku, oraz 31 marca 2016 roku i 30 czerwca 2016 roku. Wykorzystanie przedmiotowego kredytu wynosiło, na dzień:

31 marca 2015 roku – 553.069,65 zł,

30 czerwca 2015 roku – 571.243,01 zł,

30 września 2015 roku – 721.859,65 zł,

31 marca 2016 roku – 374.194,38 zł,

30 czerwca 2015 roku – 726.648,83 zł.

Wskazane kwoty nie zostały wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, dzień 31 marca 2016 roku i na 30 czerwca 2016 roku w części dotyczącej kredytów krótkoterminowych. Wykazane w sprawozdaniach Rb-Z dane dot. zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek były wyłącznie zobowiązaniami długoterminowymi, które wynikały z sald kont 134 i 260, natomiast brak było danych dotyczących zobowiązań krótkoterminowych, które winny zostać wykazane w kwotach wykorzystanego kredytu odnawialnego i zgodnie z saldem konta 133-1:

Sprawozdanie Rb-Z			Ewidencja księgową			
wg stanu na:	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	Saldo Ma Konta 134	Saldo Ma Konta 260	Razem salda Ma kont 134 i 260	Saldo Ma konta 133-1
1	2	3	4	5	6	7
31.03.2015	14.296.665,88	0,00	9.643.307,00	4.653.358,88	14.296.665,88	553.069,65
30.06.2015	14.073.703,40	0,00	9.282.163,00	4.791.540,40	14.073.703,40	571.243,01
30.09.2015	13.411.450,79	0,00	9.011.305,00	4.400.145,79	13.411.450,79	721.859,65
31.03.2016	15.103.058,71	0,00	8.705.153,00	6.397.905,71	15.103.058,71	374.194,38
30.06.2016	14.648.884,50	0,00	8.416.648,00	6.232.236,50	14.648.884,50	726.648,83

Z powyższego wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniach Rb-Z na I, II i III kwartał 2015 roku, oraz I i II kwartał 2016 roku są zgodne z sumą sald kont 134 i 260 (kolumna 2 i kolumna 6), co potwierdza, że kwoty wykorzystanego kredytu odnawialnego w rachunku bankowym nie zostały uwzględnione w Rb-Z, mimo iż saldo Ma konta 133-1 wskazywało na jego wykorzystanie w powyższych okresach sprawozdawczych.

Zgodnie z zapisem § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1773) *W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań: sprawozdanie jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Z powyższego wynika, iż sprawozdanie Rb-Z sporządzane jest m.in. na podstawie ewidencji księgowej danej jednostki, w tym konta 133 – Rachunek budżetu, które wchodzi w skład ewidencji księgowej jednostki i które dopuszcza posiadanie salda Ma. Zgodnie z opisem do konta 133 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 ze zm.) *Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. (...) Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. (...) Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.*

Zatem sporządzając sprawozdania Rb-Z jednostka kontrolowana winna sporządzić je na podstawie całej ewidencji księgowej, a nie jedynie w oparciu o konta 134 i 260 służące bezpośrednio do ewidencjonowania długu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe spowodowało, iż sporządzone wg stanu na dzień: 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, 31 marca 2016 roku i 30 czerwca 2016 roku sprawozdania Rb-Z nie przedstawiają faktycznego zadłużenia Gminy Bełchatów w powyższych okresach.

AKTA KONTROLI [A-6 strony 393-600]: wydruki ewidencji księgowej konta 133 wg stanu na dzień: 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, 31 marca 2016 roku i 30 czerwca 2016 roku, wydruki ewidencji księgowej kont 134 i 260 wg stanu na dzień: 31 grudnia 2014 roku, 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, 31 marca 2016 roku i 30 czerwca 2016 roku, kserokopie sprawozdań budżetowych Rb-Z wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, 31 marca 2016 roku i 30 czerwca 2016 roku.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat i odsetek) wynikających z zaciągniętych trzech kredytów długoterminowych, pożyczki EFRWP, oraz z tytułu 19 zaciągniętych pożyczek, których spłata przypadła na rok 2015 – w odniesieniu do spłat przypadających w roku 2015. **W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań w przypadku kredytów długoterminowych. Przypadające do zapłaty do dnia 31 marca 2015 roku raty wszystkich trzech kredytów w wysokościach: 17.647,00 zł, 30.534,00 zł i 42.105,00 zł uregulowane zostały w dniu 1 kwietnia 2015 roku (rata 42.105,00 zł) i w dniu 2 kwietnia 2015 roku (rata 17.647,00 zł i 30.534,00 zł).**

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Łącznie w 2015 roku Gmina Bełchatów dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w kwocie **1.983.340,05 zł**, w tym: 1.593.014,06 zł raty i 390.325,99 zł obsługa długu [Wn 134: 805.763,00 zł, Wn 260: 787.251,06 zł (w tym umorzenia pożyczek, tj. 168.744,28 i 94.240,38 zł) + oraz wydatki z rozdziału 75702 § 8110: 390.325,99 zł (w tym: 85.630,00 zł – odsetki od obligacji, 5.587,01 zł odsetki od kredytu w rachunku bankowym)]. Natomiast do dnia 30 czerwca 2016 roku Gmina Bełchatów na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę

1.047.410,08 zł, z czego: 842.341,50 zł raty kapitałowe i 205.068,58 zł odsetki od poszczególnych rat (Wn 134: 559.363,00 zł, Wn 260: 282.978,50 zł – w tym: umorzenia pożyczek 46.712,75 zł, oraz wydatki rozdziału 75702 § 8110: 205.068,58 zł, w tym: 61.320,00 zł odsetki od obligacji).

Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek wraz z wydrukiem z historii rachunku bankowego organu za okres od 1 do 30 kwietnia 2015 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy – Anny Sadurskiej Gmina Bełchatów nie udzielała pożyczek w latach 2012-2015.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja kredytów i pożyczek oraz spłaty odsetek

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na oddzielne wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane są zapłacone raty oraz wartości umorzonych pożyczek z WFOŚiGW, natomiast na stronie Ma wpływ poszczególnych transz kredytów czy pożyczek. Tym samym spłata pożyczek i kredytów ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-1 i Wn 134-(...) Ma 133-1. Natomiast wpływ poszczególnych transz ewidencjonowany był Wn 133-1 i Ma 260-(...) bądź Ma 134-(...).

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości określone zostały przez Wójta Gminy Bełchatów zarządzeniem nr 127/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, które zmienione zostały częściowo zarządzeniem nr 155/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku i obejmowały:

- zasady rachunkowości budżetowej,
- plan kont dla Budżetu Gminy,
- plan kont dla Urzędu Gminy,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

Ponadto elementy przyjętych zasad rachunkowości wynikały również z załączników do zarządzenia nr 97/2013 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 27 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Bełchatowie, które to zarządzenie zgodnie z § 3 zarządzenia 127/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku straciło swoją moc obowiązywania. Jednocześnie zarządzeniem nr 128/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, w związku z omyłką pisarską w zarządzeniu nr 127/2014 Wójta Gminy Bełchatów, dokonano zmiany zapisu § 3 zarządzenia nr 127/2014

uchylającego zarządzenia nr 97/2013 wskazując, iż tracą moc załączniki nr 1, nr 2, nr 3, nr 4a do zarządzenia nr 97/2013 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 27 sierpnia 2013 roku. Tym samym utrzymano w mocy następujące załączniki do zarządzenia nr 97/2013:

- załącznik nr 4b – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- załącznik nr 5 – system ochrony danych,
- załącznik nr 6 – Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych,
- załącznik nr 7 – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- załącznik nr 8 – Instrukcja inwentaryzacyjna.

Wprowadzone, zarówno zarządzeniem nr 128/2014, jak również zarządzeniem nr 97/2013 zasady rachunkowości, określały:

- w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, którym był rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - miesięczne,
- opisywała sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. zasadę podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zasadę oznaczania dokumentów, sposób podziału kont analitycznych na poszczególne poziomy, funkcjonowanie kont pozabilansowych,
- opisywały szczegółowe warunki wykorzystania i rozliczenia przyznaných środków pomocowych, gdzie wyodrębnienie środków następuje poprzez: odrębne rachunki bankowe, odrębny rejestr, przechowywanie dokumentów przez okres wskazany w umowie. W odniesieniu do odrębnych rejestrów wskazano, że w Urzędzie Gminy dla umożliwienia rozliczenia projektu zakłada się odrębne rejestry na każdy projekt i stosuje się odpowiednie konta służące do ewidencji środków pomocowych – zgodnie z załącznikiem. Stosowana ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego i sporządzenie wydruków, będących podstawą do sporządzenia wniosku o płatność,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy Bełchatów,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera ze wskazaniem wykorzystywanych programów firmy U. I. Info-system. Opisane zasady rachunkowości zawierały opisu systemu przetwarzania danych – opisu systemu informatycznego, co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości,
- instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 126/2014 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 grudnia 2014 roku,
- instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 68/2011 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 12 września 2011 roku.

Przyjęte unormowania w zakresie rachunkowości zawierały opisy ewidencji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych jednostki i organu, określały zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz powiązań z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem nr 156/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Wójt Gminy Bełchatów wprowadził z dniem 1 stycznia 2016 roku nowe zasady rachunkowości, obejmujące:

- [1] Zasady rachunkowości,
- [2] Plan kont dla Budżetu Gminy,
- [3] Plan kont dla Urzędu Gminy w Bełchatowie,
- [4] Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- [5] Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- [6] System ochrony danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- [7] Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego,
- [8] Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo.

Ponadto zarządzeniem nr 124/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Bełchatów wprowadził *Instrukcję w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji administracyjnej w Urzędzie Gminy Bełchatów*.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniały ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniały kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stan składników majątku, będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiały sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami prawa.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Analiza stosowanych, przez Urząd Gminy Bełchatów urzędzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2015, oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2015, sprawozdań budżetowych z wykonywania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Ustalenia wynikające z kontroli poszczególnych zagadnień (opisanych poniżej, jak i w dalszych częściach protokołu) wykazały, że księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym firmy „Groszek”.

W roku 2015 księgi rachunkowe były prowadzone w podziale na:

- [1] rejestr organu: Urząd Gminy Bełchatów BUDŻET GMINY,
- [2] rejestr jednostki: Urząd Gminy Bełchatów DOCHODY JEDNOSTKI,
- [3] rejestr jednostki: Urząd Gminy Bełchatów WYDATKI JEDNOSTKI.

Ponadto ustalono, że w roku 2015 jednostka prowadziła odrębne urzędzenia księgowe dla projektów finansowanych ze środków UE:

- [1] rejestr oznaczony jako *Projekt eInclusion* dla projektu PRZECIWDZIAŁANIE WYKLUCZENIU CYFROWEMU W GMINIE BEŁCHATÓW – szansą na lepsze jutro (rejestr prowadzony był na poziomie jednostki),
- [2] rejestr oznaczony jako *Projekt eInclusion – etap 2 Wydatki* – prowadzony dla projektu PRZECIWDZIAŁANIE WYKLUCZENIU CYFROWEMU W GMINIE BEŁCHATÓW – szansą na lepsze jutro (rejestr prowadzony był na poziomie jednostki),

[3] rejestr oznaczony jako *Projekt eInclusion – etap 2 Dochody* – prowadzony dla projektu PRZECIWDZIAŁANIE WYKLUCZENIU CYFROWEMU W GMINIE BEŁCHATÓW – szansą na lepsze jutro (rejestr prowadzony był na poziomie organu),

[4] rejestr oznaczony jako *POKL* dla projektu BOISKO DLA PRZEDSZKOLAKA.

Konta syntetyczne rejestrów prowadzonych dla poszczególnych projektów nie były rozróżnione poszczególną analityką, tym samym stwierdzono podwójne występowanie tych samych kont w rejestrze „Urząd Gminy – WYDATKI” i w danym rejestrze projektu, oraz w rejestrze organu BUDŻET GMINY. Te same konta, na poziomie rejestru organu, wystąpiły w zakresie kont: 133, 223, 901, 902 i 961. Natomiast na poziomie jednostki te same konta wystąpiły w zakresie kont: 011, 020, 071, 072, 800, 860.

Powyższy sposób prowadzenia wydzielonych urzędzeń księgowych w postaci rejestrów wyodrębnionych w jednostce oddzielnie jako WYDATKI i oddzielnie jako DOCHODY nie zawierał swojego odzwierciedlenia w przyjętej polityce rachunkowości. Natomiast polityka rachunkowości zawierała odniesienie do rejestrów prowadzonych dla projektów, gdzie w § 38 wskazano m.in.:

Szczegółowe warunki wykorzystania i rozliczenia przyznanych środków pomocowych określa umowa zawarta z beneficjentem pomocy udzielanej z tych środków. Z zawartych umów wynikają również zasady finansowania poszczególnych projektów. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:

- *odrębne rachunki bankowe*

W zależności od warunków określonych w danej umowie o dofinansowanie projektu może zaistnieć potrzeba utworzenia tylko jednego rachunku w Budżecie. Zasadniczo dla potrzeb rozliczenia projektu tworzone są dwa rachunki bankowe, jeden jako subkonto do rachunku budżetu, służące do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, a drugie jako subkonto do rachunku wydatków służące do realizacji płatności wynikających z zawartych umów. Na rachunek utworzony w Budżecie wpływają dochody pozyskane ze środków pomocowych jak również dochody, których źródłem są środki z budżetu państwa.

- *odrębny rejestr*

W Urzędzie Gminy dla umożliwienia rozliczenia projektu zakłada się odrębne rejestry na każdy projekt i stosuje się odpowiednie konta służące do ewidencji środków pomocowych wykazane w załącznikach nr 2 i 3 do niniejszego Zarządzenia, stosowana ponadto ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego i sporządzenie wydruków, będących podstawą do sporządzenia wniosku o płatność.

Jednocześnie ustalono, iż z poszczególnych rejestrów na poziomie jednostki, tj. z rejestrów: Wydatki jednostki, Dochody jednostki, Projekt eInclusion, POKL, Projekt eInclusion – etap 2 Wydatki – można sporządzić zbiorcze zestawienie obrotów i sald. Podobnie zbiorcze zestawienie obrotów i sald można sporządzić na poziomie kont organu i rejestrów prowadzonych dla projektów, tj.: Budżet Gminy, Aktywni z przyszłością, Indywidualizacja D., Projekt eInclusion – Dochody, Projekt eInclusion – etap 2 Dochody, POKL Dochody. Ponadto ustalono, iż jednostka może sporządzić jedno zbiorcze zestawienie obrotów i sald zarówno z rejestru kont organu, jak również z rejestrów jednostki i z rejestrów projektów UE, obejmujące jednocześnie: Wydatki jednostki, Dochody jednostki, Budżet Gminy, Aktywni z przyszłością, Indywidualizacja D., Projekt eInclusion, POKL, Projekt eInclusion – Dochody, Projekt eInclusion – etap 2 Dochody, POKL Dochody, Projekt eInclusion – etap 2 Wydatki.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od 20 lipca 2015 roku do 23 lipca 2015 roku w Dzienniku i w Księdze Główna rejestru:

[1] organu oznaczonego BUDŻET GMINY w zakresie zapisów: [1] rok 2015 – nr dziennika od 149 do 152 – nr pozycji od 902 do 931; nr księgi główna od 902 do 931:

Tabela nr 1 – Dziennik organu

Nr w dzienniku	Rodzaj dokumentu wg dziennika	Nr dokumentu wg dziennika	Data dokumentu	Data sprawozdawcza	Data wpływu do UG wg pieczętki
ROK 2015					
149	Wyciąg bankowy	135	20.07.2015	20.07.2015	-
150	Wyciąg bankowy	136	21.07.2015	21.07.2015	-
151	Wyciąg bankowy	137	22.07.2015	22.07.2015	-
152	Wyciąg bankowy	138	23.07.2015	23.07.2015	-

[2] jednostki oznaczonego DOCHODY JEDNOSTKI w zakresie zapisów: [1] rok 2015 – nr dziennika od 768 do 788 – nr pozycji od 5681 do 5830; nr księgi główna od 5681 do 5830:

Tabela nr 2 – Dziennik jednostki dochody

Nr w dzienniku	Rodzaj dokumentu wg dziennika	Nr dokumentu wg dziennika	Data dokumentu	Data sprawozdawcza	Data wpływu do UG wg pieczętki
ROK 2015					
768	Raport kasowy	137	20.07.2015	20.07.2015	
769	Wyciąg bankowy	163	20.07.2015	20.07.2015	
770	Nota księgowa	45	20.07.2015	20.07.2015	Dokument własny UG
771	Nota księgowa	47	23.06.2015	20.07.2015	20.07.2015
772	faktura	372	20.07.2015	20.07.2015	
773	Faktura	373	20.07.2015	20.07.2015	
774	faktura	374	20.07.2015	20.07.2015	
775	faktura	375	20.07.2015	20.07.2015	
776	faktura	376	20.07.2015	20.07.2015	
777	Raport kasowy	138	21.07.2015	21.07.2015	
778	Wyciąg bankowy	164	21.07.2015	21.07.2015	
779	Polecenie księgow.	34	21.07.2015	21.07.2015	
780	Raport kasowy	139	22.07.2015	22.07.2015	
781	Wyciąg bankowy	165	22.07.2015	22.07.2015	
782	faktura	377	22.07.2015	22.07.2015	
783	faktura	378	22.07.2015	22.07.2015	
784	Raport kasowy	140	23.07.2015	23.07.2015	
785	Wyciąg bankowy	166	23.07.2015	23.07.2015	
786	Faktura korygująca	13	23.07.2015	23.07.2015	
787	Faktura korygująca	14	23.07.2015	23.07.2015	
788	faktura	379	23.07.2015	23.07.2015	

[3] jednostki oznaczonego WYDATKI JEDNOSTKI w zakresie zapisów: [1] rok 2015 – nr dziennika od 1737 do 1774 – nr pozycji od 9192 do 9375; nr księgi główna od 9192 do 9375:

Tabela nr 3 – Dziennik jednostki wydatki

Nr w dzienniku	Rodzaj dokumentu wg dziennika	Nr dokumentu wg dziennika	Data dokumentu	Data sprawozdawcza	Data wpływu do UG wg pieczętki
ROK 2015					
1737	Wyciąg bankowy	59	20.07.2015	20.07.2015	
1738	Polecenie księgow.	61	20.07.2015	20.07.2015	
1739	faktura	1040	20.07.2015	20.07.2015	
1740	Wyciąg bankowy	131	20.07.2015	20.07.2015	
1741	faktura	1045	20.07.2015	20.07.2015	
1742	Lista umów - zleceń	41	20.07.2015	20.07.2015	
1743	faktura	1057	20.07.2015	20.07.2015	
1744	Lista umów - zleceń	42	20.07.2015	20.07.2015	

1745	Umowa	20	20.07.2015	20.07.2015	
1746	faktura	1064	20.07.2015	20.07.2015	
1747	Wyciąg bankowy	132	21.07.2015	21.07.2015	
1748	faktura	1052	21.07.2015	21.07.2015	
1749	faktura	1053	21.07.2015	21.07.2015	
1750	Raport kasowy	138	21.07.2015	21.07.2015	
1751	faktura	1060	21.07.2015	21.07.2015	
1752	Lista płac	40	21.07.2015	21.07.2015	
1753	Lista płac	41	21.07.2015	21.07.2015	
1754	Lista płac	42	21.07.2015	21.07.2015	
1755	Lista płac	43	21.07.2015	21.07.2015	
1756	Listy z ZFSS	7	21.07.2015	21.07.2015	
1757	faktura	1074	21.07.2015	21.07.2015	
1758	faktura	1107	21.07.2015	21.07.2015	
1759	faktura	1108	21.07.2015	21.07.2015	
1760	Wyciąg bankowy	133	22.07.2015	22.07.2015	
1761	Listy z ZFSS	6	22.07.2015	22.07.2015	
1762	faktura	1071	22.07.2015	22.07.2015	
1763	faktura	1073	22.07.2015	22.07.2015	
1764	faktura	1080	22.07.2015	22.07.2015	
1765	faktura	1085	22.07.2015	22.07.2015	
1766	Wyciąg bankowy	60	22.07.2015	22.07.2015	
1767	Wyciąg bankowy	134	23.07.2015	23.07.2015	
1768	Wyciąg bankowy ZFSS	14	23.07.2015	23.07.2015	
1769	Raport kasowy	140	23.07.2015	23.07.2015	
1770	Wyciąg bankowy	61	23.07.2015	23.07.2015	
1771	faktura	1065	23.07.2015	23.07.2015	
1772	faktura	1084	23.07.2015	23.07.2015	
1773	faktura	1086	23.07.2015	23.07.2015	
1774	faktura	1087	23.07.2015	23.07.2015	

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- dokonane w dzienniku organu oznaczonego BUDŻET GMINY zapisy były zapisami chronologicznymi i ciągłymi, numeracja dziennika była ciągła. Powyższe obrazuje tabela nr 1,
- **zapisy dokonane w rejestrze DOCHODY JEDNOSTKI** zachowywały ciągłość, a numeracja nadawana poszczególnym dokumentom prowadzona była w sposób rodzajowy. **Ustalono, iż pod poz. nr 770 zaewidencjonowano notę księgową, którą w rejestrze not oznaczono nr 45 wystawioną przez Gminę Bełchatów z datą 20 lipca 2015 roku. Pod poz. 771 wskazano notę księgową, którą oznaczono w rejestrze nr 47, przy czym nota ta wystawiona została z datą 23 czerwca 2015 roku, a jej wpływ do Urzędu Gminy nastąpił w dniu 20 lipca 2015 roku. Natomiast nota księgową oznaczoną numerem 46 wpłynęła do Urzędu Gminy również w dniu 20 lipca 2015 roku, przy czym wystawiona została z datą 14 lipca 2015 roku i pod taką datą została zarejestrowana. Rejestracja dowodów księgowych zgodnie z datą ich wystawienia, spowodowała brak chronologii mimo zachowania ciągłości numeracji,**
- podobnie jak w dzienniku organu, numeracja dziennika zachowywała ciągłość. Numeracja nadawana poszczególnym dokumentom prowadzona była w sposób rodzajowy. W przypadku numeracji wyciągów bankowych, różnica między numerami wyciągów bankowych z poz. 1737 (nr 59), a z poz. 1740 (nr 131) związana jest odrębną numeracją wyciągów bankowych do różnych rachunków bankowych. **W przypadku numeracji faktur stwierdzono brak zachowania chronologii w zakresie numeracji nadawanej poszczególnym dokumentom. Powyższe przedstawia tabela nr 2 gdzie w pozycjach dziennika 1757, 1758, 1759, 1762, 1763 zaewidencjonowano dokumenty, którym nadano odpowiednio numer: 1074, 1107, 1108, 1071, 1073. Zatem po numerze 1074 zaewidencjonowano dokumenty z numerem 1107 i 1108, a tuż za nimi**

dokument z numerem 1071 i 1073. Dokument, któremu nadano numer 1074 wystawiony został z datą 21 lipca i wpłynął do UG w dniu 27 lipca 2015 roku, natomiast dokumenty z numerem 1107 1108 wystawione zostały również z datą 21 lipca i wpłynęły w dniu 23 lipca 2015 roku, zaś faktura z numerem 1071 wystawiona została z datą 22 lipca, a jej wpływ nastąpił 28 lipca 2015 roku. Z powyższego wynika, że brak zachowania chronologii w numeracji faktur spowodowany jest faktem, że jednostka księguje faktury pod datą ich wystawienia, a nie pod datą wpływu do Urzędu, co powoduje, że faktury wystawione z datą wcześniejszą, mimo późnego wpływu do UG, mimo iż będą zawierały wysoki numer dokumentu w dzienniku usytuowane zostaną przed dokumentami oznaczonymi mniejszą numeracją. Jednostka kontrolowana, opisanego sposobu ewidencjonowania dokumentów, w tym faktur, nie miała uwzględnionego w polityce rachunkowości.

- **podobnie w przypadku list płac z ZFŚS, gdzie pod poz. 1756 zaewidencjonowano listę, której nadano numer 7 w rejestrze, a która wystawiona i zatwierdzona została z datą 21 lipca 2015 roku, natomiast pod poz. 1761 ujęta została lista oznaczona nr 6, która wystawiona została z datą 22 lipca 2015 roku. Tym samym lista oznaczona nr 7 ujęta została w rejestrze przed listą oznaczona nr 7, gdyż wystawiona została z datą wcześniejszą niż lista nr 6,**
- dokonane w księgach główna zapisy odpowiadały zapisom dokonywanym w dziennikach,
- dokonane zapisy, zarówno w Księdze Główna, jak i w Dzienniku, wskazują kwotę operacji, datę dokumentu i datę dokonania zdarzenia gospodarczego, oznaczenie kont (Wn/Ma), na których ewidencjonowano operacje, klasyfikację budżetową oraz krótką i zrozumiałą treść operacji.

AKTA KONTROLI [A-7 strony 601-740]: wydruk operacji księgowych za okres od 20 lipca 2015 roku do 23 lipca 2015 roku prowadzonych w Dzienniku i w Księdze Główna – dla Organu i Urzędu.

Ponadto prawidłowość dokonywanych zapisów i związanych z nimi dowodów księgowych została zweryfikowana na podstawie **67** faktur przyjętych do kontroli rozrachunków z odbiorcami i dostawcami opisanych szczegółowo w dalszej części protokołu, tj. w temacie IV – Rozrachunki i roszczenia. W wyniku kontroli ustalono, iż zapisy księgowe w ewidencji zawierały wskazanie rodzaju i numeru dowodu będącego podstawą zapisu, nr konta Wn i Ma dotyczącego danej operacji, klasyfikację budżetową, datę księgowania operacji, rodzaj i nr dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę operacji Wn/Ma, treść operacji, oraz krótki opis operacji, co spełniało wymogi art. 23 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe (faktury i rachunki) będące podstawą wydatkowania środków zostały opisane i sprawdzone, spełniając tym samym wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, tj. dokonano sprawdzenia pod względem merytorycznym przez właściwy referat/zespół merytoryczny odpowiedzialny za realizację operacji gospodarczych, odnotowano wpływ faktury/rachunku do Referatu Finansowego, jak również dokonano sprawdzenia dowodów księgowych pod względem formalno-rachunkowym, co zostało dokonane w Referacie Finansowym przez upoważnionych pracowników tejże komórki. Poddane kontroli dowody źródłowe oznaczone zostały właściwą klasyfikacją budżetową, z której ujęty został dany wydatek wraz ze wskazaniem kont księgowych, na których winny zostać dokonane zapisy, oraz zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika Gminy bądź Zastępcę Skarbnika oraz Wójta przez Gminy Bełchatów. Wszystkie faktury zawierały adnotację, co do zgodności wydatku pod względem legalności, celowości i gospodarności dokonaną każdorazowo przez referat merytoryczny, oraz adnotację w zakresie zastosowanego postępowania wynikającego z obowiązku ustawy Prawo zamówień publicznych. Jednocześnie faktury

zawierały adnotację w zakresie wydatku strukturalnego oraz kiedy dokonano zapłaty kwoty wynikającej z faktury/rachunku.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca marca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy kwietnia, pierwszy i ostatni z miesiąca maja, pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z miesiąca lipca 2015 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2015 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2016 roku w zakresie rachunku bankowego dochodów jednostki, oraz w sposób analogiczny dla rachunku bankowego wydatków jednostki i rachunku bankowego organu w zakresie wyciągów bankowych roku 2015 z uwzględnieniem pierwszych wyciągów bankowych roku 2016. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunków bankowych jednostki – wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe nr rachunku 48 1050 1461 1000 0023 5331 9748					130
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	61	31.03.2015	2.778,61	2.778,61
2.	Saldo początkowe na dzień 02 kwietnia 2015 roku	62	02.04.2015	2.778,61	-
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	80	30.04.2015	13.011,49	13.011,49
4.	Saldo początkowe na dzień 04 maja 2015 roku	81	04.05.2015	13.011,49	-
5.	Saldo końcowe na dzień 29 maja 2015 roku	99	29.05.2015	137.440,10	137.440,10
6.	Saldo początkowe na dzień 30 maja 2015 roku	100	30.05.2015	137.440,10	-
7.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	100	30.05.2015	137.440,10	137.440,10
8.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	101	01.06.2015	137.440,10	-
9.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	120	30.06.2015	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	121	06.07.2015	0,00	-
11.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	243	31.12.2015	0,00	0,00
12.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2016	1	04.01.2016	0,00	0,00
Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe nr rachunku 53 1050 1461 1000 0023 5331 9755					130
13.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	74	31.03.2015	8.116,68	8.116,68
14.	Saldo początkowe na dzień 01 kwietnia 2015 roku	75	01.04.2015	8.116,68	-
15.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	98	30.04.2015	59.978,98	59.978,98
16.	Saldo początkowe na dzień 02 maja 2015 roku	99	02.05.2015	59.978,98	-
17.	Saldo końcowe na dzień 29 maja 2015 roku	122	29.05.2015	46.116,58	46.116,58
18.	Saldo początkowe na dzień 30 maja 2015 roku	123	30.05.2015	46.116,58	-
19.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	123	30.05.2015	46.599,75	46.599,75
20.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	124	01.06.2015	46.599,75	-
21.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	146	30.06.2015	13.464,91	13.464,91
22.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	147	01.07.2015	13.464,91	-
23.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	294	31.12.2015	0,00	0,00
24.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2016	1	02.01.2016	0,00	0,00
25.	Saldo końcowe na dzień 2 stycznia 2016	1	02.01.2016	366,24	366,24
26.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016	2	04.01.2016	366,24	-
Rachunek Organu: nr rachunku 09 1050 1461 1000 0023 5331 9771					133-1
27.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	61	31.03.2015	-553.069,65	-553.069,65
28.	Saldo początkowe na dzień 01 kwietnia 2015 roku	62	01.04.2015	-553.069,65	-
29.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	82	30.04.2015	327.133,06	327.133,06
30.	Saldo początkowe na dzień 04 maja 2015 roku	83	04.05.2015	327.133,06	-
31.	Saldo końcowe na dzień 29 maja 2015 roku	101	29.05.2015	-392.855,69	-392.855,69
32.	Saldo początkowe na dzień 30 maja 2015 roku	102	30.05.2015	-392.855,69	-
33.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	102	30.05.2015	-392.714,68	-392.714,68
34.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	103	01.06.2015	-392.714,68	-
35.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	121	30.06.2015	-571.243,01	-571.243,01
36.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	122	01.07.2015	-571.243,01	-

37.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	248	31.12.2015	849.326,64	849.326,64
38.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016	1	04.01.2016	849.326,64	849.326,64

Jednostka kontrolowana, co zostało wspomniane wcześniej, prowadzi dwa rachunki bankowe wydatków, tj. rachunek wydatków ogólny, oraz rachunek wydatków – wynagrodzenia, dla którego odrębnie zweryfikowano ciągłość sald początkowych z końcowymi w oparciu o wyciągi bankowe z poszczególnych dni, w których dokonywane były płatności wynagrodzeń, zachowując zasadę ostatniego wyciągu bankowego danego miesiąca i pierwszego wyciągu bankowego miesiąca następnego:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
Rachunek bieżący jednostki – wydatki na wynagrodzenia nr rachunku 08 1050 1461 1000 0023 5735 2273					130-1
1.	Saldo końcowe na dzień 26 marca 2015 roku	25	26.03.2015	0,00	0,00
2.	Saldo początkowe na dzień 07 kwietnia 2015 roku	26	07.04.2015	0,00	-
3.	Saldo końcowe na dzień 29 kwietnia 2015 roku	33	29.04.2015	0,00	0,00
4.	Saldo początkowe na dzień 05 maja 2015 roku	34	05.05.2015	0,00	-
5.	Saldo końcowe na dzień 29 maja 2015 roku	42	29.05.2015	582,31	582,31
6.	Saldo początkowe na dzień 30 maja 2015 roku	43	30.05.2015	582,31	-
7.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	43	30.05.2015	582,31	582,31
8.	Saldo początkowe na dzień 2 czerwca 2015 roku	44	02.06.2015	582,31	-
9.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	52	30.06.2015	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe na dzień 3 lipca 2015 roku	53	03.07.2015	0,00	-
11.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	111	31.12.2015	0,00	0,00
12.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2016	1	04.01.2016	0,00	0,00

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

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na przykładzie:

ewidencjonowania wpływu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zwrotu tych środków w oparciu o postępowanie ZZ.271.16.2014

Zgodnie z umową nr PZ.272.2.2015 z dnia 17 lutego 2015 roku zawartą pomiędzy Gminą Bełchatów a firmą „4 ITS” Jacek Lange z siedzibą w Bydgoszczy na zadanie związane z dostawą komputerów – zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynosiło 36.072,21 zł, tj. 5% wartości zamówienia (721.444,20 zł brutto), gdzie:

70% wysokości zabezpieczenia miała zostać zwrócona w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego (wykonania zamówienia) i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane,

30% wysokości zabezpieczenia miała zostać zwrócona najpóźniej w 15 dniu od upływu okresu rękojmi za wady.

- 1) w dniu 23 grudnia 2014 roku wpłynęło wadium w wysokości 20.000,00 zł do ww. postępowania ZZ.271.16.2014 (WB nr 49), które zaksięgowano na kontach Wn 139-1 i Ma 240-2. Wadium pozostawione zostało na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- 2) w dniu 13 lutego 2015 roku wpłynęło zabezpieczenie należytego wykonania umowy – pozostała część w wysokości 16.072,21 zł (WB nr 3), operację ujęto na kontach Wn 139-1 Ma 240-2,
- 3) na podstawie pisma nr ZZ.271.16.2014 z dnia 23 lutego 2015 roku Zespołu Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych kwotę 25.250,55 zł stanowiącą

70% zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy pozostawiono na rachunku depozytowym do dnia 11 maja 2015 roku. Natomiast pozostałą kwotę 10.821,66 zł stanowiącą 30% z kwoty 36.072,21 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy pozostawiono na lokacie na roczny okres rękojmi do dnia 17 marca 2016 roku. Lokatę założono w dniu 26 lutego 2015 roku. Operację ujęto na kontach Wn 240-2 Ma 139-1 oraz Wn 139-4 Ma 240-2,

- 4) wartość 70% należytego wykonania umowy, tj. kwotę 25.250,55 zł wraz z należnymi odsetkami wynoszącymi 109,77 zł zwrócono wykonawcy w dniu 11 maja 2015 roku (WB nr 8). Operację ujęto na kontach jednostki: Wn 240-2, Ma 139-1,
- 5) pozostałą część przedmiotowego zabezpieczenia w kwocie 10.905,27 zł (należność główna wynikająca z umowy w kwocie 10.821,66 zł i wraz z należnymi odsetkami w wysokości 83,61 zł), przekazano na rachunek wykonawcy w dniu 17 marca 2016 roku, co ujęto na kontach: Wn 240-2, Ma 139-1 (WB nr 5).

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

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 ze zm.) zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2014 i 2015 rok, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku i do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Rb-Z – sprawozdania łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okresy kwartalne, począwszy od I kwartału 2015 roku do IV kwartału 2015 roku, oraz sprawozdania za I i II kwartał 2016 roku,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Bełchatów - jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku,

- bilans Urzędu Gminy w Bełchatowie - jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Sprawozdania budżetowe sporządzone za I półrocze 2015 roku podpisali: Wójt Gminy – Kamil Ładziak oraz z upoważnienia Wójta Gminy Katarzyna Marczak – Stępczyńska – p.o. Dyrektora Wydziału Rozwoju Gminy (upoważnienie nr OR.077.64.2014 z dnia 24 czerwca 2014 roku), a także Zastępca Skarbnika Gminy – Sylwia Rozpara.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2015 rok podpisał Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak oraz Skarbnik Gminy – Anna Sadurska oraz w zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-Z – Sylwia Rozpara – Zastępca Skarbnika Gminy.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku

Sprawozdanie Rb-27S i sprawozdanie Rb-28S

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku dochody wykonane w kwocie 39.624.628,51 zł stanowiły 98,06% dochodów planowanych i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu nie odpowiadały wartości konta 901 – Dochody budżetu, które to konto 901 wykazywało wartość 39.811.270,73 zł. Różnica wynosiła 186.642,22 zł, na którą złożyły się kwoty:

- 3.399,19 zł – przypis dotacji do zwrotu na łączną kwotę 3.399,19 – dokonany z datą 31 grudnia 2015 roku dowodem PK 28 – księgowania Wn 901-7 – dotacje na zadania zlecone Ma 224-4,
- 2.600,00 zł – przypis dotacji do zwrotu dokonany z datą 31 grudnia 2015 roku dowodem PK 28 – księgowania Wn 901-8 – dotacje na zadania własne Ma 224-4,
- łączna kwota 37.863,06 zł – dotyczyła przeksięgowania zrealizowanych dochodów na podstawie dowodu PK nr 37 z dnia 31 grudnia 2015 roku, – przypis dotacji do zwrotu na łączną kwotę – dokonany z datą 31 grudnia 2015 roku dowodem PK 28 – księgowania Wn 901-10 – pozostałe dochody Ma 224-3,
- łączna kwota 142.779,97 zł – dotyczyła zwrotu niewykorzystanych środków w klasyfikacji dział 720 rozdział 72095 § 2007 i § 2009 na podstawie wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zwrotów, nr: 3, 16, 17, 19 – księgowania Wn 901 – pozostałe dochody Ma 133,

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane z podatków: rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, oraz podatku od środków transportowych, były zgodne z wartościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 1 z dnia 15 marca 2016 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 43.257.346,74 zł natomiast wykonanie wyniosło 40.392.747,61 zł i stanowiło 93,34% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z konta 902 zestawienia obrotów i sald sporządzonych dla rejestru Budżet Gminy, oraz rejestrów projektów: Aktywni z przyszłością, Indywidualizacja D, eInclusion – Dochody, eInclusion – etap 2 Dochody, POKL Dochody, które wykazywało wartość 40.392.747,61 zł. Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2015 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 2.231.902,30 zł, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku

Analiza sprawozdań budżetowych Rb-Z za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2015 roku, do 30 czerwca 2015 roku, oraz od początku roku do dnia 31 marca 2016 roku i do dnia 30 czerwca 2016 roku wykazała, iż Gmina Bełchatów posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwotach:

- 79.870,29 zł – wg stanu na dzień 31 marca 2015 roku,
- 14.916,91 zł – wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku,
- 3.056,00 zł – wg stanu na dzień 31 marca 2016 roku,
- 1.610,95 zł – wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Wskazane zobowiązania uregulowane zostały w następnych okresach sprawozdawczych. Szczegółowe zestawień faktur wchodzących w powyższe zobowiązania wymagalne stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 15.376.084,00 zł, z tego kredyty długoterminowe 8.976.011,00 zł (saldo konta 134) i oraz pożyczki i obligacje wynosiły 6.400.073,00 (saldo konta 260), w tym pożyczki 1.900.073,00 zł i obligacje 4.500.000,00 zł. Powyższe opisano w rozdziale niniejszego protokołu dotyczącym kredytów i pożyczek. Na dzień 31 grudnia 2015 roku jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z danych uzupełniających przedmiotowego sprawozdania (części B i C) wynika, że kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń, jak również nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie Rb-NDS wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 40.410.534,99 zł, zaś dochodów wykonanych 39.624.628,51 zł, które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2015 w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 43.257.346,74 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 40.392.747,61 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 15 marca 2016 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 2.846.811,75 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w wysokości 768.119,10 zł stanowiącym różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami.

Powstały od początku roku deficyt (768.119,10 zł) odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2015 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)” i pozycji II.1.2 „Deficyt budżetu”. Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosząca 2.658.254,65 zł wynikała z zaciągniętych sześciu pożyczek w WFOŚiGW (951.887,00 zł), wyemitowanych obligacji na kwotę 1.500.000,00 zł oraz z wolnych środków (206.367,65 zł). Natomiast wykazane rozchody w wysokości 1.330.029,40 zł wynikały ze spłaconych kredytów w wysokości 805.763,00 zł, oraz spłaconych pożyczek w kwocie ogółem 524.266,40 zł.

Sprawozdanie Rb-ST

Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 849.326,64 zł

- w kwocie ogółem 849.326,64 zł – na wskazaną kwotę złożyły się środki będące na rachunku bieżącym organu (WB nr 248 – konto 133-1),
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 5.999,19 zł (poz. 1) i były zgodne z kontem Ma 224-4 wynoszącym 5.999,19 zł (dot. rozliczenia dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego – 5.456,07 zł, rozliczenia dotacji z Krajowego Biura Wyborczego),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku stanowiły kwotę 583.429,00 zł (poz. 2), która to kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc I/2016 otrzymanej z MF w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB nr 243) w wysokości 583.429,00 zł. Kwota otrzymanej subwencji zaksięgowana została na kontach Wn 133-1 Ma 909 (nr dziennika 1628).
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wskazywał 0,00 zł.

Sprawozdawczość podatkowa

klasyfikacja budżetowa	skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – wg Rb-27S/ Rb-PDP		skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy - wg wydanych decyzji	
			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru	umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
ROK 2014						
Osoby prawne						
756/75615/0310	194 086,00	13 785,35	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0320	612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0330	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0340	37 405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne						
756/75616/0310	640 667,00	0,00	1 000,00	0,00	1.000,00	0,00
756/75616/0320	91 668,00	0,00	489,00	0,00	489,00	0,00
756/75616/0330	0,00	0,00	53,00	0,00	53,00	0,00
756/75616/0340	156 528,00	0,00	0,00	35 942,00	0,00	2.898,00
ROK 2015						
Osoby prawne						
756/75615/0310	175 638,00	14 143,00	0,00	50.300,00	0,00	50 300,00 ¹⁾
756/75615/0320	254,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75616/0330	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
756/75615/0340	39 090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Osoby fizyczne						

756/75616/0310	722 042,00	0,00	53,00	817,00	53,00	817,00
756/75616/0320	37 518,00	0,00	748,00	0,00	748,00	0,00
756/75616/0330	0,00	0,00	52,00	0,00	52,00	0,00
756/75616/0340	171.763,00	0,00	0,00	10 640,00	0,00	10 640,00 ²⁾

Kontroli poddano sprawozdania roczne Rb-PDP/Rb-27S za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, oraz za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Ze sprawozdań wynika, że Gmina Bełchatów pomniejszyła w 2014 roku dochody własne w zakresie nw. tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków:
 - osób prawnych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 194.086,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 612,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 37.405,00 zł,
 - osób fizycznych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 640.667,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 91.668,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 156.528,00 zł,
- wskutek udzielonych ulg i zwolnień w zakresie osób prawnych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 13.785,35,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych w zakresie osób fizycznych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 1.000,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 489,00 zł, [3] w podatku od leśnym o kwotę 53,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych w zakresie osób fizycznych: [1] w podatku od środków transportowych o kwotę 35.942,00 zł,
- **analiza dokumentacji źródłowej wskazała nieprawidłowe wykazanie skutków rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych.**

W skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia zaległości na raty od środków transportowych wykazano kwotę 35.942,00 zł, która dotyczyła dwóch decyzji nr:

1) PO.3124.50.2013 z dnia 5 września 2013 roku w zakresie zaległości za lata 2008-2012 w łącznej kwocie 48.284,00 zł i odsetek w kwocie 18.598,50 zł. Łączna wartość objęta decyzją rozłożenia na raty wynosiła 66.882,80 zł. Wskazaną kwotę 66.882,80 zł rozłożono na 24 raty płatne od 30 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Pierwsza rata wynosiła 4.782,80 zł, natomiast raty od II do XXIV po 2.700,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano 12 rat przypadających do zapłaty w roku 2015, tj. kwotę 32.400,00 zł, która to kwota zawierała w sobie należność główną wraz odsetkami.

W związku z faktem, iż decyzja wydana została w roku 2013 winna zostać ona wykazana raz w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za rok 2013, bez wykazywania skutków z niej wynikających w latach następujących, co wynika z zapisów § 3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 39 stanowiącego instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie ze wskazanym

przepisem: *Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie:*

- a) (...),
- b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów (...).

Tym samym kwota 32.400,00 zł nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S, jak i w sprawozdaniu Rb-PDP, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

- 2) **BF.3124.55.2.2014 z dnia 19 listopada 2014 roku w zakresie zaległości za lata 2013-2014 w łącznej kwocie 3.673,60 zł i odsetek w kwocie 200,50 zł. Łączna wartość objęta decyzją rozłożenia na raty wynosiła 3.874,10 zł. Wskazaną kwotę 3.874,10 zł rozłożono na 12 rat płatnych od 31 grudnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2015 roku. Pierwsza rata wynosiła 332,10 zł, natomiast raty od II do XII po 322,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano 11 rat przypadających do zapłaty w roku 2015, tj. kwotę 3.542,00 zł, która to kwota zawierała w sobie należność główną wraz odsetkami. Poszczególne raty wykazane w decyzji nie były rozbite na należność główną i na odsetki, co spowodowało, że wartość wykazana w Rb-27S w skutkach udzielonych ulg również nie była rozbita na podatek i na odsetki. Całość kwoty 3.542,00 zł wykazana została w kolumnie 15 w części klasyfikacji 756/75616/0340, zamiast w zakresie odsetek w klasyfikacji 756/75616/0910. Ponadto, analiza karty kontowej podatnika wykazała, iż w roku 2014 podatnik uregulował pierwszą ratę przypadającą do zapłaty do dnia 31 grudnia 2014 roku, jak również ratę II i III, które przysługiwały do zapłaty już w roku 2015, tj. w terminie do 31 stycznia 2015 roku i 28 lutego 2015 roku. Zatem w sprawozdaniu Rb-27S (również w Rb-PDP) winna zostać wykazana wartość zaległości, które nie zostały jeszcze zapłacone, a które winny być uregulowane w roku 2015, tj. raty od IV do XII w kwocie ogółem 2.898,00 zł.**

Natomiast w roku 2015 Gmina Bełchatów pomniejszyła dochody własne w zakresie tytułów:

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków:

osób prawnych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 175.638,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 254,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 39.090,00 zł,

osób fizycznych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 722.042,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 37.518,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych o kwotę 171.763,00 zł,

- wskutek udzielonych ulg i zwolnień w zakresie osób prawnych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 14.143,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych w zakresie osób fizycznych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 53,00 zł, [2] w podatku rolnym o kwotę 748,00 zł, [3] w podatku od leśnym o kwotę 52,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych w zakresie osób prawnych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 50.300,00 zł,
- z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych w zakresie osób fizycznych: [1] w podatku od nieruchomości o kwotę 817,00 zł, [2] w podatku od środków transportowych o kwotę 10.640,00 zł,

Po dokonaniu analizy sprawozdań z dokumentacją źródłową w zakresie roku 2015 stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazywania skutków udzielenia ulg i zwolnień podatkowych.

