

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Mniszków
Termin kontroli:	11 lipca – 30 sierpnia 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli Sylwia Grochulska – starszy inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2015 – I półrocze 2016
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/33/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku WK-601-2/33-1/2016 z dnia 5 sierpnia 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 Mniszków położona jest w powiecie opoczyńskim. Powierzchnia gminy wynosi 123,8 km². Gmina Mniszków podzielona jest na 29 sołectw. Siedzibą organów gminy jest miejscowość Mniszków.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w Gminie Mniszków zamieszkiwało 4.703 mieszkańców, w tym 2.403 mężczyzn i 2.300 kobiet. Struktura ludności wg wieku przedstawiała się następująco:

Przedział wiekowy	Liczba mężczyzn	Liczba kobiet	ogółem
do 6 lat	199	163	362
od 7 do 15 lat	261	203	464
od 16 do 18 lat	95	69	164
od 19 do 60 lat kobiety	-	1.296	1.296
od 19 do 65 lat - mężczyźni	1.587	-	1.587
powyżej 60 lat - kobiety	-	569	569
powyżej 65 lat - mężczyźni	261	-	261
Ogółem	2.403	2.300	4.703

Na dzień 31 grudnia 2015 roku liczba bezrobotnych w Gminie Mniszków wynosiła 134 osoby, z czego 70 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 51 osób, z czego 32 osoby stanowiły kobiety.

<u>NIP i REGON kontrolowanej jednostki</u>	-	Urząd Gminy	Gmina Mniszków
NIP	-	768-13-01-88	768-17-19-189
REGON	-	00054219	590648126

Siedziba Urzędu Gminy Mniszków

26-341 Mniszków, ul. Powstańców Wielkopolskich 10

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Mniszków została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2016 roku, poz. 561) w dniach od 11 lipca do 30 sierpnia 2016 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Stwierdzono, że Gmina Mniszków spełniła wymogi wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W latach 2013 – 2015 wydatki bieżące były niższe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, zarówno w zakresie planowania, jak i wykonania budżetu, a także na koniec IV kwartału 2015 roku w zakresie wykonania.

L.p.		2013		2014		2015	
		Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12	Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12	Plan na 01.01	Wykonanie na 31.12
1	Dochody bieżące	14.325.934,70	13.431.598,66	13.485.953,93	13.838.029,79	13.690.481,40	14.128.734,60
2	Nadwyżka z lat ubiegłych						
3	Wolne środki		211.387,13		235.584,12		886.199,09
4	Razem	14.325.934,70	13.642.985,79	13.485.953,93	14.073.613,91	13.690.481,40	15.014.933,69
	Wydatki bieżące	11.318.475,00	11.491.650,59	11.743.238,59	12.292.254,93	12.225.462,86	12.747.870,84
	Wynik	3.007.459,70	2.151.335,20	1.742.715,34	1.781.358,98	1.465.018,54	2.267.062,85

Poniższe tabele obrazują wskaźnik maksymalny (relację) 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2015	Wykonanie 2015
Dochody ogółem	15.614.217,88	14.003.781,96	14.595.516,13	18.579.995,10	18.572.191,68
Dochody bieżące	12.909.194,81	13.431.598,66	13.838.029,79	13.971.089,02	14.128.734,60
Dochody ze sprzedaży majątku	46.273,00	0,00	50500,00	100.000,00	2.450,00
Wydatki bieżące	11.606.840,67	11.491.650,59	12.292.254,93	13.131.595,14	12.747.870,84

<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	8,64	13,85	10,94	5,06	8,92
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 rok (Wykonanie)					11,14
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (Wykonanie), 2015 (Plan 3 kwartały)					9,95
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (Wykonanie)					11,24

Raty i odsetki

	2015	2016	2015 po wyłączeniach	2016 po wyłączeniach
R	1.778.560,65	1.024.496,00	284.909,03	1.000.000,00
O	30.000,00	200.000,00	193.466,00	104.122,00
D	15.802.022,40	14.655.814,4	15.802.022,4	14.655.814,4
(R+O)/D	11,45%	8,36%	3,03%	7,53%

Wskaźnik maksymalny (relację) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczamy według wzoru znajdującego się w art. 243 ustawy o finansach publicznych:

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

Z danych zawartych w powyższych tabelach wynika, że w 2015 i 2016 roku wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia (po wyłączeniach) przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu. Zatem stwierdzić należy, że relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Mniszków jest Pan Waldemar Nojek wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów – uchwała nr I/1/14 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Mniszków jest Pan Paweł Werłos wybrany w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku. Wójt Gminy złożył ślubowanie na sesji Rady Gminy w dniu 1 grudnia 2014 roku.

Zastępca Wójta gminy

Zastępcą Wójta Gminy jest Pan Marcin Wujek powołany na to stanowisko zarządzeniem nr 49/2014 Wójta Gminy z dnia 17 grudnia 2014 roku – na czas określony od dnia 17 grudnia 2014 roku do dnia 16 czerwca 2015 roku. Zarządzeniem nr 57/2015 Wójta Gminy z dnia 17 czerwca 2015 roku Pan Marcin Wujek powołany został na to stanowisko na czas nieoznaczony.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Mniszków jest Pani Marianna Marszałek-Sadowska wybrana na to stanowisko uchwałą nr III/16/90 Rady Gminy Mniszków z dnia 21 czerwca 1990 roku. Uchwałą nr XI/59/2011 z dnia 28 października 2011 roku Rada Gminy Mniszków odwołała Skarbnika Gminy Mniszków z dniem 28 października 2011 roku. Dnia 4 listopada 2011 roku Skarbnik Gminy zwróciła się z podaniem do Wójta Gminy o przyjęcie do pracy na stanowisko Skarbnika Gminy. Na wniosek Wójta Gminy uchwałą nr XII/66/2011 z dnia 7 listopada 2011 roku Rada Gminy Mniszków powołała ponownie Panią Mariannę Marszałek-Sadowską na stanowisko Skarbnika Gminy Mniszków.

Sekretarz gminy

Od dnia 1 lipca 2015 roku Sekretarzem Gminy Mniszków jest Pani Beata Gwarda zatrudniona na tym stanowisku w wyniku naboru na wolne stanowisko urzędnicze w drodze konkursu. Do dnia 22 maja 2015 roku Sekretarzem Gminy Mniszków był Pan Jerzy Milczarek, z którym umowę o pracę rozwiązano na mocy porozumienia stron (...)¹ wykonywanie obowiązków Sekretarza od dnia 1 stycznia 2015 roku do czasu powrotu do pracy Pana Jerzego Milczarka - Wójt Gminy powierzył Pani Beacie Gwarda zatrudnionej na stanowisku Kierownika Referatu Finansowego i Budżetu.

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

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Mniszków są:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniszkowie – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XVI/89/2012 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 27 marca 2012 roku. Ośrodek działa jako jednostka budżetowa;
2. Gimnazjum Publiczne w Mniszkowie – działające na podstawie statutu na lata 2015/2016 nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9 z dnia 14 września 2015 roku;
3. Szkoła Podstawowa w Bukowcu nad Pilicą – działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 23 września 2015 roku;
4. Szkoła Podstawowa w Stoku – działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 13/2015 z dnia 23 września 2015 roku. Przy Szkole Podstawowej działa punkt przedszkolny utworzony uchwałą nr XLIII/215/10 Rady Gminy Mniszków z dnia 25 czerwca 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XI/51/2011 Rady Gminy z dnia 28 października 2011 roku. Organizację punktu zawarto w załączniku do uchwały XI/215/2011 z dnia 28 października 2011 roku.
5. Szkoła Podstawowa w Błogiem Rządowym – działająca na podstawie statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 19 kwietnia 2012 roku.

Poza tym na terenie Gminy Mniszków działa Gminna Biblioteka Publiczna w Mniszkowie – na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXVII/187/05 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 25 listopada 2005 roku. Biblioteka działa jako instytucja kultury wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Wójta Gminy.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Mniszków nadany został uchwałą nr XIII/56/03 Rady Gminy z dnia 24 lipca 2003 roku. Zmiany do statutu wprowadzone zostały uchwałą nr XIX/102/16 Rady Gminy z dnia 7 czerwca 2016 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Mniszkowie wprowadzony został zarządzeniem nr 11/06 Wójta Gminy Mniszków z dnia 20 czerwca 2006 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Mniszkowie nie podejmowała uchwały ustalającej zasady gospodarowania mieniem komunalnym. Z ustaleń kontrolujących wynika, że na okoliczność gospodarowania mieniem komunalnym Rada Gminy podejmuje każdorazowo stosowne uchwały.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Mniszków została wprowadzona zarządzeniem nr 74/07 Wójta Gminy Mniszków z dnia 27 grudnia 2007 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W kontrolowanej jednostce procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone zostały zarządzeniem nr 5/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 8 marca 2012 roku w sprawie zasad rachunkowości (ze zmianami) i zawarte zostały w unormowaniach takich jak:

- 1) „*instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych*” – wprowadzona jako załącznik nr 7 do zarządzenia;
- 2) „*instrukcja dotycząca wszystkich dokumentów finansowych i księgowych*” wprowadzona jako załącznik nr 6 do zarządzenia;
- 3) „*polityka rachunkowości*” – wprowadzona jako załącznik nr 4 do zarządzenia;
- 4) „*instrukcja inwentaryzacyjna*” – wprowadzona jako załącznik nr 3 do zarządzenia;
- 5) „*metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego*” – wprowadzone jako załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 6) „*ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*” – wprowadzone jako załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 7) w „*instrukcji gospodarki kasowej*” – wprowadzonej zarządzeniem nr 24/08 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2008 roku.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Mniszków przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 17 września do dnia 9 listopada 2012 roku. Pismem z dnia 18 grudnia 2012 roku nr WK-6020/75/2012 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Mniszków wystąpienie pokontrolne informujące o stwierdzonych nieprawidłowościach. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Mniszków poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi pismem nr RF-1710/1/2013 z dnia 15 stycznia roku.

W dniach od 3 do 26 lutego 2014 roku została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doraźna kontrola gospodarki finansowej w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych oraz udzielania zamówień publicznych. Pismem z dnia 16 czerwca 2014 roku nr WK-602/25/2014 Prezes Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne informujące o stwierdzonych nieprawidłowościach. Wójt Gminy Mniszków o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi pismem nr 1710/1/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku.

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

W latach 2013 – 2015 w Urzędzie Gminy Mniszków kontrole przeprowadzane były przez podmioty wyszczególnione w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji pn. „Budowa Domu Ludowego we wsi Jawor Kolonia” - kontrola dot. etapu wniosku o płatność	21-22.01.2013 r.
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowieckim	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych, do których pobierania zobowiązany jest ZUS; ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.	5-6.09. oraz 9-11.09. 2013 r.
ROK 2014			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Rozbudowa, przebudowa i termomodernizacja budynku sali gimnastycznej w Mniszkowie” . Wizytacja obejmująca zagadnienia: ewidencja zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji i rozliczanie środków przez prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości lub korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego dla projektu	17-18.02.2014 r.
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 operacji „Budowa Domu Ludowego w Zarzęcinie” dotyczy wniosku o płatność	28.04.2014 r.
5.	Naczelnik Urzędu Skarbowego w Opocznie	Prawidłowość rozliczania podatku VAT za miesiąc wrzesień 2014 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono	4-7.11.2014 r.
6.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Budowa Domu Ludowego w Zarzęcinie” - wizytacja I etapu operacji zlecona w ramach czynności kontrolnych UKS. Według Raportu, na podstawie zweryfikowanej dokumentacji finansowo-księgowej nie stwierdzono finansowania operacji z innych środków publicznych; czynności kontrolne dotyczyły etapu ex-post	3.12.2014 r.
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Remont i modernizacja świetlicy OSP w Stoku” – zgodność zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji operacji; czynności kontrolne dotyczyły etapu obsługi wniosku o płatność	11.12.2014 r.
ROK 2015			
8.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Budowa Domu Ludowego w m. Duży Potok” ; czynności kontrolne dotyczą etapu obsługi wniosku o płatność; kontrola ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dokumentujących	23-26.01.2015 r.

		<i>realizację operacji i rozliczanie środków poprzez prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości;</i>	
9.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Budowa Domu Ludowego w Zarzęcie” – stwierdzone nieprawidłowości opisane przez zespół kontrolny.	27-28.01.2015 r.
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	„Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” - według protokołu stwierdzono zgodność faktycznie wykonanych robót z przedstawionym wnioskiem o płatność	16.06.2015 r.
11.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” ; czynności kontrolne dotyczą etapu obsługa wniosku o płatność; kontrola ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji i rozliczanie środków poprzez prowadzenie oddzielnego systemu rachunkowości;	6-7.10.2015 r.
12.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	„Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących OZE w Gminie Mniszków” - kontrola dot. etapu obsługi wniosku o płatność.	26-27.11.2015 r.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Bankową obsługę budżetu Gminy Mniszków prowadzi SGB Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Błogiem na podstawie umowy nr 0400143 zawartej w dniu 14 marca 2014 roku. Umowę zawarto na czas określony od dnia 14 marca 2014 roku do dnia 14 marca 2017 roku. Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunków pomocniczych i rachunków lokat. Posiadacz rachunku otrzymuje potwierdzenie otwarcia rachunku, które jest dokumentem zindywidualizowanej umowy o prowadzenie danego rodzaju rachunku. Potwierdzenie to stanowi integralną część umowy.

Według informacji udzielonych przez Skarbnika Gminy Mniszków Panią Mariannę Marszałek-Sadowską w 2015 roku Bank prowadził dla Gminy Mniszków następujące rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015 – wg potwierdzenia sald bankowych
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
	Rachunek budżetu gminy – organ	133	1.145.367,57
	Rachunek pomocniczy BGK – organ	133-4	47.379,25
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
	Wydatki jednostki	130	0,00
	Dochody – dochody jednostki	130	0,00
	ZFSS	135	8.506,04

Depozyty	139	34.416,23
Dokształcanie młodocianych	139	3,07

Wyboru Banku obsługującego budżet Gminy Mniszków dokonano w trybie art.4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Gmina Mniszków zaprosiła do złożenia oferty cenowej w postępowaniu pn. „*Obsługa bankowa budżetu Gminy Mniszków oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie od dnia 14 marca 2014 roku do 14 marca 2017 roku*”. W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Mniszków nie ustaliła zasad udzielania zamówień publicznych do wysokości równowartości 30.000 euro.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok

W 2015 roku kontrolowana jednostka zaciągała poniżej wyszczególnione pożyczki;

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

Działając na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Gminy Mniszków podjęła w dniu 29 grudnia 2014 roku uchwałę nr III/10/14 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z § 1 uchwały **Gmina postanawia zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi w 2015 roku w kwocie 244.963,00 zł** na zadanie inwestycyjne „*Ochrona wód powierzchniowych, poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków*”. Spłatę pożyczki przewidziano w latach 2015-2025 z dochodów uzyskanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych. Wójt Gminy upoważniony został do podejmowania wszelkich czynności formalno-prawnych związanych z zawarciem umowy w sprawie pożyczki długoterminowej. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, czyli z dniem 29 grudnia 2014 roku.

Umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 931/OW/PD/2014 w formie pożyczki i dotacji zawarta została w dniu 31 grudnia 2014 roku. Zgodnie z umową WFOŚiGW w Łodzi udziela Gminie Mniszków dofinansowania w formach pożyczki oraz dotacji do łącznej wysokości 489.926,00 zł, nie więcej niż 95 % wartości kosztu całkowitego zadania, w tym pożyczka w kwocie 244.963,00 zł oraz dotacja w kwocie 244.963,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania „*Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków*”. Kwota dotacji nie może przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania. Według umowy, termin zakończenia realizacji zadania ustalono do dnia 30 czerwca 2015 roku. Kwoty dofinansowania zarówno pożyczki jak i dotacji będą przekazywane sukcesywnie w terminie do dnia 31 lipca 2015 roku. W rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione będą rachunki/faktury wystawione na Gminę Mniszków od dnia 8 października 2014 roku. Zgodnie z harmonogramem spłaty rat pożyczki i odsetek, spłatę pożyczki przewidziano w 40 ratach od dnia 30 listopada 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2025 roku. Oprocentowanie pożyczki jest stałe i wynosi 1,5% w stosunku rocznym. Odsetki od pożyczki będą naliczone od dnia wypłaty pożyczki do dnia 30 listopada 2015 roku jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki, a od dnia 1 grudnia 2015 roku – w okresach miesięcznych płatne do 10-go dnia każdego miesiąca, wg określonego harmonogramu.

Ustalono, że w dniu zawarcia umowy tj. w dniu 31 grudnia 2014 roku limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów ustalony był uchwałą nr III/8/14 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2014 roku i stanowił kwotę - 2.997.463,00 zł, w tym na:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 1.000.000,00 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 205.812,00 zł,
- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.493.561,00 zł,
- koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 298.000,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika zatem, że zawierając w dniu 31 grudnia 2014 roku umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – Wójt Gminy Mniszków działał bez stosownego upoważnienia Rady Gminy, bowiem zgodnie z § 1 uchwały nr III/10/14 Rada postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w 2015 roku. Ponadto zaciągnięte na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązanie w kwocie 244.963,00 zł na **sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego** nie było przewidziane w limitach ustalonych na 2014 rok uchwałą Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Poza tym stwierdzono, że na okoliczność zaciągnięcia ww. zobowiązania w 2014 roku Gmina nie posiadała stosownej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Stwierdzono, że **uchwała nr II/68/2015 z dnia 12 marca 2015 roku, którą Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi** pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty planowanej do zaciągnięcia przez Gminę Mniszków pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 244.963,00 zł, wydana została na wniosek Wójta Gminy z dnia **2 marca 2015 roku**. Zawarcie umowy pożyczki bez uzyskania opinii stanowiło naruszenie art. 91 ust.2 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że 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.

Na dzień wydania opinii przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w sprawie zaciągnięcia pożyczki, tj. na dzień 12 marca 2015 roku deficyt budżetu gminy na 2015 rok - według uchwały nr IV/18/15 Rady Gminy z dnia 19 lutego 2015 roku - po wyłączeniu środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.493.651,00 zł wynosi - 1.967.983,00 zł i pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek.

Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – według ww. uchwały – stanowi kwotę 3.052.892,03 zł, z tego:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 500.000,00 zł;
- **na sfinansowanie planowanego deficytu – 244.963,00 zł;**
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 284.909,03 zł;
- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.723.020,00 zł;

- koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 300.000,00 zł.

Do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości ww. poszczególnych limitów zobowiązań, Wójt Gminy upoważniony został uchwałą nr III/12/2014 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok.

Według sprawozdania Rb-NDS za 2014 rok jednostka posiadała wolne środki w kwocie 235.584,12 zł, z których do budżetu Gminy wprowadzono kwotę 80.000,00 zł - uchwałą nr XL/250/2014 Rady Gminy z dnia 18 lipca 2014 roku. Natomiast według sprawozdania Rb-NDS za 2015 rok jednostka posiadała wolne środki w kwocie 886.199,09 zł, z których do budżetu 2015 roku wprowadzono kwotę 455.555,87 zł. Wolne środki wprowadzono na podstawie następujących uchwał w sprawie zmiany budżetu gminy na 2015 rok: nr V/28/15 z dnia 30 marca 2015 roku – 229.420,40 zł, uchwałą nr VII/36/15 z dnia 16 czerwca 2015 roku zwiększono do kwoty 359.744,23 zł, uchwałą nr VIII/44/15 z dnia 27 sierpnia 2015 roku zmniejszono do kwoty 311.515,87 zł, uchwałą nr IX/48/15 z dnia 22 września 2015 roku zwiększono do kwoty 346.307,87 zł, uchwałą nr X/54/15 z dnia 27 października 2015 roku zwiększono do kwoty 455.555,87 zł.

Na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki tj. na dzień 29 grudnia 2014 roku oraz na dzień podpisania umowy tj. na dzień 31 grudnia 2014 roku dochody i wydatki Gminy Mniszków zaplanowane uchwałą nr III/8/14 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2014 rok kształtowały się w kwotach: po stronie dochodów - 15.215.149,31 zł, a po stronie wydatków - 16.167.391,66 zł. Według ww. uchwały deficyt budżetu gminy po wyłączeniu środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 541.408,65 zł wynosi 1.493.651 zł i pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki.

Na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2015 roku tj. na dzień 29 grudnia 2014 roku Gmina posiadała budżet ustalony na 2015 rok, przyjęty uchwałą nr III/12/14 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014 roku. Dochody budżetu gminy ustalono w wysokości 15.802.022,40 zł, a wydatki w wysokości 16.567.121,40 zł. Deficyt budżetu po wyłączeniu środków z budżetu UE w kwocie 1.493.651,00 zł stanowi kwotę 2.258.750,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalony został w wysokości - 3.343.659,03 zł, z tego na:

- 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 500.000,00 zł;
- 2) sfinansowanie planowanego deficytu – 417.890,00 zł;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 284.909,03 zł;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE – 1.840.860 zł, w tym na deficyt – 347.209,00 zł;
- 5) koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 300.000,00 zł.

W sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi na podstawie umowy nr 931/OW/PD/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Gminy Pani Marianna Marszałek-Sadowska. Z wyjaśnienia wynika m.in., że cyt. „zgodnie z zasadami udzielania pomocy finansowej ze środków WFOŚiGW w Łodzi obowiązującymi w 2014 roku, umowa pożyczki i dotacji zawierana jest nie później niż do dnia 31.12.2014 roku. Po upływie tego terminu uchwała przyznająca dofinansowanie traci moc”. W związku z powyższym w dniu 31 grudnia 2014 roku Gmina zawarła umowę z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” w łącznej kwocie 489.926,00 zł, z tego pożyczka 244.963,00 zł, dotacja 224.963,00 zł. Warunkiem podpisania umowy było dostarczenie: harmonogramu rzeczowo-finansowego; uchwały Rady Gminy o

zaciągnięciu pożyczki, natomiast dostarczenie opinii RIO dotyczącej możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki będzie warunkiem wypłaty środków. W dniu 29 grudnia 2014 roku Rada Gminy Mniszków podjęła uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW. W dniu 2 marca 2015 roku Urząd Gminy w Mniszkowie wystąpił do RIO w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Tryb. o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej, którą Gmina zaciągnęła w wysokości 244.963,00 zł. Gmina otrzymała pozytywną opinię RIO wyrażoną w uchwale nr II/68/2015 z dnia 13 marca 2015 roku. Po doręczeniu ww. opinii do WFOŚiGW w Łodzi w dniu 12 maja 2015 roku Fundusz przekazał pożyczkę na rachunek Gminy w kwocie 244.963,00 zł w dniu 19 czerwca 2015 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 931/OW/PD/2014 w formie pożyczki i dotacji; strony od 1-13.

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

W 2015 roku Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

W 2015 roku Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu.

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

1) w dniu 16 września 2014 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Mniszków zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00282-6921-UM0502325/14 w ramach działania „podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 w wysokości 1.840.860,00 zł na realizację operacji pn. „Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków”. Aneks nr 1 z dnia 17 lutego 2015 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany w zakresie wysokości przyznanej pomocy, którą określono na kwotę 1.723.020,00 zł.

Uchwałą nr IV/15/15 z dnia 19 lutego 2015 roku Rada Gminy w Mniszkowie postanowiła o zaciągnięciu pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na zadanie inwestycyjne pn. „Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” do kwoty 1.723.020,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w 2016 roku po uzyskaniu zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, natomiast obsługa zadłużenia z dochodów własnych gminy z tytułu podatków i opłat.

W dniu 13 marca 2015 roku uchwałą nr II 67/2015 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Mniszków długoterminowej pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 1.723.020,00 zł.

W dniu 23 marca 2015 roku Gmina Mniszków zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki nr PROW321.11.05246.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych w ramach działania Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007-2013. Według umowy Bank udzielił Gminie pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie w wysokości do 1.723.020,00 zł, tj. do kwoty wynikającej z umowy o przyznaniu pomocy określonej w rozporządzeniu. Spłata wykorzystanej kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Spłatę pożyczki stanowi przekazanie na rachunek Ministra Finansów kwoty równej kwocie wykorzystanej pożyczki oraz kwoty należnej z tytułu odsetek. Przekazana na rachunek Ministra Finansów kwota środków zmniejsza kwotę zadłużenia z tytułu pożyczki, stanowiącą podstawę do naliczenia odsetek;

- 2) w dniu 17 sierpnia 2015 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Mniszków zawarta została umowa o przyznanie pomocy nr 00367-6921-UM0583252/15 w ramach działania „podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 w wysokości 816.720,00 zł na realizację operacji pn. „Montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących OZE w Gminie Mniszków”. Aneks nr 1 z dnia 15 października 2015 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany w zakresie wysokości przyznanej pomocy, którą określono na kwotę 744.220,00 zł.

W dniu 27 sierpnia 2015 roku Rada Gminy Mniszków podjęła uchwałę nr VIII/46/15 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej realizowanych w ramach działania objętego PROW na lata 2007-2013 na zadanie inwestycyjne pn. „Montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących OZE w Gminie Mniszków” do kwoty 816.720,00 zł. Spłata pożyczki nastąpi w 2016 roku po uzyskaniu zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, natomiast obsługa zadłużenia z dochodów własnych gminy z tytułu podatków i opłat. Uchwałą nr IX/47/15 Rady Gminy z dnia 22 września 2015 roku dokonano zmiany § 2 uchwały nr VIII/46/15, któremu nadano brzmienie „spłata pożyczki nastąpi w 2015 roku po uzyskaniu zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, natomiast obsługa zadłużenia z dochodów własnych gminy z tytułu podatków i opłat”.

Uchwałą nr II/223/2015 z dnia 14 września 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki z BGK w kwocie 816.720,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących OZE w Gminie Mniszków”. W związku ze zmianami wprowadzonymi do uchwały Rady Gminy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałą nr II/244/2015 z dnia 24 września 2015 roku po raz kolejny pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki z BGK w kwocie - 816.720,00 zł.

W dniu 28 września 2015 roku Gmina Mniszków zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę pożyczki nr PROW321.11.05466.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych w ramach działania Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej objętego PROW na lata 2007-2013. Według umowy Bank udzielił Gminie pożyczki z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie w wysokości do 816.720 zł, tj. do kwoty wynikającej z umowy o przyznaniu pomocy określonej w rozporządzeniu. Spłata wykorzystanej

kwoty pożyczki jest dokonywana ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Spłatę pożyczki stanowi przekazanie na rachunek Ministra Finansów kwoty równej kwocie wykorzystanej pożyczki oraz kwoty należnej z tytułu odsetek. Przekazana na rachunek Ministra Finansów kwota środków zmniejsza kwotę zadłużenia z tytułu pożyczki, stanowiącą podstawę do naliczenia odsetek.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

Gmina Mniszków w latach 2012 – 2015 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Mniszków nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Mniszków nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2015 roku – stan zadłużenia Gminy Mniszków wynosił 6.655.639,00 zł i wynikał z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym: pożyczki w kwocie – 238.839,00 zł i kredyty w kwocie – 6.416.800,00 zł. Według sprawozdania Gmina Mniszków na dzień 31 grudnia 2015 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zadłużenie Gminy Mniszków na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikało z kredytów i pożyczek ujętych w poniższym zestawieniu:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty kredytu/pożyczki	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015
1.	Kredyt - BSZP umowa 58-I/2009 z 25.09.2009 r.	25.09.2009	2.320.000,00	25.09.2009 do 30.09.2021	1.400.000,00	1.400.000,00
2.	Kredyt - BSZP umowa 68-I/2011 z 11.08.2011	11.08.2011	1.466.800,00	11.08.2011 do 31.03.2025	1.166.800,00	1.166.800,00
3.	Kredyt – BSZP – umowa 62-O/2012 z dn. 29.08.2012	29.08.2012	520.000,00	29.08.2012 do 31.03.2026	500.000,00	500.000,00
4.	Kredyt – BSZP – umowa 50-I/2013 z dn. 18.09.2013	18.09.2013	415.000,00	18.09.2013 do 31.03.2027	400.000,00	400.000,00
5.	Pożyczka-ING Bank Śląski 678/2010 z dn. 19.07.2010	19.07.2010	3.900.000,00	19.07.2010 do 30.06.2023	3.020.000,00	2.950.000,00
6.	Pożyczka-WFOŚiGW 931/OW/PD/2011 z 19.06.2015	19.06.2015	244.963,00	19.06.2015 do 31.08.2015	244.963,00	238.839,00
7.	Pożyczka-WFOŚiGW	26.10.2010	213.744,78	28.02.2011	48.092,57	Spłata całości

	58/OA/P/2011 z 26.10.2010			do 31.06.2016		w dniu 2.07.2015
8.	Pożyczka-WFOŚiGW 56/OA/P/2011 z 26.10.2010	26.10.2010	213.773,08	28.02.2011 do 31.03.2016	48.098,94	Splata całości w dniu 2.07.2015
9.	Pożyczka BGK 321.11.05246.10 z dn. 23.03.2015	23.03.2015	1.702.125,00	23.03.2015 do 4.11.2015	1.702.125,00	0,00
10.	Pożyczka BGK 321.11.05466.10 z dn. 28.09.2015	28.09.2015	711.400,25	28.09. do 18.12.2015	0,00	0,00 spłacona przed 31.12.2015 r.
Suma					8.530.079,51	6.655.639,00

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Zadłużenie Gminy Mniszków na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 6.655.639,00 zł wynikało z zaciągniętych kredytów i pożyczek wyszczególnionych w powyższym zestawieniu.

Kontrolą objęto terminowość spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek, pozostających do spłaty w 2015 roku. Terminy spłaty rat i odsetek poszczególnych zobowiązań ujęto w **zestawieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli. Stwierdzono, że zarówno raty jak i odsetki spłacane były w umowie określonym terminie.**

Splata zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przed 2015 rokiem wynikała z zawartych przez Gminę Mniszków umów:

- 1) umowa nr 56-I/2009 z dnia 25 września 2009 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej. Zgodnie z umową Bank udziela Gminie kredytu w wysokości – 2.320.000,00 zł. Splatę kredytu przewidziano w ratach kwartalnych od dnia 31 marca 2010 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku; w 2015 roku do spłaty przypadają raty w łącznej wysokości 1.000.000,00 zł. Aneksami nr 1/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku i 2/2012 z dnia 28 września 2012 roku wprowadzono zmiany dotyczące spłaty rat odpowiednio za miesiąc czerwiec i wrzesień 2012 roku. Aneksami nr 1/2013 z dnia 29 marca 2013 roku zmieniono termin zapłaty i wysokość rat za I i II kwartał 2013 roku. Aneksami nr 2/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku wprowadzono zmiany polegające na wyznaczeniu nowego terminu zapłaty rat począwszy od 2014 roku. Według aneksu nie przewidziano spłaty rat kredytu w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2017 roku. Splatę kolejnych rat kredytu przewidziano od dnia 30 września 2017 roku do dnia 30 września 2021 roku; do spłaty na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostało 1.400.000,00 zł;
- 2) umowa nr 678/2010/00001879/00 o kredyt złotowy obrotowy zawarta w dniu 19 lipca 2010 roku z ING Bank Śląski o udzielenie Gminie Mniszków kredytu obrotowego w wysokości 3.900.000,00 zł. Splatę kredytu przewidziano w ratach kwartalnych od dnia 31 marca 2012 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. W 2015 roku do spłaty przypadają 4 raty w łącznej wysokości 100.000,00 zł. W latach następnych przypadają do spłaty: 2016 rok – 1.300.000,00 zł i 2017 rok – 1.300.000,00 zł. Zmiany do umowy dotyczące zarówno wysokości spłaty rat kapitałowych, jak i terminu ich spłaty w poszczególnych latach, wprowadzane były aneksami: nr 1 z dnia 10 lutego 2011 roku, nr 2 z dnia 12 września 2013 roku; nr 3 z dnia 17 grudnia 2013 roku i nr 4 z dnia 11 września 2014 roku. Przedmiotowymi aneksami wprowadzono zmiany dotyczące terminu spłaty oraz wysokości poszczególnych rat w sposób następujący: w 2014 roku – 80.000,00 zł; w 2015 roku – 2 raty o łącznej kwocie - 170.000,00 zł; w 2016 roku – 4 raty o łącznej kwocie – 1.000.000,00 zł;

- w 2017 roku – 4 raty o łącznej kwocie - 500.000 zł; w 2018 roku – jedna rata w kwocie 100.000,00 zł; w 2019 roku – 1 rata w kwocie 50.000,00 zł; w 2020 roku – 4 raty o łącznej kwocie – 550.000,00 zł; w 2021 roku – 2 raty o łącznej kwocie 250.000,00 zł; w 2022 roku 1 rata w kwocie 200.000,00 zł; w 2023 roku – 2 raty o łącznej kwocie 300.000,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty kredytu pozostała kwota – 2.950.000,00 zł;
- 3) umowa nr 68-I/2011 o kredyt inwestycyjny z dnia 11 sierpnia 2011 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej o udzielenie Gminie Mniszków kredytu w kwocie – 1.466.800,00 zł. Spłatę kredytu przewidziano w kwartalnych ratach w okresie od 30 czerwca 2012 roku do 31 grudnia 2017 roku. W 2015 roku do spłaty przewidziano 4 raty w kwotach po 75.000,00 zł każda; w 2016 roku przewidziano spłatę jednej raty w kwocie 166.800,00 zł płatną w dniu 31 grudnia 2016 roku; w roku 2017 przewidziano spłatę 4 rat po 50.000,00 zł każda. Aneks nr 1/2013 z dnia 20 grudnia 2013 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany dotyczące terminu spłaty rat kredytu oraz wysokości rat kapitałowych. W wyniku wprowadzonych zmian przesunięto termin spłaty kredytu do dnia 31 marca 2025 roku, z tym że w okresie od 2013 roku do 30 września 2021 roku nie przewidziano spłaty rat kredytu; na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostała kwota – 1.166.800,00 zł;
- 4) umowa nr 62-0/2012 o kredyt obrotowy zawarta w dniu 29 sierpnia 2012 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej; według umowy Bank udzielił Gminie Mniszków kredytu w wysokości 534.000,00 zł na okres od dnia 30 sierpnia 2012 roku do dnia 31 marca 2018 roku. Termin spłaty rat kapitałowych ustalono w sposób następujący: 30 czerwiec 2013 roku – 4.000,00 zł; 30 czerwiec 2014 roku – 30.000,00 zł; 30 czerwiec 2015 roku – 50.000,00 zł i 31 marzec 2018 roku – 450.000,00 zł. Zmiany do umowy w zakresie terminu spłaty poszczególnych rat wprowadzono aneksami: nr 1/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku i nr 1/2014 roku z dnia 20 sierpnia 2014 roku; według aneksu nr 1/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku termin spłaty poszczególnych rat kredytu przedstawia się następująco: 30 czerwiec 2013 roku – 4.000,00 zł; 30 czerwiec 2014 roku – 30.000,00 zł. Spłatę pozostałych rat kredytu na łączną kwotę 500.000,00 zł przewidziano w latach 2025/2026. Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostała kwota 500.000,00 zł;
- 5) umowa nr 50-I/2013 o kredyt inwestycyjny zawarta w dniu 18 września 2013 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb., na podstawie której Bank udziela Gminie Mniszków kredytu w wysokości 415.000,00 zł na okres od dnia 18 września 2013 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Spłatę kredytu przewidziano w 6 ratach: 30 września 2014 roku – 15.000,00 zł; 31 marzec 2015 r. – 20.000,00 zł, 31 marzec 2016 r. – 30.000,00 zł; 31 marzec 2017 r. – 50.000,00 zł; 30 czerwiec 2017 r. – 50.000,00 zł i 30 czerwiec 2018 roku. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w miesięcznych okresach obrachunkowych, a termin ich spłaty ustala się na ostatni dzień kalendarzowy miesiąca, za który zostały naliczone. Aneks nr 1/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku wprowadzono zmiany do ww. umowy w zakresie spłaty kredytu, który ustalono w następujący sposób: 30 września 2014 roku 15.000,00 zł, 30 września 2026 roku 290.000,00 zł; 31 marzec 2027 roku – 110.000,00 zł;
- 6) umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 931/OW/PD/2014 w formie pożyczki i dotacji zawarta w dniu 31 grudnia 2014 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z umową projekt „Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” dofinansowany zostanie ze środków: 1) europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00282-6921-UM0502325/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 16 września

2014 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Mniszków; 2) ze środków Funduszu na podstawie niniejszej umowy. Przedmiotową umową Fundusz udziela Gminie dofinansowania na realizację zadania do łącznej wysokości 489.926,00 zł, tym pożyczka w kwocie 244.963,00 zł i dotacja w kwocie 244.963,00 zł. Według harmonogramu spłaty rat stanowiącego załącznik nr 1 do umowy, spłatę pożyczki przewidziano w 40 ratach płatnych w okresach trzymiesięcznych począwszy od 30 listopada 2015 roku do 31 sierpnia 2025 roku; wysokość rat ustalono na kwotę 6.124,00 zł (39 rat); ostatnia rata w wysokości 6.127,00 zł;

- 7) umowa pożyczki nr 56/OA/P/2010 z dnia 26 października 2010 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z umową Fundusz udzielił Gminie Mniszków pożyczkę w kwocie – 213.773,08 zł na dofinansowanie zadania „*termomodernizacja budynku remizy strażackiej OSP w Mniszkowie*”. Spłatę pożyczki przewidziano w ratach kwartalnych począwszy od dnia 30 czerwca 2011 roku do dnia 31 marca 2016 roku. Aneks nr 1 z dnia 2 stycznia 2011 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany dotyczące: terminu przekazania kwoty pożyczki, wprowadzono nowy harmonogram rzeczowo-finansowy oraz zmieniono termin rozliczenia końcowego i termin złożenia protokołu odbioru. Pismem z dnia 29 czerwca 2015 roku WFOŚiGW w Łodzi wypowiedział Gminie Mniszków umowę pożyczki nr 56/OA/P/2010 z dnia 26 października 2010 roku, zobowiązując jednocześnie Gminę do zwrotu pozostałej do spłaty kwoty w wysokości 64.131,92 zł w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego pisma. **Spłaty dokonano w dniu 30 czerwca 2015 roku – 16.032,98 zł – WB 171 i w dniu 2 lipca 2015 roku – 48.098,94 zł – WB 188;**
- 8) umowa pożyczki nr 58/OA/P/2010 z dnia 26 października 2010 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę – 213.744,78 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „*termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Mniszkowie*”. Spłatę pożyczki przewidziano w okresach kwartalnych począwszy od dnia 30 czerwca 2011 roku do dnia 31 marca 2016 roku. Pismem z dnia 29 czerwca 2015 roku WFOŚiGW w Łodzi wypowiedział Gminie Mniszków umowę pożyczki nr 58/OA/P/2010 z dnia 26 października 2010 roku, zobowiązując jednocześnie Gminę do zwrotu pozostałej do spłaty kwoty w wysokości 64.123,43 zł w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego pisma. **Spłaty dokonano w dniu 30 czerwca 2015 roku – 16.030,86 zł – WB 171 i w dniu 2 lipca 2015 roku – 48.092,57 zł – WB 188.**

Udzielone pożyczki

Gmina Mniszków nie udzielała pożyczek z budżetu na rzecz innych podmiotów.

Ewidencja w zakresie długu

Kontrola obejmuje prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

- **ewidencja kredytów i pożyczek** – kredyty i pożyczki objęte są ewidencją księgową budżetu gminy i ujmowane na kontach Wn 133/Ma 134 (kredyty) i odpowiednio Wn 133/Ma 260 (pożyczki). Spłatę rat kredytów i pożyczek ujmuje się na kontach Wn 134/Ma 133 bądź Wn 260/Ma 133;
- **naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek** – terminy spłaty odsetek od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę Mniszków ustalone zostały w danym roku kalendarzowym którego dotyczą, w związku z czym nie były objęte ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Zapłata odsetek od kredytów i pożyczki po zakończeniu realizacji zadań inwestycyjnych objęta jest ewidencją księgową Urzędu Gminy na kontach Wn 751/Ma 130.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 8 marca 2012 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości obejmującą:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia);
- 2) obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2 do zarządzenia);
- 3) instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 3 do zarządzenia);
- 4) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 4 do zarządzenia),
- 5) wykaz programów wraz z opisem systemu informatycznego oraz zasady ochrony danych i zbiorów (załącznik nr 5 do zarządzenia); zmiany do wykazu programów komputerowych wprowadzone zostały zarządzeniem nr 33A/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 10 września 2012 roku;
- 6) instrukcję dotyczącą wszystkich dokumentów finansowych i księgowych (załącznik nr 6 do zarządzenia);
- 7) instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 7 do zarządzenia).

Zarządzenie nr 5/2012 z dnia 8 marca 2012 roku weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą **od dnia 1 stycznia 2011 roku**. Przedmiotowym zarządzeniem utraciło moc zarządzenie nr 23/08 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2008 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, że **zarządzeniem nr 42/2011 z dnia 31 marca 2011 roku** Wójt Gminy Mniszków wprowadził zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy w Mniszkowie z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku. Zarządzeniem nr 33/2012 Wójta Gminy z dnia 10 września 2012 roku wprowadzono zmiany do załącznika nr 2 do zarządzenia nr 42/2011, tj. w **zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Mniszkowie**. Przedmiotowe zarządzenie obowiązuje od dnia 16 sierpnia 2012 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że na dzień kontroli w Urzędzie Gminy Mniszków obowiązują dwa zakładowe plany kont, a mianowicie wprowadzone zarządzeniem nr 42/2011 z dnia 31 marca 2011 roku oraz zarządzeniem nr 5/2012 z dnia 8 marca 2012 roku. Z **pisemnej informacji** Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej wynika, że *obowiązującym dokumentem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest między innymi zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Mniszków i dla Urzędu Gminy ustalony zarządzeniem nr 42/2011 Wójta Gminy Mniszków z dnia 31 marca 2011 roku*.

Informacja Skarbnika Gminy z dnia 29 lipca 2016 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Nawiązując do wyjaśnienia Skarbnika Gminy zauważyć należy, że zgodnie z art. 10 ust.1, pkt 3 lit.a) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje powyższą dokumentację. Wskazać należy, że obowiązujące przepisy nie przewidują możliwości prowadzenia ksiąg rachunkowych i tym samym dokonywania zapisów księgowych w oparciu o różne plany kont.