Organ podatkowy w dniu 22 października 2015 roku wydał decyzję nr BF.3120.13.3.2015 rozkładającą osobie prawnej zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 56.720,00 zł na dwanaście rat. Decyzja nie określała jakiego okresu zaległość dotyczy. Wraz z zaległością podatkową rozłożono na raty podatnikowi również kwotę naliczonych odsetek 3.646,00 zł. Łączna kwota podlegająca rozłożeniu na raty wynosiła 60.366,00 zł i rozłożona została na 12 rat, w tym I rata – 5.036,00 zł, pozostałe raty od II do XII – po 5.030,00 zł. Określone w decyzji wysokości poszczególnych rat zawierały w sobie należność główną jak również odsetki, bez rozbicia danej raty na kwotę należności głównej i na kwotę odsetek. W wyniku powyższego w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak również w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP za ten sam okres wykazana została kwota 50.300,00 zł z tytułu 10 rat przypadających do zapłaty w roku 2016, która zawierała w sobie należność główną wraz z odsetkami. Przy czym, w ww. sprawozdaniu Rb-27S należność główna winna zostać wykazana w kolumnie 15 w pozycji części dotyczącej podatku od nieruchomości, tj. w klasyfikacji budżetowej 756/75615/0310, natomiast kwota odsetek rozłożonych na raty również w kolumnie 15, jednak w klasyfikacji dotyczącej odsetek, tj. 756/75615/0910. Natomiast w sprawozdaniu Rb-PDP winna zostać wykazana sama należność główna, która została rozłożona na raty, bez wartości odsetek.

Analogiczna sytuacja powstała w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych osób fizycznych, która zarówno w Rb-PDP, jak i w Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia wykazana została w kwocie 10.640,00 zł. W dniu 22 października 2015 roku organ podatkowy wydał decyzję nr BF.3124.21.3.2015 rozkładającą osobie prawnej, tj. Przedsiębiorstwu Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. zaległość podatkową z tytułu podatku od środków transportowych i należnych odsetek w łącznej kwocie 12.777,00 zł, w tym: 12.725,00 zł należność główna i 52,00 odsetki. Decyzja również nie określała jakiego okresu zaległość podatkowa dotyczy. Łączna kwota 12.777,00 zł rozłożona została na 12 rat, w tym I rata – 1.073,00 zł, pozostałe raty od II do XII – po 1.064,00 zł. Na rok 2016 przypadało do spłaty 10 rat po 1.064,00 zł. Określone w decyzji wysokości poszczególnych rat zawierały w sobie należność główną, jak również

odsetki, bez rozbicia danej raty na kwotę należności głównej i na kwotę odsetek. Powyższe spowodowało, że w sprawozdaniu Rb-27S (jak również w Rb-PDP) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazano w kolumnie 15 w części klasyfikacji 756/75616/0340 należność główną wraz z odsetkami. Jednocześnie skutek rozłożenia na raty wynoszący 10.640,00 zł wykazany został w części dotyczącej osób fizycznych (rozdział 75616), przy czym decyzja wydana została osobie prawnej i tym samym skutek winien zostać wykazany w części dotyczącej osób prawnych (rozdział 75615). Tym samym prawidłowo winna zostać wykazana należność główna rozłożona na raty w kolumnie 15 – 756/75615/0340, natomiast kwota odsetek rozłożonych na raty winna zostać wykazana w kolumnie 15, jednak w klasyfikacji dotyczącej odsetek, tj. 756/75615/0910. W sprawozdaniu Rb-PDP winna zostać wykazana sama należność główna, która została rozłożona na raty, bez wartości odsetek.

AKTA KONTROLI [A-8 strony 741-779] kserokopie: sprawozdań budżetowych rocznych Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2015 roku, decyzji rozłożenia na raty zaległości podatkowych nr: PO.3124.50.2013, BF.3124.55.2.2014, BF.3124.21.3.2015, BF.3120.13.3.2015, wydruk karty kontowej podatnika 100053.

Bilans organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu zweryfikowano w oparciu o bilans organu sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku podpisany przez Skarbnika Gminy – Annę Sadurską i Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka w dniu 29 marca 2016 roku, oraz w oparciu o ewidencję księgową, tj. zestawienie obrotów i sald kont: 133 – 962 rejestru „BUDŻET GMINY” za rok okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, oraz w oparciu o zestawienie obrotów i sald dla kont od 133 do 961 dla rejestru „POKL DOCHODY”, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	849 326,64	849 326,64	-	-
- środki pieniężne budżetu	Wn 133	849 326,64	849 326,64	-	-
- pozostałe środki pieniężne	-	0,00	0,00	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	300 280,14	300 280,14	-	-
- należności od budżetów	Wn 224-2 Wn 224-4	294 287,41	2 897,41 <u>291 390,00</u> 294 287,41	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240	5 992,73	5 992,73	-	-
III. Inne aktywa	-	0,00	0,00	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	15 382 155,63	15 382 155,63
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260	-	-	15 376 084,00	8 976 011,00 <u>6 400 073,00</u> 15 376 084,00
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-2 Ma 224-4	-	-	6 071,63	72,44 <u>5 999,19</u> 6 071,63
- pozostałe zobowiązania	Ma 240	-	-	0,00	0,00
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	-14 815 977,85	-14 815 977,85
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)		-	-	-768 119,10	-768 119,10
- nadwyżka budżetu (+)	Ma 961	-	-	0,00	0,00
- deficyt budżetu (-)	Wn 961 – „BUDŻET” Wn 961 – „POKL”	-	-	-768 119,10	-680 558,92 <u>-87 560,18</u> -768 119,10
- niewykonane wydatki (-)	Ma 903	-	-	0,00	0,00

2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	262 984,66	262 984,66
3) rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	0,00	0,00
4) Środki z prywatyzacji	Ma 968	-	-	0,00	0,00
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960 – „BUDŻET” Ma 960 – „POKL”	-	-	-14 310 843,41	-14 398 403,59 <u>87 560,18</u> -14 310 843,41
III. Inne pasywa	Ma 909	-	-	583 429,00	583 429,00
Razem				1 149 606,78	1 149 606,78

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych,
- budżet organu sporządzony został prócz danych wynikających z zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku rejestru „Budżet Gminy” również w oparciu o zestawienie obrotów i sald rejestru „POKL Dochody” i o bilans z wykonania budżetu j.s.t. dla projektu „Blisko do Przedszkola Bliżej do Europy”. Zestawienie obrotów i sald rejestru „POKL Dochody” obejmowało konta: 133, 223, 901, 902, 960, 961, przy czym salda wykazywały konta: 960 (Ma 960 – 87.560,18) i 961 (Wn 961 – 87.560,18 zł). Szczegółowe ustalenia w zakresie kont poszczególnych rejestrów zawarto w części „URZĄDZENIA KSIĘGOWE”.

Oprogramowanie firmy U. I. Info-system, przy pomocy którego prowadzone były w Urzędzie Gminy Bełchatów księgi rachunkowe, pozwalało na wygenerowanie zestawienia zbiorczego obrotów i sald dla poszczególnych rejestrów, jak i dla wszystkich rejestrów. Sporządzone zestawienie zbiorcze obrotów i sald dla rejestru: Budżet Gminy, oraz projektów: Aktywni z przyszłością, Indywidualizacja, Indywidualizacja D, POKL, eInclusion – Dochody, eInclusion – etap II Dochody, eInclusion – etap II Wydatki wskazywało saldo Wn konta 961 w kwocie 768.119,10 zł, oraz wskazywało saldo Wn konta 960 w wysokości 14.310.843,41 zł.

- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 849.326,64 zł wynikała z konta Wn 133 wynoszącego 849.326,64 zł. Stan rachunku bankowego budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku wskazywał saldo w wysokości 849.326,64 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 248 z dnia 31 grudnia 2015 roku,
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 294.287,41 zł wynikającą z kont: Wn 224-2 w wysokości 2.897,41 zł (należne Gminie Bełchatów dochody od US), Wn 224-4 w kwocie 291.390,00 zł (należne Gminie Bełchatów udziały w PDOF za 2015 rok),
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 5.992,73 zł stanowiąca persaldo strony Wn konta 240 (9.993,56 zł), a strony Ma konta 240 (4.000,83 zł),
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 15.376.084,00 zł i wynikały z konta Ma 134 wynoszącego 8.976.011,00 zł i Ma 260 w kwocie 6.400.073,00 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- *zobowiązania wobec budżetów* (poz. I.2. pasywów) wynosiły 6.071,63 zł i odpowiadały wartości konta Ma 224-2 (nadpłata należnych Gminie dochodów – US), oraz wartości salda konta 224-4 wynoszącego 5.999,19 zł (niewykorzystana dotacja z ŁUW i z Krajowego Biura Wyborczego,

- wykazany *deficyt budżetu* w wysokości 768.119,10 zł (poz. II.1.1 pasywów) był zgodny z saldem strony Wn konta 961 i wynikał z różnicy między dochodami wykonanymi 39.624.628,51 zł, a wydatkami wykonanymi 40.392.747,61 zł i był zgodny z deficytem wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- *wynik na operacjach niekasowych* wynosił 262.984,66 zł i był zgodny z saldem konta Ma 962,
- *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)14.310.843,41 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był sumą wartości salda Ma konta 960 rejestru BUDŻET (14.398.403,59 zł), oraz salda Ma konta 960 rejestru POKL (87.560,18 zł),
- ujęte w bilansie *inne pasywa* (pasywa – poz. III.) w wysokości 583.429,00 zł wynikały z konta Ma 909 w kwocie 583.429,00 zł i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2015 roku na styczeń roku 2016,
- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w poz. D16 wynosiła 206.367,65 zł i wynikała ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku (stan na koniec 2014 roku w bilansie za 2014 rok):
 - [1] środki pieniężne (+480.323,96 zł zgodne ze stanem rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2014 roku),
 - [2] należności od budżetów (+264.783,66 zł),
 - [3] zobowiązania wobec budżetów (-966,85 zł),
 - [4] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 na styczeń roku 2015 (-534.592,00 zł kwota zgodna z kwotą wykazaną w pozycji inne pasywa bilansu organu za 2015 roku – stan na początek roku).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Bełchatów dokonano na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 28 stycznia 2016 roku odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2015 roku. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- bilans Urzędu sporządzony został w oparciu o dane wynikające z kont jednostki z uwzględnieniem kont prowadzonych dla projektów: eInclusion, POKL, eInclusion – etap II,
- weryfikację wartości wynikających z projektu dokonano na podstawie zbiorczego zestawienia obrotów i sald dla kont: wydatki jednostki, dochody jednostki, projektu eInclusion, POKL, projektu eInclusion – etap II wydatki,
- wartość aktywów trwałych wynosiła 64.544.948,47 zł, zaś aktywów obrotowych 1.116.787,71 zł. Tym samym łączna wartość aktywów stanowiła kwotę 65.661.736,18 zł,
- stan WNiP wynosił łącznie 506.071,16 zł, w tym WNiP dotyczące Urzędu Gminy 141.056,36 zł, zaś WNiP projektów 365.014,80 zł. Umorzenie WNiP wynosiło 445.243,01 zł, tym samym wartość netto WNiP na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła wartość 60.828,15 zł,
- *rzeczowe aktywa trwałe* (poz. A.II) w wysokości 63.687.620,32 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych pomniejszonych o wartość umorzenia (84.332.611,27 –

22.058.287,01 = 62.274.324,26 zł), oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (1.413.296,06 zł). Wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 6.476.165,57 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,

- wartości środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 55.798.158,69 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie analitycznym 011 a odpisami umorzeniowymi,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.413.296,06 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldem konta Wn 080,
- jednostka nie posiadała *należności długoterminowych* (poz. A.III),
- jednostka posiadała *długoterminowe aktywa finansowe* (poz. A.IV.1) w łącznej kwocie 796.500,00 zł, która była zgodna z kontem 030. Na wartość 796.500,00 zł złożyły się udziały w Przedsiębiorstwie Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów o łącznej wartości 791.500,00 zł i udziały w EKO-REGION Sp. z o.o. o wartości 5.000,00 zł,
- aktywa obrotowe wykazane w wartości 1.116.787,71 zł składały się z:
 - [1] należności krótkoterminowych w wysokości 981.794,00 zł, w tym: należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 322.881,23 zł, należności od budżetów 215.367,25 zł, pozostałych należności w kwocie 443.545,52 zł, na które złożyły się salda analityczne konta: Wn 221-(...) i Wn 225,
 - [3] krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie 134.993,71 zł, które były środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, w tym: 1.695,82 zł – rachunek ZFŚS (konto Wn 135), 133.993,71 zł – rachunek depozytów (konto Wn 139).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, iż:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano kwotę w wysokości 64.137.060,54 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki tj. salda Ma konta 800 w wysokości 68.982.920,37 zł, oraz ze straty netto w kwocie 4.845.859,83 zł wynikającej z konta Wn 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. C) wynosiły 1.522.979,82 zł, które dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych,
- w skład wskazanych zobowiązań krótkoterminowych (pozycja C.II) w wysokości 1.522.979,82 zł weszły:
 - a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) 37.791,00 zł – saldo Ma konta analitycznego 201,
 - b) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) 157.311,53 zł – konto Ma 229-1,
 - c) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) 288.452,45 zł – saldo Ma 231,
 - d) pozostałe zobowiązania w wysokości 560.442,42 zł (poz. C.II.5) – saldo Ma konta analitycznego 221,
 - e) sumy obce (poz. C.II.6) w wysokości 133.297,89 zł – saldo Ma konta analitycznego 240-2,
- *fundusze specjalne* o wartości 1.695,82 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851,

- rozliczenia międzyokresowe przychodów (poz. E.I) – konto 840 – nie wykazywało salda.

Porównanie danych bilansu jednostki za 2015 rok stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 - 2015)

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 345.684,53 zł, który to stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 65 faktur mających wpływ na stan zobowiązań na 31 grudnia 2015 roku. Próbę kontrolną uzupełniono o 2 faktury wystawione w roku 2015 przez kontrahenta, z którym zawarta została umowa w wyniku udzielenia zamówienia publicznego na realizację zadania „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja”.

Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2015 stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- nie stwierdzono regulowania zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów, za **wyjątkiem zobowiązania wskazanego w poz. 58 w kwocie 811,80 zł, które to zobowiązanie zapłacone zostało na podstawie wystawionego duplikatu faktury, który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 3 grudnia 2015 roku, z terminem zapłaty 2 stycznia 2016 roku (sobota). Duplikat faktury wpłynął do Referatu Budżetu i Finansów dopiero w dniu 28 stycznia 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 2 lutego 2016 roku. Biorąc pod uwagę fakt, iż wyznaczony termin zapłaty przypadał na dzień wolny od pracy, zapłaty należało dokonać do dnia 4 stycznia 2016 roku. Tym samym zobowiązanie uregulowano 29 dni po wyznaczonym terminie. Należy zauważyć, iż duplikat faktury wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 3 grudnia 2015 roku, zatem jednostka miała wystarczająco czasu, aby zobowiązanie zapłacić w określonym na fakturze terminie. Zgodnie z zapisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Jednostka kontrolowana, zarówno w roku 2014, jak i w roku 2015 – ewidencję analityczną do konta 225 prowadziła w podziale na: 225-1 – podatek dochodowy PIT-4, 225-2 – Deklaracja, 225-3 – Rozliczenie z Urzędem Skarbowym, przy czym w roku 2014 analityka konta 225 rozszerzona była o konta: 225-4 – Podatek od środków transportowych, 225-5 – Podatek od nieruchomości i leśny. Natomiast w roku 2016 ewidencja konta 225 prowadzona była w podziale: 225-1 – podatek dochodowy PIT-4, 225-2 – Podatek VAT - Zakup, 225-3 – Rozliczenie z Urzędem Skarbowym.

W oparciu o przekazane do Urzędu Skarbowego w Bełchatowie w dniach, odpowiednio – 9 stycznia 2015 roku i 14 stycznia 2016 roku – wypełnione formularze PIT – 4R za rok 2014 i 2015 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Miesiąc 2014	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	20 612	50 130	23 077	27 325	25 572	34 652	31 277	28 705	24 057	31 272	29 247	46 869
Wynagrodzenie płatnika	61	150	69	81	75	102	72	82	69	90	85	125
Podatek do przekazania	20 551	49 980	23 008	27 244	25 497	34 550	31 205	28 623	23 988	31 182	29 162	46 744
Miesiąc 2015	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	24 366	23 177	46 729	27 456	26 699	27 507	28 573	25 051	29 247	6 824	57 565	41 033
Wynagrodzenie płatnika	72	69	138	80	78	75	80	72	0	19	172	113
Podatek do przekazania	24 294	23 108	46 591	27 376	26 621	27 432	28 493	24 979	29 247	6 805	57 393	40 920

Prawidłowość naliczania i odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zweryfikowano w oparciu o listy płac wynagrodzeń i rachunków do umów zleceń za miesiące: luty i wrzesień 2015 roku, oraz w przypadku roku 2016 za miesiąc maj:

W wyniku powyższego ustalono:

- luty 2015 – naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w oparciu o podstawowe listy płac za luty wynosiły 20.563,00 zł, ryczałty samochodowe 269 zł, umowy zlecenie 898,00 zł, udział w komisji alkoholowej 795,00 zł, projekty UE – 652,00 zł. Zaliczki, pomniejszone o wynagrodzenie płatnika (69,00 zł), przekazano do US w dniu 20 marca 2015 roku przelewem w kwocie 23.108,00 zł (WB nr 24, Wn konto 225-1 Ma 130-1),
- wrzesień 2015 – naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynosiły ogółem 29.247,00 zł i dokonane zostały na podstawie: list płac podstawowych za wrzesień w kwocie 27.380,00 zł, list płac dot. świadczeń z ZFŚS w kwocie 460,00 zł, od wynagrodzenia za inkaso – 52,00 zł, od ryczałtu samochodowego 293,00 zł, umów zlecenie 666,00 zł, umowy o dzieło – 396,00 zł. Zaliczki przekazano do US w przelewami: w dniu 8 września 2015 roku w kwocie 460,00 zł z rachunku ZFŚS (WB nr 28, Wn 225-1 Ma 135, nr dziennika 11599), oraz **w dniu 22 października 2015 roku** w kwocie ogółem **28.701,00 zł** z rachunku wynagrodzeń (WB nr 88, konto Wn 225-1 Ma 130-1, nr dziennika 13748-13758). łącznie przekazano zaliczki w wysokości 29.161,00 zł. **Jednocześnie stwierdzono, że od należnej kwoty zaliczki potrącono wynagrodzenie dla płatnika w kwocie 86 zł (29.247,00 zł – 86,00 zł = 29.247,00 zł, Wn 225-1 Ma 130-1, nr dziennika 13760), przy czym zaliczki na podatek przekazane zostały w dniu 22 października, tj. po terminie wskazanym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.) zgodnie z którym płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.** W związku z powyższym jednostka kontrolowana w dniu 8 lutego 2016 roku przekazała do US w Bełchatowie korektę PIT-4R i w dniu 9 lutego 2016 dokonała przelewu niesłusznie pobranego wynagrodzenia w kwocie 86,00 zł,
- maj 2016 – zaliczki naliczone i potrącone od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu maju 2016 wyniosły ogółem 30.308,00 zł, w tym: podstawowe listy płac za m-c maj 2016 roku – 25.240,00 zł, ryczałty samochodowe 298,00 zł, umowy zlecenie 481,00 zł, umowa o dzieło 1.152,00 zł, posiedzenia Komisji Alkoholowej 737,00 zł, świadczenia z ZFŚS – 173,00 zł, od wynagrodzenia dla sołtysów z tytułu inkasa –

2.227,00 zł. Łączna kwota zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazana została w wysokości 30.308,00 zł. Zaliczki przekazane zostały w dniu 20 maja 2016 w kwocie 173,00 zł z rachunku ZFŚS (WB nr 13 – Wn 225-1 Ma 135), oraz w dniu 20 czerwca 2016 roku kwoty: 30.045,00 zł (PIT-4R) i 176,00 zł (PIT-8) przekazane z rachunku podstawowego (WB nr 58, konto Wn 225-1 Ma 130-1). Z wyciągu bankowego nr 58 z dnia 20 czerwca 2016 roku wynika, iż płatnik potrącił sobie wynagrodzenie w kwocie 90,00 zł, które przekazane zostało z rachunku wynagrodzeń na rachunek dochodów jednostki, **przy czym po stronie Wn konta 225-1 brak jest w miesiącu czerwcu zaewidencjonowania kwoty 90,00 zł z tytułu wynagrodzenia płatnika. Po stronie Wn konta 225 w miesiącu czerwcu zaewidencjonowano kwoty przelewów podatku dochodowego od osób fizycznych na łączną sumę 30.616,00 zł. Różnica między kwotą księgowaną na koncie 225-1, a faktycznymi przelewami zaliczek podatku dochodowego wynosi 90,00 zł (30.616,00 zł – 30.526,00 zł), jednak ewidencja konta 225-1 nie wskazuje operacji w kwocie 90,00 zł, która wynika z wyciągu bankowego nr 58 do rachunku wynagrodzeń.**

Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy księgowano na kontach Wn 231 Ma 225-1, natomiast przekazanie zaliczek do US księgowano Wn 225-1 Ma 130-1, oraz w zakresie ZFŚS naliczenia ewidencjonowano na kontach: Wn 851 Ma 231, a następnie Wn 231 Ma 225-1 i w chwili przekazania zaliczek Wn 225-1 Ma 135.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 kontrolowana jednostka prowadzi w rozbiciu na:

229-1 – Przelew składek ZUS,

229-2 – PFRON.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 157.311,53 zł wynikające z konta analitycznego 229-1.

Odprowadzanie składek ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: luty, wrzesień i październik 2015 roku, oraz w miesiącu maju 2016 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Należne składki za m-ce	Składki zadeklarowane według DRA		Wpłaty	
	Tytuł składki	Kwota w zł	kwota	Data
II/2015	Spółeczne	85 484,31	84 609,57 874,74*	05.03.2015 WB nr 20
	Zdrowotne	23 325,32	22 879,04 446,28*	*26.02.2015 WB 4 (rachunek projektu „Blisko do przedszkola”)
	FP	5 519,74	5 454,23 65,51*	
	Razem	114 329,37	114 329,37	
IX/2015	Spółeczne	70 679,07	70 679,07	08.10.2015 WB nr 84
	Zdrowotne	22 973,45	22 973,45	
	FP	5 568,10	5 568,10	
	Razem	99 220,62	99 220,62	
X/2015	Spółeczne	2 758,84	2 758,84	05.11.2015 WB nr 94
	Zdrowotne	2 097,23	2 097,23	
	FP	392,64	392,64	
	Razem	5 248,71	5 248,71	
V/2016	Spółeczne	94 755,88	94 755,88	06.06.2016 WB nr 53
	Zdrowotne	26 242,29	26 242,29	

	FP	6 404,09	6 404,09	07.06.2016 WB nr 54
	Razem	127 402,26	127 402,26	

W wyniku powyższego stwierdzono w przypadku składek za miesiąc wrzesień 2015 roku uregulowanie zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz FP od naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń, po dwudniowym terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016, poz. 963 ze zm.). Zgodnie z powyższą normą płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż: do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Podobnie, w miesiącu czerwcu 2016 roku składki z tytułu Funduszu Pracy od wynagrodzeń za miesiąc maj 2016 roku, uregulowano jeden dzień po wyznaczonym terminie, co spowodowało naruszenie ww. art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w związku z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 149 ze zm.), zgodnie z którym: Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne.

AKTA KONTROLI [A-9 strony 780-790] kserokopie: PIT-4R za rok 2015, wyciągu bankowego nr 88 z dnia 22 października 2015 roku, deklaracji ZUS DRA za miesiąc wrzesień 2015 roku wystawionej w dniu 31 maja 2016 roku, deklaracji ZUS DRA za miesiąc maj 2016 roku wystawionej w dniu 31 maja 2016 roku, wyciągu bankowego nr 84 z dnia 8 października 2015 roku, wyciągu bankowego nr 54 z dnia 7 czerwca 2016 roku.

Analiza list płac za powyższe miesiące wykazała, iż w miesiącu: lutym i październiku 2015 roku, oraz w maju 2016 roku wynagrodzenie Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka wypłacone zostało zaliczkowo na podstawie wniosków o wypłatę zaliczki na poczet wynagrodzenia. Zaliczki na wynagrodzenia wypłacane były gotówkowo bądź przelewem na rachunek bankowy, natomiast pozostałe części wynagrodzenia przekazywane były Wójtowi Gminy Bełchatów na rachunek bankowy. Przy czym wynagrodzenie w miesiącu maju 2016 wypłacone zostało w formie trzech zaliczek:

5.901,64 zł przelewem w dniu 4 maja 2015 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 46 z dnia 4 maja 2016 roku – księgowani dokonano na kontach Wn 231 i Ma 130-1,

1.000,00 zł gotówką w dniu 19 maja 2015 roku na podstawie dowodu KW nr 2016/01306 z dnia 19 maja 2016 roku, który ujęty został w Raporcie kasowym nr 50/2016/0096. Wypłata zaliczki na wynagrodzenia zaewidencjonowana została na kontach Wn 231 i Ma 101,

1.000,00 zł gotówką w dniu 20 maja 2015 roku na podstawie dowodu KW nr 01308 z dnia 20 maja 2016 roku do raportu kasowego nr 50/2016/0097 z dnia 20 maja 2016 roku. Księgowani zaliczki w kwocie 1.000,00 zł dokonano na kontach Wn 231 i Ma 101.

Wszystkie zaliczki, zarówno w miesiącu lutym, październiku jak i te wypłacone w miesiącu maju, wypłacone zostały na podstawie wniosków złożonych przez Kamila Ładziaka. Wnioski o wypłatę zaliczki na poczet wynagrodzenia podpisane zostały przez pracownika, oraz ze strony pracodawcy przez Skarbnika Gminy – Annę Sadurską.

Obowiązująca w 2015 roku w Urzędzie Gminy polityka rachunkowości (zarządzenie nr 97/2013 Wójta Gminy Bełchatów), jak również w 2016 roku (zarządzenie nr 156/2015 Wójta Gminy Bełchatów) określała zasady wypłaty zaliczek jednorazowych po pokryciu wydatków jednostki, jak i zaliczek stałych,

przy czym brak było uregulowania w zakresie wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Odrowadzanie składek na rzecz PFRON

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku ustalono, iż jednostka kontrolowana w 2015 roku poniosła wydatek klasyfikowany w rozdziale 75023 w § 4140 – *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* w kwocie 20.209,77 zł, oraz w rozdziale 90095 § 4140 w kwocie 2.891,21 zł. Łącznie, wydatek z tytułu wpłat na PFRON wyniósł 23.101,75 zł. Urząd Gminy Bełchatów sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (druk DEK-I-a). Zatrudnienie w 2015 roku wynosiło:

MIESIĄC	I/2015	II/2015	III/2015	IV/2015	V/2015	VI/2015	VII/2015	VIII/2015	IX/2015	X/2015	XI/2015	XII/2015
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	74,35	75,32	75,25	75,25	75,25	76,72	75,60	78,89	78,08	79,27	80	80,68
osoby niepełnosprawne	3,75	2,75	3,65	3,75	3,75	3,75	3,75	3,75	3	3	3	3
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	79	79	77	77	77	78	78	80	81	82	82	83
osoby niepełnosprawne	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3
Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych	5,06	3,80	5,19	5,19	5,19	5,13	5,13	5,00	3,70	3,66	3,66	3,61
<small>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</small>	0,7110	1,7692	0,8650	0,7650	0,7650	0,8532	0,7860	0,9834	1,6848	1,7562	1,8000	1,8408
Składki należne wg DEK-I a	1 093	2 719	1 386	1 226	1 226	1 406	1 296	1 621	2 640	2 752	2 821	2 915
Przelew	1 093	1 182 1 537	1 386	1 226	1 226	1 406	1 296	1 621	2 640	2 751	2 821	2 915
750/75023/4140	582,93	945,60 1031,85	1101,21	980,80	980,80	1124,80	1036,80	1297,00	2640,00	2751,98	2821,00	2915,00
900/90095/4140	510,07	236,40 505,15	284,79	245,20	245,20	281,20	259,20	324,00	0	0	0	0

We wszystkich przypadkach wpłaty były dokonywane do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat - zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 21 ust. 2g i 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 1997 roku, Dz. U. nr 123, poz.776 ze zm.). Za wyjątkiem wpłat dokonanych w miesiącu lutym, gdzie wpłaty dokonane były dwukrotnie w związku ze złożonymi w miesiącu marcu korektami.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Skarbnik Gminy – Anny Sadurskiej i Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych – Elwiry Jędrzejczyk na koncie:

[1] 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ujmowane są po stronie Wn operacje:

- przelewy (wypłaty wynagrodzeń oraz zaliczek na poczet przyszłych wynagrodzeń, odpraw, nagród, umów zleceń),
- wypłaty zasiłków oraz innych świadczeń wypłacanych przez jednostkę z upoważnienia ZUS,
- potrącenia na liście płac, np. składek odprowadzanych do ZUS, zaliczek na podatek od osób fizycznych, należności osób fizycznych i prawnych – różnego rodzaju składek członkowskich, składek na rzecz ubezpieczycieli, itp., spłacanych rat pożyczek udzielonych z KZP przy Urzędzie Gminy, innych należności, np. komornik,

- wypłaty z tytułu różnego rodzaju ekwiwalentów zaliczanych do wynagrodzeń np. za urlop wypoczynkowy oraz odpraw i nagród.

Natomiast na stronie Ma operacje:

- naliczenie wynagrodzeń brutto wg listy płac,
- ujęte w listach płac różnego rodzaju ekwiwalentów, umów zleceń, odprawy pośmiertne oraz emerytalne, nagrody jubileuszowe i uznaniowe, zasiłki i świadczenia wypłacane przez jednostkę z upoważnienia ZUS.

[2] 240 – pozostałe rozrachunki – konto w jednostce prowadzone jest w podziale na analitykę, na której ewidencjonowane są operacje:

- 240-1 – potrącenia wynagrodzeń:
Wn: przelewy potrąceń z list płac (PZU, PKZP, Komornik, pozostałe potrącenia),
Ma: potrącenia z list płac (PZU, PKZP, Komornik, pozostałe potrącenia), naliczenie wynagrodzeń brutto – wg listy płac – diety oraz prowizje dla sołtysów, ryczałty samochodowe, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży roboczej,
- 240-2 – depozyty
Wn: przelewy dot. wypłaty sum depozytowych,
Ma: otrzymane sumy kwot wadiów i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych,
- 240-3 – wpływy z tytułu mylnych wpłat:
Wn: przelewy dot. mylnych wpłat z tyt. niesłusznych obciążeń i korekt pomyłkowych uznań bankowych,
Ma: niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych,
- 240-4 – przeksięgowania wydatków i kosztów:
Wn: zmniejszenia wydatków i kosztów w związku z przeksięgowaniem na inną klasyfikację budżetową,
Ma: zwiększenia wydatków i kosztów w związku z przeksięgowaniem na inną klasyfikację budżetową,
- 240-5 – odsetki bankowe:
Wn – przekazanie naliczonych przez bank odsetek bankowych,
Ma: naliczone przez bank odsetki bankowe.

Informacja Skarbnika Gminy – Anny Sadurskiej i Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych – Elwiry Jędrzejczyk w zakresie konta 240 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

konto 231 – operacje zaewidencjonowane na przełomie całego roku 2015 roku – dotyczące naliczenia i wypłaty wynagrodzeń, tj. rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty wynagrodzeń i umów zlecenie (w korespondencji z kontem Wn 404 – w zakresie naliczenia; w korespondencji z kontem Ma 130 – w zakresie wypłaty), naliczenie podatku i składek ZUS (w korespondencji odpowiednio z kontem: Ma 225 i Ma 229), naliczenie i przekazanie potrąceń (w korespondencji z kontem Ma 240), naliczenie i wypłata ryczałtów samochodowych (w korespondencji z kontem Wn 409 – w zakresie naliczenia; w korespondencji z kontem Ma 130 – w zakresie wypłaty), naliczenie i przekazanie świadczeń ZFŚS

(w korespondencji z kontem Wn 851 w zakresie naliczenia i w korespondencji z kontem Ma 135 w chwili przekazania środków),

konto 234 – operacje zaewidencjonowane od stycznia 2015 roku do grudnia 2015 roku na koncie 234 związane były wyłącznie z wypłaconymi pracownikom zaliczkami na dokonanie zakupów. Operacje księgowane były w korespondencji z kontem 101, bądź kontami zespołu IV w chwili rozliczenia zaliczki na podstawie przedłożonych faktur,

konto 240 – operacje zaewidencjonowane od stycznia 2015 roku do grudnia 2015 roku – ryczałty samochodowe (w korespondencji z kontem Wn 409 w chwili naliczenia, oraz z kontem Ma 130-1 w chwili wypłaty), prowizje dla sołtysów (w korespondencji z kontem Wn 404 w chwili naliczenia i kontem Ma 130-1 w chwili wypłaty), potrącenia od wynagrodzeń (w korespondencji z kontem Wn 231 w chwili naliczenia, oraz kontem Ma 130-1 w chwili przekazania potrąceń). Ponadto na koncie 240 ewidencjonowane były wadła przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów (w korespondencji z kontem 139-1), dopisane odsetki bankowe (do rachunku konta 139), odsetki bankowe, korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunku budżetu.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 126/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Bełchatów wprowadził instrukcję kasową w Urzędzie Gminy Bełchatów. Instrukcja kasowa określa m.in.: zasady gospodarki kasowej, pomieszczenia kasowe, wysokość pogotowia kasowego, udzielanie zaliczek pracownikom, obowiązki i odpowiedzialność kasjera, dokumentację kasową, postępowanie w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych, inwentaryzację i kontrolę kasy, transport gotówki z banku i do banku.

Obsługę kas powierzono:

Alicja Grabska – Marczak – zatrudnionej od dnia 29 kwietnia 2016 roku na stanowisku podinspektora ds. obsługi kasy, a następnie na stanowisku inspektora ds. obsługi kasy w Referacie Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych. Zakres czynności podpisany został w dniu 29 kwietnia 2016 roku. Deklarację kasjera, o przyjęciu pełnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, w tym pieniądze, papiery wartościowe i druki ścisłego zarachowania z jednoczesnym zobowiązaniem się do przestrzegania instrukcji kasowej i wszelkich przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności w przypadku ich naruszenia, złożona została w dniu 29 kwietnia 2016 roku. (...)².

Ilona Grabska – Zielińska – zatrudniona od dnia 2 czerwca 2016 roku na stanowisku podinspektora ds. obsługi bankowej, przy czym wskazana osoba zatrudniona była w Urzędzie Gminy Bełchatów od 1 września 2012 roku na czas określony, natomiast od dnia 1 marca 2014 roku zatrudnienie na umowę o pracę na czas nieokreślony. W oparciu o zakres czynności z dnia 6 września 2012 roku ustalono, iż Ilona Grabska – Zielińska zatrudniona była na stanowisku specjalisty rozliczeń transferów bezgotówkowych i do jej

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

obowiązków należało m.in. prowadzenie kasy. Zakresem czynności z dnia 14 sierpnia 2013 roku oraz z dnia 1 czerwca 2016 roku powierzono Ilonie Grabskiej – Zielińskiej pełne zastępstwo w czasie nieobecności pracownika prowadzącego kasę Gminy. Zakres czynności z dnia 1 czerwca 2016 roku zawierał odpowiedzialność pracownika ponoszoną w czasie zastępstwa w kasie w zakresie powierzonych walorów pieniężnych, prawidłowego prowadzenia operacji kasowych i dokumentacji oraz przestrzegania zasad gospodarowania gotówką. (...)³.

W dniu 15 czerwca 2016 roku inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy w Urzędzie Gminy w Bełchatowie. W dniu przeprowadzania kontroli operacje dokonywane były w oparciu o 12 raportów kasowych:

- 50/2016/0115 dla salda A – Dochody. Stan kasy wg raportu 3.732,15 zł,
- 50/2016/0115 dla salda B – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 1.733,66 zł,
- 50/2016/0011 dla salda E – Szkoła Podstawowa Kurnos - WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda H – Szkoła Podstawowa Dobrzelów – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 300,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda L – GP Dobrzelów – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 500,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda F – Szkoła Podstawowa Janów – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda G – Szkoła Podstawowa Domiechowice – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda I – Szkoła Podstawowa Dobiecín – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda J – Szkoła Podstawowa Łękawa – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda K – GP Łękawa – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda M – GP Kurnos – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda N – GP Domiechowice – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł,
- 50/2016/0011 dla salda O – Przedszkole Domiechowice – WYDATKI. Stan kasy wg raportu 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność gotówki w kasie ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych. Ostatnia kontrola stanu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Bełchatowie przeprowadzona została w dniu 1 czerwca 2016 roku. Stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie (dowody wpłaty KP, kwitariusze przychodowe K-103, oraz bloczki opłaty targowej o różnych nominałach) był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania. W wyniku kontroli kasy nie stwierdzono nieprawidłowości w gospodarce kasowej prowadzonej przez kasę.

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

Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 15 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe:

- pełny raport kasowy nr 50/2016/0021 dochody i wydatki na dzień 2 lutego 2016 roku dla salda A (dochody). Suma obrotów obu stron 8.124,38 zł. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 8.124,38 zł, rozchody 8.124,38 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- pełny raport kasowy nr 50/2015/0021 dochody i wydatki na dzień 2 lutego 2016 roku dla salda B (wydatki). Suma obrotów obu stron 815,73 zł. Stan kasy poprzedni 815,73 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 0,00 zł. Stan kasy końcowy 815,73 zł,
- pełny raport kasowy nr 50/2015/0228 dochody i wydatki na dzień 25 listopada 2015 roku dla salda A (dochody). Suma obrotów obu stron 4.361,09 zł. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 4.361,09 zł, rozchody 4.361,09 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- pełny raport kasowy nr 50/2015/0228 dochody i wydatki na dzień 25 listopada 2015 roku dla salda B (wydatki). Suma obrotów obu stron 783,95 zł. Stan kasy poprzedni 783,95 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 180,00 zł. Stan kasy końcowy 603,95 zł.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontroli poddano prawidłowość wypłacenia i rozliczenia zaliczek wypłaconych pracownikom w roku 2015 i 2016, w tym: trzech zaliczek jednorazowych oraz jednej zaliczki stałej, wypłaconych w następujących wysokościach:

Zaliczki jednorazowe

1. 700,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Sławomirowi Kuśmierkowi – Kierownikowi Referatu Organizacyjno-Gospodarczego na podstawie wniosku z dnia 28 maja 2015 roku z przeznaczeniem na spotkanie integracyjne z okazji Dnia Dziecka w sołectwie Podwody. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy – Sebastiana Brózdę. Wypłata zaliczki zatwierdzona została przez Skarbnika Gminy i z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 28 maja 2015 roku, którą zaewidencjonowano w RK dla salda B nr 50/2015/0102 poz. 2 za dzień 28 maja 2015 roku. **Termin rozliczenia zaliczki określono do dnia 8 czerwca 2015 roku.** Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-4 Ma 101 z klasyfikacją budżetową 921/92195/4300/1013. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 12 czerwca 2015 roku na łączną kwotę 700,00 zł. Zaliczkę zwrócono w łącznej kwocie 700,00 zł, przy czym kwotę 7,20 zł w dniu 8 czerwca 2015 roku i **kwotę 692,80 zł w dniu 12 czerwca 2015 roku**, co zaewidencjonowano na kontach Wn 101 Ma 234-4 z datą 8 czerwca 2015 roku (7,20 zł) i 12 czerwca 2015 roku (692,80 zł), oraz w raportach kasowych dla salda B nr 50/2015/0107 za dzień 8 czerwca 2015 roku, oraz 50/2015/0111 za dzień 12 czerwca 2015 roku,
2. 500,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Lidii Brózdzie – Zastępcy Kierownika Referatu Organizacyjno-Gospodarczego na podstawie wniosku z dnia 6 czerwca 2016 roku w związku z organizacją pikniku rodzinnego w Sołectwie Wola Mikorska. **Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez**

Zastępcę Kierownika Referatu Organizacyjno-Gospodarczego – Lidie Brózdę. Wypłata zaliczki zatwierdzona została przez Zastępcę Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 7 czerwca 2016 roku, którą zaewidencjonowano w RK nr 50/2016/0108 poz. 5 za dzień 7 czerwca 2016 roku. Wniosek zawierał termin rozliczenia zaliczki – 21 czerwca 2016 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-5 Ma 101. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 20 czerwca 2016 roku na łączną kwotę 500,00 zł. Zaliczkę zwrócono w całości w dniu 20 czerwca 2016 roku co zaewidencjonowano na kontach Wn 101 Ma 234-5 (Raport kasowy dla salda B nr 50/2016/0117, poz. 1),

3. 1.500,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Joannie Sokół – Zastępcy Kierownika Referatu Promocji i Funduszy Zewnętrznych na podstawie wniosku z dnia 8 czerwca 2015 roku z przeznaczeniem na wyposażenie. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Promocji i Funduszy Zewnętrznych – Jolantę Gandziarek. Wypłata zaliczki zatwierdzona została przez Skarbnika Gminy i z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 9 czerwca 2015 roku, którą zaewidencjonowano w RK dla salda B nr 50/2015/0108 poz. 5 za dzień 9 czerwca 2015 roku. Termin rozliczenia zaliczki określono do dnia 15 czerwca 2015 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-5 Ma 101 z klasyfikacją budżetową 750/75075/4210/0000. **Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 15 czerwca 2015 roku** na kwotę 1.500,00 zł przedkładając jednocześnie rachunek nr 1/15 z dnia 9 czerwca 2015 roku za zakup szafy typu biblioteczka. **Rozliczenia rachunku dokonano w dniu 14 lipca 2015 roku księgowaniami na kontach Wn 401 Ma 234-5 z klasyfikacją 750/75075/4210/0000.**

Zaliczki stałe:

4. 2.000,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Sylwii Halinie Kowalskiej – Inspektorowi Referatu Organizacyjno-Gospodarczego na podstawie wniosku z dnia 7 stycznia 2015 roku z przeznaczeniem na zakupy w ramach wykonywanych wydatków. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Organizacyjno-Gospodarczego – Sławomira Kuśmierka. Wypłata zaliczki zatwierdzona została przez Zastępcę Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Wypłaty gotówki dokonano w dniu 9 stycznia 2015 roku, którą zaewidencjonowano w RK dla salda B nr 50/2016/0005 poz. 3 za dzień 9 stycznia 2015 roku. Wniosek zawierał termin rozliczenia zaliczki – 31 grudnia 2015 roku. Wypłatę zaliczki zaewidencjonowano na kontach Wn 234-1 Ma 101 z klasyfikacją budżetową 750/75023/4210/0002. Zwrotu w całości niewykorzystanej zaliczki dokonano w dniu 30 grudnia 2015 roku w kwocie 2.000,00 zł, co zaewidencjonowano w raporcie kasowym dla salda B nr 50/2015/0251 z dnia 30 grudnia 2015 roku oraz na kontach Wn 101 Ma 234-1 również z klasyfikacją budżetową 750/75023/4210/0002,

Wszystkie zaliczki udzielono na podstawie wniosków o wypłatę zaliczki, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy bądź jego Zastępcę i przez Wójta Gminy bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy. Wypłatę zaliczek ujęto w ewidencji księgowej kont Wn 234-(...) Ma 101, zaś rozliczenie Ma 101 Wn 234-(...), bądź Ma 401 Wn 234-(...) w przypadku przedłożenia do rozliczenia zaliczki rachunków/faktur. **Stwierdzono nieterminowe rozliczenie zaliczki w kwocie 700,00 zł dokonane przez Kierownika Referatu Organizacyjno-Gospodarczego – Sławomira Kuśmierka. Rozliczenie pobranej zaliczki winno nastąpić w dniu 8 czerwca 2015 roku, przy czym faktycznie nastąpiło w dniu 12 czerwca 2015 roku, gdyż tego dnia dokonano zwrotu pozostałej części niewykorzystanej zaliczki w kwocie 692,80 zł. Ponadto w przypadku zaliczki**

udzielonej i rozliczonej w kwocie 1.500,00 zł stwierdzono, iż pracownik w terminie przedłożył rozliczenie zaliczki na kwotę 1.500,00 zł, tj. w dniu 15 czerwca 2015 roku, przy czym dopiero w dniu 14 lipca 2015 roku dokonano faktycznego rozliczenia zaliczki poprzez księgowania na kontach Wn 401 Ma 234-5. Tym samym zobowiązanie pracownika z tytułu pobranej zaliczki zostało zniwelowane po 29 dniach od faktycznego przedłożenia rozliczenia zaliczki. Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym: *Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

AKTA KONTROLI [A-10 strony 791-811] kserokopie: rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 700,00 zł, rozliczenia zaliczki pobranej w kwocie 1.500,00 zł, wydruku z konta 234 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Uchwałą nr III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2015 rok Rada Gminy Bełchatów ustaliła plan dochodów, przychodów oraz wydatków i rozchodów na 2015 rok. Zgodnie z powyższą uchwałą kwota ogółem planowanych dochodów wynosiła 38.464.259,33 zł, zaś planowane wydatki ustalono na poziomie 42.886.822,59 zł. Planowany deficyt budżetu Gminy ustalony został na poziomie 4.422.563,26 zł, który w całości miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast wysokość rozchodów budżetowych ustalona została w kwocie 1.265.570,00 zł, na którą miała się złożyć spłata kredytów i pożyczek przewidzianych na rok 2015. Ustalone w uchwale budżetowej na rok 2015 przychody w kwocie ogółem 5.688.133,26 zł miały zostać przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Uchwała budżetowa określała upoważnienie Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek, które opisane zostało we wcześniejszej części protokołu.