Kontrola wykazała, że założony plan kont przyjęty zarządzeniem nr 42/2011 z dnia 31 marca 2011 roku nie został opracowany stosownie do potrzeb jednostki, lecz w znaczącej części stanowi przedruk komentarza do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – na podstawie 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.

W przypadku założonego planu kont Urzędu wprowadzonego zarządzeniem nr 5/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 8 marca 2011 roku stwierdzono, że zawiera on wykaz kont księgowych bilansowych i pozabilansowych. W zakresie klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach zapisano, że **wynikają one z komentarza do planu kont**. Kontrola wykazała, że w ww. założonych planach kont nie określono sposobu prowadzenia kont pomocniczych, co narusza zasady określone w **art. 10 ust.1 pkt 3, lit.a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej założonego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Powyższą dokumentację ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki (art.10 ust.2 ustawy). Z powyższych uregulowań wynika zatem, że w części dokumentacji dotyczącej zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej należy określić wykaz i zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, służących uszczegółowieniu zapisów kont księgi głównej. Należy wskazać sposób tworzenia i prowadzenia ewidencji analitycznej oraz jej powiązania z księgą główną.**

Na podstawie kont księgi głównej stwierdzono, że podstawowe konta syntetyczne rozbudowane zostały w układzie poziomym na dodatkowe konta, umożliwiające grupowanie poszczególnych operacji finansowych i gospodarczych, jednakże stosowana w kontrolowanej jednostce technika prowadzenia kont księgowych nie wynika z założonego planu kont. Zauważyć należy, że przepisy 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 przewidują możliwość dzielenia kont wskazanych w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia na dwa lub więcej kont syntetycznych, jednakże przyjęty sposób tworzenia kont księgowych musi wynikać z ustalonego dla jednostki założonego planu kont (§ 15).

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

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2015 roku

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2015 roku, zobowiązania Gminy Mniszków wynosiły – 6.655.639,00 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie – 6.416.800,00 zł i z tytułu pożyczek w kwocie – 238.839,00 zł. Według sprawozdania Gmina Mniszków nie posiadała zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 roku

- dochody ogółem – plan – 18.972.908,16 zł; wykonanie – 18.572.191,68 zł w tym:
dochody bieżące – plan – 14.364.002,08 zł; wykonanie – 114.128.734,60 zł;
dochody majątkowe – plan – 4.608.906,08 zł; wykonanie – 4.443.457,08 zł;
- wydatki ogółem - plan – 18.141.588,20 zł; wykonanie – 16.956.561,59 zł – w tym:
wydatki bieżące - plan – 13.600.760,20 zł; wykonanie – 12.747.870,84 zł;
wydatki majątkowe – plan – 4.540.828,00 zł; wykonanie – 4.208.690,75 zł;
- nadwyżka – plan – 831.319,96 zł; wykonanie – 1.615.630,09 zł;
- przychody – plan – 3.504.272,90 zł; wykonanie – 3.544.687,34 zł;
- rozchody – plan – 4.335.592,86 zł; wykonanie – 4.230.273,11 zł.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku

Według sprawozdania stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 31 grudnia 2015 roku wynosił – 1.192.746,82 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 920,00 zł;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 303.410,00 zł.

Stwierdzono, że na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku prowadzonym do konta 133 - rachunek budżetu gminy znajdowały się środki pieniężne w wysokości 1.145.367,57 zł; stan środków był zgodny z wyciągiem bankowym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Różnica pomiędzy kwotą znajdującą się na rachunku bankowym a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST stanowiła kwotę 47.379,25 zł i wynikała z salda konta pomocniczego 133-4 – montaż mikroinstalacji prosumenckich prowadzonego do konta podstawowego konta 133.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.192.746,82	I. Zobowiązania	6.656.559,50 Suma poniższych sald

1. Środki pieniężne	1.192.746,82 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	6.655.639,00 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.192.746,82 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.656.559,50
II. Należności i rozliczenia	41.628,00 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	920,50 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00 Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-5.725.594,68 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.615.630,09
2. Należności od budżetów	41.628,00 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.615.630,09 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00 Saldo Wn konta 961
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7.341.224,77 Saldo Wn konta 960
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	303.410,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1.234.374,82	Suma pasywów	1.234.374,82

Środki pieniężne budżetu

Według ewidencji księgowej konta 133 – stan środków pieniężnych ogółem na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.192.746,82 zł, w tym: konto 133-1 – 1.145.367,57 zł (wg rachunku środków budżetu gminy prowadzonego w BSZP) i konto 133-4 – 47.379,25 zł (wg rachunku środków budżetu gminy prowadzonego przez BGK). Kontrola wykazała, że ww. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym w BGK objęte ewidencją księgową konta 133-4 i wykazane w bilansie budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku, objęte są równocześnie ewidencją księgową Urzędu Gminy na koncie pomocniczym 130-18 – montaż mikroinstalacji prosumenckich i wykazane zostały również w bilansie jednostki budżetowej, tj. Urzędu Gminy za 2015 rok.

W wyniku analizy zapisów księgowych na koncie 133-4 stwierdzono, że **przekazanie środków z ewidencji księgowej budżetu na konto pomocnicze 133-4 ewidencjonowano na kontach Wn 133-4/Ma 223-20, a przekazanie środków z konta 133-4 jednostki (Urząd Gminy) ujmowano na kontach Wn 223-20/Ma 133-4; zapisów dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z rachunku prowadzonego w BGK.** Według ewidencji księgowej konto 133-4 wyrażało saldo Wn w kwocie 47.379,25 zł i było zgodne z wyciągiem bankowym BGK nr 8 z dnia 31 grudnia 2015 roku. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy przekazane środki ujmowane były memoriałowo na podstawie poleceń księgowania (PK) na kontach Wn 130-18/Ma 223. Wydatki związane z obsługą pożyczki w ewidencji księgowej Urzędu Gminy ewidencjonowano na kontach Wn 201/Ma 130 i Wn 080-25/Ma 130-18. Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 130-18 po stronie Wn figurowały środki pieniężne w kwocie - 47.379,25 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej wynika, że środki w kwocie 47.379,25 zł zgromadzone na rachunku w BGK dotyczą obsługi pożyczki z budżetu państwa zaciągniętej przez Gminę Mniszków na wyprzedzające finansowanie w ramach PROW na operację „montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących OZE w Gminie Mniszków”. W związku z tym, że termin zapłaty odsetek od ww. pożyczki przypadał w dniu 4 stycznia 2016 roku, cyt. „gmina nie miałaby terminu przekazania”. Na dzień 31 grudnia 2015 roku środki w kwocie 47.379,25 zł objęte były ewidencją konta 130 – przypisanego do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oraz na koncie 133 – w ewidencji księgowej budżetu Gminy. W związku z zakończeniem i rozliczeniem przedsięwzięcia, w dniu 28 grudnia 2015 roku gmina wystąpiła z pismem do BGK o zamknięcie rachunku i przekazanie pozostałych środków na rachunek budżetu Gminy. BGK dokonał zwrotu środków w kwocie 47.000,05 zł w dniu 7 stycznia 2016 roku (WB nr 2 z dnia 7 stycznia 2016 roku).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 26 lipca 2016 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Z powyższych ustaleń wynika, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej środków własnych gminy zgromadzonych na rachunku bankowym w BGK przeznaczonych na spłatę odsetek od pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie narusza przepisy art. 11 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi - jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Według wskazanego unormowania wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu. Ponadto, zauważyć należy, iż zgodnie z uregulowaniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) – saldo konta 130 ulega likwidacji na koniec roku (poprzez księgowanie: 1) zwrot środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku na rachunek bieżący budżetu w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku w korespondencji z kontem 222).

Wskazać należy, iż z uwagi na charakter środków ewidencjonowanych na koncie 130 przeznaczonych na spłatę odsetek od pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie, księgowanie operacji odbywa się z udziałem ewidencji księgowej budżetu. W ewidencji księgowej budżetu gminy tworzy się dodatkowe konto analityczne rachunku bieżącego, np. konto 133-1 (rachunek bieżący budżetu) i otwarcie rachunku środków własnych (w przypadku Gminy Mniszków jest to konto 133-4). Księgowanie w księgach rachunkowych organu powinno być dokonane w następujący sposób na kontach: 1) Wn 133-4/Ma 133-1 - przelew środków na rachunek środków własnych w BGK; 2) Wn 223/Ma 133-4 - przekazanie memoriałowe środków na rachunku w BGK z ewidencji księgowej budżetu Gminy do ewidencji księgowej Urzędu Gminy (na podstawie PK); 3) Wn 133-4/Ma 223 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych na dzień 31 grudnia (zapis memoriałowy na podstawie PK); 4) Wn 133-1/Ma 133-4 - zwrot niewykorzystanych środków z rachunku środków własnych w BGK na rachunek budżetu po zakończeniu zadania i na dzień zamknięcia tego rachunku.

Księgowania dokonywane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy winno przebiegać następująco: 1) Wn 130-18/Ma 223 (przekazanie z ewidencji budżetu gminy środków na rachunku własnym środków w BGK (zapis memoriałowy na podstawie PK); 2) Wn 080/Ma 130-18 (rachunek jednostki środków własnych w BGK) – zapłata odsetek od pożyczki na wyprzedzające finansowanie; 3) Wn 223/Ma 130-18 - przekazanie środków znajdujących się w BGK na rachunku środków własnych do ewidencji księgowej budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku (zapis memoriałowy na podstawie PK).

W konsekwencji nieprawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej Urzędu Gminy w zakresie środków pieniężnych przeznaczonych na spłatę odsetek od pożyczek zaciąganych na wyprzedzające finansowanie, środki w kwocie 47.379,25 zł bezzasadnie wykazane zostały w bilansie jednostki budżetowej za 2015 rok.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazana w sprawozdaniu finansowym *bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 roku* nadwyżka budżetu w kwocie – 1.615.630,09 zł wynika z salda Ma konta 961 i jednocześnie stanowi różnicę pomiędzy wykonaniem na dzień 31 grudnia 2015 roku dochodów i wydatków budżetu (obroty strony Ma konta 901 pomniejszone o zwrot dotacji), na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2015 przeniesiono saldo Ma konta 901 – dochody budżetu w kwocie – 18.572.191,68 zł i saldo Wn konta 902 – wydatki budżetu w kwocie 16.956.561,59 zł. Powyższe dane w zakresie dochodów i wydatków są zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu bilans za 2015 rok w poz. skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus w kwocie 7.341.224,77 zł (deficyt budżetu), stanowiącą saldo Wn konta 960, które jest sumą bilansu otwarcia konta 960 wyrażającego deficyt budżetu w kwocie 7.325.409,39 zł (strona Wn konta) i deficytu budżetu wyrażonej saldem Wn konta 961 - wynik wykonania budżetu w kwocie – 15.815,38 zł - przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Wolne środki

Według danych zawartych w bilansie organu za 2015 rok wolne środki stanowiły kwotę 930.044,32 zł i wynikały z różnicy pomiędzy saldem strony Wn konta 133 w kwocie 1.192.746,82 zł i saldem Wn konta 224 w kwocie 41.628,00 zł, a saldem strony Ma konta 224 – 920,50 zł i saldem Ma konta 909 w kwocie – 303.410,00 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2015 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2015 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	34.027.314,95	011-071+080	A. Fundusz	34.291.835,31	saldo Ma konta 800 i 860

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

A.I. Wartości niematerialne i prawne	3.443,99	saldo Wn konta 020	I. Fundusz jednostki	23.577.073,71	saldo Ma konta 800
A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	33.938.154,96	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	10.714.761,60	saldo Ma konta 860
A.II.1. Środki trwałe	33.495.267,11	011-071	1.1. Zysk netto (+)	10.714.761,60	saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	1.935.099,65	cz. salda 011 – cz. salda 071	1.2. Strata netto (-)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29.904.135,35	cz. salda 011 – cz. salda 071	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.123.827,79	cz. salda 011 – cz. salda 071	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	
1.4. Środki transportu	501.229,05	cz. salda 011 – cz. salda 071	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	
1.5. Inne środki trwałe	30.975,27	cz. salda 011 – cz. salda 072	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	392.627,02	
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	442.887,85	saldo Wn konta 080	II. Zobowiązania krótkotermin.	307.911,02	suma sald Ma p/w kont
III. Należności długoterminowe	85.716,00	saldo Wn konta 226	1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28.830,51	saldo Ma konta 201
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		1.2. Zobowiązania wobec budżetów	22.106,65	s. Ma konta 225
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00		1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	94.026,51	saldo Ma konta 229
B. Aktywa obrotowe	688.643,42		1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	128.310,05	Saldo Ma konta 231
I. Zapasy		Saldo Wn konta 310	1.5. Pozostałe zobowiązania	218,00	część salda Ma konta 240
1.1. Materiały		j.w.	1.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	34.419,30	część salda Ma konta 240
II. Należności krótkoterminowe	598.338,83	suma sald poniższych kont	D. Fundusze specjalne	30.496,04	Saldo Ma konta 851
II.2. Należności od budżetów	533,92	saldo Wn konta 225	D.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	30.496,04	Saldo Ma konta 851
II.4. Pozostałe należności	597.804,91	saldo Wn konta 221- 594.360,91 –s. Ma konta 290 – 21.250 + saldo Wn konta 224 – 2.704,00 + s. Wn konta 234 – 21.990	E. Rozliczenia międzyokresowe	85.716,00	saldo Ma konta 840
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	90.304,59	saldo poniższych kont	E.I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	85.716,00	saldo Ma konta 840
III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	90.304,59	saldo Wn konta 130 – 47.379,25 + Wn 135 – 8.506,04 zł +			

		Wn 139 - 34.419,30			
Suma aktywów	34.715.958,37		Suma pasywów	34.715.958,37	

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót usług. Na koncie 201 ujmuje się w szczególności: **zobowiązania wobec dostawców oraz ich spłatę, zobowiązania z tytułu kar i odszkodowań związanych z dostawami**. Ewidencja analityczna konta 201 prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo konta 201 wyrażało wartość 28.830,51 zł i dotyczyło nieuregulowanych zobowiązań wobec 19 kontrahentów. **Zestawienie kontrahentów wobec których Gmina Mniszków posiadała zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

Kontrola wykazała, że umownego terminu zapłaty nie dotrzymano wobec kontrahentów:

L.p.	Nazwa kontrahenta/nr faktury	kwota	Umowny termin zapłaty	Data zapłaty
1.	T-Mobile f-ra 523121001215	12,30	8.01.2016	11.01.2016
2.	Kancelaria Prawnicza; f-ra 16/2015	3.690,00	10.01.2016	11.01.2016
3.	Gmina Sławno; f-ra Fk/05105/12/15	741,72	14.01.2016	18.01.2016
4.	PHU EUROPOL; f-ra 16819/15/M	1.609,80	14.01.2016	19.01.2016
5.	PHU EUROPOL; f-ra 16818/15/M	3.369,74	14.01.2016	19.01.2016

Nieprzestrzeganie terminów zapłaty wobec kontrahentów stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym - wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Poza tym, kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań przeprowadzono na podstawie faktur wystawionych przez kontrahentów uczestniczących przy realizacji zadania inwestycyjnego pn. „budowa kanalizacji sanitarnej w ramach zadania on. Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” objętego kontrolą, opisanego na **stronach 82-89 niniejszego** protokołu. Nieprawidłowości w zakresie regulowania zobowiązań wobec wykonawcy dokumentacji projektowej, wykonawcy robót oraz inspektora nadzoru nie stwierdzono.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami – stwierdzono, że konto 225 w układzie poziomym podzielono na konta 225-1, na którym ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami z tytułu podatku VAT, oraz konto 225-2 służące do ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 225 wyrażało saldo po stronie Ma w kwocie 21.572,73 zł.

Kontrolą objęto operacje finansowe ujęte na koncie 225-1 i 225-2 w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca 2015 roku. W badanym okresie na koncie 225-1

ujmowano operacje księgowo dotyczące podatku VAT naliczonego na fakturach zakupu, podlegającego odliczeniu w całości lub w części od podatku VAT należnego; odwrotne obciążenie podatkiem VAT, zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy; zobowiązania podatkowe obciążające koszty. Natomiast na koncie 225-2 ewidencjonowano naliczenia oraz przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, od wynagrodzeń wynikających z zawartych umów zlecenie.

Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne – ustalono, że konto 229 ewidencji księgowo syntetycznej podzielone zostało na poszczególne rodzaje rozrachunków, a mianowicie: 229-1 służące do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy; 229-2 służące do ewidencji innych rozrachunków (potrąceń) oraz 229-3 służące do ewidencji rozrachunków na PFRON. Według wyjaśnienia Pani Elżbiety Przybyła inspektora ds. księgowości budżetowej konto 229-2 – inne potrącenia w Urzędzie Gminy służy do ewidencjonowania zobowiązań z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac, dotyczących spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, składek PZU, potrąceń komorniczych.

Wskazać należy, że ujmowane na koncie 229 - rozrachunki publicznoprawne, składki na dobrowolne ubezpieczenia pracownicze (PZU), spłata pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz potrącenia komornicze nie kwalifikują się do kategorii rozrachunków publicznoprawnych, a tym samym do ujęcia na koncie 229.

Stosownie do zasad określonych 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.) - do ewidencji księgowo rozrachunków z pracownikami z wyżej wskazanych tytułów, jak również do rozrachunków komorniczych właściwymi są odpowiednio konta księgowo: 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami i konto 240 – pozostałe rozrachunki.

Kontrolą objęto operacje finansowe ujęte na koncie 229-1 - ZUS, FP, Fundusz Zdrowotny; i 229-2 - inne potrącenia; 229-3-PFRON w miesiącach: sierpień i wrzesień 2015 roku oraz w kwietniu i maju 2016 roku. W badanym okresie na koncie 229-1 ujmowano operacje księgowo dotyczące naliczenia i przelewy składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy. Na koncie 229-3 ewidencjonowano naliczenie i przelewy składek na PFRON. Stwierdzono, że na koncie 229-2 inne rozrachunki ujęte zostały operacje księgowo zapisane jako „naliczenie innych potrąceń” i „przelewy innych potrąceń”.

Terminowość odprowadzania składek do ZUS: społecznych, zdrowotnych, na Fundusz Pracy i na PFRON ilustruje poniższe zestawienie:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Sierpień 2015	Społeczne	35.317,04	5.09.2015	35.317,04	4.09.2015	1052/IX	
	Zdrowotne	11.060,41	5.09.2015	11.060,41	4.09.2015	1052/IX	
	Fundusz pracy	2.098,75	5.09.2015	2.098,76	4.09.2015	1052/IX	
	PFRON	1.814,00	20.09.15	1.814,00	21.09.15	1126/IX	
Wrzesień 2015	Społeczne	44.663,07	5.10.2015	759,61 43.903,46	29.09.15 5.10.15	1153/IX 1205/X	
	Zdrowotne	12.402,88	5.10.2015	190,89	29.09.15	1153/IX	

				12.211,13	5.10.15	1205/X	
	Fundusz pracy	2.227,88	5.10.2015	60,23	29.09.15	1153/IX	
				2.167,65	5.10.15	1205/X	
	PFRON	2.110,00	20.10.15	2.110,00	20.10.15	1262/X	
Kwiecień 2016	Społeczne	40.133,94	5.05.2015	40.133,94	5.05.2016	508/V	
	Zdrowotne	10.898,67	5.05.2015	10.898,67	5.05.2015	508/V	
	Fundusz pracy	2.312,08	5.05.2015	2.312,08	5.05.2016	508/5	
	PFRON	1.727,00	20.05.16	1.727,00	20.05.16	572	
Maj 2016	Społeczne	45.123,63	5.06.2016	45.123,63	6.06.2016	653/VI	
	Zdrowotne	12.828,10	5.06.2016	12.828,10	6.06.2016	653/VI	
	Fundusz pracy	2.554,37	5.06.2016	2.519,95 34,42	6.06.2016 13.06.16	653/VI 684/VI	
	PFRON	534,00	20.06.16	534,00	20.06.16	713/VI	

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za sierpień 2015 roku z dnia 3 września 2015 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 43.256,92 zł; łączna kwota do potrącenia – 7.939,88 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 35.317,04 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 11.060,41 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.098,76 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2015 roku z dnia 18.09.2015 roku – kwota do zapłaty – 1.814,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za wrzesień 2015 roku z dnia 29 września 2015 roku (+ korekty nie mające wpływu na wysokość składek)

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 49.006,81 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.343,07 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 44.663,07 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 12.402,02 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.227,88 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2015 roku z dnia 9 października 2015 roku – kwota do zapłaty – 2.110,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za kwiecień 2016 roku z dnia 29 kwietnia 2016 roku (+korekty nie wpływające na wysokość składek)

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 44.343,13 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.209,19 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 40.133,94 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 10.898,67 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.312,08 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc kwiecień 2016 roku z dnia 19 maja 2016 roku – kwota do zapłaty – 1.727,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za maj 2016 roku z dnia 2 czerwca 2016 roku (+ korekty nie wpływające na wysokość składek)

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 50.345,72; łączna kwota do potrącenia – 5.222,09 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 45.123,63 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 12.828,10 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 2.554,37 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc maj 2016 roku z dnia 17 czerwca 2016 roku – kwota do zapłaty – 534,00 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem z dnia 30 września 2008 roku nr 24/08 Wójt Gminy Mniszków wprowadził instrukcję kasową. Z instrukcji kasowej wynikają rodzaje dokumentów kasowych, zasady gospodarki kasowej, obowiązki kasjera, sposób postępowania w związku z zatrzymaniem fałszywych znaków pieniężnych, rodzaje druków ścisłego zarachowania używanych w jednostce oraz zasady ich ewidencji.

W dniu 28 lipca 2016 roku przeprowadzono kontrolę kasy. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka prowadzi następujące raporty kasowe:

- 1) Dochody Gmina raport kasowy dzienny,
- 2) Wydatki Gmina raport kasowy dekadowy,
- 3) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Gmina raport miesięczny,
- 4) Depozyty raport miesięczny,
- 5) Dochody i wydatki Szkoła Podstawowa w Bukowcu raport miesięczny,
- 6) Dochody i Wydatki Szkoła Podstawowa w Stoku raport miesięczny,
- 7) Dochody i wydatki Szkoła Podstawowa w Błogim raport miesięczny,
- 8) Dochody i wydatki Gimnazjum raport miesięczny,
- 9) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Szkół raport miesięczny,
- 10) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochody i wydatki raport miesięczny,
- 11) Biblioteka Gminna dochody i wydatki raport miesięczny.

Stwierdzono, że w dniu kontroli operacje kasowe zapisano w następujących raportach kasowych:

- raporcie kasowym dochody Urząd Gminy nr 07/2016/0023 z dnia 28 lipca 2016 roku stan początkowy 402,09 zł, przychody 76,00 zł rozchód 0,00 zł saldo **478,09 zł**,
- raporcie kasowym wydatków Urzędu Gminy nr 0020/07-B/2016 za okres od 21 lipca 2016 roku do 28 lipca 2016 roku stan początkowy 0,00 zł, przychód 4.297,65 zł, rozchody 170,00 zł, stan końcowy **4.127,65 zł**,
- raporcie kasowym dochody i wydatki GOPS nr 109/2016/0000 za okres 1 lipca 2016 roku do dnia 28 lipca 2016 roku stan początkowy 0,00 zł, przychód 107.885,45 zł, rozchody 106.988,65 zł, stan końcowy **896,80 zł**.

Stan gotówki wynikający z sald w/w raportów kasowych stanowił kwotę – 5.502,54 zł. Gotówka w kasie po przeliczeniu podczas kontroli stanowiła kwotę –6.818,58 zł. Różnica pomiędzy stanem gotówki wynikającym z sald raportów kasowych, a rzeczywistym stanem gotówki w kasie wynosiła 1.316,04 zł (nadwyżka). Z wyjaśnienia udzielonego przez pomoc administracyjną obsługującą kasę (...)² wynika, że na listach wpłat

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.

świadczeń z GOPS ujęła rozchodowanie gotówki, której faktycznie nie wypłaciła. W wyniku kontroli stwierdzono, że kierownik GOPS do dnia przeprowadzenia kontroli kasy nie wprowadził instrukcji kasowej, z której wynikałyby zasady gospodarki kasowej dla GOPS.

Wyjaśnienie z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie różnic kasowych pomocy administracyjnej pełniącej funkcję kasjera stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli raportów kasowych stwierdzono, że:

- nie wystawiano dokumentów potwierdzających wpływ gotówki do kasy (KP),
- w raporcie kasowym GOPS nr 0007/07-D/2016 dokonano wypłaty środków z tytułu polecenia wyjazdu służbowego nr 2343/278/16, który nie został zatwierdzony do wypłaty, delegacja nie zawierała również podpisu osoby zlecającej podróż służbową,
- na wszystkich dokumentach dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej będących podstawą wypłat brak było potwierdzenia sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki wypłat świadczeń z pomocy społecznej z listy nr 23/2016 za lipiec 2016 z dnia 6 lipca 2016 roku, nr 000088/2016 za lipiec 2016 roku z dnia 15 lipca 2016 roku, nr 000097/2016 za miesiąc lipiec 2016 roku z dnia 18 lipca 2016 roku, nr 27/2016 za lipiec 2016 z dnia 18 lipca 2016 roku, nr 000093/2016 za lipiec 2016 z dnia 18 lipca 2016, nr 24/2016 za lipiec 2016 z dnia 18 lipca 2016 roku, nr 26/2016 za lipiec 2016 z dnia 18 lipca 2016, nr 000099/2016 za lipiec 2016 z dnia brak daty, dla osób nieuprawnionych do odbioru gotówki.

W kasie Urzędu Gminy przechowywane były чеки gotówkowe od numeru 3040809976 do 3040810000 w ilości 25 szt. Do poboru podatków wykorzystywane są druki K-103, których ewidencję i rozliczenie prowadziła inspektor do spraw podatków Pani Krystyna Rysakowska. Stwierdzono, że w ewidencji druków ścisłego zarachowania w przypadku przyjmowania nowych bloczków druków K-103, nie są wpisywane ich numery ani też daty przyjęcia. W przypadku zwrotu przez inkasentów druków K-103 wpisywano przychód druków K-103, które nie zostały wykorzystane jak również numery tych druków, które dokumentowały pobór podatków w drodze inkasa (druki wykorzystane).

Obsługę kasy powierzono (...) ³ zakresem czynności z dnia 1 października 2015 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej pomoc administracyjna (...) ⁴ złożyła w dniu 1 października 2015 roku. (...) ⁵. Z akt osobowych wynika, że pomoc administracyjną obsługującą kasę zastępuje Pani Małgorzata Michalska. Z zakresu

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

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

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

czynności z dnia 1 grudnia 2015 roku inspektora do spraw ubezpieczeń społecznych Pani Małgorzaty Michalskiej wynika, że została zobowiązana do zastępstwa (...) ⁶. Z zakresu czynności Pani Małgorzaty Michalskiej z dnia 4 maja 2004 roku wynika, że pełniła ona do dnia 1 czerwca 2006 roku obowiązki kasjera. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej złożyła w dniu 4 maja 2004 roku. (...) ⁷.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto raporty kasowe wydatków za miesiąc grudzień 2015 roku:

- 1) RK nr 31/2015 WYDATKI za okres 10-20 grudnia 2015 roku – saldo początkowe 0,00 zł; przychód – 42.047,67 zł; rozchód – 42.047,67 zł; saldo końcowe – 0,00 zł. Stwierdzono, że nie wystawiano dokumentów potwierdzających przychód gotówki do kasy (KP). Nieprawidłowość wystąpiła w dniu 15 grudnia 2015 roku na kwotę 37.896,40 zł, w dniu 18 grudnia 2015 roku na kwotę 5.151,27 zł. Stwierdzono, że w raporcie dokonywano zapisów zbiorczych na podstawie dokumentów w których nie były wymienione dokumenty źródłowe (dotyczy poleceń wyjazdów służbowych tj. pozycji księgowej 1531/3, 1531/5, 1531/7). Stwierdzono brak księgowania zobowiązań wobec pracowników, nieprawidłowość dotyczyła delegacji nr 2343/656/2015, 2343/611/2015, 2343/602/2015, 2343/630/2015, 2343/604/2015, 2343/600/2015, 2343/631/2015, faktury nr FV00021/NN0901/00052900/G/11/15 z dnia 30 listopada 2015 roku na kwotę 50,00 zł. Stwierdzono, że ewidencją kancelaryjną nie objęto rachunku dotyczącego zwrotu kosztów przejazdu ucznia niepełnosprawnego za listopad 2015 zł (brak daty wpływu). Ponadto operację dotyczącą zwrotu kosztów przejazdu zadekretowano Wn 402 Ma 101, powinno być Wn 402/ Ma 240 (w dacie wpływu rozliczenia) i w momencie wypłaty Wn 240/ Ma101. Stwierdzono, że na liście wypłat diet dla radnych (poz. księgowa 1531/11) nie potwierdzano datą odbioru gotówki. Nieprawidłowość w zakresie potwierdzania datą odbioru gotówki występowała również w przypadku listy wynagrodzeń U/KA/15/12 (poz. księgowa 1531/13), listy wypłat pomocy materialnej dla uczniów (poz. księgowa 1531/18), listy wypłat diet (poz. księgowe 1544/3, 1544/4, 1544/7).