Struktura dochodów budżetu Gminy Bełchatów, oraz wydatków i rozchodów budżetu Gminy na przełomie lat 2014 – 2015 przedstawiała się następująco:

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

Wyszczególnienie	Rok 2014		Rok 2015	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	40 674 715,28	39 127 508,13	40 410 534,99	39 624 628,51
z tego:				
Dochody majątkowe	4 227 783,21	3 316 884,76	2 392 394,94	2 332 399,63
Dochody własne	36 446 932,07	35 810 623,37	38 018 140,05	37 292 228,88
Dotacje	8 935 209,44	7 676 533,14	5 871 635,29	5 353 459,68
z tego:				
- z budżetu Wojewody	4 284 234,98	4 255 164,95	2 936 512,42	2 916 413,33
- z funduszy celowych WFOŚ i GW	836 704,00	836 704,00	310 069,00	310 069,00
- PFRON Uczeń na wsi	0,00	0,00	0,00	0,00
- WUP w Łodzi POKL	0,00	0,00	0,00	0,00
- EFS	0,00	0,00	0,00	0,00
- Urząd Marszałkowski POKL	3 411 708,93	2 281 079,85	2 324 391,13	1 827 522,93
ŁUW	68 671,53	68 671,53	90 662,74	90 662,74
Starostwo Powiatowe w Bełchatowie	220 580,00	121 602,81	52 500,00	51 291,68
FOGR	113 310,00	113 310,00	24 000,00	24 000,00
Ministerstwo Sportu	0,00	0,00	95 100,00	95 100,00
ARiMR	0,00	0,00	38 400,00	38 400,00
Środki zagraniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Subwencja	7 554 975,00	7 554 975,00	8 124 043,00	8 124 043,00
PRZYCHODY	7 114 018,82	5 149 496,92	4 197 381,75	2 658 254,65
z tego:				
Kredyty i pożyczki	6 615 181,23	4 698 409,00	991 014,01	951 887,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	498 837,59	451 087,92	206 367,65	206 367,65

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2014		Rok 2015	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	46 768 734,10	43 055 030,29	43 257 346,74	40 392 747,61
z tego:				
Wydatki majątkowe	11 258 053,72	9 511 519,84	5 320 906,13	4 999 556,64
Wydatki bieżące	35 510 680,38	33 543 510,45	37 936 440,61	35 393 190,97
ROZCHODY	1 020 000,00	1 015 607,11	1 350 570,00	1 330 029,40
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 020 000,00	1 015 607,11	1 350 570,00	1 330 029,40

Z powyższego zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2014 – 2015 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2014 wydatki wykonane stanowiły 92,06% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 84,49% i stanowiły 22,09% wykonania wydatków ogółem, zaś wydatki bieżące wykonano odpowiednio: 94,46% planu wydatków bieżących i 77,91% wykonania wydatków ogółem. W roku 2015 wykonanie kwotowe wydatków spadło w stosunku do wykonania wydatków 2014 roku, natomiast wzrosło wykonanie procentowe, i wynosiło: 93,38% zaplanowanych na rok 2015 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 93,96% planu i stanowiły jedynie 12,38% wykonania wydatków ogółem, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 93,30%. Wykonanie w 2015 roku wydatków było niższe od wykonania wydatków roku 2014, co wynikało z niskiego wykonania wydatków majątkowych. Wydatki majątkowe roku 2015 były niższe od wydatków majątkowych roku poprzedniego o 47,44%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, na przełomie wymienionych lat, wykonane zostały odpowiednio: w 99,57% i 98,48%.

Wieloletnia prognoza finansowa

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

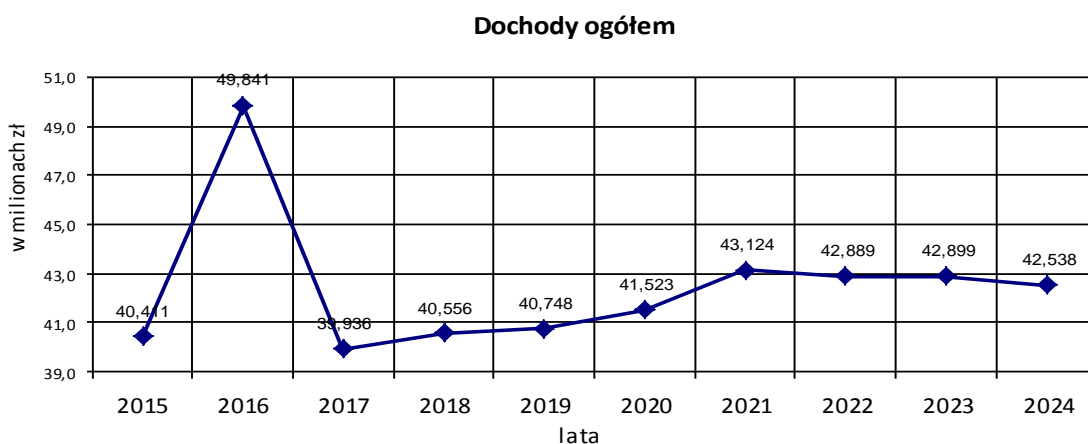
- dla 2015 roku – uchwała nr III/32/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, która została zmieniona uchwałami: nr IV/43/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku; nr V/56/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku; nr VI/66/2015 z dnia 24 marca 2015 roku; nr VII/71/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku; nr VIII/81/2015 z dnia 25 maja 2015 roku; nr IX/92/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku; nr X/110/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 roku; nr XI/116/2015 z dnia 24 września 2015 roku; nr XII/123/2015 z dnia 27 października 2015 roku; XIII/134/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku; nr XV/151/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku,
- dla 2016 roku – uchwała nr XV/153/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku, zmieniona następującymi uchwałami: nr XVI/168/2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku, nr XVII/183/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku, nr XVIII/198/2016 z dnia 22 marca 2016 roku, nr XIX/211/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku, nr XX/221/2016 z dnia 31 maja 2016 roku, nr XXI/229/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku, nr XXII/255//2016 z dnia 15 lipca 2016 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2015 roku uchwalona została na lata 2015-2024 i obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2015-2024, natomiast WPF z 2016 roku uchwalona została na lata 2016-2024 i obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2016-2024.

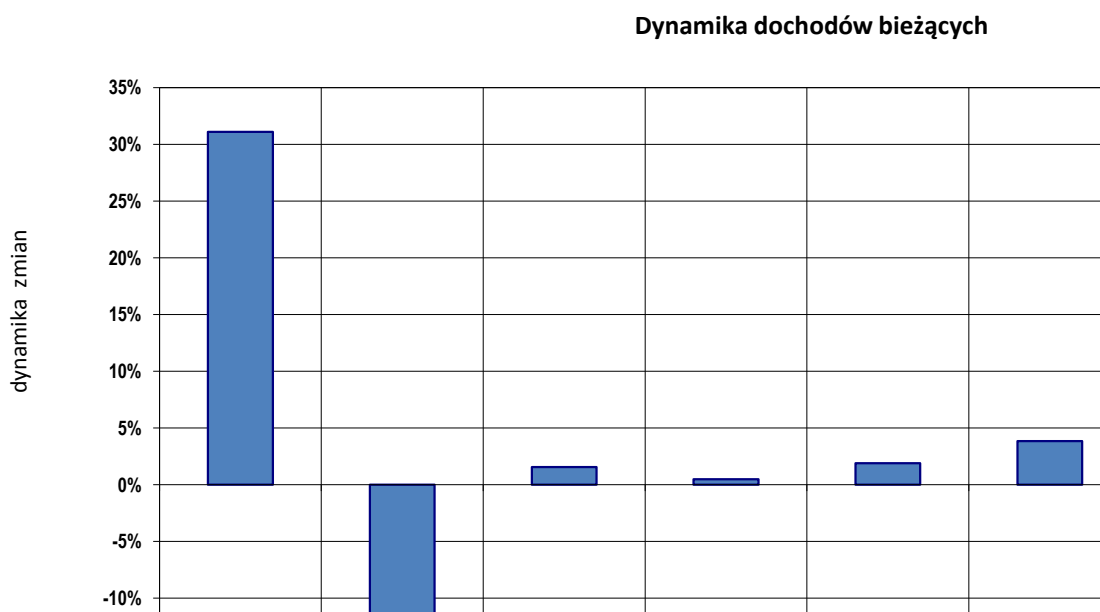
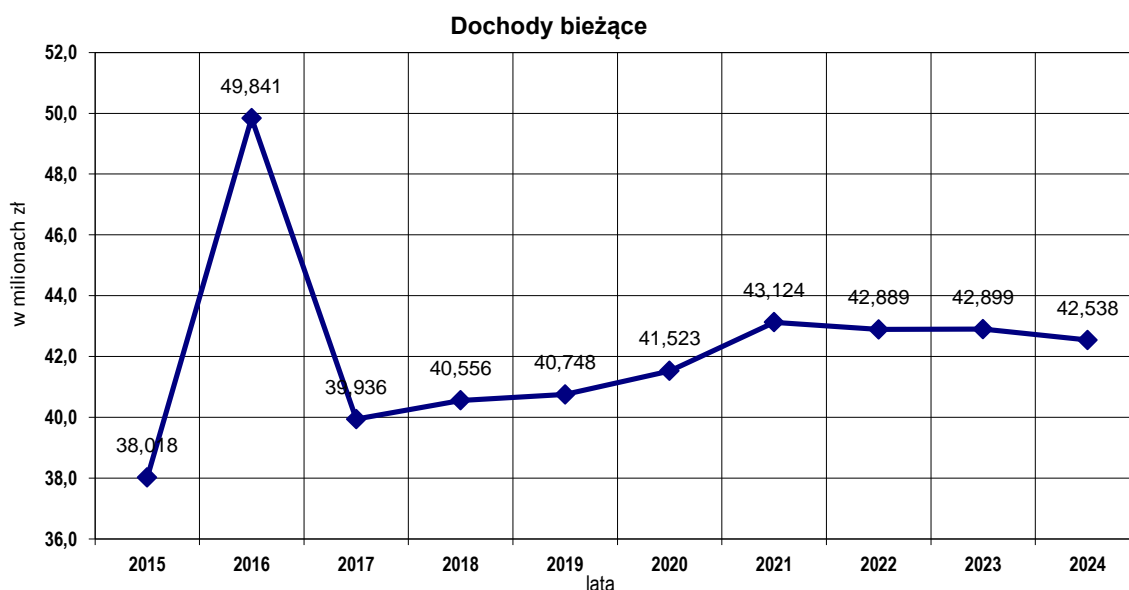
Rada Gminy Bełchatów w dniu 30 grudnia 2014 roku uchwałą nr III/32/2014 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2015-2024.

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na koniec IV kwartału 2015 roku (uchwała nr XV/151/2015). **Zgodnie z harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek rozchody określone zostały na lata 2015-2025, przy czym przedmiotowa Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała lata 2015 – 2024.**

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF Gminy Bełchatów na przełomie lat 2015 – 2024 przedstawiają się następująco:

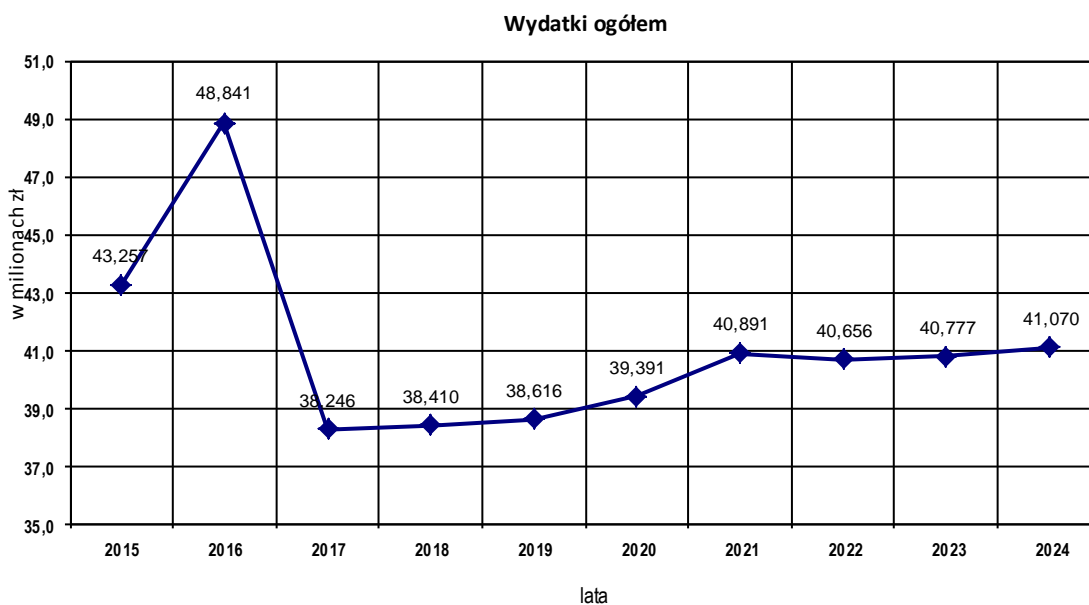


Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy Bełchatów przedstawiają się następująco:

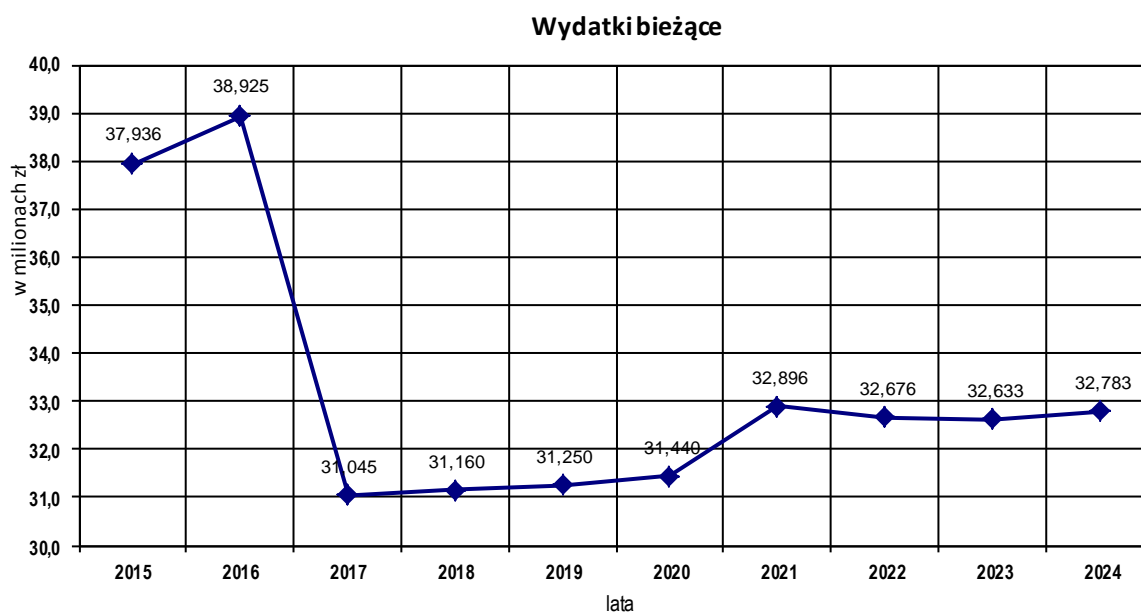


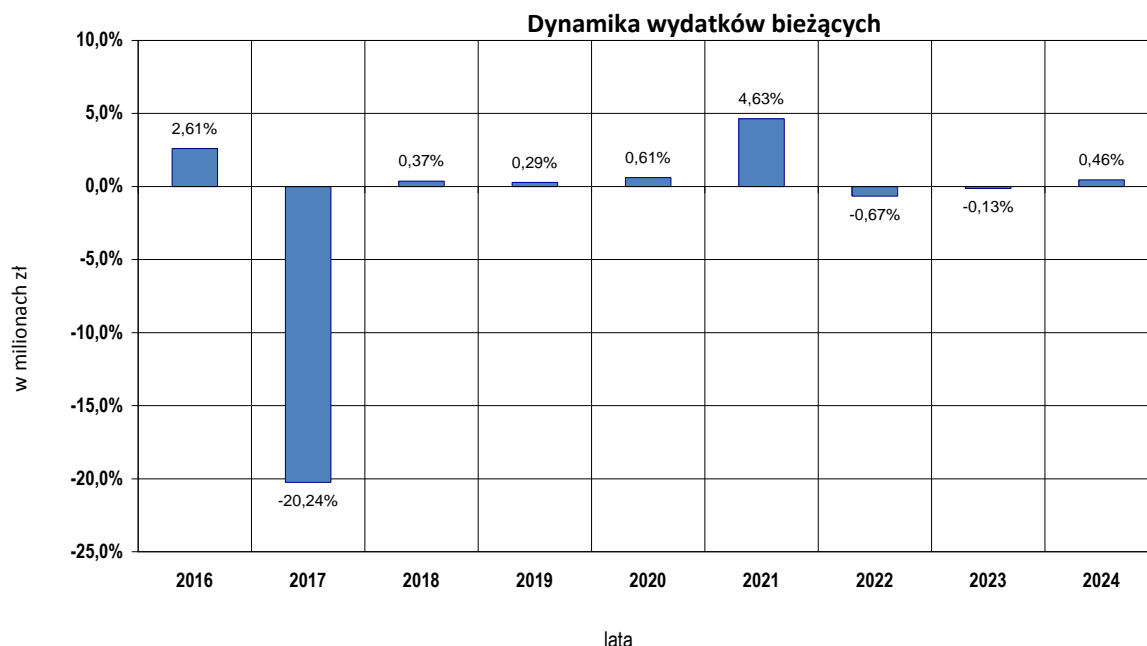
Z powyższych wykresów wynika, że dochody bieżące oraz dochody ogółem w latach 2015-2024 są zbliżone do siebie. Wskazane dochody różniły się między sobą w zakresie lat 2015-2016. Analiza wzrostu dochodów bieżących w poszczególnych latach 2016-2024 wskazuje, iż przewiduje się największą dynamikę ich wzrostu już w 2016 roku na poziomie od ponad 30% w porównaniu z rokiem wcześniejszym. Po tym raptownym wzroście nastąpi w roku 2017 poważne załamanie dynamiki dochodów bieżących (spadek o prawie 20%), aby w kolejnych latach, aż do końca perspektywy planistycznej dochody te nieznacznie tylko wzrastały – najwięcej w 2021 roku, jednakże tylko o niecałe 5%.

Natomiast wydatki ogółem Gmina Bełchatów w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2024 zaplanowała na poziomie:



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





Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2015-2024 zakładała wzrost wydatków ogółem w 2015 roku w stosunku do roku wcześniejszego o prawie 13%, aby potem w kolejnym roku odnotować spadek o prawie 22%. Natomiast spadek wydatków bieżących przewidywany jest w roku 2017 w stosunku do wydatków bieżących roku 2016 o ponad 20%. W kolejnych latach zaplanowano sukcesywny wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego, zwykle na poziomie nie przekraczającym 1%, z jednym wyjątkiem dla roku 2021, kiedy to przewiduje się, iż wydatki bieżące rok do roku wzrosną o ponad 4,5%. Struktura wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących zaplanowana została na lata 2015-2024 z zachowaniem zasady określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową Gmina Bełchatów planowała wydatki majątkowe, których poziom w latach 2015-2024 przedstawia poniższy wykres:



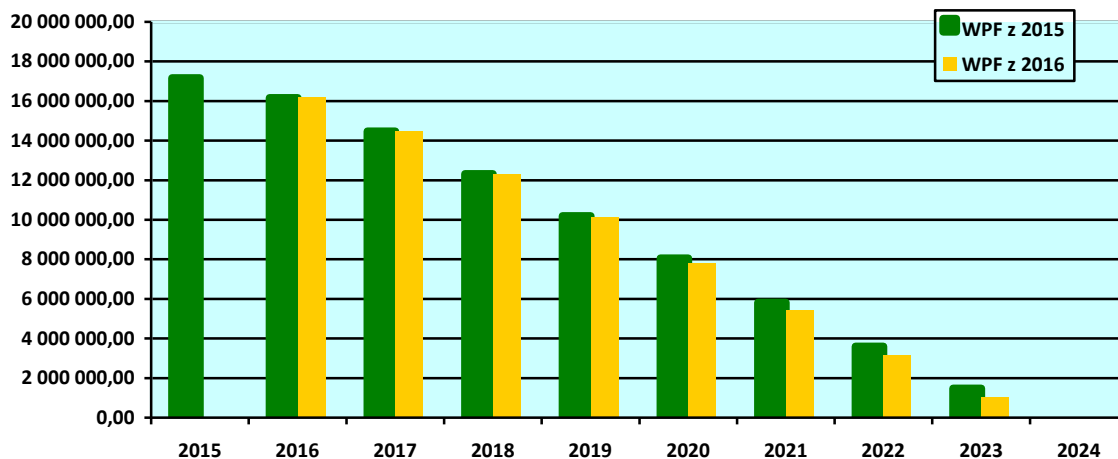
W roku 2016 przewidywany jest wyraźny wzrost wydatków majątkowych (prawie dwukrotny), z kolei w następnym roku przewiduje się ich wyraźne zmniejszenie. Od tego

też roku planowane są niewielkie wzrosty omawianych wydatków, jednakże bardzo nieznaczne w porównaniu z poważnym przyrostem na samym początku okresu planistycznego. I tak od 2017 roku do końca roku 2024 wydatki majątkowe w Gminie Bełchatów zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową mają zwiększyć się jedynie o nieco ponad 1 milion zł.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Planowane rozchody na lata 2015–2024 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bełchatów (pierwotna wersja) w odniesieniu do roku 2015 wynosiły 1.265.570,00 zł, natomiast na koniec 2015 roku (wersja po zamianach na 29 grudnia 2015 roku) rozchody roku 2015 planowane były na poziomie 1.350.570,00 zł. Stan zobowiązań na dzień 1 stycznia 2015 roku wynikający z kont organu 134 – Kredyty bankowe oraz 260 – Zobowiązania finansowe, wynosił 14.517.211,06 zł. W ciągu 2015 roku kwota zadłużenia zmniejszyła się o 1.593.014,06 zł, w tym z tytułu spłat 1.330.029,00 zł, oraz z tytułu umorzeń pożyczek WFOŚiGW – 262.984,66 zł. Przy czym, jednocześnie w ciągu roku nastąpił wzrost zadłużenia o 2.451.887,00 zł, w tym z tytułu wpływu środków z emisji obligacji (1.500.000,00 zł), oraz z tytułu wpływu transz z pożyczek WFOŚiGW (951.887,00 zł). Tym samym, zadłużenie na 31 grudnia 2015 roku, wynikające z ewidencji księgowej konta 134 i 260 wynosiło 15.376.084,00 zł, przy czym planowana kwota długu wskazana w WPF po zmianach na dzień 29 grudnia 2015 roku stanowiła kwotę 17.157.655,16 zł, którą to właśnie wielkość uwzględniono w założeniach WPF na lata 2015-2024 rok.

Planowany poziom zadłużenia Gminy Bełchatów (na dzień 29 grudnia 2015 roku budżetowego) ujęty w WPF na lata 2015-2024 (uwzględniający wszystkie zmiany) oraz w WPF na lata 2016-2024 (z uwzględnieniem zmian do dnia 15 lipca 2016 roku) przedstawia poniższy wykres.



Planowany dług Gminy Bełchatów na koniec 2015 roku wg WPF wynosił 17.157.655,16 zł, co stanowiło 42,46% planowanych dochodów roku 2015.

Według przyjętych założeń WPF-u na lata 2016-2024 z uwzględnieniem wprowadzonych do dnia 15 lipca 2016 roku zmian budżetu Gminy, planowana kwota długu w 2016 roku wynosiła 16.176.084,00 zł, co stanowiło 34,80% planowanych dochodów ogółem (46.477.444,00 zł).

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bełchatów rozchody na lata 2015 – 2024 przyjęte w pierwotnej wersji WPF (uchwała III/32/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) oraz w wersji końcowej (uchwała XV/151/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku) przedstawiały się następująco:

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

WPF	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2015-2024 pierw.	1 265 570,00	1 461 000,00	1 689 870,00	2 156 888,00	2 132 777,00	2 132 777,00	2 732 776,24	2 732 802,00	2 722 202,00	3 226 149,73	0,00
2015-2024 ostat.	1 350 570,00	1 000 182,00	1 689 870,00	2 145 888,00	2 132 777,00	2 132 777,00	2 232 780,00	2 232 801,00	2 122 202,00	1 468 378,16	0,00

Natomiast planowane w WPF na lata 2016-2024 (uchwała XV/153/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku) rozchody wraz ze zmianami obowiązującymi na 30 czerwca 2016 roku (uchwała XX/221/2016 z dnia 31 maja 2016 roku) wyniosły:

WPF po zmianach	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2016-2024 pierw.		1 600 000,00	1 704 298,00	2 173 256,00	2 148 661,00	2 348 403,00	2 350 000,00	2 550 000,00	2 300 000,00	2 278 946,74	0,00
2016-2024 zm. na 31.05.2016		1 600 000,00	1 704 298,00	2 173 256,00	2 148 661,00	2 348 403,00	2 350 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00	1 051 466,00	0,00

W oparciu o poniższe umowy kredytowe zawarte przez Gminę Bełchatów z poszczególnymi bankami i WFOŚiGW udzielającymi Gminie kredytów i pożyczek długoterminowych zweryfikowano poprawność ujętych rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy Bełchatów nr III/32/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bełchatów obejmującej lata 2015-2024 w odniesieniu do ostatniej zmiany (uchwała XV/151/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku) oraz poprawność tychże rozchodów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2024 przyjętej uchwałą Rady Gminy nr XV/153/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku z uwzględnieniem zmian dokonanych w dniu 31 maja 2016 roku uchwałą nr XX/221/2016 obowiązujących na 30 czerwca 2016 roku:

	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania
1	PKO BP SA	671020...0058 9663 z 12.04.2013	30.09.2013 - 31.12.2024	2 400 000,00
2	PKO BP SA	031020...0063 1697 z 09.10.2013	28.02.2014 - 31.12.2024	4 000 000,00
3	PKO BP SA	651020...0070 6192 z 09.09.2014	28.02.2015 - 31.12.2022	4 000 000,00
4	EFRWP	2/2013 z 21.02.2013	31.12.2013 - 31.12.2017	1 000 000,00
5	WFOŚiGW	59/OA/P/2011 z 20.11.2011	30.09.2012 - 31.12.2013	568 162,57
6	WFOŚiGW	239/OA/P/2012 z 14.08.2014	31.03.2013 - 31.12.2016	271 978,00
7	WFOŚiGW	598/OA/P/2012 z 19.12.2012	31.05.2013 - 31.12.2016	48 325,00
8	WFOŚiGW	600/OA/P/2012 z 19.12.2012	31.05.2013 - 31.12.2016	86 000,00
9	WFOŚiGW	601/OA/P/2012 z 19.12.2012	-	18 000,00
10	WFOŚiGW	602/OA/PD/2012 z 19.12.2012	31.03.2013 - 31.10.2016	14 000,00
11	WFOŚiGW	361/OA/PD/2013 z 09.09.2013	20.08.2014 - 30.11.2023	437 150,00
12	WFOŚiGW	604/OA/P/2013 z 05.11.2013	31.01.2014 - 31.12.2022	50 978,00
13	WFOŚiGW	741/GW/P/2013 z 27.12.2013	31.03.2014 - 31.12.2015	10 731,00
14	WFOŚiGW	751/OA/PD/2013 z 30.12.2013	31.03.2014 - 31.12.2015	46 924,00
15	WFOŚiGW	711/OA/P/2013 z 19.12.2013	31.01.2014 - 31.07.2018	30 506,00
16	WFOŚiGW	731/GW/P/2013 z 23.12.2013	31.03.2014 - 31.12.2016	16 096,00
17	WFOŚiGW	749/OA/P/2013 z 27.12.2013	31.03.2014 - 31.12.2018	71 126,00
18	WFOŚiGW	195/GW/2014 z 25.06.2014	31.12.2014 - 31.12.2015	28 616,00
19	WFOŚiGW	196/GW/2014 z 25.06.2014	31.12.2014 - 31.12.2015	36 792,00
20	WFOŚiGW	688/GW/P/2014 z 03.11.2014	31.01.2015 - 30.06.2016	14 308,00
21	WFOŚiGW	998/GW/P/2014 z 31.12.2014	31.03.2015 - 30.06.2017	45 844,00
22	WFOŚiGW	10/OA/PD/2015 z 09.04.2015	30.09.2015 - 31.12.2017	171 430,00
23	WFOŚiGW	18/OA/P/2015 z 23.04.2015	31.10.2015 - 31.10.2022	98 112,00
24	WFOŚiGW	439/GW/P/2015 z 02.10.2015	31.12.2015 - 31.12.2020	10 731,00
25	WFOŚiGW	571/GW/P/2015 z 21.10.2015	31.01.2016 - 31.12.2018	16 096,00
26	WFOŚiGW	619/GW/P/2015 z 23.11.2015	31.03.2016 - 28.02.2025	349 144,00
27	WFOŚiGW	642/OA/P/2015 z 02.12.2015	31.12.2016 - 30.11.2024	2 000 000,00
28	WFOŚiGW	702/OA/PD/2015 z 21.12.2015	31.12.2016 - 31.12.2024	90 316,00
29	WFOŚiGW	35/GW/2016 z 02.06.2016	31.10.2016 - 30.09.2019	57 232,00

30	WFOŚiGW	58/OW/P/2016 z 21.06.2016	31.01.2017 - 28.02.2022	429 240,00
31	PKO BP S.A.	Obligacje seria A13	2018 rok	1 000 000,00
32	PKO BP S.A.	Obligacje seria B13	2019 rok	1 000 000,00
33	PKO BP S.A.	Obligacje seria C13	2020 rok	1 000 000,00
34	PKO BP S.A.	Obligacje seria A15, B15	2022 rok	1 000 000,00
35	PKO BP S.A.	Obligacje seria C15, D15	2023 rok	1 000 000,00
36	PKO BP S.A.	Obligacje seria E15, F15	2024 rok	1 000 000,00

Biorąc pod uwagę warunki zawarte w powyższych umowach, oraz załączone do nich harmonogramy spłat stwierdzono, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej na lata 2015-2024 – po zmianach na dzień 29 grudnia 2015 roku – stwierdzono, że wartości przyjęte do WPF na dzień 29 grudnia 2015 roku nie odpowiadały sumie wartości wynikających z poszczególnych harmonogramów spłat:

WPF	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2015-2024 pierw.	1 265 570,00	1 461 000,00	1 689 870,00	2 156 888,00	2 132 777,00	2 132 777,00	2 732 776,24	2 732 802,00	2 722 202,00	3 226 149,73	0,00
2015-2024 ostat.	1 350 570,00	1 000 182,00	1 689 870,00	2 145 888,00	2 132 777,00	2 132 777,00	2 232 780,00	2 232 801,00	2 122 202,00	1 468 378,16	0,00
Rozchody wg umów na 29.12.2015	1 507 233,68	1 820 155,16	2 051 365,25	2 520 900,07	2 490 937,61	2 490 677,87	1 476 205,13	2 354 007,76	1 831 144,68	1 773 288,75	74 392,00
RÓŻNICA	-156 663,68	-819 973,16	-361 495,25	-375 012,07	-358 160,61	-357 900,87	756 574,87	-121 206,76	291 057,32	-304 910,59	-74 392,00

W analogiczny sposób ustalono, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2024 stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w WPF, a danymi wynikającymi z sumy rozchodów wynikających z poszczególnych harmonogramów załączonych do ww. umów oraz wykupu obligacji.

WPF	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
2016-2024 pierw.		1 600 000,00	1 704 298,00	2 173 256,00	2 148 661,00	2 348 403,00	2 350 000,00	2 550 000,00	2 300 000,00	2 278 946,74	0,00
Rozchody wg umów na 01.01.2016		1 820 155,16	2 051 365,25	2 520 900,07	2 490 937,61	2 490 677,87	1 476 205,13	2 354 007,76	1 831 144,68	1 773 288,75	74 392,00
RÓŻNICA		-220 155,16	-347 067,25	-347 644,07	-342 276,61	-142 274,87	873 794,87	195 992,24	468 855,32	505 657,99	-74 392,00

Podobna sytuacja miała miejsce do rozchodów wykazanych w WPF wprowadzonych uchwałą XXII/255/2016 z dnia 15 lipca 2016 roku w stosunku do rozchodów wynikających z zawartych umów na ten sam dzień:

WPF po zmianach	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
proszony uchwałą nr XXII/255/2016 z 15.07.2016		1 600 000,00	1 704 298,00	2 173 256,00	2 148 661,00	2 348 403,00	2 350 000,00	2 300 000,00	2 100 000,00	1 051 466,00	0,00
Rozchody wg umów na 15.07.2016		1 647 601,68	2 151 626,25	2 621 517,84	2 587 621,04	2 574 780,87	1 562 053,13	2 368 315,76	1 831 144,68	1 773 288,75	74 392,00
RÓŻNICA		-47 601,68	-447 328,25	-448 261,84	-438 960,04	-226 377,87	787 946,87	-68 315,76	268 855,32	-721 822,75	-74 392,00

Odnosząc się do stwierdzonych różnic pomiędzy Wieloletnią Prognozą Finansową na koniec 2015 roku, jak również na początek 2016 roku, oraz na dzień 15 lipca 2016 roku a harmonogramami umów ustalono, że:

- do WPF na koniec 2015 roku, jak również do pierwotnego WPF na lata 2016-2024 jednostka kontrolowana nie uwzględniła w rozchodach umorzenia pożyczki 59/OW/P/2011 z dnia 20 listopada 2011 roku, której faktyczne rozliczenie nastąpiło 8 lipca 2016 roku, zaś jednostka dokonała wyksięgowania kwoty 168.744,28 zł w dniu 31 sierpnia 2015 roku,
- w ww. Wieloletnich Prognozach Finansowych na powyższe okresy nie uwzględniono w rozchodach spłat rat pożyczki 642/OW/P/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku zaciągniętej w kwocie 2.000.000,00 zł. Zgodnie z harmonogramem pożyczki okres spłat przypadał od grudnia 2016 roku do listopada 2024 roku, przy czym do spłaty uwzględniono jedynie pierwszą ratę tejże pożyczki przypadającą na grudzień 2016 roku w kwocie 25.000,00 zł. Począwszy od stycznia 2017 roku do grudnia 2020 roku roczne rozchody z tytułu powyższej pożyczki wynosiły 300.000,00 zł, natomiast w roku 2021, 2022, 2023 i 2024 odpowiednio: 288.888,89 zł, 166.666,68 zł, 166.666,68 zł i 152.777,75 zł,

- **zarówno WPF na lata 2015-2024, jak i na lata 2016-2024, maksymalny okres rozchodów obejmowała do roku 2024, przy czym stwierdzono, że okres spłaty zawartej w dniu 23 listopada 2015 roku pożyczki nr 619/GW/P/2015 w kwocie 349.144,00 zł przypadał od marca 2016 do lutego 2025 roku włącznie. Tym samym przedmiotowymi Wieloletnimi Prognozami Finansowymi nie objęta została kwota 74.392,00 zł przypadająca do uregulowania w miesiącu styczniu 2025 roku (2.592,00 zł) i lutym 2025 roku (71.800,00 zł).**

Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne lata 2015-2025 stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-11 strony 812-985] kserokopie: harmonogramów spłat rat kredytów i pożyczek; uchwały III/30/2015 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2014-2024, uchwały III/32/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2015-2024, uchwały XV/151/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2024, uchwały XV/153/2014 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2016-2024, uchwały XX/221/2016 z dnia 31 maja 2016 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2016-2024, zarządzenia nr 130/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 13 listopada 2015 roku w sprawie przyjęcia projektu WPF na lata 2016-2024, zarządzenia nr 143/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 11 grudnia 2015 roku w sprawie autokorekty projektu WPF na lata 2016-2024.

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

Stosownie do postanowień zawartych w art. 254 ustawy o finansach publicznych – w toku wykonywania budżetu podmiot odpowiedzialny za jego wykonanie dokonuje wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, kierując się zasadą celowości, oszczędności oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym wykazana w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota planowanych wydatków stanowi nieprzekraczalny limit, a jego zwiększenie wymaga dokonania uprzedniej zmiany w planie finansowym z wyjątkiem przypadków wskazanych w art. 256 ww. ustawy. Stosownych zmian może dokonać organ stanowiący w drodze uchwały oraz organ wykonawczy, zarządzeniem, w zakresie posiadanego upoważnienia w granicach określonych w art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając wskazane unormowania inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonali kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 w oparciu o szczegółową weryfikację wydatków poniesionych z następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 500, rozdział 50095 § 6050,

W dniu 26 maja 2015 roku Gmina Bełchatów powierzyła wykonanie zadania pn. „Utworzenie części działki 63 przy targowisku gminnym w Zawadach (dz. 63 obręb Zawady) Przedsiębiorstwu Komunikacji Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. w Niedyszynie (karta powierzenia zadania – znak: IŻ.7013.21.2015 z dnia 26 maja 2015 roku – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia 85/2013).

Uchwałą nr VIII/80/2015 z dnia 25 maja 2015 roku Rada Gminy Bełchatów zabezpieczyła środki w kwocie 57.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej 500/50095/6050 w części dotyczącej wydatków majątkowych. Tym samym w załączniku nr 3 do uchwały – Plan wydatków majątkowych wskazano, że kwota 57.000,00 zł dotyczy zadania „Utworzenie części działki 63 przy targowisku gminnym w Zawadach”.

W dniu 10 czerwca 2015 roku jednostka dokonały ze środków klasyfikacji budżetowej 500/50095/6050 zapłaty kwoty 56.805,37 zł na podstawie wystawionej przez kontrahenta faktury FVS/0016/06/2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku (WB 106 z dnia 10 czerwca 2015 roku).

Dział 600, rozdział 60004 § 4300,

Rada Gminy Bełchatów w uchwale budżetowej na 2015 roku (III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) w rozdziale 60004 – Lokalny transport zbiorowy § 4300 zabezpieczyła środki w kwocie 200.000,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2014 roku Gmina Bełchatów zawarła z Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Bełchatowie umowę współpracy na przewóz osób, przedmiotem której była współpraca między Gminą a Przewoźnikiem w zakresie regularnego przewozu osób na kursach linii regularnych: Bełchatów – Dobiecín – Bełchatów /923055/. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 2 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku z wyłączeniem miesięcy lipca i sierpnia 2015 roku. Wynagrodzenie za usługę stanowiły częściowe koszty przewozu na ww. linii wyliczone w załączniku nr 1 do umowy i wynosiły:

Styczeń 2015	18 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.324,16 zł brutto
Luty 2015	10 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	1.291,20 zł brutto
Marzec 2015	22 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.840,64 zł brutto
Kwiecień 2015	17 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.195,04 zł brutto
Maj 2015	20 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.582,40 zł brutto
Czerwiec 2015	19 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.453,28 zł brutto
Wrzesień 2015	22 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.840,64 zł brutto
Październik 2015	22 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.840,64 zł brutto
Listopad 2015	20 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.582,40 zł brutto
Grudzień 2015	16 dni x 48 km dziennie x 2,69 zł brutto	2.065,92 zł brutto
Razem		24.016,32 zł brutto

Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Anny Sadurskiej.

Dział 600, rozdział 60014 § 6300

Uchwałą budżetową na rok 2015 (III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) Rada Gminy Bełchatów zaplanowała w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6300 środki na dotację celową w ramach pomocy między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 344.550,00 zł, w tym 294.550,00 zł jako dotacja na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów w zakresie budowy: chodnika, ciągu pieszo-rowerowego, przebudowy zjazdów i rowów przydrożnych, kanalizacji deszczowej” oraz 50.000,00 zł na zadanie „Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze nr 1914E w miejscowości Mazury – etap I”. (załącznik nr 3 do uchwały – Plan wydatków majątkowych). Natomiast uchwałą nr VIII/80/2015 z dnia 25 maja 2015 roku Rada Gminy dokonała zmiany planu wydatków w klasyfikacji 600/60014/6300 zmniejszając plan wydatków o 50.000,00 zł na zadanie „Budowa ciągu pieszo-rowerowego przy drodze nr 1914E w miejscowości Mazury – etap I” i tym samym przeznaczając środki w kwocie 50.000,00 zł na dotację na zadanie „Przebudowa zjazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów”.

W dniu 25 maja 2015 roku Rada Gminy Bełchatów podjęła uchwałę nr VIII/79/2015, na mocy której postanowiła udzielić Powiatowi Bełchatowskiemu pomocy finansowej do kwoty 294.550,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji drogowej pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów w zakresie budowy: chodnika, ciągu pieszo-rowerowego, przebudowy zjazdów i rowów przydrożnych,

kanalizacji deszczowej”. Źródłem finansowania miały być środki zabezpieczone w budżecie Gminy Bełchatów na rok 2015 w klasyfikacji dział 600, rozdział 60014, § 6300.

W wyniku powyższego w dniu 2 czerwca 2015 roku Gmina Bełchatów reprezentowana przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy – Anny Sadurskiej, zawarła umowę nr 1/2015 z Powiatem Bełchatowskim, przedmiotem której było udzielenie Powiatowi pomocy finansowej do wysokości 294.550,00 zł na zadanie inwestycyjne, tożsame z zadaniem wskazanym przez Radnych Gminy w uchwale nr VIII/79/2015.

Podobnie w dniu 30 czerwca 2015 roku uchwałą nr IX/91/2015 Rada Gminy Bełchatów postanowiła udzielić pomocy finansowej Powiatowi Bełchatowskiemu do kwoty 50.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa zjazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów”. Środki na ww. dotację zabezpieczono w budżecie Gminy Bełchatów na rok 2015 w klasyfikacji dział 600, rozdział 60014, § 6300.

Zgodnie ze wskazaną uchwałą Wójt Gminy Bełchatów, działający w imieniu Gminy Bełchatów, zawarł w dniu 20 lipca 2015 roku z Powiatem Bełchatowskim umowę nr 2/2015 na udzielenie Powiatowi pomocy finansowej do kwoty 50.000,00 zł, która miała zostać przeznaczona na zadanie pn. „Przebudowa zjazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów”. Umowę ze strony Gminy Bełchatów podpisał Wójt Gminy oraz w Zastępca Skarbnika Gminy – Sylwia Rozpara.

Środki na powyższe zadania Gmina Bełchatów przekazała Powiatowi Bełchatowskiemu w dniu 3 listopada 2015 roku (WB nr 206) w kwotach: 294.550,00 zł i 50.000,00 zł.

Dział 750, rozdział 75023 § 6050

Rada Gminy Bełchatów w uchwale budżetowej na rok 2015 (III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) nie planowała wydatków majątkowych w klasyfikacji budżetowej 750/75023/6050. Natomiast środki w wymienionej klasyfikacji zabezpieczone zostały uchwałą nr IV/42/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku, w której zaplanowano kwotę 100.000,00 zł jako wydatki majątkowe z przeznaczeniem na zakup samochodu służbowego (załącznik nr 3 do uchwały).

Zarządzeniem nr 77/2015 z dnia 3 lipca 2015 roku zwiększone zostały środki w ww. klasyfikacji budżetowej o kwotę 29.000,00 zł. Środki w kwocie 29.000,00 zł Rada Gminy Bełchatów zabezpieczyła uchwałą nr IX/97/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku w rozdziale 75023 § 6050 na zadanie pn. „Termomodernizacja, przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku Urzędu Gminy Bełchatów”. Wskazane środki w ramach danej klasyfikacji budżetowej – rozdział 75023 § 6050 – Wójt Gminy Bełchatów zarządzeniem nr 77/2015 przeniósł z zadania 0002B pn. „Termomodernizacja, przebudowa wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku Urzędu Gminy Bełchatów” na zadanie 0001B pn. „Zakup samochodu służbowego”

W tym samym dniu, tj. 3 lipca 2015 roku Gmina Bełchatów zawarła umowę nr OG.2630.1.2015 z firmą TRAX Sp. o.o., przedmiotem której był zakup i dostawa do siedziby zamawiającego samochodu osobowego marki Opel Insignia. Łączna wartość umowy określona została na kwotę 129.893,00 zł brutto, w tym: wartość netto 102.032,52 zł i podatek VAT 23.467,48 zł oraz polisa ubezpieczeniowa AC/OC/NW – 4.393,00 zł brutto.

Faktura za dokonany zakup (B000052/FVO/15 z dnia 23 września 2015 roku) wpłynęła do Urzędu Gminy w Bełchatowie w dniu 28 września 2015 roku w kwocie brutto 125.500,00 zł, która zapłacona została przelewem w dniu 23 października 2015 roku ze środków klasyfikacji 750/75023/6050 (WB nr 199). W tym samym dniu zapłacone zostało ze środków rozdziału 75023 § 4430 ubezpieczenie samochodu w kwocie 4.723,00 zł (WB nr 199).

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 - 2015

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Bełchatów w latach 2014-2015 obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy Bełchatów:

- nr 97/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Bełchatowie,
- nr 127/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Aktualnie w Urzędzie obowiązuje zarządzenie nr 156/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono na koncie 221. Na stronie Wn konta 221 ujmowano należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmowano wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu dochodów budżetowych.

Urząd jako jednostka budżetowa ujmuje na koncie 221 należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat lokalnych. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty), co jest zgodne z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Bełchatów prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), z wykorzystaniem kont przewidzianych w zarządzeniach.

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

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Bełchatów zajmował się Referat Budżetu i Finansów.

Pobór podatków w drodze inkasa w latach 2014-2015 został określony następującymi uchwałami Rady Gminy Bełchatów: [1] nr XXVIII/247/2012 z dnia 29 października 2012 roku, [2] nr VI/65/2015 z dnia 24 marca 2015 roku. W obu uchwałach ustalono wskaźnik prowizji od pobranego podatku w wysokości 10 % od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy Bełchatów podatków.

Ponadto w dniu 31 grudnia 2014 roku zarządzeniem nr 124/2014 Wójta Gminy Bełchatów wprowadzono „Instrukcję w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji administracyjnej w Urzędzie Gminy Bełchatów”.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat podatków lokalnych przez inkasentów sołectw Postękalice oraz Kurnos Drugi.

(...)⁴

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionych powyżej uchwał,
- nie stwierdzono przypadku rozliczenia pobranych przez inkasentów kwot po terminie określonym przez Radę Gminy Bełchatów,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów, wykazane w powyższym zestawieniu, naliczone i wypłacone zostały prawidłowo.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Bełchatów w latach 2014 - 2015 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
ROK 2014					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		8.007.900,00	7.765.561,70	96,67	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	7.150.000,00	6.919.392,22	96,77	89,10
2.	Podatek rolny	394.500,00	382.235,80	96,89%	4,92
3.	Podatek leśny	144.400,00	143.700,98	99,52	1,85
4.	Podatek od środków transportowych	304.000,00	305.550,70	100,51	3,93
5.	Oplata targowa	15.000,00	14.682,00	97,88%	0,19
ROK 2015					
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		7.941.600,00	7.718.829,68	97,19	100,00
1.	Podatek od nieruchomości	7.000.000,00	6.818.849,80	97,41	88,34
2.	Podatek rolny	392.500,00	387.268,90	98,67	5,02
3.	Podatek leśny	160.100,00	160.446,47	100,22	2,08
4.	Podatek od środków transportowych	375.000,00	338.316,51	90,22	4,38
5.	Oplata targowa	14.000,00	13.948,00	99,63	0,18

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

3) Podatek od nieruchomości

Prowadzeniem spraw związanych z ewidencją i egzekucją podatku od nieruchomości od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą zajmowali się inspektorzy ds. podatków Teresa Stanisławska i Agnieszka Adamczyk zgodnie z przedstawionymi zakresami czynności z dnia 14 sierpnia 2013 roku. Prowadzeniem spraw odnośnie osób prawnych zajmowała się Monika Jelonek, której zakres czynności wskazano przy opisie podatku od środków transportowych.

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

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach 2014-2015 zostały określone w następujących uchwałach:

- nr XLIV/369/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bełchatów,
- nr II/24/2014 Rady Gminy Bełchatów z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Bełchatów.

Ponadto określono wzory formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości następującymi uchwałami Rady Gminy Bełchatów:

- nr XXIX/263/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku,
- nr XIII/139/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2014-2015					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2014	1 200 000,00	1 274 873,59	1 186 805,24	94 177,08	7 294,73
2015	1 300 000,00	1 342 461,75	1 260 297,14	88 939,60	6 774,99

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez 10 osób fizycznych oraz 10 osób prawnych.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2014-2015					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2014	5.950.000,00	6.027.050,16	5.732.586,98	413.372,68	118.909,50
2015	5.700.000,00	4.998.824,14	5.558.552,66	159.933,94	719.662,46

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem decyzji wydanej podatnikowi nr 90225, który złożył informację o podatku od nieruchomości w dniu 18 kwietnia 2014 roku. W związku z powyższym decyzja ustalająca wysokość podatku została wydana w dniu 12 maja 2014 roku,
- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,

- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy Bełchatów,
- podatnicy składali informacje o nieruchomościach na obowiązujących formularzach wprowadzonymi uchwałą Rady Gminy Bełchatów,
- organ podatkowy, otrzymując dokumenty wskazujące na powstanie obowiązku podatkowego lub zmianę wysokości podatku podejmował niezwłocznie czynności mające na celu ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego,
- w zakresie opodatkowania osób fizycznych oraz prawnych podatkiem od nieruchomości nieprawidłowości nie stwierdzono,
- (...) ⁵. **W związku z zaistniałą sytuacją kontrolujący stwierdzili, iż w tym przypadku jednostka kontrolowana nierzetelnie dokonała sprawdzenia korekty złożonej informacji przez podatnika, co stanowi naruszenia art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,**
- odnośnie podatników nr (...) ⁶ stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w informacjach podatkowych, a wypisami z rejestru gruntów. Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektora Teresy Stanisławskiej rozbieżności są wynikiem przeprowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Bełchatowie modernizacji gruntów w 2014 i 2015 roku w sołectwach Dobieciny i Dobrzelów. (...) ⁷.

Wyjaśnienie Inspektora Teresy Stanisławskiej z dnia 19 lipca 2016 roku w sprawie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w informacjach podatkowych, a wypisami z rejestru gruntów stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-12 strony 986-996]: kserokopie: korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 10 listopada 2015 roku, decyzji z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, decyzji z dnia 29 lipca 2016 roku w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

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

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

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

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2014 (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	1.000,00 + 15,00 zł odsetki
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	2.635,02 zł + 100,90 zł odsetki
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	872,00 zł + 15,00 zł odsetki

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2015 (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	53,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	980,00 – os. fizyczna, 56.720,00 + 3.646,00 odsetki – os. prawna
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano decyzje odnośnie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w latach 2014-2015:

- w dniu 24 lutym 2014 roku podatnik nr 210134 zwrócił się do Urzędu Gminy Bełchatów z prośbą o rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2010-2013 wraz z odsetkami. (...) ⁸. Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 14 marca 2014 roku wydano decyzję nr BF.3123.5.2014 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zaległości w łącznej wysokości 2.735,92 zł (należność główna – 2.635,02 zł, odsetki – 100,90 zł) rozłożono na cztery poszczególne raty: po 684,00 zł płatne odpowiednio do dnia: 31 marca 2014 roku, 30 kwietnia 2014 roku, 31 maja 2014 roku oraz w kwocie 683,92 zł płatne do dnia 30 czerwca 2014 roku. Podatnik dokonał zapłaty zaległych należności w dniu 15 września 2015 roku,
- w dniu 10 listopada 2015 roku podatnik nr 70109 zwrócił się do Urzędu Gminy Bełchatów z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2015 wraz z odsetkami. Po rozmowie z Wójtem Gminy w dniu 26 listopada 2015 roku podatnik w tym samym dniu zmienił swój wniosek wnosząc o rozłożenie zaległości na raty. (...) ⁹. Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w

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

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

- dniu 27 listopada 2015 roku wydano decyzję nr BF.3123.8.9.418.2015 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zaległości w łącznej wysokości 980,00 zł rozłożono na sześć poszczególnych rat: po 163,00 zł płatne odpowiednio do dnia: 15 grudnia 2015 roku, 15 stycznia 2016 roku, 15 lutego 2016 roku, 15 marca 2016, 15 kwietnia 2016 roku oraz w kwocie 165,00 zł płatne do dnia 15 maja 2016 roku. Podatnik dokonał zapłaty zaległych należności w dniach: 11 grudnia 2015 roku, 11 lutego 2016 roku, 10 marca 2016 roku, 19 kwietnia 2016 roku oraz 16 maja 2016 roku,
- w dniu 23 września 2015 roku podatnik nr 570001 złożył wniosek do Urzędu Gminy Bełchatów o rozłożenie na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w 2015 roku. (...) ¹⁰. Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 22 października 2015 roku wydano decyzję nr BF.3120.13.3.2015 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zaległości w łącznej wysokości 60.366,00 zł (należność główna – 56.720,00, odsetki – 3.646,00 zł) rozłożono na poszczególne raty: 5.036,00 zł płatne do dnia 16 listopada 2015 roku oraz po 5.030,00 zł płatne do dnia 15 grudnia 2015 roku, 15 stycznia 2016 roku, 15 lutego 2016 roku, 15 marca 2016 roku, 15 kwietnia 2016 roku, 16 maja 2016 roku, 15 czerwca 2016 roku, 15 lipca 2016 roku, 16 sierpnia 2016 roku, 15 września 2016 roku oraz 17 października 2016 roku. Terminy wpłat należności przez podatnika wskazano w tabeli poniżej odnośnie podatników (osób prawnych) o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2015 roku w poz. 2.

Windykacja należności

W ramach kontroli odnośnie windykacji należności do próby przyjęto tych samych podatników objętych kontrolą w ramach podatku od nieruchomości (osoby fizyczne i prawne).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2014 roku

(...) ¹¹

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2015 roku

(...) ¹²

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2015 roku

(...) ¹³

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

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

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

Spośród podatników objętych kontrolą nie stwierdzono aby organ podatkowy wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze, gdyż u ww. podatników nie stwierdzono zaległości odnośnie wpłat podatku od nieruchomości.

W poniższych tabelach widnieją podatnicy o największych zaległościach na dzień 31.12.2015 roku.

Ponadto próbą kontrolną objęto po 5 podatników (osób prawnych i fizycznych), którzy posiadali największe zaległości w zapłacie podatku na koniec 2015 roku, co przedstawiono poniżej:

(...)¹⁴.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- działania windykacyjne organu podatkowego w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości od osób fizycznych i osób prawnych były prowadzone prawidłowo i systematycznie – zgodnie z zarządzeniem nr 124/2014 Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji administracyjnej w Urzędzie Gminy Bełchatów”,
- ewidencja upomnień i tytułów wykonawczych prowadzona na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.) obowiązującego do 20 maja 2014 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

4) Podatek rolny

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego w latach 2014-2015					
§032	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody otrzymane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2014					
Rozdział 75615	2.500,00	2.523,90	2.047,00	487,90	11,00
Rozdział 75616	392.000,00	425.180,56	380.188,80	50.604,50	5.612,79
ROK 2015					
Rozdział 75615	2.500,00	3.006,90	2.455,50	555,40	4,00
Rozdział 75616	390.000,00	418.648,36	384.813,40	39.689,15	6.521,19

Prowadzeniem spraw związanych z podatkiem rolnym zajmowały się osoby wskazane przy opisie podatku od nieruchomości.

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

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

Poniższymi uchwałami Rada Gminy Bełchatów obniżała ceny żyta, przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Bełchatów:

- nr XLIV/368/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku,
- nr II/25/2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z powyższymi uchwałami cena jednego kwintala żyta wynosiła 55,86 zł.

Do kontroli prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym przyjęto próbę składającą się z 15 podatników (10 osób fizycznych oraz 5 osób prawnych).

Zestawienie podatników podatku rolnego (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Zestawienie podatników podatku rolnego (osoby prawne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom (osobom fizycznym) zapłatę pierwszej raty podatku, tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6a pkt 6 ustawy o podatku rolnym,
- **stwierdzono, iż podatnicy (osoby prawne) nr (...) ¹⁵ składali deklaracje po ustawowym terminie tj. po 15 stycznia roku podatkowego**, pozostali podatnicy w ramach badanej próby dochowali ustawowego terminu,
- przypisu podatku dokonywano z chwilą doręczenia decyzji, co było zgodne z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w decyzjach stosowano prawidłowe stawki podatku,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- nie stwierdzono w decyzjach podatkowych błędów rachunkowych,
- w zakresie opodatkowania podatkiem rolnym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2014 (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
-----------------------	---	---------------------------------------

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

Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	3 896,08
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	4	489,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	136,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	16,00

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2015 (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	809,13
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2	748,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Do kontroli wybrano 7 decyzji (zestawionych w poniższej tabeli) odnośnie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów wydanych w 2014 roku:

Numer i data decyzji	Data wniosku /data wpływu wniosku do Urzędu/data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Powierzchnia objęta ulgą w ha fizyczne
BF.3123.13.2014 z dnia 11.06.2014r.	30.05.2014 30.05.2014 19.05.2014	01.06.2014-31.05.2019-100% 01.06.2019-31.05.2020-75% 01.06.2020-31.05.2021-50%	0,7580
BF.3123.12.2014 z dnia 28.05.2014r.	27.05.2014 27.05.2014 19.05.2014	01.06.2014-31.05.2019-100% 01.06.2019-31.05.2020-75% 01.06.2020-31.05.2021-50%	0,8210
BF.3123.11.2014 z dnia 08.05.2014r.	28.04.2014 28.04.2014 28.04.2014	01.05.2014-30.04.2019-100% 01.05.2019-30.04.2020-75% 01.05.2020-30.04.2021-50%	2,6100
BF.3121.1.2014 z dnia 11.12.2014r.	09.12.2014 09.12.2014 07.10.2014	01.01.2015-31.10.2019-100% 01.11.2019-31.10.2020-75% 01.11.2020-31.10.2021-50%	2,2200
BF.3123.38.2014 z dnia 27.10.2014r.	22.10.2014 22.10.2014 16.10.2014	01.11.2014-31.10.2019-100% 01.11.2019-31.10.2020-75% 01.11.2020-31.10.2021-50%	0,5350
BF.3123.39.2014 z dnia 27.10.2014r.	22.10.2014 22.10.2014 16.10.2014	01.11.2014-31.10.2019-100% 01.11.2019-31.10.2020-75% 01.11.2020-31.10.2021-50%	0,5350
BF.3123.11.17.2014 z dnia 30.06.2014r.	25.06.2014 25.06.2014 25.06.2014	01.07.2014-30.06.2019-100% 01.07.2019-30.06.2020-75% 01.07.2020-30.06.2021-50%	1,5411

Wydającym decyzje był Wójt Gminy Bełchatów. Decyzje wydano na wniosek podatników. Wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, co było zgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1381 ze zm.) i załączono do nich kserokopie aktów notarialnych, potwierdzających nabycie gruntów. W powyższych decyzjach prawidłowo wyliczono okres zwolnienia z podatku rolnego, który w myśl art. 12 ust 3 cytowanej ustawy, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, uwzględniając okres złożenia wniosku, a następnie w oparciu o ust. 6 cytowanego

artykułu, po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Windykacja należności

W ramach kontroli odnośnie windykacji należności do próby przyjęto po 5 podatników (osoby fizyczne i prawne) objętych kontrolą w ramach podatku rolnego.

Podatek rolny od osób prawnych – I rata 2015 r.

(...)¹⁶.

Podatek rolny od osób prawnych – II rata 2015 r.

(...)¹⁷.

W ramach badanej próby podatnikom nie wystawiano upomnień oraz tytułów wykonawczych. (...)¹⁸.

W poniższych tabelach widnieją podatnicy o największych zaległościach na dzień 31.12.2015 roku:

Ponadto próbą kontrolną objęto po 5 podatników (osób prawnych i fizycznych), którzy posiadali największe zaległości w zapłacie podatku na koniec 2015 roku.

(...)¹⁹.

Ustalenia kontroli:

- **w przypadku zaległości w zapłacie podatku przez osoby prawne (odnośnie podatników o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2015 roku) stwierdzono, iż organ podatkowy nie wystawiał upomnień oraz tytułów wykonawczych, do których był zobligowany odnośnie podatników (...)²⁰.**

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

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

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

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

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

Powyższe stanowi naruszenie § 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656) oraz § 12 pkt.4 „Instrukcji w sprawie zasad ewidencji i poboru opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji w Urzędzie Gminy Bełchatów”,

- ponadto ustalenia analogiczne jak przy opisie windykacji odnośnie podatku od nieruchomości.

5) Podatek od środków transportowych

Prowadzeniem spraw związanych z ewidencją i egzekucją podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych w okresie objętym kontrolą zajmowała się Kamila Bednarz – inspektor ds. podatków, zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 14 sierpnia 2013 roku. W związku z długotrwałą nieobecnością w pracy Kamili Bednarz obowiązki ww. osoby przejęła Monika Jelonek – podinspektor ds. podatku. Obowiązki na zajmowanym stanowisku ww. pracownik wykonywał zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 maja 2015 roku.

Uchwałą nr XLIV/370/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 29 listopada 2013 roku określono wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała obowiązuje od dnia 1 stycznia 2014 roku.

Postanowienia uchwały nr XLIV/370/2013 były zgodne odpowiednio z aktami normatywnymi wyższej rangi:

- obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013, poz. 724),
- obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 27 sierpnia 2014 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (M.P. z 2014, poz. 718),
- obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 października 2013 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 roku, M.P. z 2013, poz. 812,
- obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 roku, M.P. z 2014, poz.895.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 27S za rok 2014 i 2015 uzyskane dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz osób prawnych, zaewidencjonowane w dziale 756, Rozdziale 75615 i 75616 oraz w § 0340 przedstawiały się następująco:

Podatek od środków transportowych					
Rok	Przypis podatku	Planowane dochody	Wykonane dochody	Zaległości	Nadpłaty
Rozdział 75615 – osoby prawne					
2014	38.762,00	12.000,00	11.210,00	42.486,00	854,00
2015	57.419,00	55.000,00	32.507,00	66.544,00	0,00
Rozdział 7516 – osoby fizyczne					

2014	277.941,00	292.000,00	294.340,70	83.633,35	625,50
2015	281.055,00	320.000,00	305.809,51	58.606,54	353,20

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy oraz terminowość wpłat rat podatku przez:

- wszystkie osoby prawne (cztery) funkcjonujące na terenie Gminy Bełchatów w latach 2014 – 2015,
- 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Gmina Bełchatów otrzymuje informacje podatkowe dotyczące pojazdów z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Bełchatowie,
- deklaracje na podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych często były składane przez podatników po ustawowym terminie tj. po 15 lutym roku kalendarzowego (w załącznikach nr 14 i nr 15 wskazano podatników, którzy deklaracje składali po terminie),
- w przypadku braku wpływu do urzędu deklaracji jednostka kontrolowana wysyłała do poszczególnych podatników wezwania w sprawie złożenia deklaracji,
- przypis podatku dokonywany był zgodnie z datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy Bełchatów,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- odnośnie podatnika nr (...) ²¹, który nie składał deklaracji w latach 2014-2015 Urząd Gminy określił stawki podatku na dane na lata w oparciu o informacje przesłane przez Starostwo Powiatowe w Bełchatowie, na podstawie deklaracji złożonych w latach ubiegłych oraz na podstawie udostępnionych danych z Centralnej Ewidencji Pojazdów,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący, **za wyjątkiem podatnika nr (...) ²², który błędnie wyliczył w 2015 roku kwotę podatku od środków transportowych (zastosowano stawkę obowiązującą w 2016 roku) w związku z czym nastąpiła niedopłata podatku w wysokości 36,00 zł. W związku z powyższym**

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

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

kontrolujący stwierdzili, iż złożona przez podatnika deklaracja została nierzetelnie zweryfikowana. Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej odnośnie zaistniałej sytuacji w dniu 12 lipca 2016 roku zostały rozpoczęte czynności mające na celu skorygowanie błędu. W dniu 13 lipca 2016 roku wysłano do podatnika uwierzytelnioną kopię skorygowanej korekty deklaracji.

Wyjaśnienie Podinspektora ds. podatku Moniki Jelonek z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie błędnie naliczonego podatku, stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

- wpłat podatków dokonywano w kasie Urzędu Gminy Bełchatów lub przelewami na odpowiedni rachunek bankowy,
- nie stwierdzono przypadków nieobjęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy,
- **w przypadku podatników nr (...)²³ stwierdzono różnice w wysokości 1,00 zł w wymiarze podatku od środków transportowych odnośnie 2014 roku - dotyczy odpowiednio pojazdów o numerach rejestracyjnych (...)²⁴.** Zgodnie z wyjaśnieniami jednostki kontrolowanej powyższe wynika z innego sposobu zaokrąglania podatku przez Program Auta.

Wyliczenie z Programu Auta: 2.050,00 zł/12 miesięcy ≈ 171,00 zł

171,00 zł x 3 miesiące = 513,00 zł,

Prawidłowe wyliczenie: 2.050,00 zł/12 miesięcy = 170,833 zł

170,833 zł x 3 miesiące = 512,499 po zaokrągleniu podatku ≈ 512,00 zł.

Dnia 20 lipca 2016 roku problem został zgłoszony do Info-Systemu, który zajmuje się obsługą informatyczną programu.

Wyjaśnienie podinspektora ds. podatku Moniki Jelonek z dnia 21 lipca 2016 roku odnośnie innego sposobu zaokrąglania wymiaru podatku przez program informatyczny, stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-13, strony 997-1011]: kserokopie: pisma z dnia 13 lipca 2016 roku wysłanego do podatnika w sprawie błędnie naliczonego podatku, skorygowanej korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2015, korekty deklaracji w której błędnie zastosowano stawki podatku od środków transportowych za 2015 rok.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
----------------	-------------------------------	-----------------------------

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

²⁴ Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1 – dotycząca os. fizycznej	należność główna – 3.673,60 odsetki – 200,50
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1 – dotycząca os. prawnej	należność główna – 12.725,00 odsetki – 52,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W latach 2014-2015 Gmina Bełchatów rozłożyła na raty zaległości podatkowe jednej osobie fizycznej oraz jednej osobie prawnej. Kontrolą objęto obie decyzje:

- w dniu 25 września 2014 roku podatnik nr 100053 zwrócił się do Urzędu Gminy Bełchatów z prośbą o rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za rok 2013 i 2014 wraz z odsetkami. (...) ²⁵. Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 19 listopada 2014 roku wydano decyzję nr BF.3124.55.2.2014 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zaległości w łącznej wysokości 3.874,10 zł (należność główna – 3.673,60 zł, odsetki – 200,50 zł) rozłożono na poszczególne raty: 332,10 zł płatne do dnia 31 grudnia 2014 roku oraz po 322,00 zł płatne do końca poszczególnych miesięcy w okresie styczeń-listopad 2015 roku,. Podatnik dokonał wpłat zaległych należności w dniach: 2 stycznia 2015 roku, 6 lutego 2015 roku, 7 kwietnia 2015 roku, 19 maja 2015 roku, 15 czerwca 2015 roku, 8 lipca 2015 roku oraz 4 sierpnia 2015 roku,
- w dniu 23 września 2015 roku podatnik nr 500006 złożył do Urzędu Gminy Bełchatów wniosek o rozłożenie na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych w kwocie 12.725,00 zł. (...) ²⁶. Po analizie przedstawionych dokumentów przez podatnika w dniu 22 października 2015 roku wydano decyzję nr BF.3124.21.3.2015 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Zaległości w łącznej wysokości 12.777,00 zł (należność główna – 12.725,00, odsetki – 52,00 zł)

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

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

rozłożono na poszczególne raty: 1.073,00 płatne do dnia 16 listopada 2015 roku oraz po 1.064,00 zł płatne do dnia 15 grudnia 2015 roku, 15 stycznia 2016 roku, 15 lutego 2016 roku, 15 marca 2016 roku, 15 kwietnia 2016 roku, 16 maja 2016 roku, 15 czerwca 2016 roku, 15 lipca 2016 roku, 16 sierpnia 2016 roku, 15 września 2016 roku oraz 17 października 2016 roku. Terminy wpłat należności przez podatnika wskazano w tabeli poniżej odnośnie podatników (osób prawnych) o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2015 roku w poz. 2.

Nie stwierdzono nieprawidłowości odnośnie kontrolowanych decyzji.

Windykacja należności

W ramach kontroli odnośnie windykacji należności do próby przyjęto tych samych podatników objętych kontrolą w ramach podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne). Stwierdzono, iż następujący podatnicy wskazani poniżej posiadali zaległości w zapłacie podatków od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych II rata 2015 roku (w ramach próby przyjętej do kontroli)

(...)²⁷.

Podatek od środków transportowych I rata 2014 roku (w ramach badanej próby)

(...)²⁸.

Ponadto próbą kontrolną objęto podatników (osoby prawne i fizyczne), którzy posiadali największe zaległości w zapłacie podatku od środków transportowych na koniec 2015 roku.

Osoby fizyczne o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2015 roku:

(...)²⁹.

Osoby prawne o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2015 roku:

(...)³⁰

Ustalenia kontrolujących:

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

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

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- organ podatkowy nie wystawiał upomnień oraz tytułów wykonawczych osobom prawnym ze względu, iż podatnik (...) ³¹ znajdował się w upadłości likwidacyjnej, a podatnikowi (...) ³² rozłożono zaległości na raty odnośnie zapłaty podatku od środków transportowych,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono, iż organ podatkowy wystawił upomnienia z tytułu nieterminowo wpłacanych rat podatku następującym podatnikom: (...) ³³,
- podatnicy, do których wysłane były upomnienia, obciążani byli kosztami tychże upomnień,
- w związku z brakiem reakcji na upomnienia Urząd wystawił tytuły wykonawcze następującym podatnikom (...) ³⁴,
- do dłużników terminowo wysyłano upomnienia i tytuły wykonawcze - zgodnie z zarządzeniem nr 124/2014 Wójta Gminy Bełchatów wprowadzono „Instrukcję w sprawie zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych oraz egzekucji administracyjnej w Urzędzie Gminy Bełchatów”.
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował zapis art. 55 ustawy ordynacja podatkowa dokonując rozstrzygnięcia dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki,

6) Opłata targowa

Z uwagi na fakt, iż kwota uzyskanych dochodów z tytułu opłaty targowej w dochodach własnych gminy (w zakresie wykonania za dany rok) wynoszących 7.941.600,00 zł, w roku 2015 wynosiła 0,18%, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa i Gminy Bełchatów, zostały przypisane do właściwości Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej, którym kieruje Janusz Janik.

W Urzędzie Gminy Bełchatów zgodnie z przedstawionym zakresem czynności osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu tworzenia, gospodarowania i aktualizacji gminnym zasobem nieruchomości, w tym spraw związanych ze sprzedażą, zamianą, zrzeczeniem się, oddawaniem w użytkowanie wieczyste, najmem, dzierżawą, użyczeniem oraz ich zbywaniem, organizowaniem przetargów, jest pracownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej (...) ³⁵ zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 267 ustawy o finansach publicznych - w terminie do dnia 31 marca 2015 roku sporządzono informację o stanie mienia Gminy Bełchatów.

Zgodnie z art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.1774 ze zm.) jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. W okresie kontrolowanym Gmina Bełchatów nie posiadała takiego planu. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Bełchatów Kamila Ładziaka Gmina zamierza opracować przedmiotowy plan na lata 2017-2019, który zostanie zatwierdzony zarządzeniem Wójta Gminy.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów Kamila Ładziaka złożone w dniu 16 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Dochody Gminy Bełchatów w latach 2014-2015 w podziale na paragrafy przedstawiały się następująco:

Rozdział 70005	2014 (zł)	2015 (zł)
0470 – wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste	1.689,06	2.129,40
0750 – dochody najmu z dzierżawy składników majątkowych SP oraz innych umów o podobnym charakterze	96.309,61	48.921,90
0770 – wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	0,00	0,00
0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	9.513,00
0920 – pozostałe odsetki	13.486,76	21.427,16
0970 – wpływy z różnych dochodów (odszkodowania oraz sprzedaż drewna z wycinki)	27.081,08	2.246,43
2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadanie bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminy	0,00	0,00
2360 – dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0,00	0,00
0690 – wpływy z różnych opłat	18,30 zł	18,30 zł

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

W poniższej tabeli wykazano należności, dochody wykonane, przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w 2015 roku:

Rozdział	§	Plan (zł)	Należności (zł)	Dochody		Dochody przekazane (zł)	Należności pozostałe do zapłaty (zł)
				Ogółem (zł)	W tym: dochody potrącone przez JST (zł)		
70005	0470	2.130,00	2.129,40	2.129,40	0,00	0,00	0,00
	0750	50.000,00	69.726,03	48.921,90	0,00	0,00	21.094,31
	0770	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	22.000,00	21.427,16	21.427,16	0,00	0,00	0,00
	0970	2.300,00	12.703,77	2.246,43	0,00	0,00	10.473,59
	2110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0690	0,00	18,30	18,30	0,00	0,00	0,00
	2360	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		76.430,00	105.986,36	74.743,19	0,00	0,00	31.567,90

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w roku 2015 przedstawiały się następująco:

2014			2015		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:	Ogółem:
2.000,00	0,00	0,00	0,00	9.513,00	9.513,00

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

Wykaz nieruchomości Gminy Bełchatów sprzedanych w 2015 roku.

I.p	Adres nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia w ha	Data sprzedaży, podstawa zbycia	Kwota za sprzedaż (zł)	Tryb sprzedaży
1.	Postękalice Kolonia	328/2	0,2521	03.12.2015 r. Rep. A nr 8817/2015	7.120,00	Tryb bezprzetargowy
2.	Postękalice	62/4	0,0784	08.12.2015 r. Rep. A nr 8909/2015	2.393,00	Zamiana nieruchomości z dopłatą na rzecz Gminy Bełchatów

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz.U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości opisanych w poz. 1, 2 (wskazane w powyższej tabeli - próba - 100%):

Ustalenia kontroli:

- zgodę na zbycie nieruchomości oraz na zamianę nieruchomości każdorazowo wyrażała Rada Gminy Bełchatów stosownymi uchwałami;
- sprzedaż nieruchomości następowała na rzecz osób fizycznych,
- zbycie nieruchomości odbywało się w trybie bezprzetargowym oraz na podstawie zamiany wraz z dopłatą na rzecz Gminy Bełchatów,
- **w przypadku sprzedaży w trybie bezprzetargowym stwierdzono, iż Gmina Bełchatów nie sporządziła i nie podała do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co stanowi naruszenia art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- **w ramach kontrolowanych operacji stwierdzono brak protokołów rokowań, które winny stanowić podstawę zawarcia umów (aktów notarialnych). Powyższe stanowi naruszenie art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wydziału Rozwoju Gminy Katarzyny Marczak-Stępczyńskiej Gmina Bełchatów nie przeprowadziła negocjacji oraz rokowań w związku ze sprzedażą działki nr 328/2, obr. Postękalice Kolonia oraz zamiany z dopłatą na rzecz Gminy Bełchatów, działka 62/4, obr. Postękalice, a cena sprzedaży oraz zamiany z dopłatą została ustalona na podstawie sporządzonych przez uprawnionych rzeczoznawców majątkowych operatów szacunkowych,
Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Rozwoju Gminy Katarzyny Marczak-Stępczyńskiej złożone w dniu 28 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli,
- umowy zostały zawarte w formie aktów notarialnych. Nabywcy przed zawarciem umowy uiszczali cenę sprzedaży,
- każdorazowo wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy,
- w przypadku zakupu nieruchomości opisanej w poz. 1 nabywca dokonał wpłaty w terminie zgodnym z zapisami aktu notarialnego, a w przypadku zamiany nieruchomości strona zamiany (osoba fizyczna) dokonała zapłaty przed sporządzeniem aktu notarialnego. Powyższe kontrolujący potwierdzili w oparciu o wyciągi bankowe: nr 274 z dnia 4 grudnia 2015 roku oraz nr 276 z dnia 7 grudnia 2015 roku,
- w przypadku zamiany nieruchomości, kwota która została uiszczona przez osobę fizyczną na rzecz Gminy Bełchatów wynikała z różnic pomiędzy operatami szacunkowymi odnośnie nieruchomości podlegających zamianie.

W 2015 roku Gmina Bełchatów poniosła wydatki związane z zakupem nieruchomości.

Uchwałą nr XI/113/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 24 września 2015 roku wyrażono zgodę na nabycie działki gruntu położonej w obrębie geodezyjnym Dobiecin – działka nr 95/4 o powierzchni 0,2004 ha, stanowiącej własność (...)³⁶. W dniu 23 listopada 2015 roku spisano protokół uzgodnień nr SG.6845.5.2015 pomiędzy Gminą Bełchatów, a (...)³⁷

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

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

w ramach którego ustalono kwotę nabycia w wysokości 59 612,00 zł (w ramach operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 8 września 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Annę Mądrą o uprawnieniach nr 3597 wartość nieruchomości wynosiła 60.120,00 zł). Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 8676/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku Gmina Bełchatów (reprezentowana przez Wójta Gminy Bełchatów Kamila Ładziaka) dokonała powyższego zakupu nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 59 612,00 zł, co było zgodne z protokołem uzgodnień.

Gmina Bełchatów nabyła przedmiotową nieruchomość z przeznaczeniem na plac zabaw dla dzieci. Nabyta nieruchomość nie generuje dodatkowych kosztów.

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

Dochody pozyskane przez Gminę Bełchatów z powyższych tytułów w roku 2015 prezentuje poniższa tabela.

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014			2015		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
Ogółem: 1.690,00	Ogółem: 1.690,00	Ogółem: 1.689,06	Ogółem: 2.130,00	Ogółem: 2.130,00	Ogółem: 2.129,40

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie czy zarząd.

Kontrolą objęto terminowość i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przez Okręgową Spółdzielnię Mleczarską z siedzibą w Radomsku. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 2492/1996 z dnia 28 czerwca 1996 roku Gmina Bełchatów oddała w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Ogrodniczo-Pszczelarskiej w Radomsku (którą w dniu 1 lipca 1996 roku przejęła Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Radomsku) działkę gruntu we wsi Zawady, o obszarze 0,58 ha, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem 167/3 na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego. W badanym okresie (2015 rok) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie brutto 2.129,40 zł (zgodnie z art. 72 pkt 3 ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 10 października 2012 roku, w którym wartość ww. nieruchomości oszacowana została na kwotę 70.980,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak SO.6841.1.2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku, w którym Gmina Bełchatów wypowiedziała użytkownikowi dotychczas obowiązującą opłatę za użytkowanie wieczyste gruntu w wysokości 624,36 zł. Ponadto w ww. piśmie określono, iż opłata roczna za użytkowanie wieczyste płatna jest z góry do 31 marca każdego roku. W dniu 27 marca 2015 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska dokonała opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.129,40 zł (WB nr 71).

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014			2015		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
Ogółem: 140.000,00	Ogółem: 100.000,00	Ogółem: 96.309,61	Ogółem: 120.000,00	Ogółem: 50.000,00	Ogółem: 48.921,90

Umowy dzierżawy

W kontrolowanym okresie Gmina Bełchatów zawarła sześć umów dzierżawy, łącznie w roku 2015 Gmina posiadała 25 zawartych umów dzierżawy. W 2015 roku podpisano umowy dzierżawy z następującymi podmiotami/osobami fizycznymi: Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Ludwikowie, Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Wielopolu, Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą Łękawie, Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Zawadowie, (...) ³⁸, Gminnym Centrum Kultury z siedzibą w Dzieszulicach Dolnych.

Kontroli poddano następujące umowy dzierżawy:

- nr SG.6845.7.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku zawartą pomiędzy Gminą Bełchatów, a Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Zawadowie. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości położonej w Zawadowie o numerze posesji 106, oznaczonej numerem ewidencyjnym 306 o powierzchni 0,1636 ha, zabudowanej budynkiem. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 50,00 z brutto miesięcznie, płatny do 14 dni od wystawienia faktury VAT przez Gminę. Ponadto wydzierżawiający będzie ponosił koszty związane z mediami (energia, woda, odbiór ścieków) oraz z wywozem odpadów stałych. Umowę zawarto na okres 1 lipca – 30 września 2015 roku. Aneks z dnia 2 października 2015 roku przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 30 czerwca 2018 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. OSP w Zawadowie wносиło opłaty za okres lipiec-grudzień 2015 roku zgodnie z postanowieniami zawartej umowy,
- nr SG.6845.4.2015 z dnia 9 listopada 2015 roku zawartą pomiędzy Gminą Bełchatów, a (...) ³⁹ zamieszkałym w Niedyszynie. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości rolnych położonych w obrębie geodezyjnym Myszaki oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 127 i 158. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy na kwotę 110,00 zł brutto miesięcznie, płatny do 14 dni od wystawienia faktury VAT przez Gminę. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2015 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku. Aneks z dnia 29 stycznia 2016 roku przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 października 2018 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian. W dniach: 17 listopada 2015 roku (WB nr 260) oraz 17 grudnia 2015 roku (WB nr 285) (...) ⁴⁰ dokonał opłat czynszu dzierżawy w wysokościach po 110,00 zł.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do

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

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

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

dzierżawy, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bełchatów oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy. **Stwierdzono brak ogłoszenia w prasie lokalnej informacji o dzierżawie nieruchomości będących własnością Gminy, co stanowi naruszenia art. 35 ust. 1 ustawy.** Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy.

Umowy najmu

Gmina Bełchatów zawarła 24 umowy najmu z lokatorami zamieszkałymi w budynkach gminnych. Jedną umowę zawarto w 2014 roku, a pozostałe w latach wcześniejszych. Ponadto Gmina zawarła w 2015 roku 3 umowy najmu z Gminnym Centrum Kultury w Zdieszulicach Dolnych.

Kontroli poddano następujące umowy najmu:

- lokalu mieszkalnego nr SO.7145.3.2014 zawartą w dniu 19 sierpnia 2014 roku pomiędzy Gminą Bełchatów, a (...) ⁴¹. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego w budynku komunalnym w miejscowości Łękawa 3, którego łączna powierzchnia użytkowa wynosi 31,67 m². Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 26,60 zł miesięcznie, płatny do końca każdego miesiąca. Umowę zawarto na czas nieoznaczony. **W 2015 roku (...) ⁴² nie dokonała żadnej wpłaty należności z tytułu czynszu mieszkaniowego.**

Oświadczenie w tej sprawie Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych Elwiry Jędrzejczyk stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

W dniu 16 września 2015 roku Urząd Gminy Bełchatów wezwał (...) ⁴³ do zapłaty zaległego czynszu za okres od sierpnia 2014 roku do sierpnia 2015 roku z wyłączeniem grudnia 2014 roku (wezwanie do zapłaty nr 6/2015). Kwota zaległości w zapłacie czynszu wynosiła 245,50 zł + 7,75 zł odsetek wyliczonych na dzień wystawienia wezwania. Następnie w dniu 29 kwietnia 2016 roku Urząd wystawił kolejne wezwanie (...) ⁴⁴ do zapłaty zaległego czynszu (wezwanie do zapłaty nr 10/2016) za okres od grudnia 2014 roku do marca 2016 roku. Kwota zaległości w zapłacie czynszu wynosiła 425,60 zł + odsetki w wysokości 22,72 zł naliczone na

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

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

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

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.

⁴⁴ 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.

dzień wystawienia wezwania. W dniu 31 maja 2016 roku (...) ⁴⁵ dokonała częściowej zapłaty zaległego czynszu w wysokości 250,00 zł,

- nr SG.6845.10.2015 zawartą w dniu 30 października 2015 roku pomiędzy Gminą Bełchatów, a Gminnym Centrum Kultury z siedzibą w Zdieszulicach Dolnych. Przedmiotem umowy był najem pomieszczenia o powierzchni 32,64 m² znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Zdieszulice Górne 47. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 30,00 zł brutto miesięcznie, płatny w ciągu 14 dni od wystawienia przez Gminę faktury VAT. Ponadto wynajmujący będzie ponosił koszty związane z mediami (energia, woda, odbiór ścieków), ogrzewaniem oraz wywozem odpadów stałych. Umowę zawarto na okres od 1 listopada 2015 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku. W dniach 30 grudnia 2015 roku (WB nr 293) oraz 29 stycznia 2016 roku (WB nr 23) Gminne Centrum Kultury w Zdieszulicach Dolnych dokonało wpłaty czynszu zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Wynajem lokali i wysokości stawek czynszu określone w umowach były zgodne z:

- uchwałą nr XX/139/2008 Rady Gminy Bełchatów z dnia 18 września 2008 roku określającą zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Bełchatów,
- uchwałą nr XXXIV/293/2013 Rady Gminy Bełchatów z dnia 18 marca 2013 roku wprowadzającą Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Bełchatów na lata 2013-2017,
- uchwałą nr XVI/113/2000 Rady Gminy Bełchatów z dnia 22 sierpnia 2000 roku w sprawie zmiany stawki czynszu regulowanego za lokale mieszkalne na terenie Gminy Bełchatów.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	5	649,00	649,00
2015	23	768,00	768,00

Z uwagi na fakt, iż kwota uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego w dochodach wykonanych ogółem, wynoszących 39.624.628,51 zł, w roku 2015 wynosiła 0,02%, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.2. Inne dochody

OPLATA ADIACENCKA

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

Rada Gminy w Bełchatowie nie ustaliła, na podstawie art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej. Gmina Bełchatów nie osiągała w okresie kontrolowanym dochodów z tego tytułu. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego, w dniu 12 listopada 2015 roku odbyło się posiedzenie Komisji Stałych Rady Gminy podczas, którego została poruszona kwestia zaopiniowania projektu uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Radni uczestniczący w posiedzeniu zabrali głos w sprawie wyrażenia opinii i komentarzy dotyczących przyjęcia projektu uchwały, w dalszej części posiedzenia przystąpiono do głosowania. W głosowaniu oddzielnym poszczególnych Komisji, radni głosowali za odrzuceniem ww. projektu. W związku z powyższym projekt uchwały nie został przyjęty.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie nie podjęcia uchwały ustalającej stawki opłaty adiacenckiej, stanowi załącznik 21 protokołu kontroli.

RENTA PLANISTYCZNA

Z wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego wynika, iż „z obecnie obowiązującego Planu Zagospodarowania Przestrzennego rentę planistyczną przewiduje miejscowy Plan Zagospodarowania Przestrzennego fragmentu obrębu Ludwików w Gminie Bełchatów, uchwalony uchwałą Rady Gminy Bełchatów nr XII/101/2001 z dnia 2 września 2011 roku. Zdaniem urzędu na podstawie operatu szacunkowego nieruchomości (...) naliczanie renty planistycznej w uchwalonej w planie wysokości, generowałyby stratę, a nie dochód Gminy, zwłaszcza, iż renta planistyczna nie jest pobierana w przypadku nieodpłatnego przekazania nieruchomości wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego na następcę. W obecnie prowadzonych postępowaniach mających na celu uchwalenie planów zagospodarowania przestrzennego renta planistyczna będzie ustalana w maksymalnej wysokości”.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego z dnia 6 lipca 2016 roku w sprawie renty planistycznej stanowi załącznik 22 protokołu kontroli

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ – 2015 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Bełchatów wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie, będący jednostką organizacyjną Gminy Bełchatów. Statut GOPS, obowiązujący w trakcie przeprowadzanej kontroli, wprowadzony został przez Radę Gminy Bełchatów uchwałą nr XXX/233/2006 z dnia 4 kwietnia 2006 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Bełchatowie, do którego Rada Gminy Bełchatów wprowadziła zmiany uchwałami: XXVII/188/2009 z dnia 19 maja 2009 roku, XXIII/204/2012 z dnia 31 maja 2012 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie od dnia 2 maja 1990 roku do dnia 8 kwietnia 2016 roku była Anna Kumor (...) ⁴⁶. Natomiast z dniem 11 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów udzielił Emilowi Kołodziejczykowi zatrudnionemu od dnia 2 stycznia 2013 roku na stanowisku zastępcy Kierownika GOPS – pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem GOPS w Bełchatowie w granicach zwykłego zarządu. Na mocy porozumienia z dnia 31 maja 2016 roku Emil Kołodziejczyk z dniem 1 czerwca 2016 roku świadczy pracę na stanowisku głównego specjalisty ds. świadczeń rodzinnych. Natomiast w dniu 30 maja 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Bełchatów a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej reprezentowanym przez Emila Kołodziejczyka – Zastępcę Kierownika GOPS w Bełchatowie zawarte zostało porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, tj. Joanny Osińskiej zatrudnionej w Urzędzie Gminy Bełchatów na stanowisku Zastępcy Kierownika Referatu Promocji i Funduszy Zewnętrznych do pracy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bełchatowie z dniem 1 czerwca 2016 roku. Zgodnie z § 2 pkt 1 wskazanego porozumienia Przejmujący będzie zatrudniał pracownika na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Szczegółowe warunki pracy i płacy zostaną określone pomiędzy Przejmującym a Pracownikiem. Natomiast w dniu 31 maja 2016 roku zawarte zostało między Emilem Kołodziejczykiem – Zastępcą Kierownika GOPS w Bełchatowie, a Joanną Osińską porozumienie zmieniające, na mocy którego zmieniono rodzaj umówionej pracy na: Zastępca Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W wyniku powyższego w dniu 31 maja 2016 roku Wójt Gminy – Kamil Ładziak udzielił Joannie Osińskiej na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym upoważnień:

- do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji – w związku z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobo uprawnionym do alimentów,
- do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji – w związku z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych,
- do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących ustalenia i wypłaty zasiłków dla opiekunów – w związku z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych, oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów,
- do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach dotyczących ustalenia i wypłaty świadczeń wychowawczych.

Ponadto w dniu 1 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak udzielił Joannie Osińskiej zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Kierownika GOPS w Bełchatowie pełnomocnictw do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem ww. jednostki organizacyjnej w granicach zwykłego zarządu oraz do czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników GOPS. Następnie w dniu 15 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów udzielił Zastępcy Kierownika GOPS – Joannie Osińskiej pełnomocnictwa:

⁴⁶ 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.