Stwierdzono, że jednostka nie zaewidencjonowała zobowiązań na koncie 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami, następujących dokumentów: faktura poz. 1544/ (data wpływu 16.12.15 wypłata w dn. 18.12.15), faktura poz. księgowa 1544/11 (data wpływu 17.12.15 data wypłaty 18.12.15), faktury poz. księgowa 1544/13, 1544/17, 1544/19, 1544/21, 1544/23 (data wpływu 17.12.15 data wypłaty 18.12.15).

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

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

Ponadto stwierdzono, że raport kasowy nr 31/2015 za okres od 10 grudnia do 20 grudnia 2015 roku został ujęty w ewidencji księgowej pod dwoma pozycjami księgowymi tj. 1531 oraz 1544.

Ponadto stwierdzono, że od pozycji 16 raport kasowy nr 31/2015 roku nie zawiera dat operacji gospodarczych. Zauważyć należy, że z instrukcji kasowej wynikało, że wpłaty i wypłaty wpisywane są do raportu kasowego chronologicznie. Zatem brak daty potwierdzającej odbiór gotówki stanowił naruszenie obowiązującej instrukcji kasowej.

Ponadto stwierdzono, że w raporcie kasowym ujęto wypłatę dotyczącą następujących delegacji dotyczących podróży służbowych: z dnia 2 listopada 2015 roku nr 2343/588/2015 delegacja rozliczona i przedłożona w dniu 15 grudnia 2015 roku, z dnia 17 listopada 2015 roku nr 2343/611/2015 przedłożona do rozliczenia w dniu 9 grudnia 2015 roku, z dnia 10 listopada 2015 nr 2343/602/2015 przedłożona w dniu 3 grudnia 2015 roku, z dnia 12 listopada 2015 roku nr 2343/604/2015 przedłożona w dniu 9 grudnia 2015 roku.

- 2) RK nr 32/2015 za okres 21-31 grudnia 2015 roku – saldo początkowe – 0,00 zł; przychód – 25.878,88 zł; rozchód – 25.878,88 zł saldo końcowe – 0,00 zł

Stwierdzono brak udokumentowania w raporcie kasowym przychodu gotówki dowodem księgowym np. KP w następujących dniach: w dniu 22 grudnia 2015 roku na kwotę 3.537,60 zł, w dniu 23 grudnia 2015 roku na kwotę 13.827,56 zł, w dniu 29 grudnia 2015 roku na kwotę 1.899,00 zł, w dniu 31 grudnia 2015 roku na kwotę 6.614,72 zł. W raporcie kasowym ujęto wpływ gotówki, ale do raportu kasowego nie załączano dokumentów dotyczących przyjęcia gotówki z banku. Zauważyć należy, że z instrukcji kasowej wynikało, że do raportu kasowego należy dołączyć właściwe dowody księgowe dokumentujące poszczególne operacje kasowe.

Stwierdzono, że nie objęto ewidencją kancelaryjną faktury VAT ujętej pod pozycją księgową 1621 p.1-2-3. Zauważyć należy, że zgodnie z § 42 ust.2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14 poz.67 ze zm.) - po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na następujących dokumentach kasowych dotyczących wypłaty gotówki brak potwierdzenia datą odbioru gotówki: lista diet sołtysów z dnia 21 grudnia 2015 roku poz. księgowa 1566/1, lista diet dla radnych z dnia 22 grudnia 2015 roku poz. księgowa 1582 p.3, lista diet pozycja księgowa 1621/4-5, lista płac wynagrodzeń pracowników pozycje księgowe: 1580 p.71, 1580 p.73, 1580 p. 47, lista wypłat diet dla radnych z dnia 29 grudnia pozycja księgowa 1621p.4. Zauważyć należy, że z przyjętej przez jednostkę instrukcji kasowej z części VIII Wpłaty i wypłaty kasowe wynikało, że kasjer ma obowiązek przed wypłatą gotówki wyegzekwować pokwitowanie odbioru gotówki wraz z datą. Zatem brak daty wypłaty środków na dokumentach kasowych stanowi naruszenie przyjętej instrukcji.

Stwierdzono, że jednostka nie zaewidencjonowała zobowiązań na koncie 234 pozostałe rozrachunki z pracownikami, następujących dokumentów: faktura VAT poz. księgowa 1604 data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2015 roku, data zapłaty 29 grudnia 2015 roku, faktura VAT poz. księgowa 1604 wpływ do Urzędu Gminy w dniu 18 grudnia 2015 roku, data zapłaty 29 grudnia 2015, rachunek poz. Księgowa 1604 data wpływu 28 grudnia 2015 roku data zapłaty 29 grudnia 2015 roku, faktura pozycja księgowa 1604 p.1 data wpływu 10 grudnia 2015 roku, data zapłaty 29 grudnia 2015 roku, faktury pozycje księgowe 1621 p.6, 1621 p.8,

1621 p.10, pozycja 1621 p.12, 1621 p.14, 1621 p.16, data wpływu 29 grudnia 2015 roku data wypłaty 31 grudnia 2015 roku. Zauważyć należy, że z załącznika nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do 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 z 2013 roku Dz. U. poz. 289) wynikało, że konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności: wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

W wyniku kontroli ustalono, że raport kasowy został zaksięgowany pod pozycjami księgowymi 1566/XII, 1582/XII, 1580/XII, 1604/XII, 1621/XII. Zauważyć należy, że raport kasowy zgodnie z instrukcją kasową jest dokumentem zbiorczym grupującym operacje kasowe w danym dniu. Zgodnie z instrukcją do każdego raportu kasowego należy dołączyć właściwe dowody księgowe dokumentujące poszczególne operacje kasowe. Z treści art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości wynikało, że przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Natomiast z treści art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynikało, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Zatem każdemu dowodowi księgowemu wymienionemu w raporcie kasowym winien zostać nadany numer pozycji księgowej.

Ponadto stwierdzono, że w raporcie kasowym ujęto wypłatę dotyczącą następujących delegacji dotyczących podróży służbowych: delegacja dotycząca podróży służbowej z dnia 7 grudnia 2015 roku nr 2343/651/2015 przedłożona 31 grudnia 2015 roku, z dnia 2 grudnia 2015 nr 2343/645/2015 przedłożona 30 grudnia 2015, z dnia 1 grudnia 2015 nr 2343/641/2015 przedłożona 30 grudnia 2015, 7 grudnia 2015 roku nr 2343/654/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 11 grudnia 2015 roku nr 2343/659/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 3 grudnia 2015 roku nr 2343/647/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 9 grudnia 2015 roku nr 2343/657/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 3 grudnia 2015 roku nr 2343/646/2015 przedłożona 30 grudnia 2015 roku, z dnia 7 grudnia 2015 roku nr 2343/655/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 10 grudnia 2015 roku nr 2343/658/2015 przedłożona w dniu 31 grudnia 2015 roku, z dnia 4 grudnia 2015 roku nr 2343/652/2015, z dnia 4 grudnia 2015 roku nr 2343/650/2015 przedłożone w dniu 31 grudnia 2015 roku, z dnia 3 grudnia 2015 roku nr 2343/648/2015 przedłożona w dniu 30 grudnia 2015 roku, z dnia 2 listopada 2015 nr 2343/590/2015 przedłożona w dniu 29 grudnia 2015 roku. Zauważyć należy, że z § 5 ust. 1 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. poz.167) wynika, że pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej

nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży. Zatem powyższych rozliczeń delegacji służbowych dokonano z naruszeniem powyższego przepisu.

Ponadto stwierdzono, że wypłacono należność wynikającą z polecenia wyjazdu służbowego nr 2343/680/2015 Wójta Gminy Mniszków z dnia 20 grudnia 2015 roku (niedziela) w którym wskazano cel wyjazdu „spotkanie bożonarodzeniowe” została zatwierdzona i wypłacona pomimo, iż nie zawierała wskazania godzin odbywania podróży służbowej. Należność wynikająca z delegacji nr 2343/680/2015 wynosiła 28,41 zł. Ponadto stwierdzono, że w dniu 18 grudnia 2015 roku wystawiono polecenie wyjazdu służbowego nr 2343/679/2015 na 18 grudnia 2015 roku dla Wójta Gminy w której wskazano cel wyjazdu „spotkanie opłatkowe”. Delegacja dotyczyła podróży służbowej pracownika z Mniszkowa do Warszawy i z Warszawy do Mniszkowa w godzinach pracy Urzędu Gminy. Stwierdzono, że w dniu 18 grudnia 2015 roku Wójt Gminy nie złożył podpisu na liście obecności w pracy. Koszty delegacji wyniosły 227,34 zł i dotyczyły kosztów przejazdu samochodem własnym. Wydatki na koszty podróży służbowych zostały zakwalifikowane w dziale 750 administracja publiczna rozdziale 75023 Urzędy Gmin paragrafie 441 podróże służbowe krajowe.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, w szczególności zadania własne obejmują sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji;
- 4) lokalnego transportu zbiorowego;
- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.);

20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Zatem delegowanie Wójta Gminy w podróż służbową i ponoszenie wydatków przez Gminę na zwrot kosztów podróży służbowych związanych z „spotkaniem opłatkowym” oraz „spotkaniem Bożonarodzeniowym” było działaniem nieprawidłowym, bowiem wykraczało poza zakres zadań własnych gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy wyznaczył Skarbnika Gminy jako osobę, która będzie wykonywała pozostałe czynności z zakresu prawa pracy. Zatem za nieprawidłowości w zakresie między innymi nie wyznaczenia celu wyjazdu służbowego w poleceniu wyjazdu służbowego wobec Wójta Gminy odpowiada Skarbnik Gminy.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że delegacja nr 2343/680/2015 dotyczyła podróży służbowej odbytej do Gminy Sławno na spotkanie bożonarodzeniowe. Natomiast delegacja nr 2343/679/2015 dotyczyła „spotkania opłatkowego”, które odbywało się w Warszawie. Z wyjaśnienia wynika, że na spotkanie Wójt Gminy otrzymał imienne zaproszenie, którego nie okazano kontrolującemu. Ponadto nie określono do jakiego podmiotu mieszczącego się w Warszawie odbyto podróż służbową.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie poleceń wyjazdu służbowego Wójta Gminy stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono liczne przypadki rozliczenia i wypłacenia delegacji służbowych, które nie zawierały celu wyjazdu, a jedynie wskazywały miejscowość (ewentualnie Urząd), do której odbywała się podróż służbowa (delegacja z dnia 17 grudnia 2015 roku nr 2343/675/2015, z dnia 11 grudnia 2015 roku nr 2343/661/2015, z dnia 1 grudnia 2015 roku nr 2343/641/2015, nr 2343/660/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku, z dnia 15 grudnia 2015 roku nr 2343/670/2015, z dnia 11 grudnia 2015 roku nr 2343/662/2015).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	18.972.908,16	18.572.191,68
Dochody bieżące	14.364.002,08	14.128.734,60
Dochody majątkowe	4.608.906,08	4.443.457,08
Dotacje	7.111.770,26	6.995.346,86
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2.745.664,18	2.697.339,78
- z WFOŚiGW	244.963,00	244.963,00
- z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych	92.960,00	92.960,00

- środki zagraniczne	4.028.183,08	3.960.084,08
PRZYCHODY	3.505.272,90	3.544.687,34
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.048.717,03	2.658.488,25
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	455.555,87	886.199,09

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	18.141.588,20	16.956.561,59
z tego:		
Wydatki majątkowe	4.540.828,00	4.208.690,75
Wydatki bieżące	13.600.750,20	12.747.870,84
ROZCHODY	4.335.592,86	4.230.273,11
w tym: spłata kredytów i pożyczek	4.335.592,86	4.230.273,11

Projekt budżetu Gminy Mniszków na 2015 rok przyjęty został zarządzeniem nr 42/2014 Wójta Gminy Mniszków z dnia 10 listopada 2014 roku. Autopoprawki do projektu budżetu wprowadzane były zarządzeniami Wójta Gminy: nr 45/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku i nr 46/2014 z dnia 10 grudnia 2014 roku. Uchwałą nr II/287/2014 roku z dnia 15 grudnia 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Mniszków na 2015 rok.

Zarządzeniem nr 41/2014 Wójta Gminy Mniszków z dnia 10 listopada 2014 roku przyjęty został projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mniszków na lata 2015-2027. Autopoprawki do projektu ww. uchwały wprowadzone zostały zarządzeniem nr 44/2014 Wójta Gminy z dnia 9 grudnia 2014 roku. Uchwałą II/288/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mniszków oraz możliwość sfinansowania w 2015 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Mniszków.