- do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GOPS,
- do reprezentowania Gminy przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością GOPS,
- do udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie pierwszych trzech punktów pracownikom GOPS,
- do wykonywania wszystkich czynności wynikających ze stosunku pracy oraz realizowania zatwierdzonego planu finansowego GOPS,
- jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy Bełchatów lub osoby upoważnionej,
- pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji Zastępcy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej Osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Na podstawie analizy świadectw pracy w zawartych w aktach osobowych Joanny Osińskiej ustalono, że wymieniona osoba nie posiada trzyletniego stażu pracy w pomocy społecznej, jak również nie posiada wymaganej powyższym przepisem specjalizacji z organizacji pomocy społecznej.

W dniu 2 sierpnia 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak, w związku ustnymi zapytaniami kontrolujących:

[1] Czy jest obsadzone stanowisko kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bełchatowie?,

[2] Czy p. Joanna Osińska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej?

- złożył kontrolującym pisemne wyjaśnienie o treści:

„W chwili obecnej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bełchatowie (dalej GOPS) stanowisko Kierownika nie jest obsadzone. Z dniem 9 kwietnia 2016 r. odwołana została ze stanowiska kierownika GOPS Pani Anna Kumor. Zastępcą kierownika w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 maja 2016 r. był Pan Emil Kołodziejczyk. W dniu 1 czerwca 2016 r., na prośbę pracownika, za porozumieniem stron, Pan Emil Kołodziejczyk został zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. świadczeń rodzinnych. Z dniem 1 czerwca br. stanowisko zastępcy kierownika objęła Pani Joanna Osińska. Jednocześnie informuję, iż w najbliższym czasie zostanie przeprowadzony konkurs na stanowisko kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. (...)”⁴⁷. Zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej (dalej u.p.s.) osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej

⁴⁷ 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.

oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Zgodnie ze Statutem GOPS 'Ośrodkiem kieruje kierownik Ośrodka, który jest odpowiedzialny za całokształt jego działalności oraz reprezentuje Ośrodek na zewnątrz.' (§11). Ponadto 'Kierownik ośrodka kieruje Ośrodkiem przy pomocy zastępcy kierownika' (§16). Mając zatem powyższe na uwadze, przyjęto, iż kryteria o których mowa w art. 122 ust. 1 u.p.s. wymagane są wyłącznie do kierownika jednostki, a nie do osoby, która ma mu służyć pomocą. W istocie bowiem to kierownik jest tym podmiotem, który kieruje jednostką, a jego zastępca pełni rolę służebną w stosunku do niego. Podstawę do przyjęcia powyższego stanowiska stanowił Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 9 września 2010 r. II SA/Lu 188/10, LEX nr 753740, w którym Sąd stwierdził "Wymagane kwalifikacje kierownika określa natomiast art. 122 ust. 1 ustawy stanowiący, iż osoba taka obowiązana jest posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Brzmienie przywołanego przepisu świadczy o tym, że spełnienie określonych w nim wymogów stanowi bezwzględny obowiązek. Jednakże, co należy podkreślić, obowiązek posiadania wskazanych kwalifikacji odnosi się wyłącznie do osób piastujących stanowisko kierownika ośrodka pomocy społecznej. Innymi słowy wymóg ten nie odnosi się do innych osób uprawnionych do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej. Zgodnie bowiem z treścią art. 110 ust. 8 ustawy wójt (burmistrz, prezydent miasta) upoważnienia do wydawania decyzji może także udzielić innej osobie. Konkludując, uprawnionym do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej jest nie tylko kierownik ośrodka, który musi posiadać ustawowe kwalifikacje, ale również inna osoba upoważniona przez wójta, w stosunku do której ustawodawca nie odniósł tego obowiązku." W związku z powyższym przyjęto, iż nie jest konieczne aby zastępca kierownika spełniał wskazane w ustawie kryteria, w tym posiadał specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Taką zasadę przyjęto zatrudniając na stanowisku zastępcy kierownika p. Emila Kołodziejczyka i kontynuowano ją przy zatrudnieniu p. Osińskiej. Wskazać w tym miejscu należy, iż zastępca zastępuje kierownika w czasie jego nieobecności, ale to kierownik jest tym podmiotem, któremu przypisano wyłączne prawo do kierowania jednostką (postanowienia Statutu). Można bowiem również przyjąć, iż w przypadku nie obsadzenia stanowiska zastępcy kierownika, kierownik GOPS może na czas swojej nieobecności upoważnić innego pracownika jednostki, który również nie posiada przedmiotowej specjalizacji, do wykonywania określonych czynności w jego imieniu. Jednocześnie, abstrahując od powyższego, należy także podkreślić, że zastępca kierownika nie jest w żadnym wypadku osobą pełniącą obowiązki kierownika."

Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów z dnia 2 sierpnia 2016 roku w sprawie stanowiska kierownika GOPS i zastępcy kierownika GOPS stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do stanu faktycznego i do powyższego wyjaśnienia, należy zauważyć, iż porozumienie zmieniające, na mocy którego zmienione zostało stanowisko pracy Joannie Osińskiej zawarte zostało przez dotychczasowego Zastępcę Kierownika GOPS – Emila Kołodziejczyka w chwili kiedy Joanna Osińska nie była jeszcze pracownikiem GOPS, a była pracownikiem Urzędu Gminy. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż powierzenie stanowiska Zastępcy Kierownika GOPS nastąpiło przez dotychczasowego Zastępcę Kierownika GOPS. Z dniem 1 czerwca 2016 roku Wójt Gminy udzielił Joannie Osińskiej pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostki organizacyjnej jaką jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz udzielił upoważnienia do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Tym samym, Zastępcy Kierownika GOPS przekazano kompetencje należące do kompetencji kierownika jednostki. Należy zauważyć, iż od dnia 9 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak nie zapewnił obsadzenia stanowiska kierownika GOPS, co potwierdza brak ogłoszenia o konkursie na stanowisko kierownika GOPS, jak również powyższe wyjaśnienie

potwierdzające, że stanowisko kierownika nie jest obsadzone. Od czasu odwołania ze stanowiska dotychczasowego Kierownika GOPS-u, tj. od dnia 9 kwietnia 2016 roku czynności prawne związane z prowadzeniem jednostki organizacyjnej w ramach zwykłego zarządu Wójt Gminy powierzył dotychczasowemu Zastępcy Kierownika, który czynności te wykonywał do dnia 31 maja 2016 roku. Od dnia 1 czerwca 2016 roku czynności prawne związane z prowadzeniem GOPS Wójt Gminy, na podstawie upoważnień z dnia 1 czerwca i 15 czerwca 2016 roku, powierzył obecnemu Zastępcy Kierownika, który do dnia 31 maja 2016 roku pełnił obowiązki Zastępcy Kierownika Referatu Promocji i Funduszy Zewnętrznych w Urzędzie Gminy w Bełchatowie. Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia, gdzie wskazano m.in. „(...) iż kryteria o których mowa w art. 122 ust. 1 u.p.s. wymagane są wyłącznie do kierownika jednostki, a nie do osoby, która ma mu służyć pomocą. W istocie bowiem to kierownik jest tym podmiotem, który kieruje jednostką, a jego zastępca pełni rolę służebną w stosunku do niego” należy zauważyć, iż wskazany przepis nie odnosi się bezpośrednio do kierowników ośrodków pomocy społecznej, a do osób kierujących jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej. Zatem, w związku z faktem, iż w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bełchatowie, nie ma obsadzonego stanowiska kierownika GOPS – czynności związane z prowadzeniem jednostki – na podstawie stosownych upoważnień, w tym również w zakresie gospodarki finansowej – powierzone zostały Zastępcy Kierownika GOPS. Ponadto, w zaistniałym stanie faktycznym, Zastępca Kierownika GOPS nie pełni roli służebnej w stosunku do kierownika GOPS, gdyż kierownika GOPS w jednostce de facto nie ma, zatem właśnie Zastępca Kierownika jest osobą, która kieruje jednostką. Analiza akt osobowych obecnego Zastępcy Kierownika GOPS wykazała, iż osoba zajmująca to stanowisko nie posiada, zarówno wykształcenia z dziedziny pomocy społecznej, jak i doświadczenia zawodowego w pomocy społecznej. W zawartych w dniu 30 i 31 maja 2016 roku porozumieniach zmieniających warunki pracy nie zobowiązano pracownika do uzupełnienia wykształcenia stosownie do charakteru pracy w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej, mimo iż już przed faktycznym rozpoczęciem pracy przez Panią Joannę Osińską w GOPS w Bełchatowie podjęto decyzję, iż wykonywana przez Joannę Osińską praca będzie na stanowisku Zastępcy Kierownika GOPS, jak również wiadome było, że w GOPS w Bełchatowie nie ma kierownika jednostki i że to właśnie Joannie Osińskiej udzielone zostaną stosowne pełnomocnictwa i upoważnienia do prowadzenia jednostki organizacyjnej jaką jest GOPS w Bełchatowie. (...) ⁴⁸. Powierzając stanowisko zastępcy kierownika GOPS w stanie faktycznym, w którym nie ma kierownika GOPS, właściwym byłaby szczegółowa analiza zasobów kadrowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i powierzenie tego stanowiska osobie posiadającej wykształcenie w dziedzinie pomocy społecznej i znającej charakter pracy w pomocy społecznej, jak również posiadającej doświadczenie w pracy w pomocy społecznej, zamiast osobie, która nie posiada ani stosownego wykształcenia, ani doświadczenia w dziedzinie pomocy społecznej.

AKTA KONTROLI [A-14 strony 1012-1032] kserokopie: cztery upoważnienia wydane w dniu 31 maja 2016 roku, oraz dwa upoważnienia z dnia 1 czerwca 2016 roku wydane p. Joannie Osińskiej, pełnomocnictwa z dnia 15 czerwca 2016 roku wydane p. Joannie Osińskiej, porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego, porozumienia zmieniającego warunki pracy, statutu GOPS w Bełchatowie.

⁴⁸ 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.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wykonanie zadań finansowych zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku przedstawiała się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)	I półrocze 2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	584 328,06	290 216,13
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	114 847,96	61 916,44
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1 236,15	1 236,15
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodzin)	15 234,10	20 696,10
Dział 852 Rozdział 85211 (Świadczenie wychowawcze)	0,00	1 630 420,84
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2 503 283,02	1 484 143,91
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	40 654,45	22 789,81
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	295 205,92	125 894,67
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	7 333,79	4 693,99
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	436 501,29	227 303,72
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	774 121,90	386 260,66
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	2 016,23	6 281,67
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	310 277,10	64 662,20
	5 085 039,97	4 326 516,29

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2015 ROK

2.1. Dotacje przyznane w roku 2015 na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmował się inspektor ds. administracji Referatu Organizacyjno-Gospodarczego Kamila Dłubakowska, zgodnie z zakresem czynności z dnia 22 kwietnia 2015 roku. Do dnia 21 kwietnia 2015 roku ww. obowiązki pełnił inspektor ds. organizacji pozarządowych Referatu Organizacyjno-Gospodarczego Lidia Brózda zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 września 2013 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy - jednostka była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr XV/124/2011 Rady Gminy Bełchatów z dnia 4 listopada 2011 roku określono sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w

art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2014 roku, poz. 1118 ze zm.) projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie w dniu 9 października 2014 roku zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Bełchatów ogłoszenie w sprawie konsultacji. Ponadto jednostka kontrolowana wysłała pocztą elektroniczną informację do organizacji pozarządowych w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 9-17 października 2014 roku. Konsultacje odbywały się w formie pisemnej na formularzu zgłoszenia uwag i opinii. Z ww. konsultacji w dniu 20 października 2014 roku sporządzono informację, z której wynika, iż żadna z organizacji pozarządowych oraz podmiotów uprawnionych nie zgłosiła uwag i opinii co do przedmiotu konsultacji.

Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr LV/467/2014 z dnia 29 października 2014 roku przyjęła „Program współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”. Opracowany program współpracy zawierał ustawowe elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy. **Jednakże kontrolujący zwracają uwagę, iż w ww. programie współpracy w § 9 pkt. 2 widnieje zapis „Wysokość środków przeznaczona na realizację Programu zostanie określona w uchwale budżetowej Gminy Bełchatów na 2015 rok”.** Zgodnie z obowiązującą ustawą w art. 5a ust. 4 pkt. 8 należy wskazać wysokość środków **planowanych** na realizację programu a nie wysokość środków **przeznaczonych**. **W związku z powyższym jednostki samorządu terytorialnego mają obowiązek wskazywania w programach współpracy kwot planowanych (np. kwot przyjętych w projekcie uchwały budżetowej).** Uchwałą nr VIII/74/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 maja 2015 roku wprowadzono zmiany (nie dotyczące sytuacji opisanej powyżej) do „Programu współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”. Przed wprowadzeniem ww. uchwały jednostka kontrolowana w dniach 4-12 maja 2015 roku przeprowadziła konsultacje społeczne (analogicznie jak w październiku 2014 roku).

W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego ma możliwość określenia w programie kwoty jaka jest planowana na ten cel (np. kwot przyjętych w planie projektu uchwały budżetowej na dany rok). Jednostka kontrolowana spełniła obowiązek określony w art. 5a ustawy, który określa termin jego przyjęcia – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Z ww. konsultacji w dniu 13 maja 2015 roku sporządzono informację z której wynika, iż żadna z organizacji pozarządowych oraz podmiotów uprawnionych nie zgłosiła uwag i opinii co do przedmiotu konsultacji.

W analogiczny sposób uchwalono Program współpracy na rok 2016, tj.:

- w okresie 4-12 listopada 2015 roku przeprowadzono konsultacje,
- w dniu 17 listopada 2015 roku sporządzono informację z przeprowadzonych konsultacji,
- w dniu 24 listopada 2015 roku Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr XIII/129/2015 przyjęła „Program współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok”, który swoją treścią spełniał wymogi art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2014–2015 przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		
Rok 2014			
926 92605 § 2360	46 000,00	45 946,60	99,88%
921 92105 § 2360	20 000,00	19 349,00	96,75%
851 85195 § 2360	10 000,00	10 000,00	100,00%
010 01009 § 2830	70 000,00	70 000,00	100,00%
754 75412 § 2820	10 975,00	10 952,08	99,79%
921 92120 § 2720	60 000,00	57 800,00	96,33%
Ogółem dotacje	216 975,00	214 047,68	98,65%
Rok 2015			
926 92605 § 2360	76 000,00	75 446,15	99,27%
921 92195 § 2360	8 000,00	8 000,00	100,00%
851 85195 § 2360	20 000,00	20 000,00	100,00%
010 01009 § 2830	35 000,00	35 000,00	100,00%
754 75412 § 2820	41 999,00	41 116,93	97,90%
Ogółem dotacje	180 999,00	179 563,08	99,21%

Zarządzeniem nr 8/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 26 stycznia 2015 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki, wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym. Informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bełchatów, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

W dniu 11 lutego 2015 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Bełchatów oraz na stronie internetowej Urzędu zamieszczono zaproszenie do udziału w pracach komisji konkursowych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych. We wskazanym terminie w ogłoszeniu tj. do dnia 20 lutego 2015 roku żadna organizacja ani podmiot uprawniony nie zgłosiły kandydata do udziału w pracach ww. komisji. Następnie Zarządzeniem nr 15/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 25 lutego 2015 roku powołano komisję konkursową do przeprowadzenia otwartego konkursu na realizację zadań publicznych w 2015 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki, wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym.

W ramach otwartego konkursu wpłynęło łącznie 25 ofert. Przedmiotem prac Komisji Konkursowej była ocena merytoryczna i formalna złożonych wniosków do konkursu. Spośród 25 złożonych ofert dotacji udzielono 11 podmiotom ubiegającym się o jej przyznanie na łączną kwotę w wysokości 84.500,00 zł. W dniach 2 i 16 marca 2015 roku sporządzono protokoły z posiedzeń komisji konkursowej. W oparciu o propozycje komisji Wójt Gminy Bełchatów zarządzeniem nr 24/2015 z dnia 16 marca 2015 roku rozstrzygnął otwarty konkurs ofert i dokonał wyboru ofert na realizację zadań publicznych w 2015 roku. Informację o rozstrzygnięciu konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej. **Urząd Gminy Bełchatów w 2015 roku nie zamieścił informacji o rozstrzygnięciu konkursu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Bełchatów, co stanowi naruszenie art. 15 pkt 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

Wykaz dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa, wspierania działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki oraz wspierania działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w 2015 roku w ramach otwartych konkursów ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania
Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa		
Ludowy Sportowy Klub Kolarski „BEŁCHATÓW” z/s w Bełchatowie	2.500,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży z Gminy Bełchatów w zakresie kolarstwa”
Stowarzyszenie „Zielony Zakątek” z/s w Podwodach	1.000,00	„I majowy marsz nordic walking w Podwodach”
Ludowy Klub Sportowy „STOMIL” z/s w Bełchatowie	2.000,00	„Szkolenie dzieci i młodzieży do startu w zawodach tenisa stołowego”
Ludowy Klub Sportowy „ZJEDNOCZENI” z/s w Bełchatowie	45.000,00	„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez organizowanie i prowadzenie na terenie Gminy Bełchatów zajęć sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych”
Miejski Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Piątka” z/s w Bełchatowie	2.000,00	„Promocja tenisa stołowego wśród dzieci, młodzieży i dorosłych mieszkańców Gminy Bełchatów”
Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów z/s w Kurnosie Drugim	2.000,00	„Wakacje bez nudy”
Stowarzyszenie „Na skrzydłach marzeń” z/s w Zdzeszulicach Dolnych	2.000,00	„Elfy w cyrku”
Wspieranie działań na rzecz rozwoju edukacji, kultury i sztuki		
Stowarzyszenie Sztab Ratownictwa z/s w Bełchatowie	1.000,00	„Mały ratownik 2015”
Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów z/s w Kurnosie Drugim	6.000,00	„Festyn Rodzinny w Kurnosie”
Stowarzyszenie „Na skrzydłach marzeń” z/s w Zdzeszulicach Dolnych	1.000,00	„Bajkowe spotkania – warsztaty artystyczne”
Wspieranie działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym		
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Koło Pomocy Dzieciom i Młodzieży o Niepełnej Sprawności Ruchowej z/s w Bełchatowie	20.000,00	„Turnus rehabilitacyjno – wypoczynkowy”

Ponadto przyznano dotację na realizację zadań publicznych w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w oparciu o następujące zarządzenia Wójta Gminy Bełchatów:

- nr 80/2015 z dnia 17 lipca 2015 roku w sprawie przyznania dotacji na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa pn. „Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach Campu Fundacji Realu Madryt w Tworzyjankach”. Dotacje w wysokości 9.000,00 zł przyznano Fundacji Rozwoju Edukacji i Sportu z siedzibą w Łodzi,
- nr 124/2015 z dnia 26 października 2015 roku w sprawie przyznania dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury

fizycznej i sportu oraz turystyki i krajoznawstwa pn. „Promocja Gminy Bełchatów poprzez organizację oraz udział w zawodach i rozgrywkach piłkarskich”. Dotacje w wysokości 10.000,00 zł przyznano Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI” Gmina Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonych dotacji następującym podmiotom:

- Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI” Gmina Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie. Podmiot w dniu 17 lutego 2015 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. W dniu 23 marca 2015 roku zawarto umowę nr OG.526.05.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez organizowanie i prowadzenie na terenie Gminy Bełchatów zajęć sportowych dla dzieci, młodzieży i dorosłych” na okres od 1 marca do 15 grudnia 2015 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 45.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany zostanie przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 17 kwietnia 2015 roku oraz druga transza w wysokości 15.000,00 zł do dnia 20 września 2015 roku. Transze zostały przekazane zgodnie z postanowieniami zawartej umowy. W dniu 4 sierpnia 2015 roku Ludowy Klub Sportowy „ZJEDNOCZENI” złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania na kwotę 25.574,95 zł otrzymanej dotacji. Sprawozdanie częściowe zostało zatwierdzone pismem Wójta Gminy Bełchatów nr OG.526.05.04.2015 z dnia 1 września 2015 roku. W dniu 14 stycznia 2016 roku podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie końcowe za cały okres realizacji zadania na kwotę otrzymanej dotacji 45.000,00 zł. Łączna kwota realizacji zadania wyniosła 61.028,54 zł. Sprawozdanie zostało zaakceptowane pismem Wójta Gminy Bełchatów nr OG.526.05.05.2015 z dnia 15 lutego 2016 roku,
- Towarzystwu Przyjaciół Dzieci – Koło Pomocy Dzieciom i Młodzieży o Niepełnej Sprawności Ruchowej z siedzibą w Bełchatowie. Podmiot w dniu 16 lutego 2015 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. W dniu 21 kwietnia 2015 roku zawarto umowę nr OG.526.22.2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Turnus rehabilitacyjno-wypoczynkowy” na okres od 21 kwietnia do 31 sierpnia 2015 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 20.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Kwota dotacji została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie. W dniu 11 sierpnia 2015 roku Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – Koło Pomocy Dzieciom i Młodzieży o Niepełnej Sprawności Ruchowej z siedzibą w Bełchatowie złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania na łączną kwotę 22.611,27 zł (20.000,00 zł - otrzymana dotacja, 2.611,27 zł – wkład własny). Sprawozdanie zostało zaakceptowane pismem Wójta Gminy Bełchatów nr OG.526.22.2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku,
- Fundacji Rozwoju Edukacji i Sportu z siedzibą w Łodzi. W dniu 3 lipca 2015 roku do Urzędu Gminy Bełchatów wpłynęła od Fundacji oferta realizacji zadania publicznego pn.: „Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach Campu Fundacji Realu Madryt w Tworzyjankach”. Po analizie formalnej i merytorycznej oferty przez pracowników Urzędu stwierdzono, iż oferta nie zawierała wszystkich wymaganych załączników tzn. brak przedstawienia przez podmiot ubiegający się o dotację statutu. Ponadto Fundacja nie rozliczyła się z dotacji udzielonej w 2014 roku. W związku z powyższym dalsza weryfikacja byłaby możliwa dopiero po uregulowaniu zaległości oraz uzupełnieniu braków formalnych. O

powyższym Fundacja została poinformowana pismem nr OG.526.23.02.2015 z dnia 8 lipca 2015 roku. W dniu 9 lipca 2015 roku Fundacja dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w 2014 roku wraz z odsetkami na rachunek bankowy Urzędu Gminy Bełchatów w wysokości 7.235,48 zł. Ponadto w tym samym dniu dostarczono do Urzędu statut Fundacji. Po analizie powyższego zawarto w dniu 17 lipca 2015 roku umowę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Organizacja zajęć sportowych w ramach letniego wypoczynku dla młodzieży w wieku od 7 do 16 lat w ramach Campu Fundacji Realu Madryt w Tworzyjankach” na okres 10 lipca – 10 września 2015 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 9.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany zostanie przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Kwota dotacji została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie. W dniu 8 września 2015 roku Fundacja złożyła sprawozdanie końcowe z realizacji zadania na łączną kwotę 13.804,40 zł (9.000,00 zł - otrzymana dotacja, 2.804,40 zł – wkład własny, 2.000,00 zł – środki z innych źródeł). Sprawozdanie zostało zaakceptowane pismem Wójta Gminy Bełchatów nr OG.526.23.05.2015 z dnia 17 września 2015 roku. Na podstawie przedstawionych dokumentów dotyczących udzielonej dotacji Fundacji kontrolujący stwierdzili, iż:

- **koszty odnośnie pobytu uczestników na 7 dniowych zajęciach przedstawione w ofercie realizacji zadania są większe** niż w szczegółach oferty dla dzieci nie będących uczestnikami zadania publicznego, tj. w ofercie realizacji zadania koszt całkowity pobytu 5 uczestników wynosi łącznie 11.000,00 zł (co daje koszt **2.200,00 zł** za osobę), podczas gdy w ofercie dla pozostałych dzieci koszt za 1 osobę wynosi **1.800,00 zł**. W związku z powyższym Fundacja zawiązała koszty za pobyt dzieci w 7 dniowych zajęciach w wysokości **400,00 zł** od osoby. Ponadto nadmienić należy, iż w ofercie dla pozostałych dzieci w ramach kwoty 1.800,00 zł dzieci objęte były opieką kadry pedagogicznej i trenerów piłkarskich, podczas gdy w ofercie realizacji zadania dodatkowo ujęto koszty wynagrodzeń dla trenera piłki nożnej oraz dla opiekuna grupy (w łącznej wysokości 2.804,40 zł – stanowiące wkład własny). Reasumując na podstawie przedstawionej ogólnej oferty (nie dotyczącej realizacji zadania publicznego) koszt całkowity realizacji zadania powinien wynosić 9.000,00 zł,
- **na fakturze nr 04/07/2015 z dnia 25 lipca 2015 roku wystawionej przez Stary Folwark Maria Kropidłowska z siedzibą w Tworzyjankach widnieje taki sam numer konta bankowego jaki jest wskazany w umowie zawartej z Fundacją na realizację zadania publicznego, w miejscu osoby upoważnionej do wystawienia faktury brak podpisu wystawiającego, kwota na fakturze nie dotyczy tylko realizacji zadania publicznego (wynosi 19.400,00 zł brutto, koszt całkowity noclegów i wyżywienia według oferty na realizację zadania wynosił 11.000,00 zł brutto),**
- na podstawie KRS nr 0000404853 "STARY FOLWARK" MARIA KROPIDŁOWSKA SPÓŁKA JAWNA z dnia 10 sierpnia 2016 roku stwierdzono, iż prokurentem Spółki jest Dominik Kropidłowski będący jednocześnie Prezesem Fundacji Rozwoju Edukacji i Sportu z siedzibą w Łodzi.

AKTA KONTROLI [A-15, strony 1033-1047]: kserokopie: sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Fundację Edukacji Rozwoju i Sportu, faktury VAT z dnia 4 lipca 2015 roku, szczegółowej oferty Campu Fundacji.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert spełniały wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Gmina w konkursach dotrzymała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniach podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystane formularze ofertowe były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6, poz. 25),
- podmioty w ofertach przedstawiły kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- wyniki otwartych konkursów publikowane były niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowach zawartych z podmiotami,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazane w umowie rachunki bankowe zgodnie z postanowieniami umów,
- umowy zawierały elementy wymagane przez ustawę (art. 16 ustawy),
- jednostka nie dokonywała bieżących kontroli realizacji zadań i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art.17 ustawy,
- w dniu 14 kwietnia 2016 roku zostało przedstawione Radzie Gminy Bełchatów sprawozdanie za 2015 rok z realizacji Rocznej Programu Współpracy Gminy Bełchatów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 ROK

Gmina Bełchatów w roku 2015 nie udzielała dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli w oparciu o art. 90 ustawy o systemie oświaty.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w 2015 roku pracowników w Urzędzie Gminy w Bełchatowie przedstawia poniższa tabela:

L p	Ogółem	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	%
1.	Ogółem na dzień 31 grudnia 2015 rok z tego:	2.827.058,00	2.875.031,42	2.781.611,50	96,76
	dz. 750 rozdz. 75011 § 4010	27.058,00	42.476,98	41.630,84	98,01
	dz.750 rozdz. 75023 § 4010	2.800.000,00	2.832.554,44	2.739.980,66	99,55

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Gminy w 2015 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2015 rok			
	Rozdz.	75011	Rozdz.	75023
	kwota	liczba osób	kwota	liczba osób
Wyn. zasadnicze Dodatek stażowy Dodatek specjalny Dodatek funkcyjny Premia Wyn. za czas choroby	51.130,62	2	3.174.211,00	58
Nagrody jubileuszowe	0,00	-	33.102,20	7
Nagrody uznaniowe	0,00	-	50.877,23	26
Nagrody dla Wójta	0,00	-	0,00	-
Odprawy	0,00	-	0,00	-
Ekwiwalent za urlop	0,00	-	16.173,99	4
Razem	51.130,62	x	3.274.364,42	x

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Bełchatów za prawidłowość prowadzenia spraw pracowniczych w zakresie obsługi kadrowej odpowiedzialni są pracownicy Referatu Administracyjno-Kadrowego (AK), którego kierownikiem jest Dorota Pytlewska, a za sporządzanie list płac odpowiedzialni są pracownicy Referatu Budżetu i Finansów (BF), w tym Kamilla Golonka oraz Wioleta Piec.

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 10 września 2014 roku do obowiązków Wiolety Piecuch – inspektora ds. kadr (pracownika referatu AK) należy m.in.: prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy, prowadzenie dokumentacji związanej z: nawiązaniem i rozwiązaniem stosunków pracy, prowadzenie rejestru delegacji służbowych, kart urlopowych, itp. Natomiast zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 2014 roku do obowiązków Kamili Golonki - specjalisty (pracownika referatu BF) należało m.in.: naliczanie wynagrodzeń pracowników, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Gminy Bełchatów w ramach stosunku pracy były zatrudnione 83 osoby. Kontrolą prawidłowości objęto wynagrodzenia 10 pracowników Urzędu Gminy Bełchatów, tj.: Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, głównego specjalisty ds. mienia komunalnego, kierownika referatu promocji i funduszy zewnętrznych, koordynatora zespołu radców prawnych, dwóch inspektorów ds. księgowości i płac, podinspektora oraz pomoc administracyjną.

Próbą kontrolną objęto 12,05 % wynagrodzeń ogółu zatrudnionych.

Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bełchatów na podstawie umowy o pracę, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Bełchatów nr 83/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku. Do powyższego Regulaminu wynagradzania wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 101/2013 z dnia 9 września 2013 roku, nr 6/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku, nr 22/2015 z dnia 13 marca 2015 roku, nr 36/2015 z dnia 3 kwietnia 2015 roku, nr 70/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku, nr 95/2015 z dnia 12 sierpnia 2015 roku. W dniu 21 grudnia 2015 roku zarządzeniem nr 147/2015 Wójta Gminy Bełchatów ustalono nowy Regulamin

wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bełchatów na podstawie umowy o pracę. Załączniki do regulaminu stanowią: [1] stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę, [2] tabela kategorii zaszeregowania i miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego.

Ponadto zarządzeniem nr 27/2009 z dnia 23 czerwca 2009 roku Wójta Gminy Bełchatów ustalono Regulamin tworzenia funduszu premiowania dla pracowników obsługi w Urzędzie Gminy Bełchatów.

Kontrolą objęto wynagrodzenie Wójta Kamila Ładziaka, ustalone na podstawie uchwały nr XXIV/218/2012 Rady Gminy Bełchatów z dnia 27 czerwca 2012 roku. Łączne wynagrodzenie Wójta Gminy Bełchatów wynosiło 12.100,00 zł. Składało się ono z następujących elementów:

- wynagrodzenie zasadnicze – 5.900,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,
- dodatek stażowy 20% – 1.180,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.120,00 zł (40,00 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1202 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym Wójta Gminy, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 79, poz. 431 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2015 rok (Dz. U. z 2015 r., poz. 153) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł ($1.766,46 \text{ zł} \times 7 = 12.365,22 \text{ zł}$).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz.1786) oraz o postanowienia wynikające z regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Bełchatów.

Na podstawie: list płac z 2015 roku za miesiące: styczeń (z dnia 26 stycznia 2015 roku nr pracownik 513: Kamil Ładziak - wypłata wynagrodzenia Wójta na kwotę 12.100,00 zł, z dnia 29 stycznia 2015 roku nr administracja – wypłata 48 wynagrodzeń na łączną kwotę 200.775,97 zł, z dnia 29 stycznia 2015 roku, nr pracownicy obsługi urzędu – wypłata 23 wynagrodzeń na łączną kwotę 52 741,25 zł,; czerwiec (z dnia 15 czerwca 2015 roku nr pracownik 513: Kamil Ładziak - wypłata wynagrodzenia Wójta na kwotę 12.100,00 zł, z dnia 26 czerwca 2015 roku nr pracownik 885 (...)⁴⁹ – wypłata wynagrodzenia na kwotę 2.312,50 zł, z dnia 25 czerwca 2015 roku nr administracja – wypłata 47 wynagrodzeń na łączną kwotę 201.181,72 zł, z dnia 25 czerwca 2015 roku

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

nr pracownicy obsługi urzędu – wypłata 24 wynagrodzeń na łączną kwotę 56.123,53 zł) i październik (z dnia 19 października 2015 roku nr pracownik 513 Kamil Ładziak – wypłata wynagrodzenia Wójta na kwotę 12.100,00 zł, z dnia 28 października 2015 roku nr administracja – wypłata 55 wynagrodzeń na łączną kwotę 227.407,63 zł, z dnia 30 października 2015 roku nr pracownicy obsługi urzędu – wypłata 22 wynagrodzeń na łączną kwotę 53.043,81 zł); [2] kart wynagrodzeń za 2015 rok; [3] umów o pracę; [4] zaszeregowania oraz pozostałej dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników wybranych do kontroli ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników,
- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę, angażach, decyzjach o przyznaniu dodatków oraz premii,
- listy płac sporządzane były przez Wiolettę Piec oraz Kamilę Golonkę. Potwierdzeniem tej czynności były podpisy na listach płac ww. pracowników,
- listy sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał kierownik referatu administracyjno-kadrowego bądź inspektor ww. referatu, natomiast pod względem rachunkowym inspektor ds. księgowości i płac. Wszystkie listy płac były zatwierdzane przez Skarbnika Gminy i Kierownika jednostki kontrolowanej. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz.14 ze zmianami ogłoszonymi w DZ.U. z 2009 r. nr 174, poz.1353). Zgodnie z rozporządzeniem, aby obliczyć współczynnik urlopowy na dany rok kalendarzowy należy od liczby dni w danym roku kalendarzowym odjąć łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dodatkowych dni wolnych od pracy, a następnie wynik podzielić przez 12.

W 2015 roku kontrolowana jednostka naliczyła 4 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 12.021,01 zł brutto.

Kontroli poddano wszystkie ekwiwalenty wypłacone w roku 2015. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 100,00%.

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dokonano w oparciu o następujące listy płac: nr ekwiwalent za urlop wypoczynkowy pracownik nr 523 z dnia 9 stycznia 2015 roku sporządzonej na kwotę 7.424,00 zł, nr lista podstawowa pracownik nr 892 z dnia 9 stycznia 2015 roku sporządzonej na kwotę 2.871,98 zł, nr ekwiwalent za urlop wypoczynkowy pracownik nr 524 z dnia 7 kwietnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 3.222,90 zł oraz nr ekwiwalent za urlop wypoczynkowy pracownik nr 923 z dnia 3 listopada 2015 roku sporządzonej na kwotę 83,33 zł,

- listy płac sporządzane były przez Kamilę Golonkę. Potwierdzeniem tej czynności był podpis na liście płac ww. pracownika,
- listy sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał kierownik referatu administracyjno-kadrowego bądź inspektor ww. referatu, natomiast pod względem rachunkowym inspektor ds. księgowości i płac. Wszystkie listy płac były zatwierdzane przez Skarbnika Gminy i Kierownika jednostki kontrolowanej. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną.
- wypłat ekwiwalentów dokonywano przelewami na rachunki bankowe wskazane przez poszczególnych pracowników,
- do obliczenia wysokości ekwiwalentów Gmina przyjęła współczynnik 21,00 obowiązujący w 2015 roku,
- każdorazowo pracownik Urzędu Gminy prawidłowo dokonał wyliczenia wysokości ekwiwalentów za niewykorzystany urlop,
- wypłat ekwiwalentów dokonywano na podstawie pism Wójta do Referatu Budżetu i Finansów.

Odprawy

W roku 2015 wypłacono jedną odprawę na rzecz pracownika Urzędu Gminy Bełchatów, mianowicie w związku z przejściem na emeryturę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia 16.349,34 zł), obliczonej według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty ww. odprawy stwierdzając, że:

- odprawa emerytalna była naliczana zgodnie z art.38 ust.3-5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- **jednorazowa odprawa była wypłacona w dniu 2 września 2015 roku, w przypadku gdy ustanie stosunku pracy nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2015 roku. „W świetle art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (tekst jedn.: Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – dalej k.p., odprawa emerytalna przysługuje pracownikowi po spełnieniu dwóch przesłanek, a mianowicie nabycia prawa do emerytury lub renty z tytułu niezdolności do pracy oraz rozwiązania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę. Samo nabycie prawa do tych świadczeń nie wystarcza do przejścia na emeryturę lub rentę, gdyż konieczne jest przyznanie jednego z tych świadczeń przez organ rentowy. Jednocześnie samo przyznanie świadczenia nie jest równoznaczne z przejściem na emeryturę lub rentę, gdyż niezbędne jest rozwiązanie stosunku pracy” (SN z dnia 2 października 1990 r., I PR 284/90, PiŻ 1991, nr 7, poz. 15). Za datę przejścia na emeryturę lub rentę należy uważać natomiast albo datę rozwiązania stosunku pracy po uprzednim przyznaniu pracownikowi jednego z tych świadczeń (ustaleniu do nich prawa), albo datę przyznania świadczenia, jeżeli nastąpiło ono po rozwiązaniu stosunku pracy na wniosek złożony w czasie zatrudnienia (U. Jackowiak (red.), M. Piankowski, J. Stelina, W. Uziak, A. Wypych-Żywicka, M. Zieleniecki, Kodeks pracy z komentarzem, Fundacja Gospodarcza, 2004, wyd. IV). Należy jednak mieć na uwadze pogląd wyrażony przez SN w wyroku z dnia 9 kwietnia 1998 r., I PKN 508/97, OSN 1999, nr 8, poz. 267; zgodnie z którym roszczenie o zapłatę odprawy emerytalnej jest wymagalne od dnia rozwiązania stosunku pracy, także wtedy, gdy orzeczenie przyznające emeryturę zostało wydane**

później. Zgodnie z wyjaśnieniami Koordynatora zespołu ds. płac Wioletty Piec opóźnienie wypłaty odprawy emerytalnej było spowodowane nieobecnością osób uprawnionych za podpisanie elektronicznych przelewów w bankowości elektronicznej.

Wyjaśnienie Koordynatora zespołu ds. płac Wioletty Piec złożone w dniu 30 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

- wypłaty odprawy dokonano w oparciu o listę płac nr odprawa pracownik nr 690 z dnia 31 sierpnia 2015 roku sporządzoną na kwotę 16.349,34 zł brutto,
- lista płac sporządzona została przez Wioletę Piec. Potwierdzeniem tej czynności był podpis na liście płac ww. pracownika,
- listę sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia listy pod względem merytorycznym dokonał inspektor referatu administracyjno-kadrowego, natomiast pod względem rachunkowym inspektor ds. księgowości i płac. Lista płac była zatwierdzona przez zastępcę kierownika referatu budżetu i finansów. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną.

Wydatki na wypłaty diet dla radnych - 2015 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr XXIV/219/2012 Rady Gminy Bełchatów z dnia 27 czerwca 2012 roku ustalono zasady wypłat i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Bełchatów. Diety wynosiły odpowiednio:

- dla przewodniczącego Rady Gminy - 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej,
- dla wiceprzewodniczącego Rady - 850,00 zł,
- dla przewodniczącego komisji Rady - 800,00 zł,
- dla zastępcy przewodniczącego komisji Rady - 750,00 zł,
- dla pozostałych radnych - 700,00 zł,
- dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego dwóch komisji - 900,00 zł.

Podstawowa zryczałtowana dieta miesięczna radnych wypłacana jest:

- w 100 % wysokości dla radnych pracujących w dwóch komisjach,
- w 75 % dla radnych pracujących w jednej komisji,
- w 50 % dla radnych nie pracujących w żadnej komisji.

Za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu sesji, komisji, podkomisji, zespołu kontrolnego obniża się przysługującą zryczałtowaną dietę o 20 %.

Następnie Uchwałą nr VIII/76/2015 Rady Gminy Bełchatów z dnia 25 maja 2015 roku zmieniono wysokości i zasady wypłacania diet radnym. Radnym przysługuje zryczałtowana dieta, płatna miesięcznie w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc miniony, w następującej wysokości:

- przewodniczącemu Rady Gminy - 50 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej,
- wiceprzewodniczącemu Rady - 42 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- przewodniczącemu komisji Rady - 38 % półtorakrotności kwoty bazowej,

- dla zastępcy przewodniczącego komisji Rady - 34 % półtorakrotności kwoty bazowej,
- dla pozostałych radnych - 30 % półtorakrotności kwoty bazowej.

Podstawowa zryczałtowana dieta miesięczna radnych wypłacana jest:

- w 100 % wysokości dla radnych pracujących w dwóch komisjach,
- w 75 % dla radnych pracujących w jednej komisji,
- w 50 % dla radnych nie pracujących w żadnej komisji.

Za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu sesji, komisji, podkomisji, zespołu kontrolnego obniża się przysługującą zryczałtowaną dietę o 20 %. Powyższa uchwała obowiązuje od dnia 1 czerwca 2015 roku.

Prawidłowość wypłaty diet

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety 2.649,69 zł (1.766,46 zł x 1,5).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: luty, maj, listopad 2015 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- lista wypłat diet radnych Gminy Bełchatów (dla 15 osób) za luty 2015 roku nr Rada Gminy z dnia 10 marca 2015 roku na łączną kwotę 11.864,85 zł (potrącenia w wysokości 160,00 zł w związku z nieobecnością radnego na sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 24 lutego 2015 roku),
- lista wypłat diet radnych Gminy Bełchatów (dla 15 osób) za maj 2015 roku nr Rada Gminy z dnia 8 czerwca 2015 roku na łączną kwotę 11.554,85 zł (potrącenia w wysokości 470,00 zł w związku z nieobecnością 3 radnych na posiedzeniach komisji w dniach 14,19,28 maja 2015 roku),
- lista wypłat diet radnych Gminy Bełchatów (dla 15 osób) za listopad 2015 roku nr Rada Gminy z dnia 7 grudnia 2015 roku na łączną kwotę 14.202,34 zł (potrącenia w wysokości 158,98 zł w związku z nieobecnością radnego na posiedzeniu komisji, która odbyła się w dniu 12 listopada 2015 roku).

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- podstawowym dokumentem źródłowym do sporządzenia wypłaty diet dla radnych Gminy były zestawienia imienne wysokości diet za dany miesiąc uwzględniające potrącenia za nieobecności, przygotowane przez specjalistę ds. administracji i obsługi rady gminy w oparciu o listy obecności,
- za każdą nieobecność radnego na sesji i komisji dokonywano potrącenia w wysokości 20% kwoty należnej diety,

- listy sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał kierownik referatu administracyjno-kadrowego bądź inspektor ww. referatu, natomiast pod względem rachunkowym inspektor ds. księgowości i płac. Wszystkie listy płac były zatwierdzane przez Skarbnika Gminy i kierownika jednostki kontrolowanej. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną,
- łączna kwota miesięcznych diet dla radnych nie przekraczała w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw,
- wypłaty diet dokonywano zgodnie z podjętymi uchwałami, czyli do 10-go dnia miesiąca za poprzedni miesiąc,
- wypłata diet dokonywana była przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu i wypłacaniu diet radnym.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Bełchatów został wprowadzony w życie 20 kwietnia 2015 roku zarządzeniem Wójta Gminy Bełchatów nr 46/2015.

W regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń socjalnych. Z § 4 regulaminu wynika, że osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są:

- pracownicy Urzędu Gminy w Bełchatowie zatrudnieni w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony i określony, na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru – od pierwszego dnia zatrudnienia do dnia ustania zatrudnienia,
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych,
- emeryci i renciści, którzy rozwiązali z Urzędem Gminy w Bełchatowie umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- członkowie rodzin osób wymienionych w powyższych punktach.

Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie i finansowanie różnych rodzajów i form działalności socjalnej i obejmują:

- dofinansowanie do krajowego i zagranicznego wypoczynku urlopowego pracowników, organizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowanie i finansowanie różnego rodzaju form działalności kulturalno-oświatowej i działalności rekreacyjnej tj.: organizowanie w postaci imprez kulturalnych i artystycznych w tym również zakup biletów wstępu na te imprezy, rekreację organizowaną w formie ognisk, spotkań integracyjnych, itp., rekreację organizowaną w formie wycieczek,
- udzielenie pracownikom oraz emerytom i rencistom pomocy:
 - rzeczowej,

- finansowej: w trudnej sytuacji materialnej, zapomóg z tytułu długotrwałej choroby, leczenia szpitalnego i z tytułu indywidualnych zdarzeń losowych (kradzież, pożar, zalenie, wypadek itp.), zapomóg sezonowych,
- zakup paczek świątecznych dla dzieci od 1-go do 16-go roku życia.

W dniu 9 kwietnia 2015 roku zarządzeniem nr 41/2015 Wójta Gminy Bełchatów powołano Komisję Socjalną.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego Urzędu Gminy Bełchatów. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2015 roku odpis stanowił kwotę 87.703,99 zł. Kontrolujący stwierdzili, że wysokość odpisu na:

- jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy wyniosła 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5%);
- jednego emeryta i rencistę – 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%).

Wyliczenie wysokości odpisu podstawowego na 2015 rok było zgodne z art. 5 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.592 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. 2015 r. poz.111), który stanowi, że: [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5d ww. ustawy, w 2015 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7, tj. w wysokości 2.917,14 zł (M.P. z 2011 r. nr 10, poz.104).

Do wyliczenia odpisu podstawowego przyjęto stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Bełchatów, który na dzień 1 stycznia 2015 roku w przeliczeniu na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy - wynosił 77,84 etatu. Ponadto odnotowano 14 emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- 77,84 etatu x 1.093,93 zł = 85.151,51 zł,
- 14 osób x 182,32 zł = 2.552,48 zł.