Budżet Gminy Mniszków na 2015 rok uchwalony został uchwałą nr III/12/14 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Dochody budżetu gminy ustalono w wysokości 15.802.022,40 zł, z tego dochody bieżące – 13.690.481,40 zł, a dochody majątkowe 2.111.541,00 zł. Wydatki budżetu gminy ustalono w wysokości 16.567.121,40 zł, w tym: wydatki bieżące – 12.225.462,86 zł i wydatki majątkowe – 4.341.658,54 zł. Deficyt budżetu po wyłączeniu środków z budżetu UE w kwocie 1.493.651,00 zł stanowi kwotę 2.258.750,00 zł i zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek. Łączna kwota przychodów budżetu zaplanowana została w wysokości 2.543.659,03 zł, a rozchodów – 1.778.560,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowi kwotę 3.343.659,03 zł, z tego zaciągniętych na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 500.000,00 zł; 2) sfinansowanie planowanego deficytu – 417.890,00 zł; 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 284.909,03 zł; 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE – 1.840.860 zł, w tym na deficyt – 347.209,00 zł; 5) koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 300.000,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w kwocie 65.103,28 zł oraz rezerwę celową w wysokości 27.500,00 zł, z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

W budżecie zaplanowano dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (załącznik nr 11 do uchwały), a mianowicie: dotację podmiotową dla GBP na bieżące utrzymanie w kwocie 175.000,00 zł; dotację celową dla Starostwa Powiatowego - PCPR w Opocznie w kwocie 5.000,00 zł na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie; dotacja celowa dla Gminy Tomaszów Mazowiecki – Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w kwocie 3.000,00 zł – na zabiegi rehabilitacyjne dzieci.

Na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zaplanowano dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 50.000,00 zł oraz na zakup sprzętu i wyposażenia OSP w kwocie 8.000,00 zł

Wójt Gminy upoważniony został m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, określonych w przedmiotowej uchwale.

W wyniku wprowadzonych w ciągu 2015 roku zmian budżet Gminy Mniszków na dzień 31 grudnia 2015 roku zaplanowany został w wartościach: po stronie dochodów – 18.972.908,16 zł, w tym dochody bieżące – 14.364.002,08 zł i dochody majątkowe 4.608.906,08 zł, a po stronie wydatków – 18.141.588,20 zł, w tym wydatki bieżące 13.600.760,20 zł i wydatki majątkowe – 4.540.828,00 zł. Wykonanie budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło: po stronie dochodów – 18.572.191,68 zł (97,9% planu), w tym dochody bieżące – 14.128.734,60 zł (98,4 % planu) i dochody majątkowe – 4.443.457,08 zł(96,4% planu). Wydatki budżetowe wykonane zostały w wysokości 16.956.561,59 zł (tj. 93,5% planu), w tym wydatki bieżące – 12.747.870,84 zł (93,7% planu) i wydatki majątkowe - 4.208.690,75 zł (92,7% planu).

Zaplanowane w budżecie Gminy przychody oraz ich wykonanie kształtowało się w kwotach: plan - 3.504.272,90 zł (w tym z tytułu: 1) zaciągniętych pożyczek w BGK – 2.518.845,00 zł i w WFOŚiGW – 244.963,00 zł; 2) zaciągniętego kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań - 284.909,03 zł; wolne środki w kwocie – 455.555,87 zł); wykonanie – 3.544.687,34 zł (w tym zaciągnięte w BGK pożyczki – 2.413.525,25 zł; pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW – 244.963,00 zł; wolne środki – 886.199,09 zł).

Zaplanowane w budżecie Gminy rozchody oraz ich wykonanie kształtowało się w kwotach: plan: 4.335.592,86 zł (w tym: spłata pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW 153.096,86 zł; spłata kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski – 170.000 zł; spłata pożyczki zaciągniętej w BGK - 4.012.496,00 zł); wykonanie – 4.230.273,11 zł (w tym: spłata pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW - 153.096,86 zł; spłata kredytu zaciągniętego w ING Bank Śląski – 170.000 zł; spłata pożyczki zaciągniętej w BGK – 3.907.176,25 zł).

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą uchwałą Rady Gminy w Mniszkowie nr XIII/70/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku na 2016 rok.

W zakresie WPF na 2016 rok ustalono, że kwota rozchodów zaplanowana w WPF na 2016 rok wynosiła 1.024.496,00 zł i była zgodna z rozchodami wynikającymi z obowiązujących umów kredytowych i pożyczkowych. Z WPF wynika, że jednostka w latach 2016-2020 nie planuje zaciągać kredytów i pożyczek. Rozchody wykazane w

latach 2017-2027 zgodne są z obowiązującymi umowami kredytowymi oraz pożyczkowymi.

Stwierdzono, że jednostka na 2016 rok zaplanowała dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 300.000,00 zł nie posiadając zawartych umów dotyczących pozyskania dotacji na inwestycje. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Mniszków w dniu 29 października 2015 roku złożyła wniosek na remont drogi gminnej o wartości kosztorysowej zadania 664.455,69 zł. W dniu 29 stycznia 2016 roku ukazał się Komunikat Wojewody Łódzkiego, z którego wynika, że Gmina Mniszków nie zakwalifikowała się do otrzymania dofinansowania na remont drogi. Z wyjaśnienia wynika, że w związku z nieotrzymaniem dofinansowania na realizację zadania Gmina nie będzie realizowała powyższej inwestycji. Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej wynikało, że zadanie będzie realizowane ze środków własnych oraz z dotacji. Zauważyć należy, że Gmina planując dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w uchwale z dnia 29 grudnia 2015 roku na 2016 rok winna posiadać umowę, z której wynika kwota dotacji. Powyższa nieprawidłowość została również stwierdzona w uchwale budżetowej na 2016 rok. Jednostka zaplanowała dochody majątkowe z tytułu dotacji na inwestycje nie posiadając umowy na dofinansowanie zadania. Ponadto stwierdzono, że planowana dotacja w kwocie 300.000 zł została usunięta z budżetu uchwałą w sprawie zmian w budżecie nr XIX/105/16 z dnia **7 czerwca 2016 roku** pomimo, że jednostka od dnia **29 stycznia 2016 roku** posiadała wiedzę, że nie otrzyma wnioskowanej dotacji.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 18 lipca 2016 roku w sprawie dochodów majątkowych w kwocie 300.000,00 zł stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że zaplanowano na 2016 rok wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 6.788.137,00 zł tj. niższej niż planowane wykonanie z 2015 roku o 95.187,67 zł (planowane wykonanie wydatków 2015 roku przyjęto na poziomie 6.883.324,67 zł). Z wyjaśnień do WPF wynika, że wydatki bieżące na 2016 rok ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku uwzględniając w wydatkach na wynagrodzenia i składniki od nich naliczone, wypłatę nagród jubileuszowych, podwyżkę 2% oraz odprawy emerytalne. Wykonanie wydatków bieżących na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w 2015 roku było niższe niż plan i wyniosło 6.739.612,79 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka zaplanowała w przyjętym uchwałą nr XIII/70/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 200.000,00 zł w 2016 roku. Z zestawienia sporządzonego przez inspektora do spraw gospodarki gruntami, geodezji, rolnictwa i ochrony środowiska Lidie Poprzeczną wynika, że jednostka posiadała nieruchomości gruntowe przeznaczone do sprzedaży wycenione operatami szacunkowymi na kwotę 83.523 zł. Według ogłoszenia o przetargu na sprzedaż działek z 2016 roku cenę wywoławczą ustalono na poziomie 134.600,00 zł. Zatem dochody w kwocie 200.000 zł ze sprzedaży majątku w 2016 roku zaplanowano w nadmiernej wysokości. Ponadto stwierdzono, że z przyjętej uchwałą nr XIII/70/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku WPF wynika, że planowane wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w 2015 roku wynosi 100.000 zł. Stwierdzono, że jednostka w 2015 roku osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.450 zł i ich wysokość na dzień podejmowania uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2027 była znana. Zatem brak aktualizacji planowanego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku było działaniem nieprawidłowym.

Zestawienie gruntów przeznaczonych do sprzedaży w 2016 roku oraz z informacją dotyczącą ogłoszonych przetargów na sprzedaż nieruchomości

sporządzone przez inspektora Lidzię Poprzeczną stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W poniższych zestawieniach tabelarycznych zaprezentowano relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Tab. 1
2016 rok plan za III kwartały

Lp.	Dane do obliczeń	2013 wykonani	2014 wykonanie	2015 – plan III kwartały
		1.	dochody bieżące	13.431.598,66
2.	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	50.500,00	100.000,00
3.	wydatki bieżące	11.491.650,59	12.292.254,93	13.131.595,14
4.	dochody ogółem	14.003.781,96	14.959.516,13	18.579.995,10
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	13,8530	10,6706	5,0565
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	9,8600		
7.	plan dochodów na 2016 r.	14.655.814,40		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu	1.024.496,00		
9.	odsetki wg planu w 2016 r.	200.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	8,3550		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	8,3550 \leq 9,8600		
13	plan dochodów na 2016 r.	14.655.814,40		
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu po wyłączeniach	1.000.000,00		
15	odsetki wg planu w 2016 r. po wyłączeniach	104.022,00		
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru po wyłączeniach	7,5330		
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach $(16 \leq 6)$	7,5330 \leq 9,8600		
		TAK		

Tab. 2
Wskaźnik 2016 rok - wykonanie 2015

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie
-----	------------------	-----------

		2013 wykonanie	2014 wykonanie	2015 wykonanie
1.	dochody bieżące	13.431.598,66	13.838.029,79	14.128.734,60
2.	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	50.500,00	2.450,00
3.	wydatki bieżące	11.491.650,59	12.292.254,93	12.747.870,84
4.	dochody ogółem	14.003.781,96	14.959.516,13	18.572.191,68
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	13,8530	10,6706	7,4483
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	10,6573		
7.	plan dochodów na 2016 r.	14.655.814,40		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu	1.024.496,00		
9.	odsetki wg planu w 2016 r.	200.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	8,3550		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	8,3550 \leq 10,6573		
13	plan dochodów na 2016 r.	14.655.814,40		
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu po wyłączeniach	1.000.000,00		
15	odsetki wg planu w 2016 r. po wyłączeniach	104.022,00		
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru po wyłączeniach	7,5330		
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach $(16 \leq 6)$	7,5330 \leq 10,6573		
		TAK		

Tab. 3
Wskaźnik 2017 rok – plan III kwartały 2015, plan 2016

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2014	2015 – plan III kwartały	2016 plan
1.	dochody bieżące	13.838.029,79	13.971.089,02	14.155.814,40
2.	dochody ze sprzedaży majątku	50.500,00	100.000,00	200.000,00
3.	wydatki bieżące	12.292.254,93	13.131.595,14	12.779.318,40
4.	dochody ogółem	14.959.516,13	18.579.995,10	14.655.814,40
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	10,6706	5,0565	10,7568
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	8,8280		
7.	plan dochodów na 207 r.	14.341.789,00		

8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	740.842,000
9.	odsetki wg planu w 2017 r.	180.000,00
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru	6,4207
11	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	6,4207 ≤ 8,8280
13	plan dochodów na 2017 r.	14.341.789,00
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu po wyłączeniach	716.346,00
15	odsetki wg planu w 2017 r. po wyłączeniach	103.110,00
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,7138
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach (16 ≤ 6)	5,7138 ≤ 8,8280
		TAK

Tab. 4
Wskaźnik 2017 rok – plan III kwartały 2015, plan 2016 po korekcie dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów z tytułu dotacji na inwestycje

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2014 wykonanie	2015 –plan III kwartały	2016 plan
1.	dochody bieżące	13.838.029,79	13.971.089,02	14.155.814,40
2.	dochody ze sprzedaży majątku	50.500,00	100.000,00	83.523,00
3.	wydatki bieżące	12.292.254,93	13.131.595,14	12.779.318,40
4.	dochody ogółem	14.959.516,13	18.579.995,10	14.355.814,40
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym [(1+2-3)/4] w%	10,6706	5,0565	10,1702
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	8,6324		
7.	plan dochodów na 207 r.	14.341.789,00		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	740.842,000		
9.	odsetki wg planu w 2017 r.	180.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru	6,4207		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	6,4207 ≤ 8,6324		

13	plan dochodów na 2017 r.	14.341.789,00
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu po wyłączeniach	716.346,00
15	odsetki wg planu w 2017 r. po wyłączeniach	103.110,00
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,7138
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach (16 ≤ 6)	5,7138 ≤ 8,6324
		TAK

Tab. 5
Wskaźnik 2017 rok - wykonanie 2015, plan 2016

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2014	2015 wykonanie	2016 plan
1.	dochody bieżące	13.838.029,79	14.128.734,60	14.155.814,40
2.	dochody ze sprzedaży majątku	50.500,00	2.450,00	200.000,00
3.	wydatki bieżące	12.292.254,93	12.747.870,84	12.779.318,40
4.	dochody ogółem	14.959.516,13	18.572.191,68	14.655.814,40
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	10,6706	7,4483	10,7568
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	9,6252		
7.	plan dochodów na 207 r.	14.341.789,00		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	740.842,000		
9.	odsetki wg planu w 2017 r.	180.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru	6,4207		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	6,4207 ≤ 9,6252		
13	plan dochodów na 2017 r.	14.341.789,00		
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu po wyłączeniach	716.346,00		
15	odsetki wg planu w 2017 r. po wyłączeniach	103.110,00		
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,7138		
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach (16 ≤ 6)	5,7138 ≤ 9,6252		
		TAK		

Tab. 6
Wskaźnik 2017 rok - wykonanie 2015, plan 2016 po korekcie dochodów z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje oraz korekcie dochodów ze sprzedaży majątku

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2014	2015 wykonanie	2016 plan
1.	dochody bieżące	13.838.029,7 9	14.128.734,60	14.155.814,4 0
2.	dochody ze sprzedaży majątku	50.500,00	2.450,00	83.523,00
3.	wydatki bieżące	12.292.254,9 3	12.747.870,84	12.779.318,4 0
4.	dochody ogółem	14.959.516,1 3	18.572.191,68	14.355.814,4 0
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	10,6706	7,4483	10,1702
6.	Średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	9,4297		
7.	plan dochodów na 2017 r.	14.341.789,00		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	740.842,000		
9.	odsetki wg planu w 2017 r.	180.000,00		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	6,4207		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	6,4207 ≤ 9,4297		
13	plan dochodów na 2017 r.	14.341.789,00		
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu po wyłączeniach	716.346,00		
15	odsetki wg planu w 2017 r. po wyłączeniach	103.110,00		
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,7138		
15	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach $(16 \leq 6)$	5,7138 ≤ 9,4297		
		TAK		

Tab. 7
Wskaźnik 2018 rok – plan III kwartały 2015, plan 2016 po korekcie dochodów z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje oraz korekcie dochodów ze sprzedaży majątku, plan 2017

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2015 plan III kwartały	2016 plan	2017 plan