Razem kwota odpisu stanowiła 87.703,99 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art.6 ust.2 ww. ustawy, pierwszą ratę odpisu w wysokości 65.777,99 zł, tj. 75% odpisu, Urząd Gminy Bełchatów przekazał w dniu 26 maja 2015 roku (WB nr 6), natomiast drugą część w wysokości 21.926,00 zł w dniu 29 września 2015 roku (WB nr 21). W związku ze zmniejszeniem stanu zatrudnienia na dzień 14 grudnia 2015 roku (77,06 etatu oraz 13 emerytów i rencistów), korekty odpisu za 2015 rok jednostka kontrolowana dokonała w dniu 29 grudnia 2015 roku i w tym dniu odprowadzono kwotę 1.035,58 zł z rachunku ZFŚS (WB nr 30) na rachunek Urzędu Gminy. Kwota odpisu podstawowego na 2015 rok po korekcie wyniosła 86.668,41 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że na działalność socjalną w 2015 roku Gmina Bełchatów uzyskała środki w łącznej wysokości 87.991,46 zł, na którą to kwotę złożyły się: [1] bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku – 1.136,95 zł; [2] odsetki od rachunku bankowego – 186,10 zł; [3] odpis na 2015 rok po korektach w wysokości – 86.668,41 zł.

W 2015 roku rozdysponowano ogółem kwotę 86.295,64 zł, przeznaczając środki ZFŚS na:

- dofinansowanie do wypoczynku – 58.747,50 zł,
- paczki dla dzieci – 3.863,14 zł,
- zapomogi – 21.765,00 zł,
- działalność kulturalno-oświatowa i rekreacyjna – 1.920,00 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniósł 1.695,82 zł.

W wyniku analizy: obrotów na koncie 851, wniosków o dofinansowanie wypoczynków, wniosków o zapomogi złożonych przez pracowników Urzędu Gminy oraz emerytów i rencistów kontrolowanej jednostki, protokołów z posiedzeń komisji socjalnej stwierdzono, iż:

- nie wypłacano świadczeń dwa razy tym samym osobom,
- wysokość wypłaconych świadczeń była zgodna z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Bełchatów,
- środki w ramach Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacano tylko na cele socjalne, przewidziane w Regulaminie,
- świadczenia wypłacano osobom, które się o nie ubiegały.

Ponadto stwierdzono, iż odbiór paczek świątecznych był potwierdzany podpisami na liście odbioru paczek świątecznych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2015 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Bełchatów wyniosły w 2015 roku 42 646,55 zł.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Gminy w Bełchatowie odbywali podróże służbowe środkami komunikacji publicznej, samochodami służbowymi Urzędu Gminy oraz samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy, co dokumentowały wydane polecenia wyjazdu służbowego. Zgodnie z rejestrem wydanych poleceń wyjazdów służbowych, w 2015 roku wydano 158 poleceń wyjazdów służbowych. Ewidencję wydanych poleceń wyjazdu służbowego, w formie rejestru prowadzi inspektor referatu administracyjno-kadrowego. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych był Wójt i Sekretarz Gminy.

Zwrotu kosztów za odbytą podróż służbową dokonywano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Gminy w Bełchatowie losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2015 roku w rejestrze delegacji:

- 10/2015 wydane 27 stycznia 2015 roku – rozliczone w dniu 17 lutego 2015 roku,
- 23/2015 wydane 27 lutego 2015 roku – rozliczone w dniu 3 marca 2015 roku,
- 24/2015 wydane 3 marca 2015 roku – rozliczone w dniu 11 marca 2015 roku,
- 27/2015 wydane 12 marca 2015 roku – rozliczone w dniu 17 marca 2015 roku,

- 32/2015 wydane 26 marca 2015 roku – rozliczone w dniu 1 kwietnia 2015 roku,
- 34/2015 wydane 8 kwietnia 2015 roku – rozliczone w dniu 22 kwietnia 2015 roku,
- 36/2015 wydane 15 kwietnia 2015 roku – rozliczone w dniu 21 kwietnia 2015 roku,
- 49/2015 wydane 29 kwietnia 2015 roku – rozliczone w dniu 8 maja 2015 roku,
- 68/2015 wydane 22 maja 2015 roku – rozliczone w dniu 27 maja 2015 roku,
- 74/2015 wydane 11 czerwca 2015 roku – rozliczone w dniu 15 czerwca 2015 roku.
- 75/2015 wydane 15 czerwca 2015 roku – rozliczone w dniu 22 czerwca 2015 roku.
- 113/2015 wydane 15 września 2015 roku – rozliczone w dniu 16 września 2015 roku,
- 128/2015 wydane 9 października 2015 roku – rozliczone w dniu 14 października 2015 roku,
- 136/2015 wydane 6 listopada 2015 roku – rozliczone w dniu 1 grudnia 2015 roku,
- 143/2015 wydane 17 listopada 2015 roku – rozliczone w dniu 19 listopada 2015 roku,
- 144/2015 wydane 20 listopada 2015 roku – rozliczone w dniu 30 listopada 2015 roku,
- 58/2015 wydane 3 grudnia 2015 roku – rozliczone w dniu 7 grudnia 2015 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika Wydziału Organizacyjnego - Administracyjnego,
- na poleceniach wskazano numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,
- zlecającymi wyjazd byli: Wójt bądź Sekretarz Gminy,
- pod poleceniami wyjazdów służbowych, odbytych samochodem nie będącym własnością pracodawcy, znajdowały się umowy do używania własnego pojazdu do celów służbowych podpisane przez osoby upoważnione,
- wysokość wypłacanych kosztów wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z wyżej cytowanego rozporządzenia bądź z załączonych biletów komunikacji publicznej,
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika lub Zastępcę Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki bądź osoby upoważnione,
- należne koszty podróży służbowych były przelewane na konta osobiste delegowanym pracownikom bądź odbierane gotówką w kasie urzędu.

Podróże zagraniczne

W kontrolowanym okresie jednostka nie wydatkowała środków na podróże zagraniczne, co stwierdzono na podstawie zapisów: rejestru delegacji służbowych, ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb-28S.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Dział	Rozdział	§	2014 rok		2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	1 901 996,95	1 256 817,86	2 244 605,82	1 986 122,45
010	01095	6050	14 000,00	13 238,86	-	-
500	50095	6050	13 500,00	13 497,53	57 000,00	56 831,67
600	60011	6050	90 000,00	89 975,00	-	-
600	60013	6050	10 000,00	9 987,00	-	-
600	60014	6050	19 300,00	19 293,70	-	-
600	60016	6050	1 163 579,80	1 155 641,61	32 000,00	30 986,20
600	60017	6050	1 411 902,80	1 368 536,47	255 472,31	250 814,04
600	60095	6050	152 400,00	125 843,77	43 724,73	38 821,27
700	70005	6050	190 728,35	187 953,49	92 872,95	79 441,21
720	72095	6057	1 447 236,08	863 286,08	-	-
720	72095	6059	255 394,60	152 344,60	-	-
750	75023	6050	-	-	115 000,00	114 886,85
754	75412	6050	11 300,00	10 640,55	11 800,00	11 800,00
801	80101	6050	60 100,00	56 170,55	42 000,00	40 213,93
801	80103	6057	-	-	49 002,50	48 465,67
801	80103	6059	-	-	8 647,50	8 551,59
801	80110	6050	18 000,00	17 891,94	-	-
801	80195	6050	441 700,00	441 642,78	-	-
900	90015	6050	643 438,79	590 984,46	127 352,02	124 543,21
921	92109	6050	412 644,47	222 419,69	238 038,96	218 333,53
921	92109	6057	352 038,78	349 412,30	-	-
921	92109	6059	330 228,46	330 228,46	-	-
921	92195	6050	4 500,00	4 499,99	3 000,00	2 999,99
926	92601	6050	618 722,18	618 658,63	399 230,00	396 879,08
926	92695	6050	31 638,98	26 991,28	48 293,87	43 161,45
Razem			9 594 350,24	7 925 956,60	3 768 040,66	3 452 852,14
Wydatki budżetowe ogółem			43 257 346,74	40 392 747,61	46 768 734,10	43 055 030,29
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			22,18%	19,63%	8,06%	8,02%

Ustalenia ogólne:

- sprawami związanymi z realizacją inwestycji na terenie Gminy Bełchatów zajmuje się Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych kierowany przez Bożenę Wieczorek – Koordynatora Zespołu od dnia 25 lipca 2016 roku, natomiast w okresie od 9 stycznia 2015 roku jako p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych i od dnia 28 kwietnia 2015 roku Kierownik ww. Referatu. W okresie wcześniejszym, tj. od 1 lutego 2013 roku do 8 stycznia 2015 roku inwestycjami w Gminie Bełchatów zajmował się Referat Inwestycji kierowany przez Sebastiana Brózdę – Kierownika Referatu, natomiast zamówieniami publicznymi Zespół Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych kierowany przez Koordynatora – Elżbietę Naturalną,

- ze sprawozdań za lata 2014-2015 przekazywanych Prezesowi UZP wynika, że Zamawiający udzielił w tych latach:
 - [1] w 2014 roku – 14 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę **3.954.344,72 zł** (roboty budowlane – 2.627.062,28 zł, dostawy – 0,00 zł, usługi – 1.327.282,44 zł), oraz jedno zamówienie na dostawy o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, tj. o wartości 910.196,00 zł,
 - [2] w 2015 roku – 7 zamówień publicznych o wartości umów netto na łączną kwotę **2.583.318,05 zł** (roboty budowlane – 1.419.089,46 zł, dostawy – 0,00 zł, usługi – 1.165.228,59zł), oraz jedno zamówienie na dostawy o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, tj. o wartości 586.540,00 zł,
- zarządzeniem nr 47/2014 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 15 maja 2014 roku przyjęto regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro. Do wskazanego regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy Bełchatów: nr 150/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 10/2016 z dnia 24 lutego 2016 roku, nr 55/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku,
- zarządzeniem nr 134/2012 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 19 września 2012 roku wprowadzono obieg dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonych na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Zmienione zarządzeniem nr 36/2013 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 4 kwietnia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 84/2011 z dnia 31 października 2011 roku Wójt Gminy Bełchatów ustalił Regulamin Pracy Komisji Przetargowej, gdzie określono m.in., że komisja przetargowa nie ma charakteru stałego. Wójt Gminy Bełchatów każdorazowo powołuje oddzielnym zarządzeniem Komisję Przetargową do przeprowadzenia określonego postępowania o udzielenie zamówienia,
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły pisemne oświadczenie o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.

Dostawa komputerów stacjonarnych w ramach projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja”

Przedmiot zamówienia: dostawa komputerów stacjonarnych wraz z monitorem, oprogramowaniem do komputera stacjonarnego, opieką serwisową zestawów komputerowych oraz okablowaniem sieciowym dla projektu pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja”. Przedmiot zamówienia obejmował:

1. dostawę i montaż zestawów komputerowych dla beneficjentów wraz z oprogramowaniem systemowym i użytkowym, ochroną antywirusową – 100 sztuk,
2. dostawę i montaż zestawów komputerowych dla jednostek podległych Gminie Bełchatów wraz z oprogramowaniem systemowym i użytkowym, ochroną antywirusową – 80 sztuk,
3. opiekę serwisową zestawów komputerowych – 180 sztuk,
4. okablowanie sieciowe – 13 jednostek.

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków EFR w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, 8 Oś Priorytetowa Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki, Działanie 8.3 – *Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion – II edycja.*

Zarządzeniem nr 101/2014 z dnia 6 października 2014 roku Wójt Gminy Bełchatów powołał pięcioosobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania w celu udzielenia zamówienia na dostawę komputerów stacjonarnych.

Do wskazanego postępowania sporządzony został wniosek o wszczęcie ww. postępowania, który podpisał Koordynator projektu – Jarosław Górecki i zatwierdził Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak. Wniosek nie zawiera żadnego oznaczenia, co do daty jego sporządzenia, zatwierdzenia, jak również daty złożenia wniosku w Zespole Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych. Zgodnie ze wskazanym wnioskiem szacunkowa wartość zamówienia netto wynosiła 1.050.000,00 zł, tj. równowartość 248.526,60 euro⁵⁰. Wartość brutto – 1.291.500,00 zł. Zatem wskazana wartość szacunkowa przekraczała wartość, o której mowa w § 1 pkt 2 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2013 roku poz. 1735). Dokumentacja przetargowa nie zawierała żadnej informacji w oparciu o jakie dane szacunkowe dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, która netto wynosiła 1.050.000,00 zł (brutto – 1.291.500,00 zł). Na wskazaną okoliczność przedłożono kontrolującą notatkę służbową z dnia 21 lipca 2014 roku sporządzoną przez Koordynatora Projektu – Jarosława Góreckiego, w której wskazano, że „Szacunkowa kwota do postępowania przetargowego wyliczona była na podstawie formularza oferty przetargowej z dnia 04-04-2014 r. złożonej w I edycji „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro” – (załącznik do notatki).

Cena oferty: 1 119 541,08 zł / 192 szt. = 5 830,94 zł (cena jednostkowa)

5 830,94 zł * 180 szt. = 1.049.569,20 zł w zaokrągleniu 1.050.000,00 zł.”

Jak wynika z załącznika do notatki służbowej, przyjęta cena oferty, tj. 1.119.541,08 zł, będąca podstawą ustalenia ceny jednostkowej za 1 szt. sprzętu, była ceną brutto oferty. Zatem, ustalona na jej podstawie cena za 1 szt. sprzętu (5.830,94 zł) zawierała w sobie podatek VAT. Zgodnie z notatką, wartość szacunkowa zamówienia dotyczącego II edycji, ustalona została w oparciu o cenę 1 szt. sprzętu i pomnożona o ilość potrzebną ilość sprzętu, tj. 5.830,94 zł brutto za 1 szt. sprzętu x 180 szt. = 1.049.569,20 zł brutto. Natomiast faktyczna wartość zamówienia wynikająca z wniosku o wszczęcie ww. postępowania stanowiła kwotę 1.050.000,00 zł netto.

Zgodnie z informacją z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wysokości kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia publicznego – szacunkowa wartość zamówienia wynosiła netto 649.756,10 zł, tj. równowartość 153.792,07 zł euro. Wartość brutto – 799.200,00 zł. Natomiast zgodnie z informacją z dnia 12 stycznia 2015 roku szacunkowa wartość zamówienia wynosiła netto 643.507,74 zł, tj. 152.313,13 euro. Wartość brutto 791.514,52 zł, wg przedmiotowej informacji, zabezpieczona została na rok 2015 w klasyfikacji budżetowej 720/72095/6057 i 720/72095/6059. Potwierdzenia zabezpieczenia środków dokonała Skarbnik Gminy – Anna Sadurska.

⁵⁰ Według obowiązującego średniego kursu na 2014 rok określonego w Rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w trybie art. 35 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który od 1 stycznia 2014 roku wynosi 4,2249 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu przekazane zostało Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 13 października 2014 roku (2014-134474) oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej z dnia 16 października 2014 roku (2014/S 199-351233), a także zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 października 2014 roku (343352-2014) oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach 16 października – 31 grudnia 2014 roku i na stronie BIP Urzędu w dniu 16 października 2014 roku – wraz z SIWZ i załącznikami. SIWZ z dnia 13 października 2014 roku podpisana została przez kierownika zamawiającego – Kamila Ładziaka – Wójta Gminy Bełchatów. Zgodnie z opublikowanym ogłoszeniem, termin składania ofert wyznaczono na dzień 2 grudnia 2014 roku, godz. 10³⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium określono w wysokości 20.000,00 zł (wysokość wadium zgodna z art. 45 ust. 4 ustawy). Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100 %. Termin realizacji zamówienia – 30 dni od dnia podpisania umowy.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – zwracając jednocześnie uwagę, iż opis przedmiotu zamówienia spełnia tylko i wyłącznie jeden z producentów.

W dniu 25 listopada 2014 roku opublikowane zostały na stronie BIP Urzędu Gminy Bełchatów odpowiedzi na zapytania wykonawców, które również w tym samym dniu przekazane zostały wykonawcom składającym przedmiotowe zapytania. Odpowiedź na zapytania sporządzona w dniu 19 listopada 2014 roku podpisana została przez Kierownika Zamawiającego i wskazywała:

Pytanie nr 1:

Dotyczy oświadczeń, deklaracji producentów w przedmiocie zamówienia.

Zamawiający żądając oświadczeń producenta do przedmiotowego przetargu stosuje zapisy niezgodne z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać Zamawiający od Wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz 231), ponieważ takie oświadczenie wykracza poza zakres dokumentów tam wskazanych.

Zgodnie z wyrokiem KIO/UZP/1268/09 (...) oświadczenie producenta nie jest dokumentem potwierdzającym spełnianie przez danego Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu (art. 25 ust 1 pkt 1 ustawy PZP), ani potwierdzającym spełnianie przez oferowane dostawy wymagań określonych przez Zamawiającego (art. 25 ust 1 pkt 2 ww. ustawy). Należy przy tym podkreślić, iż stosowanie do treści art. 25 ust 1 zd. 1 ustawy PZP - Zamawiający może żądać wyłącznie tych dokumentów, które potwierdzają spełnianie warunków udziału wykonawcy w postępowaniu oraz wymagań w zakresie oferowanego sprzętu. Tym samym żądanie oświadczenia producenta o wskazanej wyżej treści należy uznać za nieuprawnione. Przykładowo: deklaracja producenta oprogramowania antywirusowego.

Odpowiedź:

Zamawiający wymaga deklaracji producenta jedynie jako dokumentu alternatywnego, nie zaś obowiązkowego. Z uwagi na powyższe Wykonawca nie może formułować zarzutu jakoby wymagane były koniecznie oświadczenia producenta, podczas gdy faktycznie zamawiający dopuszcza taki dokument.

Pytanie nr 2:

Dotyczy: Monitor komputerowy typ I -100 szt.

Dlaczego Zamawiający w sposób jednoznaczny opisuje przedmiot zamówienia tylko na jednego producenta? Czy Zamawiający dopuści monitor o kątach pion: 160 stopni oraz poziom 170 stopni?

Odpowiedź:

Zamawiający nie podziela tezy jakoby opis monitora wskazywał tylko na jednego producenta. Zamawiający dopuszcza monitor o kątach pion: 170 stopni oraz poziom 170 stopni.

Pytanie nr 3:

Czy Zamawiający dopuści monitory z matrycą TFT TN ?

Odpowiedź:

Zamawiający podtrzymuje wymóg matrycy IPS, która charakteryzuje się lepszymi parametrami w stosunku do matryc TFT TN między innymi w zakresie odwzorowania barw jak i lepszych katów widzenia.

Pytanie nr 4:

Czy Zamawiający zrezygnuje z HUB-a USB, gdyż i tak Zamawiający wymaga złącza USB w komputerach, a sam HUB USB podraża monitor?

Odpowiedź:

Zamawiający chce zachować możliwość podłączenia akcesoriów komputerowych bezpośrednio do monitora, co w niektórych przypadkach wpływa pozytywnie na ergonomię korzystania z komputera. Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 5:

Czy Zamawiający zrezygnuje ze złącza DVI-D, gdyż i tak Zamawiający nie wymaga go w komputerze (Zamawiający wymaga w komputerze tylko VGA i DisplayPort)?

Odpowiedź:

Zamawiający zrezygnuje z wymogu złącza DVI-D. Zamawiający dokona stosownej zmiany w Opisie przedmiotu zamówienia.

Pytanie nr 6:

Czy Zamawiający zrezygnuje z funkcji PIVOT i regulacji wysokości ?

Odpowiedź:

Zamawiający zrezygnuje z wymogu PIVOT pozostawiając wymóg regulacji wysokości. Zamawiający dokona stosownej zmiany w Opisie przedmiotu zamówienia.

Pytanie nr 7:

Dotyczy: Komputer stacjonarny typ II: 80 szt.

Czy Zamawiający dopuści komputery bez wymaganych złącz RS232, które są już tylko wykorzystywane do kas fiskalnych lub programatorów niskich poziomów?

Odpowiedź:

Zamawiający nie podziela tezy, że port RS232 jest już tylko wykorzystywany do kas fiskalnych lub programatorów niskich poziomów podczas gdy jest to port stosowany w starszych peryferiach i akcesoriach komputerowych. Zamawiający kieruje komputery między

innymi do Beneficjentów, którzy mogą być w posiadaniu starszego typu urządzeń przez co chcąc zachować kompatybilność wstecz Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 8:

Czy Zamawiający dopuści złącze PS/2 combo, w zamian złącza 2xPS/2, gdyż i tak Zamawiający wymaga myszy i klawiatury USB ?

Odpowiedź:

Zamawiający wymaga portów PS2 również szeroko obecnie stosowanych do zapewnienia sobie możliwości alternatywnego podłączenia klawiatury i myszy w przypadku zaistnienia konieczności wyłączenia portów USB np. w przypadku zablokowania przenoszenia złośliwego oprogramowania przez nośniki USB. Z uwagi na powyższe Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 9:

Czy Zamawiający dopuści złącze DisplayPort i/lub HDMI i/lub DVI, gdyż i tak połączenie graficzne będzie realizowane przez jedno złącze DisplayPort. Drugie złącze DisplayPort może być niewykorzystane, a dopuszczenie złącza HDMI (jako drugiego portu) pozwoli na podłączenie komputera do popularnych urządzeń zewnętrznych, w których złącza HDMI są popularne, np. telewizory, rzutniki, projektory i inne.

Odpowiedź:

Odnosząc się do zapytania Wykonawcy Zamawiający dopuszcza port DisplayPort oraz drugi port: DisplayPort lub DVI-I lub HDMI 2.0. Zamawiający chce zachować Beneficjentom możliwość podłączenia dwóch odbiorników obrazu np. dwa monitory lub monitor i inne urządzenie np. projektor. Zamawiający dokona stosownej zmiany w Opisie przedmiotu zamówienia.

Pytanie nr 10:

Dotyczy: Monitor komputerowy typ II: 80 szt.

Czy Zamawiający usunie opis dotyczący kontrastu dynamicznego, gdyż jest to parametr nieistotny, a jest tylko zabiegiem marketingowym producenta ?

Odpowiedź:

Zamawiający odnosząc się do zapytania Wykonawcy rezygnuje z wymogu kontrastu dynamicznego. Zamawiający dokona stosownej zmiany w Opisie przedmiotu zamówienia.

Pytanie nr 11:

Czy Zamawiający dopuści monitor o kątach pion: 160 stopni oraz poziom 170 stopni ?

Odpowiedź:

Zamawiający dopuszcza monitor o kątach pion: 170 stopni oraz poziom 170 stopni. Zamawiający dokona stosownej zmiany w Opisie przedmiotu zamówienia.

Pytanie nr 12:

Czy Zamawiający zrezygnuje z funkcji wydłużenia w pionie?

Odpowiedź:

Z uwagi, że Beneficjenci projektu nie rzadko nie posiadają odpowiednio przystosowanych stanowisk do umiejscowienia komputera i monitora przez co wskazane są

funkcje umożliwiające np. wydłużenie w pionie co przyczyniać się może do zwiększenia ergonomii korzystania z monitora Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 13:

Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia, Komputer stacjonarny

Pytanie odnośnie ergonomii komputera, określający głośność jednostki centralnej mierzonej zgodnie z normą ISO 7779 oraz wykazaną zgodnie z normą ISO 9296 w pozycji operatora w trybie pracy dysku twardego (WORK), wynoszącą maksymalnie 22dB.

Czy Zamawiający dopuści markowe rozwiązanie czołowego producenta komputerów stacjonarnych, którego głośność mierzona zgodnie z normą ISO 7779 oraz wykazana zgodnie z normą ISO 9296 w pozycji operatora w trybie pracy dysku twardego (WORK), wynosi 26dB, przy zachowaniu wszystkich pozostałych parametrów?

Pragnę poinformować, że 4dB różnicy w głośności sprzętu są niemalże niesłyszalne dla użytkownika, zaś sam sprzęt generujący 26dB hałasu jest powszechnie uznawany za urządzenie ciche, słabo słyszalne i nie wpływające na użytkownika podczas pracy z urządzeniem.

Odpowiedź:

Zgodnie z najlepszą wiedzą posiadaną przez Zamawiającego, najnowsze modele sprzętu komputerowego dostępnego na rynku polskim emitują hałas na poziomie 22 i mniej dB. Różnica głośności rozróżniana przez ludzkie ucho to ok. 1dB. Uwzględniając logarytmiczną skalę głośności różnica 4dB to w ujęciu praktycznym około połowę większa głośność odbierana przez użytkownika. Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 14:

Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia, Urządzenia aktywne zabezpieczające transmisję przewodową i bezprzewodową.

Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia określa urządzenia aktywne, zawarł zapis odnoszący się do interfejsów: wymagany 1 port DSL (RJ-11).

Parametry wyspecyfikowane przez Zamawiającego wskazują, że przedmiotem zamówienia nie jest sam router z portem DSL, ale wielofunkcyjna zaporę sieciową zintegrowana w postaci jednego urządzenia. Pragnę poinformować, że wedle naszej wiedzy, nie istnieje na rynku rozwiązanie, będące urządzeniem klasy UTM, a posiadające złącze RJ-11. Urządzenia tej klasy wyposażone są standardowo w porty RJ-45.

W związku z powyższym, czy Zamawiający dopuści rozwiązanie podłączenia DSL poprzez modem w trybie bridge, przy zachowaniu wszystkich pozostałych parametrów urządzenia? Dzięki takiemu rozwiązaniu, Zamawiający otrzyma wymaganą funkcjonalność.

Odpowiedź:

Według wiedzy Zamawiającego istnieją na rynku urządzenia spełniające postawione wymagania SIWZ. Zamawiający chcąc ograniczyć podatność na awarię urządzeń brzegowych sieci, co miało by miejsce w przypadku wprowadzania dodatkowych urządzeń, których rola jest niewielka zwiększało by właśnie podatność na awarię całej sieci. Z uwagi na powyższe Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Pytanie nr 15:

Komputer stacjonarny typ 1 i typ 2.

Ze względu na fakt, iż opis przedmiotu zamówienia spełnia tylko i wyłącznie jeden z producentów, czy Zamawiający wyrazi zgodę na poszerzenie grona potencjalnych wykonawców dopuszczając rozwiązanie światowego producenta, nieznacznie odbiegające parametrami od wymaganych, posiadające:

- a) **Czy Zamawiający zaakceptuje, zamiast wymaganego systemu diagnostycznego, system wizualny i dźwiękowy, służący do sygnalizowania i diagnozowania problemów z komputerem i jego komponentami, a w szczególności sygnalizujący: problem związany z przebiegiem procedury POST (wraz z wyświetleniem na monitorze kodu definiującego rodzaj błędu: min. problem z chłodzeniem, klawiaturą, zmniejszeniem (od ostatniego uruchomienia systemu) pamięci RAM, zmianę (od ostatniego uruchomienia systemu) dysku twardego lub napędu optycznego, brak systemu operacyjnego), uszkodzenia lub brak pamięci RAM.**
- b) **Czy zamawiający zaakceptuje aby głośność jednostki centralnej nie przekraczała 26dB, nieznacznie odbiegająca od wymaganej, nie mająca istotnego wpływu na użytkownika.**

Odpowiedź:

Zamawiający nie podziela opinii jakoby opis przedmiotu zamówienia spełniał tylko jeden producent. Odnosząc się do pytań Wykonawcy Zamawiający:

- a) Akceptuje system wizualny i dźwiękowy, służący do sygnalizowania i diagnozowania problemów z komputerem i jego komponentami, a w szczególności sygnalizujący: problem związany z przebiegiem procedury POST (wraz z wyświetleniem na monitorze kodu definiującego rodzaj błędu: min. problem z chłodzeniem, klawiaturą, zmniejszeniem (od ostatniego uruchomienia systemu) pamięci RAM, zmianę (od ostatniego uruchomienia systemu) dysku twardego lub napędu optycznego, brak systemu operacyjnego), uszkodzenia lub brak pamięci RAM, uszkodzenie kontrolera video, uszkodzenia procesora. Zamawiający zawarł powyższe informacje w Opisie Przedmiotu Zamówienia.
- b) Podtrzymuje zapisy odnośnie głośności jednostki centralnej. Zgodnie z najlepszą wiedzą Zamawiającego, najnowsze modele sprzętu komputerowego dostępnego na rynku polskim emitują hałas na poziomie 22 i mniej dB. Różnica głośności rozróżniana przez ludzkie ucho to ok. 1dB. Uwzględniając logarytmiczną skalę głośności różnica 4dB to w ujęciu praktycznym około połowę większa głośność odbierana przez użytkownika. Zamawiający podtrzymuje zapisy SIWZ.

Zamawiający odpowiedział na wszystkie zapytania, zamieszczając odpowiedzi – jak już zostało wskazane – na stronie internetowej w dniu 25 listopada 2014 roku.

W związku z powyższym również w dniu 25 listopada 2014 roku nastąpiła modyfikacja specyfikacji istotnych warunków zamówienia obejmująca załącznik nr 2 do SIWZ, tj. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia. Zmiana opisu przedmiotu zamówienia odnosiła się do:

Monitor komputerowy typ I: 100 szt.

Parametr	Opis przedmiotu zamówienia do SIWZ z 13.10.2014	Zmiana opisu przedmiotu zamówienia do SIWZ
Kąt widzenia (pion/poziom)	178/178 stopni	170/170 stopni
Inne	PIVOT, regulacja wysokości	Regulacja wysokości

Komputer stacjonarny typ II: 80 szt.

Parametr	Opis przedmiotu zamówienia do SIWZ z 13.10.2014	Zmiana opisu przedmiotu zamówienia do SIWZ
----------	---	--

Wymagania dodatkowe	Porty zintegrowane z płytą główną: RS232, VGA, min. 2 x PS/2, min. 2 x DisplayPort , min. 10 portów USB wyprowadzonych na zewnątrz komputera : 4x USB 3.0 (min. 2 z przodu obudowy), 6x USB 2.0; wymagana ilość i rozmieszczenie (na zewnątrz obudowy komputera) portów USB nie może być osiągnięta w wyniku stosowania konwerterów, przejściówek itp. porty słuchawek i mikrofonu na przednim oraz tylnym panelu obudowy; porty słuchawek i mikrofonu na przednim oraz tylnym panelu obudowy.	Porty zintegrowane z płytą główną: RS232, VGA, min. 2 x PS/2, min. 1 x DisplayPort i/lub HDMI i/lub DVI , min. 10 portów USB wyprowadzonych na zewnątrz komputera : 4x USB 3.0 (min. 2 z przodu obudowy), 6x USB 2.0; wymagana ilość i rozmieszczenie (na zewnątrz obudowy komputera) portów USB nie może być osiągnięta w wyniku stosowania konwerterów, przejściówek itp. porty słuchawek i mikrofonu na przednim oraz tylnym panelu obudowy; porty słuchawek i mikrofonu na przednim oraz tylnym panelu obudowy.
---------------------	--	---

Monitor komputerowy typ II: 80 szt.

Parametr	Opis przedmiotu zamówienia do SIWZ z 13.10.2014	Zmiana opisu przedmiotu zamówienia do SIWZ
Kontrast	1000:1, dynamiczny 2 000 000:1	1000:1
Kąt widzenia (pion/poziom)	178/178 stopni	170/170 stopni

W wyniku powyższego zmieniony został termin składania ofert, tj. na dzień 30 grudnia 2014 roku, godz. 10³⁰, jak również termin wniesienia wadium. W tym samym dniu, tj. 25 listopada 2014 roku nastąpiła publikacja w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2014/S 227/400441) oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (386164-2014) ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w zakresie poprawienia szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (załącznik nr 2) i tym samym zmianie terminu składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w okresie 25 listopada 2014 roku – 4 stycznia 2015 roku.

W terminie wskazanym przez zamawiającego, tj. do 30 grudnia 2014 roku godz. 10³⁰ oferty zostały złożone przez 2 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 799.200,00 zł brutto.

Numer oferty	Dane wykonawcy	Cena ofertowa (zł brutto)
1.	CEZAR Cezary Machino i Piotr Gębka Spółka Jawna 26-600 Radom ul. Kościuszki 1 66,24 pkt	1.089.165,50
2.	4 ITS Jacek Lange 85-886 Bydgoszcz, ul. Pionierów 3/2 100 pkt	721.444,20

W wyniku powyższego jako najkorzystniejsza wybrana została oferta nr 2 złożona przez firmę 4 ITS Jacek Lange z siedzibą w Bydgoszczy, który to wykonawca zaproponował najniższą cenę 721.444,20 zł i uzyskał 100 pkt. W prowadzonym postępowaniu nie została odrzucona żadna oferta oraz żaden z wykonawców nie został wykluczony z postępowania. Wpłacone w gotówce wadium wpłynęły na rachunek Zamawiającego przed terminem składania ofert. Wadium wykonawcy nr 1 zwrócone zostało w dniu 11 lutego 2015 roku wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 36,80 zł (WB nr 2, Wn 240-2 Ma 139-1).

Analiza złożonych przez wykonawców ofert wykazała w przypadku oferty nr 1 – w pkt 4 tabeli przedstawiającej poszczególne ceny zestawu wymieniono inne oprogramowanie niż w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia.

Pismem z dnia 26 stycznia 2015 roku wezwano wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, do złożenia wyjaśnień w trybie art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie rozbieżności odnośnie rodzaju oprogramowania, gdzie w pkt 4 tabeli przedstawiającej poszczególne ceny zestawu wymieniono inne oprogramowanie niż w szczegółowym opisie przedmiotu zamówienia, jak również do wyjaśnienia czy wykonawca będzie polegał na zasobach innych podmiotów na zasadach określonych w art. 26 ust. 2b ustawy, której to informacji nie było w załączniku nr 3 do SIWZ. Wykonawca zobowiązany został do złożenia wyjaśnienia w terminie do dnia 30 stycznia 2015 roku. Jednocześnie w ww. piśmie wskazano, że Zamawiający dopuszcza możliwość przesłania dokumentów za pośrednictwem faksu lub drogą elektroniczną, niezwłocznie potwierdzonych pismem.

Natomiast wykonawcę nr 2, również pismem z dnia 26 stycznia 2015 roku, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP wezwano do uzupełnienia brakujących dokumentów potwierdzających spełnienie przedstawionych wymagań w postaci wydruku raportu z oprogramowania testującego lub zawartości ekranu (print screen ekranu) z przeprowadzonych testów potwierdzających zgodność z oryginałem przez wykonawcę w odniesieniu do komputerów stacjonarnych (SYSmark 2012, PassMark Performance Test 8.0, PC Mark Vantage Professional 64 bit). Wyznaczono termin, do którego uzupełnienie dokumentów ma nastąpić, tj. do dnia 30 stycznia 2015 roku pod rygorem wykluczenia z postępowania oraz zatrzymania wadium. Jednocześnie wskazano, że Zamawiający dopuszcza możliwość przesłania dokumentów za pośrednictwem faksu lub drogą elektroniczną, **niezwłocznie potwierdzonych pismem**.

Należy zauważyć, iż sama treść wezwania w tym zakresie mogła wprowadzać w błąd wykonawcę, co skutkowało mogło stanem faktycznym opisanym poniżej.

Powyższe pisma wysłano do wykonawców drogą elektroniczną w dniu 27 stycznia 2015 roku, godz. 14¹³ i 14¹⁵, oraz w formie listowej w dniu 27 stycznia 2015 roku za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wyjaśnienia od wykonawcy nr 1 wpłynęły faksem w dniu 29 stycznia 2015 roku o godz. 14⁰⁶, oraz w formie listu w dniu 30 stycznia 2015 roku, co potwierdza datownik wpływu do Urzędu Gminy w Bełchatowie.

Natomiast w dniu 30 stycznia 2015 roku o godz. 12⁴⁰ na adres poczty elektronicznej zamawiającego przyszedł email wysłany przez właściciela firmy „4 ITS Jacek Lange” o treści: „W załączniku przesyłamy skany dokumentów, które wysyłamy do Państwa. Ze względu na duży rozmiar, podzieliłem to na 5 maili”. W załącznikach do wskazanego maila załączono pismo przewodnie podpisane przez Jacka Lange: „W zawiązaniu do pisma z dnia 26-01-2015 dotyczącego ZZ.271.16.2014 składamy uzupełnienie dokumentów”. **Do wiadomości załączono pliki w formacie PDF zawierające skany dokumentów, których zamawiający żądał w wezwaniu z dnia 26 stycznia 2015 roku. Natomiast w formie papierowej (listowej) żądane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Bełchatowie w dniu 4 lutego 2015 roku, co potwierdza datownik zamieszczony zarówno na kopercie jak i na pierwszej stronie pisma przewodniego wykonawcy.**

Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych - specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawiera, co najmniej informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami.

Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy, w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub

dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Oświadczenia lub dokumenty potwierdzające spełnianie: [1] warunków udziału w postępowaniu, [2] przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego – zamawiający wskazuje w ogłoszeniu o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub zaproszeniu do składania ofert. W ust. 2 wskazano natomiast, że Prezes Rady Ministrów określi, w drodze rozporządzenia, rodzaje dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz formy, w jakich dokumenty te mogą być składane, mając na uwadze, że potwierdzeniem spełniania warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia może być zamiast dokumentu również oświadczenie złożone przed właściwym organem, potwierdzeniem niekaralności wykonawcy może być w szczególności informacja z Krajowego Rejestru Karnego, a potwierdzeniem, że oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego może być w szczególności zaświadczenie podmiotu uprawnionego do kontroli jakości oraz że formy dokumentów powinny umożliwiać udzielanie zamówień również drogą elektroniczną, a także potrzebę zapewnienia ochrony informacji niejawnych, w przypadku zamówień wymagających tych informacji, związanych z nimi lub je zawierających, w sposób określony w przepisach o ochronie informacji niejawnych.

W § 6 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz.U. z 2013 roku, poz. 231) wskazano, że w celu potwierdzenia, że oferowane roboty budowlane, dostawy lub usługi odpowiadają wymaganiom określonym przez zamawiającego, zamawiający może żądać następujących dokumentów tam enumeratywnie wskazanych. Nie ulega zatem wątpliwości, że przedmiotem wezwania z dnia 26 stycznia 2015 roku były dokumenty objęte powołanym przepisem.

Zgodnie z § 7 ust. 1 powołanego rozporządzenia, dokumenty są składane w oryginale lub kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem przez wykonawcę. W przypadku składania elektronicznych dokumentów powinny być one opatrzone przez wykonawcę bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Mając na uwadze powyższe, to uznać należy, iż w przewidzianej ww. rozporządzeniem formie dokumenty zostały złożone w dniu 4 lutego 2015 roku, zatem – wykonawca podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższe stanowisko jest także prezentowane w orzecznictwie Krajowej Izby Odwoławczej, m.in. w wyroku z dnia 29 lutego 2012 roku⁵¹ (sygn. akt KIO/344/2012): „W ocenie Izby wymagania określone w wezwaniu Zamawiającego, w zakresie co do formy składania dokumentów były zgodne z §6 ust. 1⁵² rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (...). W ocenie Izby Zamawiający nie ma kompetencji, aby dopuścić uzupełnianie dokumentów w innej formie niż określona w ww. rozporządzeniu. Istotnym, w

⁵¹ www.uzp.gov.pl;

⁵² W obecnie obowiązującym rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane analogiczny zapis zawarty jest w §7 ust. 1.

rozstrzygnięciu przedmiotowego odwołania jest stwierdzenie, czy dopuszczalne jest uzupełnianie przez wykonawców dokumentów i oświadczeń (w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp) w formie innej niż wymagają tego przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 roku (...). W celu ustalenia prawidłowości działań Zamawiającego koniecznym jest określenie istoty wymagań wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, które doprecyzowują brzmienie przepisów art. 36 ust. 1 pkt 7 oraz art. 27 ust. 1 ustawy (...). W ocenie Izby Zamawiający określając w SIWZ sposób porozumiewania się z wykonawcami nie wyłączył i takiego wyłączenia nie mógł zastosować w odniesieniu do formy dokumentów składanych w wyniku wezwania w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp. Powyższe twierdzenie bezpośrednio wynika z zasady określonej przepisem art. 7 ust. 1 ustawy Pzp, tj. zasady zapewniającej zachowanie uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, z której wywieść należy obowiązek, by wszyscy wykonawcy uczestniczący w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego byli traktowani przez Zamawiającego w ten sam sposób, bez uszczerbku dla każdego z nich. Zasada powyższa zostałaby naruszona, gdyby Zamawiający w postępowaniu dopuścił możliwość uzupełniania dokumentów w formie innej niż wymagają tego przepisy ww. rozporządzenia. Wada takiego postępowania ujawnia się przez możliwość dopuszczenia do sytuacji, w której jedni z wykonawców do oferty dołączą wymagane dokumenty w wymaganej rozporządzeniem formie, inny zaś wykonawca w ogóle nie dołączy dokumentów i dopiero na wezwanie Zamawiającego uzupełni dokumenty jedynie w formie faksu lub e-maila – forma niezgodna z rozporządzeniem. Przyjmując bowiem takie stanowisko, iż forma uzupełnianych dokumentów pozostaje bez znaczenia, w tym tylko faks lub e-mail, to za wystarczające uznać należałoby również stanowisko, że do oferty wykonawcy mogliby załączyć dokumenty w formie faksu czy wydruku e-mail i Zamawiający taką formę dokumentów musiałby uznać za wystarczającą, co uznać należy za stanowisko błędne. Rozporządzenie w sprawie rodzajów dokumentów jednoznacznie określa w jakiej formie muszą być składane dokumenty na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu nie rozróżniając formy dokumentów z rozróżnieniem momentu ich składania. Tym samym uznać należy, że przepisy rozporządzenia znajdują swoje zastosowanie zarówno do formy dokumentów składanych i załączonych do oferty, jak i tych składanych w trybie przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Pzp”.

W wyroku z dnia 26 marca 2015 roku Sądu Okręgowego w Kaliszu (sygn. akt II Ca 675/14)⁵³ orzeczono: „Podkreślenia wymaga, że sama ustawa Prawo zamówień publicznych przewiduje dla określonych czynności oraz dokumentów odrębne formy. Systematyzując je należy wskazać, że ustawodawca przewidział odrębną formę dla oferty i jej załączników, odrębnie dla oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału wykonawcy oraz pełnomocnictw, a wreszcie odrębną formę dla oświadczeń, wniosków, zawiadomień i informacji. I tak dla:

- oferty (tj. formularza i jej załączników) – art. 82 ust. 2 p.z.p. Zastrzeżona została dla niej forma pisemna albo, za zgodą zamawiającego, forma elektroniczna, tj. opatrzona bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu;
- oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz pełnomocnictw – art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 p.z.p. Forma ich została przewidziana w przepisie wykonawczym, tj. §7 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19.02.2013 r. w sprawie rodzaju dokumentów [...]. Składane są w oryginale lub w kopii poświadczonej za

⁵³https://www.uzp.gov.pl/_data/assets/pdf_file/0024/25764/wyrok_26_03_2015_II_Ca_675_14.pdf

zgodność z oryginałem przez wykonawcę. W przypadku składania elektronicznych dokumentów powinny być one opatrzone przez wykonawcę bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu. Zamawiający w odniesieniu do tych dokumentów nie ma uprawnienia do wyboru ich formy, lecz żądania przedstawienia oryginału lub notarialnie poświadczonej kopii dokumentu i to wyłącznie wtedy, gdy złożona kopia dokumentu jest nieczytelna lub budzi wątpliwości co do jej prawdziwości;

- *oświadczeń, wniosków, zawiadomień oraz informacji zamawiającego i wykonawcy. Jest to trzecia forma przewidziana w art. 27 ust. 1 p.z.p. wyłącznie dla tych czynności nie objętych przedmiotem art. 25 ust. 1 i art. 26 ust. 1 p.z.p. Przekazywane są, zgodnie z wyborem zamawiającego, pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną. Wyboru jedynie co do formy tych czynności zamawiający dokonuje w SIWZ.*

Każda z tych form jest autonomiczna dla wskazanych w ustawie czynności postępowania lub dokumentów. Z uwagi na wyczerpujący zakres regulacji każdej z form, nie mogą być dowolnie zastępowane przez inną, w oparciu o odpowiednie stosowanie któregokolwiek ze wskazanych przepisów. Regulacje poza charakterem porządkującym spełniają także funkcję transparentności postępowań o zamówienia publiczne uniemożliwiającej ograniczanie konkurencji na rynku zamówień publicznych w oparciu o nieczytelne interpretacje zastosowanych procedur”.

Z protokołu z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 4 lutego 2015 roku wynika, iż wykonawca, który złożył ofertę nr 1 – złożył wyjaśnienie w wyznaczonym terminie, tj. do 30 stycznia 2015 roku, tym samym uznano, iż oferta spełnia warunki udziału w postępowaniu. W przypadku oferty nr 2 Komisja uznała, iż w wyniku wezwania **wykonawca uzupełnił brakujące dokumenty w wyznaczonym terminie, a zatem jego oferta spełnia warunki udziału w postępowaniu.** W wyniku sprawdzenia ofert Komisja dokonała matematycznego przeliczenia i tym samym oferta nr 1 uzyskała 66,24 pkt, a oferta nr 2 – 100 pkt. Pismem z dnia 4 lutego 2015 roku Komisja przetargowa skierowała do Kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Bełchatów, wniosek z rekomendacją oferty nr 2 złożonej przez firmę 4 ITS Jacek Lange, jako oferty najkorzystniejszej ze względu na przyjęte w postępowaniu kryterium oceny ofert – 100% cena, gdyż oferta ta zawiera najniższą cenę. Wójt Gminy Bełchatów – Kamil Ładziak zaakceptował wskazaną propozycję w dniu 5 lutego 2015 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przygotowane w dniu 4 lutego 2015 roku wysłane zostało w dniu 5 lutego 2015 roku do obu wykonawców pocztą elektroniczną (godz. 9¹³ i 9¹⁵) i w formie listowej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru poprzez Poczta Polska, oraz zostało opublikowane w BIP Urzędu Gminy Bełchatów w dniu 5 lutego 2015 roku i wywieszane na tablicy ogłoszeń Gminy w dniach 5 lutego – 17 lutego 2015 roku (art. 92 ust. 1 i 2). Zawiadomienie zawierało punktację przyznaną poszczególnym ofertom oraz informację, iż żadna oferta nie została odrzucona (art. 92 ust. 1 pkt 2) i tym żaden wykonawca nie został wykluczony (art. 92 ust. 1 pkt 3). Jednocześnie wskazano, iż umowa z wybranym wykonawcą zostanie zawarta po dniu 16 lutego 2015 roku (art. 92 ust. 1 pkt 4). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisane zostało przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka.

Pismem z dnia 10 lutego 2015 roku wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o zaliczenie wpłaconego wadium w wysokości 20.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy i jednocześnie zobowiązał się do wpłacenia pozostałej części zabezpieczenia, tj. kwoty 16.072,21 zł przed podpisaniem umowy. Pozostała część zabezpieczenia wpłynęła na rachunek depozytowy Zamawiającego w dniu 13 lutego 2015 roku.

W dniu 17 lutego 2015 roku zawarta została między Gminą Bełchatów reprezentowaną przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka umowa nr PZ.272.2.2015 z firmą „4 ITS” Jacek Lange” z siedzibą w Bydgoszczy, przedmiotem której była dostawa komputerów

stacjonarnych z monitorem, oprogramowaniem do komputera stacjonarnego, opieką serwisową zestawów komputerowych oraz okablowaniem sieciowym. Termin realizacji zamówienia ustalono:

- a) dostawa i montaż zestawów komputerowych dla beneficjentów wraz z oprogramowaniem systemowym i użytkowym, ochroną antywirusową – 100 sztuk – do 30 dni od daty podpisania umowy,
- b) dostawa i montaż zestawów komputerowych dla jednostek podległych Gminie Bełchatów wraz z oprogramowaniem systemowym i użytkowym, ochroną antywirusową – 80 sztuk – do 30 dni od daty podpisania umowy,
- c) opieka serwisowa zestawów komputerowych – 180 szt. – do 30 czerwca 2015 roku,
- d) okablowanie sieci – jednostek – do 30 dni od daty podpisania umowy,
w zakresie zgodnym z ofertą Wykonawcy stanowiącą załącznik nr 2 do umowy.

Ustalone wynagrodzenie, było wynagrodzeniem ryczałtowym wynoszącym 721.444,20 brutto zł i było tożsame z wynagrodzeniem ofertowym. Umowa podpisana została ze strony Gminy Bełchatów przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Anny Sadurskiej. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 1.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane zostało do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 24 lutego 2015 roku (publikacja w dniu 26 lutego 2015 roku – 2015-S 040-068375), oraz opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lutego 2015 roku (25129-2015).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) podpisany został przez kierownika Zamawiającego, tj. Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka w dniu 6 marca 2015 roku.

Protokół końcowego odbioru zadania pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja” spisany został w dniu 17 marca 2015 roku. Z protokołu wynika, iż zarówno termin, jak również wykonanie zadania nastąpiło zgodnie z umową. Początek okresu gwarancyjnego wskazano na dzień 17 marca 2015 roku, natomiast jego zakończenie – w zależności od rodzaju sprzętu na okres zapisany w umowie i ofercie przedłożonej przez Wykonawcę.

AKTA KONTROLI [A-16 strony 1048-1637] kserokopie: zarządzenia nr 36/2013 z dnia 4 kwietnia 2013 roku, notatki służbowej z dnia 21 lipca 2014 roku, zarządzenia nr 101/2014 z dnia 6 października 2014 roku powołującego Komisję przetargową, wniosek o udzielenie zamówienia publicznego, SIWZ z dnia 13 października 2014 roku, ogłoszenie o zamówieniu (343352-2014), pytania wykonawców, odpowiedzi na pytania wraz z modyfikacją SIWZ, notatka służbowa z dnia 14 stycznia 2015 roku, protokół z dnia 26 stycznia 2015 roku, wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 26 stycznia 2015 roku, uzupełniona przez wykonawcę dokumentacja, która wpłynęła w dniu 4 lutego 2015 roku, protokół komisji przetargowej z dnia 4 lutego 2015 roku, wniosek komisji przetargowej z dnia 4 lutego 2015 roku do Wójta Gminy o zatwierdzenie postępowania, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4 lutego 2015 roku, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (25129-2015), protokołu postępowania – druk ZP-PN, protokołu końcowego odbioru zadania z dnia 17 marca 2015 roku, wyników kontroli ex-post. oferty firmy 4ITS Jacek Lange.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania

Rada Gminy Bełchatów uchwałą nr III/31/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bełchatów na 2015 rok przyjęła budżet Gminy Bełchatów, gdzie w planie wydatków w klasyfikacji budżetowej dział 720 rozdział 72095 zaplanowała środki na wydatki majątkowe w kwocie 791.514,52 zł, w tym: § 6067 –

672.787,34 zł i § 6069 – 118.727,18 zł (załącznik nr 2 do uchwały), które ujęte zostały w kolumnie 17 – wydatki majątkowe na inwestycje i zadania inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie wskazana kwota ujęta została w planie wydatków majątkowych (załącznik nr 3 do uchwały) z przeznaczeniem na zadanie pn. *Zakup zestawów komputerowych w ramach projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja”* w rozdziale 72095 w kwotach: § 6057 – 672.787,34 zł, § 6059 – 118.727,18 zł. Łączna kwota na wskazane zadanie zgodnie z ww. załącznikiem wynosiła 791.514,52 zł.

Uchwałą nr VI/67/2015 z dnia 24 marca 2015 roku Rada Gminy Bełchatów, tj. po spisaniu protokołu końcowego odbioru zadania, zmniejszyła plan wydatków w rozdziale 72095 w § 6067 o kwotę 85.174,52 zł (do kwoty 587.612,82 zł) i w § 6069 o kwotę 15.030,80 zł (do kwoty 103.696,38 zł). Łączna kwota zmniejszenia w §§ 6067 i 6069 wynosiła 100.205,32 zł. Tym samym plan wydatków we wskazanej klasyfikacji wynosił 691.309,20 zł. Jednocześnie zwiększono plan wydatków bieżących na wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w rozdziale 72095 § 4307 o kwotę 76.997,05 zł (do kwoty 379.247,22 zł), oraz w § 4309 o kwotę 13.587,72 zł (do kwoty 66.925,98 zł). Tym samym łączna kwota zwiększenia w §§ 4307 i 4309 wynosiła 90.584,77 zł. Wskazane zmniejszenie planowanych wydatków majątkowych ujęto również w załączniku nr 3 do uchwały gdzie wydatki na zadanie związane z zakupem zestawów komputerów zmniejszone zostały o kwotę 100.205,32 zł, tj. z kwoty 791.514,52 zł do kwoty 691.309,20 zł.

Koszty inwestycji

Zgodnie z ewidencją księgową wartość zadania inwestycyjnego zamknęła się kwotą 721.444,20 zł, tj. zgodnie z zawartą w dniu 17 lutego 2015 roku umową na realizację przedmiotowego zadania. Szczegółowe rozliczenie faktur przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
4 ITS Bydgoszcz						
1.	21/2015 17.03.2015	31.03.2015	30 dni	Zestawy komputerowe zgodnie ze specyfikacją zawartą w umowie wraz oprogramowaniem i okablowaniem, oraz instalacją i konfiguracją.	704.839,20	Przelew 23.04.2015 WB 5
2.	44/2015 01.06.2015	15.06.2015	30 dni	Opieka serwisowa zestawów komputerowych	16.605,00	Przelew 24.06.2015 WB 5
RAZEM					721.444,20	

Ewidencja faktur nastąpiła na kontach:

[1] kwota 704.839,20 zł została zaksięgowana:

jako zobowiązanie:

- 11.500,50 zł – Wn 402 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4307,
- 2.029,50 zł – Wn 402 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4309,
- 587.612,82 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4307,
- 103.696,38 zł – Wn 080 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4309.

w chwili zapłaty:

- 11.500,50 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4307,

2.029,50 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4309,
587.612,82 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4307,
103.696,38 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4309.

Na koncie 402 zaewidencjonowano pozycję 7 faktury – Instalacja i konfiguracja zestawów i oprogramowania – 100 szt. – 13.430,00 zł. Pozostałe elementy wyspecyfikowane we fakturze, tj. zestawy dla beneficjentów – 100 szt., zestawy dla jednostek – 80 szt., oprogramowania, jak również okablowanie sieci – ujęto na koncie 080 – 691.309,20 zł.

[2] kwota 16.605,00 zł została zaksięgowana:

jako zobowiązanie:

14.114,25 zł – Wn 402 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4307,
2.450,75 zł – Wn 402 Ma 201 z klasyfikacją 720/72095/4309,

w chwili zapłaty:

14.114,25 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4307,
2.450,75 zł – Wn 201 Ma 130 z klasyfikacją 720/72095/4309.

Zakupione w ramach zadania zestawy komputerowe wraz z oprogramowaniem o łącznej wartości 691.309,20 zł (**bez kosztów instalacji i kosztów opieki serwisowej, które objęte były przedmiotem zadania**) przyjęte zostały na stan środków trwałych i WNiP na podstawie dowodów z dnia 31 marca 2015 roku z wartością całkowitą środków trwałych ujętych na koncie 011 – 514.632,00 zł (rejestr projektu), oraz wartością oprogramowania ujętego na koncie 020 – 176.677,20 zł (rejestr projektu). Analiza wrywkowa dowodów OT wykazała, iż komputery ujęto ze stopą umorzeniową 30%, natomiast oprogramowanie ze stopą umorzeniową – 50%.

Zadanie zrealizowane zostało w 100% ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-10-434/13-00 zawartej w dniu 26 listopada 2013 roku na realizację projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Bełchatów – szansą na lepsze jutro – II edycja” o numerze POIG.08.03.00-10-434/13 w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki”. Umowa ze strony Gminy Bełchatów podpisana została przez Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka i Skarbnik Gminy – Annę Sadurską. Zgodnie ze wskazaną umową całkowity koszt realizacji projektu miał wynosić 1.155.580,00 zł, która to kwota stanowiła całkowitą kwotę wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją projektu. Na kwotę 1.155.580,00 zł stanowiącą 100% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych składała się:

[1] płatność z budżetu środków europejskich w kwocie 982.243,00 zł stanowiąca 85% kwoty całkowitego dofinansowania,

[2] dotacja celowa pochodząca z publicznych środków krajowych w kwocie 173.337,00 zł stanowiąca 15% kwoty całkowitego dofinansowania.

Zgodnie z wnioskiem za okres do 30 czerwca 2015 roku sporządzonym w dniu 21 lipca 2015 roku postęp rzeczowo-finansowy realizacji projektu wynosił:

Zadania/ccele złożone w umowie/decyzji o dofinansowanie	Stan realizacji	Wydatki przypisane zadaniom/celom określonym w aktualnym harmonogramie rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy/decyzji o dofinansowanie		Wydatki od początku realizacji projektu	
		ogółem	kwalifikowane	ogółem	kwalifikowane
1	2	3	4	5	6
Zadanie 1 (Koszt usług doradczych)	Zrealizowane	7 380,00	7 380,00	7 380,00	7 380,00
Zadanie 2 (Zakup i amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych)	Zrealizowane	705 644,20	705 644,20	704 839,20	704 839,20
Zadanie 3 (Usługi inne)	Zrealizowano instalację i aktywację internetu, zakupiono usługi serwisowe	210 555,80	210 555,80	104 569,68	104 569,68
Zadanie 4 (Szkolenia)	Zrealizowano	40 000,00	40 000,00	9 640,00	9 640,00
Zadanie 5 (Koszt ubezpieczenia)	Zrealizowane	13 600,00	13 600,00	3 882,00	1 127,33
Zadanie 6 (Koszty monitoringów)	Zrealizowane	36 000,00	36 000,00	356,47	356,47
Zadanie 7 (Koszt promocji projektów)	Wykonano ulotki i tablice informacyjne, zorganizowano konferencję oraz ogłoszenia prasowe	18 500,00	18 500,00	11 295,25	11 295,25
Zadanie 8 (Koszty ogólne)	Wynagrodzenia zespołu	123 900,00	123 900,00	115 828,10	115 813,10
Razem		1 155 580,00	1 155 580,00	957 790,70	955 021,03

IX. INWENTARYZACJA

1. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w okresie przeprowadzanej kontroli została przyjęta na mocy zarządzenia nr 68/2011 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 12 września 2011 roku w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

Zgodnie z ww. instrukcją - inwentaryzacja obejmuje etap przygotowawczy, spisowy i rozliczeniowy. Przedmiotowa instrukcja określa zasady wymienionych etapów, formy inwentaryzacji: spis z natury rzeczowych składników majątku, inwentaryzację środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych, inwentaryzację stanów rachunków bankowych i rozrachunków oraz metoda ich potwierdzenia, inwentaryzację aktywów i pasywów w drodze weryfikacji, sposób postępowania w sytuacji różnic inwentaryzacyjnych. **Przy czym instrukcja nie określa bezpośrednio terminów przeprowadzania inwentaryzacji.** Terminy inwentaryzacji określone zostały w zarządzeniu nr 156/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 grudnia 2015 roku,

obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku, gdzie w załączniku nr 1 w pkt 56 ustalono, że:

- 1) jednostka raz w ciągu 4 lat przeprowadza inwentaryzację
 - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym
 - środków trwałych oraz maszyn i urządzeń zaliczanych do środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31 grudnia, inwentaryzacja jest dokonana jeżeli rozpoczęła się 1 listopada i zakończyła do 15 stycznia roku następnego:
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych
 - składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone im do używania, jak również własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom
 - należności, w tym udzielone pożyczki
- 3) na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31 grudnia:
 - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - grunty,
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności publiczno - prawne,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - prawo użytkowania wieczystego,
 - stan gotówki w kasie.

1.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wójt Gminy Bełchatów w 2015 roku zobowiązał pracowników Urzędu Gminy do przeprowadzenia inwentaryzacji wprowadzając w tym celu zarządzenia:

nr 129/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Bełchatów,

nr 154/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową oraz składników majątkowych jednostki metodami uzgodnienia sald z kontrahentami i bankami.

Roczna inwentaryzacja składników majątkowych Gminy Bełchatów miała być przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zgodnie z postanowieniami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 12 września 2011 roku oraz ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona w okresie od 16 listopada 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku. Inwentaryzacja miała obejmować: środki trwałe (z wyłączeniem trudnych oglądowi i gruntów), materiały, papiery wartościowe, środki pieniężne, pozostałe środki trwałe w używaniu, depozyty. W tym celu Wójt powołał czteroosobową Komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wskazał pięć czteroosobowych zespołów spisowych, jak również powołał kontrolera spisowego.

Natomiast roczna inwentaryzacja aktywów i pasywów miała zostać przeprowadzona w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową oraz składników majątkowych jednostki, przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku metodami uzgodnienia sald z kontrahentami i bankami. Inwentaryzację w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową należało

przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w terminie od 31 grudnia 2015 roku do 12 lutego 2016 roku. Wskazano, że ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych powinno nastąpić do 25 lutego 2016 roku. Natomiast inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald z kontrahentami należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia w terminie od 31 grudnia 2015 roku do 12 lutego 2016 roku, zaś inwentaryzację środków na rachunkach bankowych w dniu 31 grudnia 2015 roku. Zarządzenie określało również szczegółowy harmonogram inwentaryzacji.

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzoną na podstawie zarządzenia nr 154/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Gminy Bełchatów wynika, iż przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała:

I. Inwentaryzację przeprowadzoną drogą uzyskania potwierdzeń od kontrahentów prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych – potwierdzenie sald dokonane w dniu 15 stycznia 2015 roku w oparciu o potwierdzenie sald uzyskane z ING Bank Śląski dotyczące zgodności sald na dzień 31 grudnia 2015 roku dla rachunków: [1] jednostki, tj. rachunku depozytowego (133.297,89 zł), rachunku ZFŚS (1.695,82 zł), oraz [2] organu (849.326,64 zł),
- b) zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów – potwierdzenia z PKO Bank Polska na łączną kwotę 8.976.011,00 zł,
- c) zobowiązania z tytułu pożyczki w Europejskim Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie na kwotę 470.558,24 zł – zgodne z saldem konta 260-10 (pożyczka 2/2013/EFRWP,
- d) obligacji – potwierdzenie z PKO Bank Polska S.A. na łączną wartość obligacji 4.500.000,00 zł,

Do wskazanych stanów sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków metodą potwierdzenia sald za rok 2015, który sporządzony został w dniu 15 stycznia 2016 roku i podpisany przez Skarbnik Gminy i Wójta Gminy.

- e) potwierdzenie salda zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW dokonano na podstawie potwierdzenia uzyskanego z WFOŚiGW na dzień 31 października 2015 roku na łączną kwotę 1.021.988,25 zł, przy czym stan konta 260 na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalono protokołem weryfikacji, zgodnie z którym saldo konta 260 wskazywał na dzień łączną wartość pożyczek 1.429.484,76 zł. W związku z tym, iż potwierdzenie sald z WFOŚiGW było na dzień 31 października 2015 roku inwentaryzację stanu zaciągniętych pożyczek przeprowadzono metodą weryfikacji. Potwierdzenie sald z WFOŚiGW na dzień 31 grudnia 2015 roku wpłynęło do Urzędu Gminy sporządzone przez WFOŚiGW z datą 6 czerwca 2016 roku – wykazywało saldo ogółem zobowiązań Gminy Bełchatów wobec WFOŚiGW na kwotę ogółem 1.607.140,67 zł, w tym: należność główna 1.606.689,04, odsetki 451,63 zł. Na należność główną złożyły się również kwoty 168.744,28 zł i 8.460,00 zł wynikające z umów umorzenia (1.606.689,04 zł – 168.744,28 zł – 8.460,00 zł = 1.429.484,76 zł),
- f) wysłano potwierdzenia sald do kontrahentów na kwotę 32.820,21 zł, przy czym uzyskano potwierdzenia od części kontrahentów na łączną kwotę 12.626,93 zł (konto 221-18/1372, 221-18/1802, 221-18/1406). W pozostałych przypadkach inwentaryzacji przeprowadzono w drodze weryfikacji sald z dokumentacją

źródłową. Z wysłanych do kontrahentów potwierdzeń sald sporządzono protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji sald

II. Inwentaryzację drogą weryfikacji poszczególnych kont przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2015 roku obejmując:

Konta Urzędu:

- g) Konto 011 – grupa 0 – grunty – protokół weryfikacji gruntów komunalnych sporządzony w dniu 15 stycznia 2016 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, który został sporządzony w formie tabelarycznej i obejmował: obręb, numer działki, powierzchnie działki w hektarach, wartość działki, rodzaj naniesień, wskazanie dokumentów użytych przy weryfikacji (np. akty notarialne, decyzje Urzędu Wojewódzkiego, wypis z rejestru gruntów, decyzje Wójta, decyzje Prezydenta Bełchatowa), wynik weryfikacji, wyjaśnienie różnic. Łączna wartość zweryfikowanych gruntów wynosiła 6.059.443,57 zł. Protokół podpisany został przez osoby sporządzające oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską, oraz Wójta Gminy – Kamila Ładziaka.
- h) Konto 011 – grupa 0 – prawo użytkowania wieczystego – protokół weryfikacji aktywów: prawo użytkowania wieczystego sporządzony w dniu 15 stycznia 2016 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku – obejmował te same elementy jak protokół weryfikacji gruntów. Zinwentaryzowana wartość prawa użytkowania wieczystego gruntów wynosiła – 416.722,00 zł. Protokół podpisany przez osobę sporządzającą, Zastępcę Skarbnika i Wójta Gminy.
- i) Konto 011 – grupa I – budynki – protokół weryfikacji aktywów – środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzony w dniu 15 stycznia 2016 roku. Protokół sporządzono w formie tabelarycznej gdzie zawarto: numer inwentarzowy środka trwałego, nazwę środka trwałego, wartość środka trwałego, rodzaj dokumentów użytych przy weryfikacji (np. akty notarialne, dowody OT i kartoteka danego środka trwałego, faktury, protokoły przekazania, protokoły zdawczo-odbiorcze, porozumienia), oraz wynik weryfikacji, wyjaśnienie różnic. W przypadku braku dowodu źródłowego potwierdzającego własność środka trwałego wskazano, iż inwentaryzację oparto na danych wynikających z ewidencji środków trwałych. Łączna wartość zweryfikowanych środków trwałych wyniosła 28.013.461,87 zł. Protokół podpisany został przez osobę sporządzającą oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską, oraz Wójta Gminy – Kamila Ładziaka.
- j) Konto 011 – grupa I – budynki użytkowanie wieczyste – protokół weryfikacji aktywów – środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzony został w dniu 15 stycznia 2016 roku – obejmował te same elementy jak ww. protokół weryfikacji budynków trudno dostępnych oglądowi. Zinwentaryzowana wartość wynosiła – 105.011,00 zł. Protokół podpisany przez osobę sporządzającą, Skarbnika i Wójta Gminy.
- k) Konto 011 – grupa II – budowle – protokół weryfikacji aktywów – środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku sporządzony w dniu 15 stycznia 2016 roku. Protokół sporządzono w formie tabelarycznej, w którym wskazano: numer inwentarzowy środka trwałego, nazwę środka trwałego, wartość środka trwałego, rodzaj dokumentów użytych przy weryfikacji (np. dowody OT, faktury, protokoły przyjęcia, protokoły odbioru robót, protokoły rozliczenia zadania, protokoły przekazania środka trwałego, umowy), oraz wynik weryfikacji, wyjaśnienie różnic. W przypadku braku dowodu źródłowego potwierdzającego własność środka trwałego wskazano, iż inwentaryzację oparto na danych wynikających z ewidencji środków trwałych. Inwentaryzacja objęto m.in.: linie energetyczne, kanalizacje sanitarne,

oświetlenie uliczne, magistrale wodociągowe, przyłącza kanalizacyjne, sieć wodociągowa, ujęcia wody, przydomowe oczyszczalnie, studnie głębinowa, chodniki przy drogach gminnych, drogi gminne, **ogrodzenia działek**, place przy poszczególnych budynkach, **śmietniki, wysypisko śmieci, place zabaw, plac targowy**. Łączna wartość zweryfikowanych środków trwałych wyniosła 47.090.335,13 zł. Protokół podpisany został przez osobę sporządzającą oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską, oraz Wójta Gminy – Kamila Ładziaka.

AKTA KONTROLI [A-17 strony 1638-1660] kserokopia: zarządzenia nr 68/2011 z dnia 12 września 2011 roku, protokołu weryfikacji aktywów – środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku dla konta 011 – grupa II – Budowle – stan 47.090.335,13 zł.

- l) Konto 020 – protokół weryfikacji aktywów – wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Protokół sporządzony w dniu 15 stycznia 2016 roku w formie tabelarycznej zawierającej: nr inwentarzowy, nazwę oprogramowania, wartość, dokumenty na podstawie, których dokonano weryfikacji, tj. faktury, protokoły przekazania, dowody OT, umowy, protokoły przekazania). Protokół obejmował 795 pozycji oprogramowania. Łączna wartość zweryfikowanych WNiP wynosiła 506.071,16 zł. Protokół podpisany został przez osobę sporządzającą oraz przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską, oraz Wójta Gminy – Kamila Ładziaka.
 - m) Konto 030 – protokół weryfikacji salda konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – protokół sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, gdzie wskazano łączną kwotę wkładów wynoszącą 796.500,00 zł, oraz zarządzenia Wójta Gminy na podstawie, których w 2015 roku wniesiono wkład do Eko-Regionu oraz Przedsiębiorstwa Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o.,
 - n) Konta 851 – saldo konta Ma 851 – 1.695,82 zł było zgodne z saldem Wn 135 – wynoszącym 1.695,82 zł,
 - o) 201 – konto 201 wykazywało saldo po stronie Ma wynoszące 345.684,53 zł, które w całości zostało zweryfikowane metodą weryfikacji salda na podstawie otrzymanych od kontrahentów faktur. Inwentaryzacja zobowiązań wobec kontrahentów winna zostać przeprowadzona metodą potwierdzeń sald analitycznych uzyskanych od poszczególnych kontrahentów,**
- AKTA KONTROLI [A-18 strony 1661-1664] kserokopia: protokołu weryfikacji salda konta 201.*
- p) 080 – konto 080 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.413.296,06 zł wynikające z rozpoczętych 38 zadań inwestycyjnych,
 - q) 071 – saldo 22.370.124,46 zł – protokoły weryfikacji wykazują wartości: 292.464,09 zł jako umorzenie środków trwałych Projektu eInclusion – etap II, 351.222,07 zł wartość umorzenia środków trwałych projektu eInclusion – etap I, 21.726.438,30 zł wartość umorzenia środków trwałych nie objętych projektami,
 - r) 072 – saldo konta 072 wykazywało po stronie Ma kwotę 1.277.673,34 zł, w tym 133.405,56 zł umorzenie pozostałych środków trwałych dotyczących Projektu eInclusion i 1.144.267,78 zł wartość umorzenia pozostałych środków trwałych bieżącej działalności Urzędu,
 - s) 221 – łącznie saldo Wn konta 221 wynosiło 766.426,75 zł, przy czym weryfikacją objęto wartość 753.799,82 zł, oraz saldo Ma wynoszące 560.442,42 zł,

- t) 225 – w tym: [1] Ma 225-1 – podatek dochodowy od osób fizycznych – 37.791,00 zł od wypłaconych wynagrodzeń w miesiącu grudniu 2015 roku, [2] Wn 225-2 – podatek VAT – Zakup – 17.509,25 zł wartość niezrefundowanego podatku VAT naliczonego, [3] Wn 225-3 saldo 197.858,00 zł stanowiące nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym (do zwrotu). Na saldo złożyły się deklaracje: za X/2015 – 34.917,00 zł, XI/2015 – 37.540,00 zł, XII/2015 – 125.401,00 zł,
- u) 229-1 – saldo zobowiązań 157.311,53 zł wynikające z naliczonych składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- v) 231 – rozrachunki z pracownikami – Ma 288.452,45 zł, w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne 279.224,51 zł, ryczałty samochodowe 227,94 zł, umowy zlecenie 8.550,00 zł, umowy o dzieło 450,00 zł,
- w) 240-2 protokół z weryfikacji, na podstawie którego ustalono stan konta 240-2, na które składały się poszczególne depozyty na łączną kwotę 133.297,89 zł. Saldo Ma konta 240-2 było zgodne z saldem Wn konta 139.

Konta organu:

- x) 224 – różne rozrachunki – saldo Wn 294.287,41 zł, saldo Ma 6.071,63 zł,
- y) 240 – saldo konta 240 – pozostałe rozrachunki wykazywało po stronie Wn wartość 5.992,73 zł,
- z) 909 – rozliczenia międzyokresowe – subwencja – Ma 583.429,00 zł,
- aa) 960 – saldo Wn 14.310.843,41 zł,
- bb) 961 – saldo Wn 768.119,10 zł,
- cc) 962 saldo Ma 262.984,66 zł.

Z inwentaryzacji przeprowadzonej poprzez porównanie i weryfikację sald sporządzono w dniu 15 marca 2016 roku protokoły z inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą ich uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową za rok 2015 – oddzielnie w zakresie kont Urzędu Gminy i oddzielnie w zakresie kont Organu. Do każdego z protokołów załączono zestawienia zbiorcze inwentaryzacji aktywów i pasywów, wyszczególniając w każdym zestawieniu konta objęte inwentaryzacją z jednoczesnym wskazaniem salda Wn i salda Ma danego konta, oraz wskazując zastosowaną metodę inwentaryzacji w zakresie danego konta księgowego. Protokoły, jak i załączone zestawienia z inwentaryzowanych aktywów i pasywów, podpisane zostały przez Skarbnik Gminy – Annę Sadurską i Wójta Gminy – Kamila Ładziaka.

Wyrywkową kontrolą objęto również inwentaryzację środków trwałych przeprowadzoną na podstawie zarządzenia nr 154/2015 Wójta Gminy Bełchatów z dnia 31 grudnia 2015 roku.

- III. Inwentaryzacja drogą spisu z natury, zgodnie z zarządzeniem nr 129/2015 przeprowadzono w okresie od 16 listopada 2015 do 15 stycznia 2016 roku metodą spisu z natury na arkuszach spisowych.

Analiza arkuszy spisowych w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wykazała brak chronologii w wykorzystanych arkuszach spisowych w zakresie numeracji i daty sporządzenia spisu z natury, co przykładowo przedstawiono w poniższej tabeli:

<i>Numer arkusza</i>	<i>Data spisu z natury</i>
<i>Zespół spisowy nr IV</i>	
121	15.01.2016
122	15.01.2016
125	12.01.2016

126	02.12.2015
128	13.01.2016
127	10.12.2015
129	13.01.2016
130	08.01.2016
132	11.01.2016
133	11.01.2016
135	07.01.2016
143	14.01.2016
193	12.01.2016
194	09.12.2015
195	20.11.2015
197	12.01.2016
200	07.01.2016
203	02.12.2015
204	28.12.2015
205	28.12.2015
207	13.01.2016
208	13.01.2016
209	13.01.2016
210	13.01.2016
211	05.01.2016
212	05.01.2016
213	05.01.2015
214	05.01.2016
215	12.01.2016
222	12.01.2016
223	08.01.2016
230	04.01.2016
236	13.01.2016
<i>Zespół spisowy nr III</i>	
45	Brak daty
97	07.12.2015
103	12.01.2016
104	05.01.2016

Z powyższego wynika, że przy zachowanej chronologii w numeracji poszczególnych arkuszy spisu z natury, brak jest chronologii w zakresie dat przeprowadzenia spisu z natury, co może budzić wątpliwość do faktycznego terminu przeprowadzonego spisu z natury i tym samym do jego rzetelności.

Ponadto analiza powyższych arkuszy spisowych wykazała, iż jednostka kontrolowana przeprowadziła inwentaryzację w formie spisu z natury w Ochotniczych Strażach Pożarnych (m.in. arkusze nr: 121, 122, 125, 126, 128, 129, 132, 133, 135, 203, 204, 205, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 222, 223), czy też w Stowarzyszeniu Niedyszyna (arkusz strona 242) i poszczególnych Funduszach Sołeckich (arkusze 127, 130, 143, 193, 194, 195, 197, 200, 230, 236) – w zakresie składników majątkowych powierzonych przez Gminę poszczególnym OSP, Stowarzyszeniu czy Funduszom Sołeckim. Inwentaryzacja tych składników winna zostać przeprowadzona poprzez wysłanie do poszczególnych podmiotów pism o potwierdzenie wskazanych w nich składników majątku gminy.

AKTA KONTROLI [A-19 strony 1665-1702] – kserokopie: zarządzenia nr 129/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku w sprawie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Bełchatów, arkuszy spisowych nr: 45, 97, 103, 104, 121, 122, 125, 126, 128, 129, 132, 133, 135, 203, 204,

205, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 222, 223, arkusz strona 242, oraz 127, 130, 143, 193, 194, 195, 197, 200, 230, 236.

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 – 2015

Zagadnienie związane z udzielaniem przez Gminę Bełchatów pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego zweryfikowano w oparciu o niżej wymienione dwie umowy zawarte z Powiatem Bełchatowskim:

- umowa nr 1/2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku zawarta na udzielenie przez Gminę Bełchatów Powiatowi Bełchatowskiemu pomocy finansowej do kwoty 294.550,00 zł, jednakże nie większej niż 50% udokumentowanych kosztów z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów w zakresie budowy: chodnika, ciągu pieszo-rowerowego, przebudowy zjazdów i rowów przydrożnych, kanalizacji deszczowej”. Umowa ze strony Gminy Bełchatów podpisana została przez Wójta Gminy – Kamila Ładziaka i przez Skarbnika Gminy – Annę Sadurską,
- umowa nr 2/2015 z dnia 20 lipca 2015 roku zawarta przez Gminę Bełchatów z Powiatem Bełchatowskim na udzielenie Powiatowi pomocy finansowej do kwoty 50.000,00 zł, na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa zjazdów w ciągu drogi powiatowej nr 1923E Zawady-Dobrzelów”, która miała wynosić nie większej niż 85% wartości zadania. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Bełchatów – Kamila Ładziaka i przez Zastępcę Skarbnika Gminy – Sylwię Rozparę.

Zawarcie wskazanych umów było wynikiem podjętych przez Radę Gminy Bełchatów stosownych uchwał wyrażających zgodę na udzielenie przez Gminę Bełchatów pomocy finansowej Powiatowi Bełchatowskiemu, jak również poprzedzone zabezpieczeniem środków na ten cel, co zostało szczegółowo opisane w temacie VI – Wykonywanie budżetu jednostki.

Warunkiem przekazania środków z pomocy finansowej było przedłożenie do Gminy faktur od wykonawców zadania. Ponadto umowy określały zobowiązanie Powiatu do złożenia Gminie sprawozdań z realizacji zadań, na które udzielona została pomoc finansowa, wraz z przedłożeniem poniesionych kosztów oraz kopiami umów z wykonawcami i kopiami faktur.

Kopie faktur, w zakresie obu umów, wpłynęły do Urzędu Gminy w Bełchatowie w dniu 23 października 2015 roku. Tym samym środki w kwotach: 294.550,00 zł i 50.000,00 zł przekazano do Powiatu w dniu 3 listopada 2015 roku, tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie, wynoszącym 10 dni od daty przedłożenia faktur.

Sprawozdania finansowe wpłynęły do Urzędu Gminy w Bełchatowie zgodnie z terminami wskazanymi w umowach, tj. odpowiednio do dnia:

16 listopada 2015 roku w zakresie zadania objętego umową nr 1/2015 (wpływ 23 października 2015 roku).

15 grudnia 2015 roku w zakresie zadania objętego umową nr 2/2015 (wpływ 11 grudnia 2015 roku).

Wskazane sprawozdania zawierały: zestawienie poniesionych kosztów wraz z rozbiem na źródła finansowania zadania, kopią umowy z wykonawcą zadania, kopią protokołu odbioru zadania oraz kopią potwierdzenia zapłaty wystawionych faktur.

Analiza umów z wykonawcami, oraz wystawionymi przez nich fakturami wykazała, iż zadanie dot. umowy 1/2015 zamknęło się kwotą 1.276.125,00 zł, natomiast zadanie dot. umowy 2/2015 kwotą 69.578,94 zł. Tym samym procentowy udział środków Gminy nie przekroczył procentowych udziałów wskazanych w umowach i wynosił odpowiednio: w zakresie umowy 1/2015 – 23,08% kosztów zadania i w zakresie umowy 2/2015 – 71,86% kosztów zadania.

XI. INNE USTALENIA

WYDATKI NA WYPŁATĘ JEDNORAZOWYCH DODATKÓW UZUPEŁNIAJĄCYCH

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.191) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę Bełchatów wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2015 roku.

Gmina Bełchatów w 2015 roku była organem prowadzącym dla następujących jednostek oświatowych:

- Gminnego Przedszkola w Domiechowicach,
- Szkoły Podstawowej im. Janusza Głuchowskiego w Dobiecinie,
- Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Dobrzelowie,
- Szkoły Podstawowej im. Marii Kownackiej w Domiechowicach,
- Szkoły Podstawowej im. Alfonsa Brandta w Kurnosie Drugim,
- Szkoły Podstawowej im. Władysława Szafera w Janowie,
- Szkoły Podstawowej im. Komisji Edukacji Narodowej w Łękawie,
- Gimnazjum Publicznego im. Arkadego Fiedlera w Dobrzelowie,
- Gimnazjum Publicznego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Domiechowicach,
- Gimnazjum Publicznego im. Józefa Piłsudskiego w Łękawie,
- Gimnazjum Publicznego im. Św. Jana Pawła II w Kurnosie Drugim.

Uchwałą nr XXXIII/222/2010 Rady Gminy Bełchatów z dnia 11 lutego 2010 roku wprowadzono regulamin określający zasady wynagrodzenia za pracę oraz zasady przyznawania dodatków do wynagrodzenia i nagród nauczycielom zatrudnionym w oświatowych jednostkach organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Bełchatów.

Obsługą finansową jednostek oświatowych zajmował się Gminny Zespół Obsługi Szkół w Bełchatowie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Bełchatów za 2015 rok sporządzone zostało przez Inspektora ds. płac Annę Banaszewicz odpowiednio w dniu 27 stycznia 2016 roku, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Bełchatów Kamila Ładziaka.

Sprawozdanie za 2015 rok:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8 8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)	9	10 (kol. 9 - kol. 8)
1	Stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	9,60	7,27	287.738,43	278.294,47	- 9.443,96
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	34,71	38,99	1.308.083,73	1.306.340,89	- 1.742,84
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	37,53	42,41	1.838.795.50	1.790.940,28	- 47.855,22
4	dplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	52,72	52,27	3.154.433,41	3.167.067.40	12 633,99

Kontroli poddano wypłacanie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2015 rok.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2015 roku nie osiągnięto średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do trzech grup awansu zawodowego, a konkretnie do nauczycieli stażystów, kontraktowych oraz mianowanych.

Kontrolę w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz obliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających objęto nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum Publicznym im. Marii Curie Skłodowskiej w Domiechowicach.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń dla objętej próbą grupy nauczycieli powyższej placówki oświatowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, listy płac nauczycieli i umowy o pracę.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na te grupy awansu zawodowego w 2015 roku zostały ustalone zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw,
- nagrodę Dyrektora Szkoły,

- ekwiwalent za urlop,
- wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

Kontrolujący osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych obliczyli przy pomocy następującego wzoru: $S_j = A \times B \times C$, gdzie:

S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu,

A - stawka wynagrodzenia nauczyciela na pełnym etacie,

B - tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat,

C - okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie.

Następnie dokonano wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla powyższych nauczycieli stażystów w oparciu o następujący wzór:

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum_{j=1}^{j=n} S_j}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

D_j - wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela,

R - kwota różnicy, o której mowa w art 30 a ust. 2 Karty Nauczyciela, ustalona dla danego stopnia awansu zawodowego,

S_j - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela,

$$\sum_{j=1}^{j=n} S_j$$

- suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia,

n - liczba nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym stopniu awansu zawodowego w roku podlegającym analizie.

Tabela przedstawiająca wysokość osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli w Gimnazjum Publicznym w Domiechowicach przy uwzględnieniu, iż suma osobistych stawek wynagradzania nauczycieli: stażystów wynosi 19.025,67 zł, kontraktowych - 84.160,14 zł, mianowanych - 103.630,25 zł.

Nauczyciel	Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie (zł)	Okres zatrudnienia w 2015 roku	Wymiar etatu	Stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela - S_j (zł)	Wysokość dodatku uzupełniającego przypadająca na danego nauczyciela - D_j (zł)
------------	---	--------------------------------	--------------	--	--

(...) ⁵⁴ – stażysta – magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.265,00	01.09-31.12.	6/18	$2.265 \times 0,33333 \times 0,33333 = 251,66$	$(251,66 \times 9.443,96) / 19.025,67 = 124,92$
(...) ⁵⁵ – mianowany – licencjat z przygotowaniem pedagogicznym	2.306,00	01.01-26.06	2/18	$2.306 \times 0,49203 \times 0,11111 = 126,07$	$(126,07 \times 47.855,22) / 103.630,25 = 58,22$
(...) ⁵⁶ – kontraktowy – magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.01-31.08	16/22	$S1 = 2.331 \times 0,72727 \times 0,66666 = 1.130,17$ $S2 = 2.331 \times 0,61905 \times 0,33333 = 481,00$ $S1 + S2 = 1.611,17$	$(1.611,17 \times 1.742,84) / 84.160,14 = 33,37$
		01.09-31.12	13/21		
(...) ⁵⁷ – kontraktowy – magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.09-31.12	6/18	$2.331 \times 0,33333 \times 0,33333 = 259,00$	$(259,00 \times 1.742,84) / 84.160,14 = 5,36$
(...) ⁵⁸ – mianowany – magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.647,00	01.01-31.12	2/18	$2.647 \times 0,99445 \times 0,11111 = 292,48$	$(292,48 \times 47.855,22) / 103.630,25 = 135,06$
(...) ⁵⁹ – kontraktowy –	2.331,00	01.01-31.12	1	$2.331 \times 1 \times 1 =$	$(2.331 \times 1.742,84) / 84.160,14 =$

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

magister z przygotowaniem pedagogicznym				2.331	48,27
(...) ⁶⁰ - kontraktowy - magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.01-31.08 01.09-31.12	9/18 8/18	S1 = 2.331 x 0,5 x 0,66666 = 777,00 S2 = 2.331 x 0,44444 x 0,33333 = 345,33 S1+S2 = 1.122,33	(1.122,33 x 1.742,84)/84.160,14 = 23,24
(...) ⁶¹ - kontraktowy - magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.01-31.08 01.09-31.12	9/18 11/18	S1 = 2.331 x 0,5 x 0,66666 = 777,00 S2 = 2.331 x 0,61111 x 0,33333 = 474,83 S1+S2 = 1.251,83	(1.251,83 x 1.742,84)/84.160,14 = 25,92
(...) ⁶² - kontraktowy - magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.01-31.08 01.09-31.12	10/18 13/19	S1 = 2.331 x 0,55555 x 0,66666 = 863,32 S2 = 2.331 x 0,68421 x 0,33333 = 531,63 S1+S2 = 1.394,95	(1.394,95 x 1.742,84)/84.160,14 = 28,89
(...) ⁶³ - kontraktowy - magister z przygotowaniem pedagogicznym	2.331,00	01.01-31.12	1	2.331 x 1 x 1 = 2.331	(2.331 x 1.742,84)/84.160,14 = 48,28

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

⁶³ 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.

Ustalenia kontroli:

- organ prowadzący placówki oświatowe sporządzał sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w terminie określonym w art. 30a pkt. 4 ustawy Karta nauczyciela,
- przy wyliczaniu średnich wynagrodzeń nauczycieli nie ujmowano dodatków mieszkaniowych oraz dodatków wiejskich, o których mowa w art. 54 ustawy, a także świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- stwierdzono iż stawki jednorazowych dodatków uzupełniających w ramach badanej próby naliczono i wypłacono w prawidłowych wysokościach,
- dla skontrolowanej jednostki oświatowej wykazano prawidłowe dane odnośnie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych oraz mianowanych co zweryfikowano na podstawie przedstawionych umów o pracę,
- wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających na łączną kwotę 531,53 zł brutto nastąpiła w terminie zgodnym z uregulowaniami art. 30a ust. 3 Karty nauczyciela, tj. w dniu 28 stycznia 2016 roku,
- średnioroczna struktura zatrudnienia dla kontrolowanej placówki oświatowej została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę,
- nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości odnośnie wydatków na jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli.

Realizacja zadań zleconych Spółce Komunalnej - Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o. z siedzibą Niedzysynie 97-400 Bełchatów.

Na podstawie otrzymanej sygnalizacji dotyczącej zastrzeżeń do wykonania prac drogowych w pasie drogi wewnętrznej zlokalizowanej w miejscowości Dobrzelów nr ewidencyjny działki 212/13 (Gmina Bełchatów) inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skontrolowali proces powierzenia oraz realizacji ww. robót oraz sześć dodatkowych zadań zleconych spółce komunalnej Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów. Łącznie kontrolą objęto siedem przypadków powierzenia zadania, z czego w ujęciu przedmiotowym sześć dotyczyło robót drogowych i jedno zagospodarowania terenu działki gminnej. Szczegółowy opis kontrolowanych zagadnień w podziale na poszczególne zadania przedstawiono poniżej. Wszelkich ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej przez kontrolowaną jednostkę (kontrola zlecenia zadania i opisu zakresu jego realizacji) w oparciu o kryterium legalności. Oceny zakresu i wykonania prac dokonano bezpośrednio w miejscu ich realizacji, przyjmując za podstawę kryterium zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Zlecenie zadania znak SG.7031.25.2016 – utwardzenie drogi wewnętrznej w miejscowości Dobrzelów działka nr 212/13. Wartość zafakturowanego zlecenia 19.999,80 zł.

Analiza dokumentacji

Zgodnie z treścią zarządzenia nr 44/2016 Wójta Gminy Bełchatów określającego procedurę przekazywania zadań własnych gminy powierzonych jednoosobowej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Przedsiębiorstwu Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Sp. z o.o. – w dniu 14 lipca 2016 roku na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanego wyżej zarządzenia, Gmina Bełchatów zleciła spółce wykonanie prac polegających na utwardzeniu drogi wewnętrznej w miejscowości Dobrzelów, działka nr 212/13. Zakresem prac objęto wyrównanie i utwardzenie drogi poprzez: [1] równanie i korytowanie na odcinku około 2270 m², [2] wykonanie podbudowy o grubości 5 cm z mieszanek mineralno-bitumicznych. Termin realizacji zadania przewidziano do 31 sierpnia 2016 roku. Powierzenie zadania poprzedzone zostało kalkulacją kosztów sporządzoną 12 lipca 2016 roku. Całkowitą kwotę zadania oszacowano bazując na trzech głównych czynnikach cenotwórczych: [1] robociznie 2.612,56 zł, [2] materiałach – 9.912,45 zł [3] sprzęcie – 7.474,80 zł, przyjmując do wyliczenia przygotowany na potrzeby kalkulacji kosztorys inwestorski.

Kosztorys inwestorski

Dokument z dnia 8 lipca 2016 roku sporządzony i zatwierdzony został przez Janusza Janika Kierownika Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej, komórki powierzającej zadanie w imieniu Gminy Bełchatów. Na siedmiu stronach kosztorysu podano przewidywany zakres prac i nakładów, stosując przy opisie kwalifikacje właściwe dla Katalogu Nakładów Rzeczowych (KNR). Zgodnie z nim w podstawie opisanej symbolem KNR AT-03-0301-01 dotyczącej wykonania nawierzchni mineralno – bitumicznej o warstwie wiążącej grubości 5 cm, wydajności rozkładarki 200 t/dzień i łącznym obmiarze 2.270,950 m² zawarto:

1. Koszt robocizny - $0,038 \text{ r-g/m}^2 * 14,50 * 2.270,950 \text{ m}^2 = 1.251,29 \text{ zł}$ (koszt netto z narzutem 2.124,03 zł +Vat 488,53 zł = 2.612,56 zł brutto).
2. Koszt materiału – Destrukt $0,1352 \text{ t/m}^2 * 25,00 \text{ zł} * 2.270,950 \text{ m}^2 = 7675,81 \text{ zł}$ (koszt netto z narzutem 8.058,90 zł + Vat 1.853,55 zł = 9.912,45 zł brutto).
3. Koszty sprzętowe:
 - a. Walec stalowy wibracyjny samojezdny 8 t - $0,006 \text{ m-g/m}^2 * 65,00 \text{ zł/m-g} * 2.270,950 \text{ m}^2 = 885,67 \text{ zł netto}$.
 - b. Zagęszczarka wibracyjna spalinowa 70-90 m²/h - $0,006 \text{ m-g/m}^2 * 15,00 \text{ zł/m-g} * 2.270,950 \text{ m}^2 = 204,39 \text{ zł netto}$.
 - c. Samochód samowyładowczy do 15 t - $0,015 \text{ m-g/m}^2 * 65,00 \text{ zł/m-g} * 2.270,950 \text{ m}^2 \sim 2.214,18 \text{ zł netto}$.
 - d. Koparko ładowarka do 15 t - $0,00161 \text{ m-g/m}^2 * 75,00 \text{ zł/m-g} * 2.270,950 \text{ m}^2 = 274,78 \text{ zł netto}$.

$885,67 \text{ zł} + 204,39 \text{ zł} + 2.214,18 \text{ zł} + 274,78 \text{ zł} = 3.579,02 \text{ zł}$ (koszt netto z narzutem 6.077,07 zł +1.397,73 zł Vat = 7.474,80 zł)

Razem

2.612,56 zł
+9.912,45 zł
+7.474,80 zł

=====
19.999,80 zł

Aneks do karty powierzenia zadania sporządzonej w dniu 14 lipca 2016 roku znak SG.7031.25.2016

W dniu 1 sierpnia 2016 roku (zgodnie z datą podaną przy piśmie) Gmina Bełchatów jako powierzająca oraz spółka komunalna przyjmująca zadanie podpisały aneks do karty powierzenia sporządzonej w dniu 14 lipca 2016 roku. Opierając się na kosztorysie powykonawczym sporządzonym i zatwierdzonym w imieniu inwestora przez Janusza Janika Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej zmieniono zakres powierzonych zadań, które od tego momentu obejmować miały:

1. Równanie i korytowanie drogi – 210 m²
2. Podbudowę z kruszywa łamanego o grubości warstwy dolnej po zagęszczeniu 10 cm na powierzchni 210 m²
3. Wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych o grubości warstwy wiążącej 5 cm na powierzchni 560 m²
4. Wywóz gruzu - porządkowanie działki z zakrzaceń -140 m²
5. Transport za każde 0,5 km samochodem skrzyniowym (5-10 t)- 40t

Kosztorys powykonawczy

Sporządzony z datą 1 sierpnia 2016 roku, zawierający kalkulację kosztów w odniesieniu do nakładów rzeczowych związanych z wykonaniem prac wskazanych w aneksie, dotyczących wyrównania i utwardzenia drogi wewnętrznej w miejscowości Dobrzelów działka nr 212/13 Gmina Bełchatów. Zamieszczono w nim pięć podstaw kosztorysowych: [1] KNR 2-31 0802-06 – Równanie, korytowanie drogi, obmiar 210 m², [2] KNR 2-31 0114-05 – Podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa dolna o grubości po zagęszczeniu 10 cm, obmiar 210 m², [3] KNR AT-03-0301-01 Nawierzchnia z mieszanki mineralno-bitumicznej – warstwa wiążąca o gr 5 cm; wydajność rozkładarki 200t/dzień, obmiar 560 m², [4] KNR 2 -31 0811-01 wywóz gruzu – porządkowanie działki z zakrzaceń, obmiar 140 m², [5] KNR 2-31 1508-02 - dodatek do tabl. 1507 za każde 0,5 km transportu samochodem skrzyniowym 5-10t, obmiar 40 ton.

Uszczegółowienie podstaw kosztorysowych zawartych w kosztorysie powykonawczym wraz kalkulacją:

1. KNR 2-31 0802-06 – Równanie, korytowanie drogi, obmiar 210 m²:
 - Robocizna $0,0113 \text{ r-g/m}^2 * 14,50 \text{ zł/r-g} * 210 \text{ m}^2 = 34,01 \text{ zł netto}$ (34,44 zł) (koszt netto z narzutem 55,42 zł).
 - Sprzęt – koparko ładowarka – $0,0423 \text{ m-g/m}^2 * 70,00 \text{ zł/m-g} * 210 \text{ m}^2 = 621,81 \text{ netto}$ (koszt netto z narzutem 1000,88 zł).

Razem netto 656,25 zł
Razem netto z narzutem 1.056,30 zł

2. KNR 2-31 0114-05 – Podbudowa z kruszywa łamanego – warstwa dolna o grubości po zagęszczeniu 10 cm, obmiar 210 m²:
 - Robocizna $0,0373 \text{ r-g/m}^2 * 14,50 \text{ zł/r-g} * 210 \text{ m}^2 = 113,58 \text{ zł netto}$ (113,61) (koszt netto z narzutem 183,05 zł).

- Materiały – kruszywo dolomitowe frakcja 0-62 (dostawca: KOPALNIEPID) – $0,305 \text{ t/m}^2 * 49,50 \text{ zł/t} * 210 \text{ m}^2 = 3.170,48 \text{ zł netto}$ (3170,58 zł), plus materiały pomocnicze – 5,965% (zaokr. 5,97% od M) – $0,0597 * (0,305 \text{ t/m}^2 * 49,50 \text{ zł/t}) * 210 = 189,21 \text{ zł netto}$ (razem koszt netto z narzutem 3.629,04 zł).
- Sprzęt walec statyczny samojezdny 10 t – $0,0398 \text{ m-g/m}^2 * 65,00 \text{ zł/m-g} * 210 \text{ m}^2 = 543,27 \text{ zł netto}$ (koszt netto z narzutem 875,11 zł).

Razem netto 4.016,67 zł

Razem netto z narzutem 4.687,20 zł

3. KNR AT-03 0301-01 - Nawierzchnia z mieszanki mineralno-bitumicznej – warstwa wiążąca o gr 5 cm; wydajność rozkładarki 200t/dzień, obmiar 560 m²:

- Robocizna $0,0158 \text{ r-g/m}^2 * 14,50 \text{ zł/r-g} * 560 \text{ m}^2 = 128,29 \text{ zł netto}$ (128,24) (koszt netto z narzutem 206,78 zł),
- Materiał:
 - a. Destrukt $0,2865 \text{ t/m}^2 * 24,00 \text{ zł/t} * 560 \text{ m}^2 = 3.850,56 \text{ zł netto}$.
 - b. Emulsja asfaltowa $0,047 \text{ kg/m}^2 * 2,00 \text{ zł/kg} * 560 \text{ m}^2 = 52,64 \text{ zł netto}$.
 - c. Materiały pomocnicze 3,29% (od M) – $0,229 * 560 \text{ m}^2 = 128,24 \text{ zł netto}$.
(Razem koszty materiałów netto z narzutem 4031,44 zł).
- Sprzęt:
 - a. Walec stalowy wibracyjny samojezdny 8 t – $0,0062 \text{ m-g/m}^2 * 65,00 \text{ zł/m-g} * 560 \text{ m}^2 = 225,68 \text{ zł netto}$.
 - b. Zagęszczarka wibracyjna spalinowa 70-90 m³/h – $0,031 \text{ m-g/m}^2 * 6,00 \text{ zł/m-g} * 560 \text{ m}^2 = 104,16 \text{ zł netto}$.
 - c. Samochód samowyładowczy do 15 t – $0,024 \text{ m-g/m}^2 * 55,00 \text{ zł/m-g} * 560 \text{ m}^2 = 104,60 \text{ zł netto}$.
 - d. Koparko-ładowarka – $0,0211 \text{ m-g/m}^2 * 70,00 \text{ zł/m-g} * 560 \text{ m}^2 = 827,12 \text{ zł netto}$.
(Razem koszty sprzętu netto z narzutem 3.054,67 zł).

Razem netto 6.055,84 zł

Razem netto z narzutem 7.616,00 zł

4. KNR 2 -31 0811-01 wywóz gruzu – porządkowanie działki z zakrzaczeń, obmiar 140 m²,

- Robocizna – $0,4526 \text{ r-g/m}^2 * 14,50 \text{ zł/r-g} * 140 \text{ m}^2 = 918,78 \text{ netto}$ (918,82) (koszt netto z narzutem 1479,49 zł).
- Sprzęt - samochód skrzyniowy 5-10 t – $0,0994 \text{ m-g/t} * 45,00 \text{ zł /m-g} * 140 \text{ m}^2 = 626,22 \text{ zł netto}$ (koszt netto z narzutem 1.008,31 zł).

Razem netto 1.545,04 zł

Razem netto z narzutem 2.487,80 zł

5. KNR 2-31 1508-02 - dodatek do tabl. 1507 za każde 0,5 km transportu samochodem skrzyniowym 5-10t, obmiar 40 ton.

- Robocizna - $0,2262 \text{ r-g/t} * 14,50 \text{ zł/r-g} * 40 \text{ t} = 131,20 \text{ zł netto}$ (koszt netto z narzutem 211,31 zł).
- Sprzęt - samochód skrzyniowy 5-10 t - $0,0695 * 45,00 \text{ zł/m-g} * 40 \text{ t} = 125,10 \text{ zł netto}$ (125,12 zł) - (koszt netto z narzutem 201,49 zł).

Razem netto 256,32zł
Razem netto z narzutem 412,80 zł

Łącznie koszty netto dla wszystkich pozycji 12.530,12 zł
Łącznie koszty netto dla wszystkich pozycji z narzutem 16.260,10 zł
Łącznie koszty netto dla wszystkich pozycji z narzutem i podatkiem Vat 19.999,92 zł

Protokół odbioru robót

Dokument sporządzony pod datą 29 lipca 2016 roku, zawierający informacje dotyczące daty zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru robót, datę dokonania odbioru przez zamawiającego, skład komisji odbiorowej oraz ocenę i uwagi dotyczące wykonanych prac. Zgodnie z powyższym wykonawca, co wynika z treści protokołu, zgłosił gotowość do odbioru w dniu 2 sierpnia 2016 roku. Natomiast komisja odbiorowa w składzie [1] Janusz Janik Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej [2] Karolina Stanisław Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej dokonała odbioru zgłoszonych prac w dniu 29 lipca 2016 roku uznając wykonanie prac za dobre bez uwag. Protokół o tej treści podpisali wskazani wyżej członkowie komisji Janusz Janik, Karolina Stanisław oraz przedstawiciel wykonawcy członek zarządu spółki Paweł Rutkowski.

Notatka służbowa

Dokument opatrzony datą 2 sierpnia 2016 roku sporządzony na okoliczność nieścisłości wynikających z różnicy w datach zgłoszenia i odbioru prac. W treści dokumentu sporządzająca notatkę Monika Stanisław Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej podjęła próbę sprostowania powstałej różnicy wskazując błędnie wpisaną ręcznie datę odbioru wykonanych prac, cyt. „ Wpisano datę 29.07.2016 r. natomiast winna zostać wpisana data 02.08.2016 r., ponieważ w dniu 02.08.2016 r. nastąpił odbiór wykonanych prac dla zadania...”.

Faktura za wykonane usługi

Fakturę za usługę utwardzenia drogi wewnętrznej w miejscowości Dobrzelów działka nr 212/13 spółka komunalna wystawiła w dniu 3 sierpnia 2016 roku na kwotę 19.999,80 zł (faktura VAT nr FVS/0011/08/2016). W dniu 4 sierpnia 2016 roku dokument wpłynął do Urzędu Gminy i zarejestrowano go z numerem 6264/2016. Następnego dnia fakt wpływu faktury odnotował pracownik Referatu Finansowego Ilona Grabska - Zielińska, która dokonała również sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowych. W dniu 9 sierpnia 2016 roku pomoc administracyjna (...) ⁶⁴ opisał fakturę podając, iż dotyczy: „zapłaty za utwardzenie drogi wewnętrznej w miejscowości Dobrzelów stanowiącej działkę nr 212/13 zgodnie z Kartą Powierzenia Zadania znak:

⁶⁴ 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.

SG.7031.25.2016 z dnia 14 lipca 2016 roku. Również w dniu 9 sierpnia 2016 roku swój podpis złożył Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik w części dotyczącej kwalifikacji wydatku jako wydatku udzielonego w trybie zamówienia publicznego na podstawie art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przelewu na kwotę 19.999,80 zł dokonano w dniu 17 sierpnia 2016 roku po zatwierdzeniu płatności przez Skarbnika i Wójta Gminy Bełchatów.

Stan faktyczny ustalony na podstawie obserwacji przeprowadzonej w miejscu realizacji zadania

W dniu 21 października 2016 roku pracownicy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w asyście pracownika Urzędu Gminy Bełchatów Bożeny Wieczorek przeprowadzili czynności kontrolne w miejscu realizacji prac. Na powyższą okoliczność sporządzono notatkę służbową, a fakt obecności w tym zakresie zrealizowanych robót utrwalono poprzez wykonanie fotografii (DSC_1487, DSC_1488, DSC_1489, DSC_1490, DSC_1492, DSC_1493, DSC_1495, DSC_1498, DSC_1499, DSC_1500, DSC_1501, DSC_1503, DSC_1504, DSC_1505, DSC_1508, DSC_1509, DSC_1510, DSC_1512, DSC_1515, DSC_1516, DSC_1517, DSC_1518, DSC_1519, DSC_1520).

Na podstawie dokonanej obserwacji stwierdzono istnienie nawierzchni drogowej nietrwałej (destrukta lub mieszanka mineralna) zlokalizowanej w pasie gruntu stanowiącym część obrysu działki nr 212/13 położonej w miejscowości Dobrzelów. Na odcinku od zjazdu z drogi Zawady – Dobrzelów do granic działek 212/7 (posesja nr 33E) i 212/8 (posesja nr 33D) o długości około 113 metrów i szerokości do 3,5 metra (395,5 m²). Droga o licznych przetarciach odkrywających poprzednią nawierzchnię. W części zjazdu z drogi Zawady–Dobrzelów widoczne kruszywo prawdopodobnie dolomitowe będące pozostałością istniejącej dotychczas nawierzchni.



Zjazd drogi wewnętrznej działka 212/13 data wykonanie fotografii 21 października 2016 roku



Zjazd drogi wewnętrznej działka 212/13 zrzut ekranu Google Street View czerwiec 2013 roku.

Ustalenia

Opierając się na udostępnionej dokumentacji oraz danych empirycznych ujawnionych podczas weryfikacji przeprowadzonej w terenie kontrolujący nie mogą stwierdzić zgodności między opisem zakresu powierzonych prac i sposobem ich realizacji. Zastrzeżenia budzi m.in. rzetelność procesu zlecenia (powierzenia) zadania w części dotyczącej oszacowania nakładów i zakresu świadczonych prac, jak również przebiegu czynności odbiorowych, w tym sporządzenia protokołu odbioru. Jak wynika z wcześniej dokonanego opisu zlecający zadanie pierwotnie określił zakres wykonywanych prac (Karta Powierzenia Zadania z dnia 14 lipca 2016 roku) przyjmując do wyceny obmiar 2.270 m^2 , gdy całkowita powierzchnia działki, na której miały być wykonywane roboty nie przekracza powierzchni 1.384 m^2 ($164,34 \text{ m} \times 8,35-8,5 \text{ m}$) a pas drogi stanowi jedynie jej część. Mimo tego zarówno w karcie powierzenia zadania, jak również na potrzeby kosztorysu przyjęto do oszacowania nakładów rzeczowych i finansowych tę właśnie powierzchnię wyceniając całość robót na kwotę $19.999,80 \text{ zł}$. W dniu 1 sierpnia 2016 roku zamawiający sporządził jednak kosztorys powykonawczy dokonując zmian w obmiarach i nakładach rzeczowych w następstwie czego aneksowano również Kartę Powierzenia Zadania. Zmianie uległa łączna powierzchnia przyjęta dla zadania związanego z wykonaniem nawierzchni drogowej z mieszanki mineralno-bitumicznej o warstwie wiążącej grubości 5 cm , z 2270 m^2 do 560 m^2 . Spowodowało to zmniejszenie nakładów finansowych w stosunku do wartości sprzed zmiany z kwoty $19.999,80 \text{ zł}$ brutto (robocizna, materiały, sprzęt) do kwoty $7.616,00 \text{ zł}$ (wartość netto powiększona o narzut bez podatku Vat). Mimo tego spółka wystawiła fakturę na kwotę równą cenie ustalonej według pierwotnej kalkulacji, co wynikało z dwóch podstawowych czynników. Przede wszystkim oprócz robót związanych z wykonaniem ww. nawierzchni mineralno-bitumicznej zamawiający dodał w ramach kosztorysu powykonawczego nowe pozycje zwiększając tym samym nakłady a w konsekwencji także środki przeznaczone na wydatki. Ostatecznie nowa wartość kosztorysowa okazała się prawie identyczna z tą

ustaloną według pierwotnej wyceny (pierwotnie 19.999,80 zł brutto, po zmianie 19.999,92 zł brutto). Drugim czynnikiem okazały się negocjacje przeprowadzone ze spółką. Wskutek ich przeprowadzenia gmina wynegocjowała 12 groszy zniżki powodując, że wsteczna wartość robót ustalona została na kwotę 19.999,80 zł brutto. Innymi słowy mimo zasadniczej zmiany zakresu wykonywanych prac (zmniejszenie obmiarów, zwiększenie nakładów) łączny koszt okazał się tożsamy w stosunku do pierwotnej wyceny. Analizując przedstawioną i opisaną tutaj sytuację zauważalne są jednak pewne zasadnicze nieścisłości. Przede wszystkim opisując fakturę na jej odwrocie w ogóle nie powołano aneksu przyjmując za podstawę zlecenia Kartę Powierzenia z dnia 14 lipca 2016 roku. Wykonania dodatkowych prac nie potwierdza także stan faktyczny utrwalony na fotografiach załączonych do protokołu. Wprawdzie prowadząc czynności w terenie przeprowadzono je ex post, co praktycznie wyklucza możliwość ustalenia obmiaru wywiezionego gruzu lub ilości zaangażowanego sprzętu, czynników zwiększających koszty wykonania zadania. Jednak nie wszystkie z poniesionych nakładów miały taki charakter. Niektóre bowiem powinny pozostawić po sobie trwałe ślady. Dotyczy to opisanej w kosztorysie powykonawczym pozycji KNR 2-31 0114-05 – Podbudowa z kruszywa łamanego – przewidująca wykorzystanie kruszywa dolomitowego o frakcji 0-62 grubości 10cm dolnej warstwy po zagęszczeniu na powierzchni 210 m² za cenę wraz z robocizną i sprzętem 4.687,20 zł (wartość netto z narzutem bez podatku Vat). Przybliżając powstające wątpliwości kontrolujący dla porównania zestawili fotografię kruszywa dolomitowego oraz kontrolowanej drogi.



Kruszywo dolomitowej różnej frakcji.



Droga wewnętrzna znajdująca się na działce 212/13 w miejscowości Dobrzelów.

Nie można oczywiście wykluczyć, że podbudowa przykryta została wierzchnią warstwą niemniej w badanym przypadku grubość warstwy wierzchniej prawdopodobnie także nie odpowiada wartościom podanym w kosztorysie. Liczności występujących prześwitów warstwy utwardzonej oraz jej jakość nie wskazują aby powstała ona w wyniku prac wykonanych niespełna 3 miesiące wcześniej. Przeciwnie, nawierzchnia ta przypomina pozostałość drogi wykonanej w poprzednich latach (patrz zdjęcia Google Street View). W tym wszystkim trudno tym bardziej odnaleźć wspomniane kruszywo, którego niewielka ilość widoczna jest jedynie w miejscu zjazdu z drogi. Przy czym i tutaj jego występowanie może być spowodowane realizacją robót w poprzednich latach.

Dokonując niniejszego podsumowania odrębnego i jakby dodatkowego omówienia wymaga obmiar drogi wykonanej w miejscowości Dobrzelów działka 212/13. W kosztorysie powykonawczym kosztorysant Janusz Janik podał już po korekcie powierzchnię 560 m², na której miała być wykonana nawierzchnia z mieszanki mineralno-bitumicznej. Dodatkowo w protokole odbioru komisja odbiorowa, w której również uczestniczył Janusz Janik nie zgłosiła uwag aprobując sposób i zakres wykonanych prac. Kontrolujący nie podzielają jednak tego stanowiska. Prócz opisanych wyżej nieścisłości przy ocenie poniesionych nakładów również obmiar odnoszący się do finalnego wykonania nawierzchni nie jest poprawny. Według oceny przeprowadzonej w terenie udokumentowanej wykonanymi fotografiami oraz obecnością świadków przedmiotowa droga obejmuje odcinek od zjazdu z drogi Zawady-Dobrzelów do granic działek 212/7 i 212/8 (posesje o nr 33E i 33D). Łączna jej długość, ustalona na miejscu oraz na podstawie dokumentacji przedłożonej w Urzędzie Gminy dla wskazanego wyżej odcinka, nie przekracza 113 m. Przyjmując dodatkowo, że jej szerokości mieści się w granicy 3,5 m całkowita powierzchnia drogi mierzona w metrach kwadratowych wynosi 395,5 m² i nie jest zgodna z obmiarem przyjętym przez kosztorysanta w kosztorysie powykonawczym (560 m²). Hipotetycznie podany obmiar odpowiada wykonaniu drogi o szerokości 3,4 m na powierzchni odpowiadającej całkowitej długości działki (164,34 m x 3,4 m = 558,80 m²). Odbiega to jednak od opisanego w protokole stanu faktycznego. W konsekwencji powyższe powoduje uzasadnione wątpliwości również w stosunku do rzetelności procesu odbiorowego, a w szczególności jego dokonania w miejscu wykonywania ww. prac. Wniosek taki wzmacnia opisana wcześniej rozbieżność w zakresie daty zgłoszenia przez wykonawcę gotowości do odbioru (2 sierpnia 2016 roku) oraz dokonanego odbioru i sporządzenia protokołu (obie wskazują na 29 lipca 2016 roku). Oczywiście na okoliczność powstałej różnicy członkowie komisji odbiorowej sporządził stosowną notatkę niemniej jednak ogół uwag związanych z wykonaniem ww. prac znacząco osłabia wiarygodność zarówno procesu ich zlecenia, jak

również późniejszego obioru. Aneksowanie Karty Powierzenia Zadania lub sporządzanie kosztorysu powykonawczego sprawiających wrażenie dokumentów „dopasowywanych” do już istniejącego stanu faktycznego, sanujących okoliczności zlecenia zadania, błędy towarzyszące procesowi odbiorowemu (brak zgodności zakresu prac, brak zgodności obmiarów, rozbieżności w datach sporządzenia protokołu obioru) czy kumulacja uprawnień związanych z oszacowaniem zakresu prac ich zlecenia, a następnie obioru wokół jednej osoby, Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Janusza Janika obecnego członka zarządu spółki, wymaga rozważenia przez władze jednostki zasadniczych zmian w zakresie zasad i sposobu powierzania zadań oraz sprawowanego nad tym procesem nadzoru. Ponadto z uwagi na duże prawdopodobieństwo przeszacowania nakładów rzeczowych, należałoby rozważyć ustalenie rzeczywistych kosztów prac oraz podjąć starania w celu ich uzupełniania lub zwrotu zapłaconego wynagrodzenia. Niezależnie od innych działań o charakterze odszkodowawczym dochodzonych na zasadach ogólnych.

AKTA KONTROLI [A-20 strony: 1703-1730] Kserokopia: Karty Powierzenia Zadania SG. 7031.25 2016 z dnia 14 lipca 2016 roku, Kalkulacji kosztów z dnia 12 lipca 2016 roku, Aneksu do Karty Powierzenia Zadania z 1 sierpnia 2016 roku, Kosztorysu Inwestorskiego sporządzonego w dniu 8 lipca 2016 roku, Kosztorysu Powykonawczego sporządzonego w dniu 1 sierpnia 2016 roku, protokołu odbioru robót z 29 lipca 2016 roku, Notatki Służbowej sporządzonej przez Karolinę Stanisław na okoliczność błędnego podania daty w protokole obioru, fakturę vat FVS/0011/08/2016 z dnia 3 sierpnia 2016 roku wystawioną przez Przedsiębiorstwo Komunikacji, Transportu i Usług Komunalnych Gminy Bełchatów Sp. z o.o., wyciągu rachunku bankowego nr 155 z dnia 17 sierpnia 2016 roku, mapy geodezyjnej działek w tym działki nr 212/13 w raz z adnotacją pracownika Urzędu Bożenny Więzorek.

Inne zadania powierzone spółce

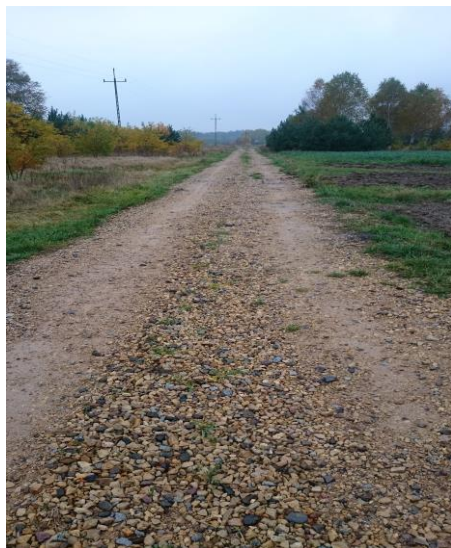
W celu weryfikacji rzetelności powierzenia i realizacji innych prac zleconych spółce kontrolą objęto dodatkowo sześć zadań zrealizowanych w 2016 roku:

1. SG.7031.21.2016 z dnia 24 maja 2016 roku - utwardzenie drogi wewnętrznej położonej w miejscowości Zawadów na działce nr 128.
2. SG.7031.24.2016 z dnia 3 czerwca 2016 roku, remont dachu w budynku komunalnym położonym na działce nr 63/2 w miejscowości Kurnos II.
3. IZ. 7013.13.2016 z dnia 4 maja 2016 roku, remont drogi wewnętrznej w miejscowości Kurnos Pierwszy, położonej na działce o nr ewidencyjnym 678.
4. SG.7031.14.2016 z dnia 9 marca 2016 roku remont drogi wewnętrznej położonej na działce nr 378 Bugaj –Mazury.
5. SG.7031.28.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku utwardzenie drogi wewnętrznej położonej na działce nr 68 w miejscowości Janina.
6. SG.7031.45.2016 z dnia 25 lipca 2016 roku zagospodarowanie działki gminnej nr 290 obręb Augustynów.

Ad.1. Utwardzenie drogi wewnętrznej w miejscowości Zawadów działka nr 128

Zadanie zlecone Kartą SG.7031.21.2016 z dnia 24 maja 2016 roku polegające na powierzeniu prac drogowych obejmujących zakresem: [1] równanie i korytowanie drogi o powierzchni „około” 495 m² oraz [2] punktową naprawę z kruszywa łamanego o grubości warstwy 10 cm po zagęszczeniu. Koszt zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 21 maja 2016 roku przez Janusza Janika wyceniono na kwotę 6.147,37 zł netto (7.561 zł brutto) w tym: [1] równanie i korytowanie drogi na 30% powierzchni przy obmiarze 495 m² – 2.311,65 zł (koszt netto z narzutem) oraz [2]

punktowa naprawa z kruszywa łamanego - warstwa o grubości po zagęszczeniu 10 cm (obmiar 412 m²). Prace zgłoszono do obioru w dniu 9 czerwca 2016 roku i odebrano następnego dnia protokołem obioru robót. Komisję odbiorową po stronie zamawiającego reprezentowali inspektor Karolina Stanisław oraz Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik. Natomiast ze strony wykonawcy protokół podpisał członek Zarządu Spółki Paweł Rutkowski. Wykonanie prac oceniono jako dobre bez uwag. W dniu 10 czerwca 2016 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0009/06/2016 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 7.561,27 zł. Zapłaty dokonano w dniu 24 czerwca 2016 roku, nr wyciągu bankowego 120.



Ad.2. Remont dachu w budynku komunalnym działka nr 63/2 w miejscowości Kurnos Drugi

Zadanie realizowane na podstawie karty powierzenia nr SG.7031.24.2016 z dnia 3 czerwca 2016 roku obejmujące swym zakresem remont dachu w budynku komunalnym. Koszt robót na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 25 maja 2016 roku wyceniony został na kwotę 14.824,07 zł brutto. Zgodnie z ww. dokumentem w ramach prac przewidziano: [1] dwuetapową rozbiórkę pokrycia dachowego wykonanego z papy o obmiarach 63 i 60 m², [2] wymianę elementów konstrukcyjnych dachu obmiar 41 m², [3] wymianę deskowania dachu 63 m², [4] łatanie połączeń dachowych łataniami 38x50 mm o rozstawie ponad 24 cm z tarcicy nasyczonej obmiar 63 m², [5] papowanie, lepikowanie dachu 2x 63 m², [6] obróbki blacharskie z blachy z blachy powlekanej o szer. w rozwinięciu ponad 25 cm, obmiar 1.5 m², [7] Rynny dachowe półokrągłe o śr. 15 cm montaż z gotowych elementów PVC obmiar 14 mb [8] Rury spustowe okrągłe o średnicy 10 cm z PVC obmiar 8 mb, [9] Ościeżnice drzwiowe stalowe dwukrotnie malowane obmiar 1 szt. [10] wykonanie ściany budynku obmiar 2 m². Kalkulację kosztów sporządzoną na podstawie opisanego wyżej kosztorysu na kwotę 14.824,07 zł zaakceptował p.o. Kierownika Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik (jako zlecający) oraz Prezes Spółki i członek Zarządu odpowiednio Sylwester Marczak i Paweł Rutkowski. Termin realizacji zadania przewidziano do 30 czerwca 2016 roku. W dniu 5 lipca 2016 roku Gmina Bełchatów podpisała z wykonawcą aneks do karty powierzenia zadania wydłużając czas jego realizacji do 31 sierpnia 2016 roku. Ostatecznie prace do odbioru zostały zgłoszone przez wykonawcę w dniu 22 sierpnia 2016 roku, a ich odbioru dokonano w dniu 25 sierpnia 2016 roku przez Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Małgorzatę Szustakiewicz (przedstawiciel

zamawiającego) oraz Specjalistę ds. Finansowo-Księgowych (...) ⁶⁵ (przedstawiciel wykonawcy). Wobec powyższego w dniu 25 sierpnia 2016 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0021/08/2016 obciążając Gminę Bełchatów zgodnie z ceną kosztorysową kwotą 14.824,07 zł. Zapłaty dokonano w dniu 9 września 2016 roku nr wyciągu bankowego 169.



Ad.3. Remont drogi wewnętrznej działka nr 678 obręb Kurnos Pierwszy, miejscowość Kurnos Pierwszy.

Zadanie wykonane na podstawie Karty Powierzenia IŻ.7013.13.2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku dotyczącej remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Kurnos Pierwszy o łącznej długości 156 mb i szerokości 3 mb. Zleceniem objęto wykonanie podłoża poprzez ułożenie warstwy z kruszywa dolomitowego, dolnej z tłucznia o frakcji 0/63 mm (grubość 12 cm) i górnej z klinkera o frakcji 0/31,5 (grubość 3 cm). Kosztorys inwestorski dla ww. robót sporządził Janusz Janik w dniu 30 maja 2016 roku. Łączne koszty oszacowano na kwotę 19.709,91 zł. Obioru dokonano w dniu 27 czerwca 2016 roku. W skład komisji weszli Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Bożena Wieczorek, Inspektor ds. Nadzoru Inwestycji Michał Bogacki, Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik. Jakość robót uznano za dobrą nie wnosząc uwag. Za wykonane roboty Spółka wystawiła w dniu 30 czerwca 2016 roku Fakturę nr FVS/0021/06/2016 na kwotę 19.709,91 zł. Płatności dokonano w dniu 8 lipca 2016 roku nr wyciągu 130.

⁶⁵ 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.



Ad.4. Wyrównanie i utwardzenie drogi wewnętrznej stanowiącej działkę o nr ewidencyjnym 378 obręb Mazury, gm. Bełchatów na długości około 230 mb.

Zadanie realizowane na podstawie Karty Powierzenia SG.7031.14.2016 z dnia 9 marca 2016 roku polegające na wyrównaniu i utwardzeniu drogi wewnętrznej poprzez wysypanie kruszywa. Całkowity koszt 9.974,07 zł brutto. Zgodnie z treścią protokołu zakończenie prac zgłoszono w dniu 18 marca 2016 roku, a ich odbioru komisja odbiorowa w składzie specjalista ds. Gospodarki Komunalnej Danuta Pieczara oraz Pomoc Administracyjna (...)⁶⁶, dokonała w dniu 21 marca 2016 roku. Tego samego dnia za wykonane prace Spółka wystawiła fakturę FVS/0018/03/2016 na kwotę 9.974,07 zł brutto.



Ad.5. Utwardzenie drogi wewnętrznej działka nr 68 w Miejscowości Janina

Zadanie realizowane na podstawie Karty Powierzenia SG.7031.28.2016 sporządzonej w dniu 8 czerwca 2016 roku. Wartość zadania oszacowano kosztorysem sporządzonym w

⁶⁶ 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.

dniu 7 czerwca 2016 roku przez Janusza Janika, gdzie zakresem prac objęto: [1] równanie i korytowanie drogi w 30 % powierzchni obmiar 495 m² kwota 2.311,65 zł netto z narzutem, [2] utwardzenie nawierzchni z kruszywa łamanego o grubości warstwy 8 cm po zagęszczeniu obmiar 400 m² kwota 3.864,00 zł netto z narzutem. Łącznie kalkulacja kosztów dla ww. zadania zatwierdzona przez zlecającego (w imieniu Gminy dokument podpisał Janusz Janik) i zleceniobiorcę (reprezentujący spółkę członek Zarządu Paweł Rutkowski) ustalona została na poziomie 6.175,65 zł brutto. Prace zakończono i zgłoszono 21 czerwca 2016 roku, a ich odbioru komisja w składzie Kierownik Referatu Skarbu i Gospodarki Komunalnej Janusz Janik oraz Inspektor Karolina Staniszk dokonała w dniu 26 czerwca 2016 roku, oceniając pracę jako dobre bez uwag. W dniu 30 czerwca 2016 roku Spółka wystawiła fakturę FVS/0022/06/2016. Zapłaty dokonano w dniu 8 lipca 2016 roku, nr wyciągu bankowego 130.



Ad.6. Uporządkowanie Działki Gminnej nr 290 w miejscowości Augustynów.

Zadanie realizowane na podstawie Karty Powierzenia SG.7031.45.2016 z dnia 25 lipca 2016 roku polegające na wykonaniu wykopów liniowych umocnionych o szerokości 0,5 m i głębokości do 1 m dla rurociągów, kolektorów i drenaży z zasypaniem (około 75 m). Wałowanie terenu i zasiew trawy (około 1125 m²). Wartość zadania na podstawie kosztorysu sporządzonego w dniu 12 lipca 2016 roku przez Janusza Janika oszacowano na kwotę 12.937,60 zł brutto. Zakończenie prac zgłoszono w dniu 15 września 2016 roku, a ich komisyjnego odbioru dokonano w dniu 19 września 2016 roku w składzie Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Małgorzata Szustakiewicz oraz Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej Karolina Staniszk.



Ustalenia:

Z uwagi na brak możliwości określania w dniu kontroli stanu faktycznego sprzed wykonania opisanych robót, jak również swoistą nietrwałość prac (formułowana uwaga nie dotyczy wszystkich zadań), jednoznaczne ustalenie ich zgodności z treścią zlecenia, zdaniem kontrolujących nie było możliwe. Zwłaszcza ze względu na upływ czasu jaki nastąpił pomiędzy wykonaniem i obiosem ww. prac oraz czynnościami kontrolnymi przeprowadzonymi w terenie. Szczególnie w przypadku zadania związanego z wysypaniem i utwardzeniem drogi wewnętrznej w miejscowości Mazury, cechującego się istotnym zanikiem wpływającym na ocenę rzetelności i jakości wykonania. Podobne uwagi odnieść można również do prac wykonanych w miejscowości Janina w części dotyczącej obmiaru (400 m²), gdy ustalony przez kontrolujących stan prac obejmował drogę o długości do 80 mb i szerokości 3 mb z poszerzeniem w części środkowej w miejscu rozjazdu. Nieścisłości pojawiają się także w odniesieniu do prac związanych z remontem dachu budynku komunalnego w miejscowości Kurnos Drugi. Bez wątplenia przedstawiony kontrolującym budynek posiadał nowy dach⁶⁷, niemniej jego wykonanie, w szczególności zastosowany materiał, odbiegał od danych przyjętych w kosztorysie. W dokumencie podano dla obmiaru odpowiadającego połaci dachowej jej wykonanie z papy z uwzględnieniem niewielkich prac blacharskich o łącznej powierzchni 1.5 m², w momencie gdy całość dachu wg kontrolujących wykonano z blachy trapezowej. Spółka albo więc wykonała prace niezgodnie z kosztorysem ponosząc dodatkowe nakłady wynikające z różnic w cenie zastosowanych materiałów, albo zakres prac był inny niż opisany w kosztorysie.

Ponadto, oprócz problematyki związanej z wykonaniem robót i ich nadzorowaniem uwagę kontrolujących zwrócił sposób klasyfikowania ponoszonych wydatków. Każde z opisanych zadań uznano za inwestycyjne traktując je konsekwentnie, jako przysporzenie nowego składnika majątkowego, bądź polepszenie już istniejącego. Zwiększając w ten sposób każdorazowo majątek Gminy. Biorąc jednak pod uwagę, iż w przeważającej liczbie omówionych tutaj robót ich charakter nie był trwały jednostka powinna również rozważyć zmianę klasyfikacji. Tylko bowiem w jednym przypadku do dokumentacji opisującej przebieg procesu „inwestycyjnego” załączono pozwolenie na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Bełchatowie, traktując wykonaną pracę jako szeroko rozumiany obiekt budowlany (budowlę). W przypadku pozostałych prac, w braku stosownych pozwoleń ich wykonanie nie nosiło cech budowli (środka trwałego,) co powoduje problem przy dokonaniu zwiększeń w majątku. Zakładając bowiem, iż poprzez wykonane prace zwiększeniu uległ majątek gminy przy braku jego zmaterializowania (brak pozwolenia, brak budowli drogowej) trudno wykazać istnienie przysporzenia. Pozostaje zatem uznanie ww. robót jako polepszenia już istniejącego środka trwałego, przy czym wówczas należałoby założyć, że droga już wcześniej była obiektem budowlanym (budowlą) przyjętym w poczet środków trwałych. Wówczas problematyczna pozostaje ocena charakteru wykonanych prac (odtworzeniowe - wydatki bieżące, polepszające - wydatek inwestycyjny). Z drugiej strony zakładając, o czym może świadczyć nieprzedłożenie stosownych pozwoleń, że ww. prac nie wykonywano jako kwalifikowanych prawnie robót budowlanych, w braku ich cech jako budowli (brak środka trwałego), jedyną okolicznością zwiększającą majątek stanie się podniesienie wartości gruntu, na którym owe prace zostały zrealizowane. Przyjmując jednak, że grunty nie ulegają umorzeniu a jednostka nie sporządzała operatów szacunkowych dających podstawę do zmiany wartości gruntu, jak również bacząc na ulotny charakter wykonanych prac drogowych, jakiegokolwiek przysporzenie majątkowe nie może wejść w rachubę. Każda bowiem forma zwiększenia majątku uwzględniając wskazane wyżej okoliczności powodowałby jego nieuzasadniony wzrost nie mający swojego odzwierciedlenia w środkach trwałych. Chociażby z uwagi na fakt, iż sam efekt

⁶⁷ Trudno jednak określić termin jego realizacji.

osiągnięty w wyniku robót nie jest możliwy do zmaterializowanie w braku jego znamion jako środka trwałego (np. uznania go za budowlę) a jednostka nie zwiększa wartości gruntu w sposób opisany literą prawa (operat szacunkowy).

AKTA KONTROLI [A-21 strony: 1731-1826] kserokopie dokumentacji z procesu zlecenie i obioru robót: [1] SG.7031.21.2016 z dnia 24 maja 2016 roku utwardzenie drogi wewnętrznej położonej w miejscowości Zawadów na działce nr 128, [2] SG.7031.24.2016 z dnia 3 czerwca 2016 roku, remont dachu w budynku komunalnym położonym na działce nr 63/2 w miejscowości Kurnos II, [3] IZ. 7013.13.2016 z dnia 4 maja 2016 roku, remont drogi wewnętrznej w miejscowości Kurnos Pierwszy, położonej na działce o nr ewidencyjnym 678, [4] SG.7031.14.2016 z dnia 9 marca 2016 roku remont drogi wewnętrznej położonej na działce nr 378 Bugaj –Mazury, [5] SG.7031.28.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku utwardzenie drogi wewnętrznej położonej na działce nr 68 w miejscowości Janina, [6] SG.7031.45.2016 z dnia 25 lipca 2016 roku zagospodarowanie działki gminnej nr 290 obręb Augustynów.

Notatka Służbowa sporządzona na okoliczność przeprowadzenia w terenie kontroli wybranych zadań inwestycyjnych stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli .

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 179 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Bełchatów (OR/0911/04) pod pozycją 3/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Kamil Ładziak – Wójt Gminy Bełchatów,
 2. Anna Sadurska – Skarbnik Gminy Bełchatów,
 3. Sylwia Rozpara – Zastępca Skarbnika Gminy Bełchatów,
 4. Elwira Jędrzejczyk – Kierownik Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych,
 5. Wioleta Piecuch – Zastępca Kierownika Referatu Administracyjno-Kadrowego,
 6. Bożena Wieczorek – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych,
 7. Włodzimierz Galimski – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej,
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów dotyczące zaciągniętej w dniu 2 grudnia 2015 roku pożyczki nr 642/OW/P/2015,*
2. *Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów i pożyczek wraz z wydrukiem z historii rachunku bankowego organu za okres od 1 do 30 kwietnia 2015,*
3. *Szczegółowe zestawienie faktur wchodzących w zobowiązania wymagalne,*
4. *Porównanie danych bilansu jednostki za 2015 rok,*
5. *Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2015,*
6. *Informacja Skarbnika Gminy – Anny Sadurskiej i Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych – Elwiry Jędrzejczyk w zakresie konta 240,*

7. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Bełchatowie przeprowadzonej w dniu 15 czerwca 2016 roku,*
8. *Szczegółowe zestawienia rat kredytów w rozbiciu na poszczególne lata 2015-2025,*
9. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, objętych kontrolą,*
10. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objętych kontrolą,*
11. *Wyjaśnienie Inspektora Teresy Stanisławskiej z dnia 19 lipca 2016 roku w sprawie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w informacjach podatkowych, a wypisami z rejestru gruntów,*
12. *Zestawienie podatników podatku rolnego (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli,*
13. *Zestawienie podatników podatku rolnego (osoby prawne) przyjętych do kontroli,*
14. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli,*
15. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli,*
16. *Wyjaśnienie Podinspektora ds. podatku Moniki Jelonek z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie błędnie naliczonego podatku,*
17. *Wyjaśnienie podinspektora ds. podatku Moniki Jelonek z dnia 21 lipca 2016 roku odnośnie innego sposobu zaokrąglania wymiaru podatku przez program informatyczny,*
18. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów Kamila Ładziaka złożone w dniu 16 czerwca 2016 roku,*
19. *Wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Rozwoju Gminy Katarzyny Marczak-Stępczyńskiej złożone w dniu 28 czerwca 2016 roku,*
20. *Oświadczenie w tej sprawie Kierownika Referatu Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych Elwiry Jędrzejczyk,*
21. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie nie podjęcia uchwały ustalającej stawki opłaty adiacenckiej,*
22. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska i Działalności Gospodarczej Włodzimierza Galimskiego z dnia 6 lipca 2016 roku w sprawie renty planistycznej,*
23. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Bełchatów z dnia 2 sierpnia 2016 roku w sprawie stanowiska kierownika GOPS i zastępcy kierownika GOPS,*
24. *Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia,*
25. *Wyjaśnienie Koordynatora zespołu ds. płac Wioletty Piec złożone w dniu 30 czerwca 2016 roku,*
26. *Notatka Służbowa sporządzona na okoliczność przeprowadzenia w terenie kontroli wybranych zadań inwestycyjnych,*
27. *Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 23 listopada 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Bełchatów.

Wójta Gminy Bełchatów i Skarbnika Gminy poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Beata Katarzyna Rozen)

.....
(Wójt Gminy Bełchatów)

.....
(Maciej Woźniak)

.....
(Skarbnik Gminy Bełchatów)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