1.	dochody bieżące	13.971.089,02	14.155.814,40	14.341.789,00
2.	dochody ze sprzedaży majątku	100.000,00	83.523,00	0,00
3.	wydatki bieżące	13.131.595,14	12.779.318,40	13.500.947,00
4.	dochody ogółem	18.579.995,10	14.355.814,40	14.341.789,00
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	5,0565	10,1702	5,8629
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	7,0299		
7.	plan dochodów na 2018 r.	14.541.789,00		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu	716.950,00		
9.	odsetki wg planu w 2018 r.	160.000,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	6,0306		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	6,0306 ≤ 7,0299		
13	plan dochodów na 2018 r.	14.541.789,00		
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu po wyłączeniach	692.454,00		
15	odsetki wg planu w 2018 r. po wyłączeniach	91.058,00		
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,3880		
15.	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach $(16 \leq 6)$	5,3880 ≤ 7,0299		
		TAK		

Tab. 8
Wskaźnik 2018 rok - wykonanie 2015, plan 2016 po korekcie dochodów z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje oraz korekcie dochodów ze sprzedaży majątku, plan 2017

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2015 wykonanie	2016 plan	2017 plan
1.	dochody bieżące	14.128.734,60	14.155.814,40	14.341.789,00
2.	dochody ze sprzedaży majątku	2.450,00	83.523,00	0,00
3.	wydatki bieżące	12.747.870,84	12.779.318,40	13.500.947,00
4.	dochody ogółem	18.572.191,68	14.355.814,40	14.341.789,00
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ w%	7,4483	10,1702	5,8629
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona	7,8271		

	wzoru	
7.	plan dochodów na 2018 r.	14.541.789,00
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu	716.950,00
9.	odsetki wg planu w 2018 r.	160.000,00
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru	6,0306
11	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	6,0306 ≤ 7,8271
13	plan dochodów na 2018 r.	14.541.789,00
14	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu po wyłączeniach	692.454,00
15	odsetki wg planu w 2018 r. po wyłączeniach	91.058,00
16	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru po wyłączeniach	5,3880
15	sprawdzenie relacji z art. 243 po wyłączeniach (16 ≤ 6)	5,3880 ≤ 7,8271
		TAK

Ponadto stwierdzono, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Rady Gminy Mniszków nr XX/113/16 z dnia 30 czerwca 2016 roku uwzględniono w 2016 roku dochody i wydatki z tytułu realizacji ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195). W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody i wydatki z tytułu realizacji ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci nie zostały uwzględnione w 2017 roku i latach następnych, co było działaniem nieprawidłowym. Brak zaplanowania środków na realizację zadania wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w 2017 roku i latach następnych stanowiło naruszenie art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z którego wynikało, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2016 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2016		
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T		
	Lata	2016	2017	2018
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2017-2018 w WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T
3.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2016-2018 WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z	N	T	T
				Zaplanowano kwotę 300.00

	zachowaniem wymogu realistyczności?				zł dotacji na inwestycje nie posiadając podpisanej umowy
4	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2016-2018 w WPF z 2016 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	T	
5	Czy objaśnienia do WPF z 2016 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2016-2018 ?	T	T	T	
6	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	T	
6	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	N	T	T	Zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na poziomie 200.000 zł posiadając wycenę nieruchomości na kwotę 83.523 zł.
7	Czy rzetelnie podano w WPF z 2016 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	T	T	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 42/2011 z dnia 31 marca 2011 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił zakładowy plan kont dla organu podatkowego. Z przyjętego planu kont wynika, że należności z tytułu podatków księgowane są na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto z przyjętego planu kont wynikają zasady ewidencji podatków, zasady ewidencji i obrotu drukami ścisłego zarachowania oraz zasady rozliczania inkasentów.

W 2015 roku i I półroczu 2016 roku wymiar i pobór podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych prowadzony był w systemie komputerowym „Podatki” – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych firmy U.I. Info-System R. i T. Groszek s.c.

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

Stwierdzono, że obowiązki w zakresie wymiaru i ewidencji księgowej podatków w Gminie Mniszków zostały powierzone zakresem czynności inspektorom Krystynie

Rysakowskiej oraz Elżbiecie Grabowskiej. Z wyjaśnienia udzielonego przez Sekretarza Gminy Beatę Gwardę – Białas wynika, że w 2014 roku zadania z zakresu wymiaru i poboru wykonywały Krystyna Rysakowska i Elżbieta Grabowska. Pracownicy miały identyczne zakresy czynności, a fizycznego podziału zadań z zakresu podatków dokonywały same. Od dnia 25 maja 2015 roku pracodawca powierzył Pani Elżbiecie Grabowskiej na okres 3 miesięcy wykonywanie pracy polegającej na obsłudze Wioski Internetowej. (...) ⁸. W dniu 5 października 2015 roku pracodawca wypowiedział inspektorowi do spraw podatków Elżbiecie Grabowskiej umowę o pracę, która została rozwiązana w dniu 31 stycznia 2016 roku. W uzasadnieniu wypowiedzenia umowy o pracę pracodawca wskazał na cyt. „(...) Pracodawca uznał realizując koncepcję racjonalizacji zatrudnienia, że czynności z zakresu wymiaru podatków i windykacji w pełni wykonywać może jeden pracownik, który bez żadnych problemów zabezpieczy wykonanie tych zadań. Z uwagi na powyższe pracodawca podjął decyzję o likwidacji 1 stanowiska pracy dotyczącego wymiaru podatków i windykacji.” W związku z powyższą sytuacją od dnia 25 maja 2015 roku wszystkie zadania z zakresu podatków wykonuje inspektor Krystyna Rysakowska. Przy wykonywaniu czynności związanych z wymiarem i poborem podatków inspektorowi Krystynie Rysakowskiej została przydzielona pomoc administracyjna zatrudniona w Urzędzie Gminy od 8 kwietnia 2015 roku na czas określony. W aktach osobowych pomocy administracyjnej do dnia przeprowadzenia kontroli brak było przyrzeczenia pracownika związanego z przestrzeganiem tajemnicy skarbowej stosownie do wymogu określonego w art. 294 ustawy Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowość w powyższym zakresie została usunięta podczas trwania czynności kontrolnych.

Wyjaśnienie z dnia 5 sierpnia 2016 roku Sekretarza Gminy Beaty Gwardy – Białas stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Pobór podatków od osób fizycznych w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa. Uchwałą nr V/28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku Rada Gminy Mniszków zarządziła pobór podatków w drodze inkasa, wyznaczyła na inkasentów - sołtysów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za pobór podatków przez inkasentów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 maja 2011 roku Nr 148 poz.1388. Uchwałą z dnia 25 maja 2012 roku nr XVII/94/2012 Rada Gminy Mniszków dokonała zmiany w uchwale z dnia 30 marca 2011 roku w zakresie osób wyznaczonych na inkasentów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 czerwca 2012 roku pod poz. 2016. Uchwałą z dnia 30 marca 2011 roku została zastąpiona uchwałą Rady Gminy Mniszków z dnia 30 marca 2015 roku nr V/30/2015 opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 kwietnia 2015 roku pod poz. 1625. Uchwała weszła w życie 14 dni po jej ogłoszeniu tj. 2 maja 2015 roku. Zgodnie z uchwałą za pobranie podatków i wpłacenie ich w terminie inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 10% od kwot pobranych podatków lub też kwota 117 zł w zależności od sołectwa. Pobrany przez sołtysów podatek podlega obowiązkowi rozliczenia w dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić. Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia i nie uchwaliła późniejszego terminu rozliczenia dla inkasentów. Wynagrodzenie za inkaso

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

wypłacane jest w terminie do końca następnego miesiąca po dokonaniu rozliczenia z przyjętych wpłat.

Terminy rozliczania się inkasenta z sołectwa Jawor z pobranych podatków w 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

(...)⁹

W wyniku kontroli stwierdzono, że w drodze inkasa pobrano podatki z tytułu II raty 2015 roku po terminie płatności wynikającym z ustawy tj. po dniu 15 maja 2015 roku. Ponadto stwierdzono, że inkasenci nie rozliczali się w terminie z zainkasowanych kwot tj. w następnym dniu po terminie płatności. Nieprawidłowość w zakresie braku potwierdzania datą odbioru środków pieniężnych została opisana przy kontroli gospodarki kasowej.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w 2015 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu w%	Udział procentowy w wykonaniu budżetu w%
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		18.972.908,16	18.572.191,68	100	
1.	Podatek od nieruchomości	1.840.000,00	1.781.953,89	96,85	11,76
2.	Podatek rolny	390.000,00	402.473,94	103,26	2,17
3.	Podatek leśny	105.264,00	119.105,64	113,15	0,64
4.	Podatek od środków transportowych	142.000,00	131.593,00	92,67	0,70

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

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXIV/140/2012 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od

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

nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa z dnia 15 stycznia 2013 roku pod poz. 168.

W dniu 23 listopada 2012 roku Rada Gminy w Mniszkowie podjęła uchwałę nr XXIII/124/2012 w sprawie zwolnienia od podatków od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2012 roku pod poz. 4437.

Zgodnie z powyższą uchwałą w okresie objętym kontrolą Rada Gminy w Mniszkowie zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne w gospodarstwach rolnych oraz na nieruchomościach do 1 ha,
- powierzchnię pozostałych budynków lub ich części wyłączonych przy przekazaniu gospodarstw rolnych na rzecz Skarbu Państwa lub następców za emeryturę lub rentę, z wyjątkiem pozostałych budynków lub ich części wyłączonych gospodarstw rolnych na rzecz Skarbu Państwa lub następców za emeryturę lub rentę zajętych na cele prowadzenia działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zajęte pod cmentarze,
- budowle służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji gospodarki wodno-ściekowej,
- budowle dróg wewnętrznych oraz zajęte pod nie grunty z których może korzystać każdy i stanowiące uzupełnienie sieci dróg publicznych,
- budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji gospodarki odpadami komunalnymi.

Uchwałą z dnia 30 listopada 2011 roku nr XIII/71/2011 Rada Gminy Mniszków określiła wzory informacji o przedmiotach opodatkowania oraz deklaracji na podatek leśny, rolny i od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 roku nr 384 pod poz. 4255.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą na terenie gminy Mniszków w 2015 roku działalność gospodarczą prowadziło 24 podmioty należące do kategorii osób prawnych.

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

Wyszczególnienie	2015 rok
dochody planowane	1.400.000,00
dochody wykonane	1.357.834,00
Nadpłaty	32,00
Zaległości	13.146,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	301.190,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	208.667,0000
umorzenie zaległości podatkowych	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej jako: (...) ¹⁰. Łączny przypis podatku od nieruchomości podatników objętych kontrolą stanowił w 2015 roku wartość 519.007,00 zł.

(...) ¹¹. Bezczynność organu podatkowego w powyższym zakresie świadczy o naruszeniu art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Mniszków podatek od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku wynikał z 336 pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2015 roku 1.368 pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego, w którym jest podatek od nieruchomości.

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

Wyszczególnienie	2015 rok
dochody planowane	440.000,00
dochody wykonane	424.119,89
nadpłaty	2.184,45
zaległości	81.978,04
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	189.964,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	102.793,00
umorzenie zaległości podatkowych	5.835,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00

Kontrolą objęto podatników oznaczonych w ewidencji księgowej jako: (...) ¹².

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

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

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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. Organ podatkowy nie dokonał wezwań podatnika do złożenia informacji na podatek od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził również postępowania podatkowego w celu wymierzenia podatku za lata 2013 -2015. Bezczynność organu podatkowego w zakresie opodatkowania gruntu, na który została wydana koncesja na wydobycie kopalin stanowiło naruszenie art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, z którego wynikało, że **organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.**

(...)¹⁴.

W związku z opisanym powyżej stanem faktycznym organ podatkowy winien przeprowadzić postępowanie podatkowe w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu, którego dotyczy koncesja na wydobycie piasku. Opodatkowanie przedmiotowej nieruchomości według najwyższych stawek powinno trwać do dnia uprawomocnienia się decyzji o zakończeniu rekultywacji gruntów, bowiem w orzecznictwie utrzymała się linia orzecznictwa wskazująca, iż działalność w zakresie wydobycia kopalin obejmuje również rekultywację gruntów (wyrok I SA/Bd 416/14, I SA/Gd/1377/12).

- (...)¹⁵

- podatnikowi o numerze konta podatkowego (...)¹⁶ organ podatkowy nie pobrał odsetek w kwocie 11 zł od wpłaty uiszczony w dniu 15 stycznia 2015 roku, podatnikowi o numerze konta podatkowego (...)¹⁷ organ podatkowy nie pobrał odsetek w kwocie 106 zł od zaległości, podatnikowi o numerze konta (...)¹⁸ nie pobrano odsetek w kwocie 265 zł. Zauważyć należy, że z art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę;

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.

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 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.

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 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.

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.

- w przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ¹⁹ stwierdzono, że pismem z dnia 30 listopada 2015 roku (data wpływu 2 grudnia 2015 roku) podatnik zwrócił się z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i od gruntów wynajmowanych na prowadzenie działalności gospodarczej. Wniosek nie zawierał kwoty o jaką podatnik występuje o umorzenie. Decyzją z dnia 14 grudnia 2015 roku organ podatkowy umorzył zaległość w kwocie 403 zł tj. ½ części IV raty 2015 roku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (394 zł podatek od nieruchomości i 9 zł podatek rolny). Zauważyć należy, że podatnik wnosił o umorzenie zaległości związanych z wynajmowaną nieruchomością na działalność gospodarczą nie wskazując kwoty, stosownie do art. 168 ustawy Ordynacja podatkowa podanie powinno zawierać co najmniej treść żądania. Organ podatkowy winien, zatem na podstawie art. 169 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wezwać do uzupełnienia podania poprzez wskazanie kwoty, której dotyczy wnioski o umorzenie. Decyzja dotyczy umorzenia ½ zaległości z tytułu IV raty 2015 roku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. (...) ²⁰. Z rozstrzygnięcia zawartego w decyzji wynikało, że organ podatkowy ograniczył się do podjęcia decyzji w sprawie połowy zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, natomiast w decyzji nie zawarto rozstrzygnięcia w zakresie drugiej połowy zaległości, zatem postępowaniem w sprawie ulgi nie objęto wniosku podatnika w całości;

- w przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ²¹ stwierdzono brak opodatkowania budowli związanych z działalnością gospodarczą. W toku postępowania wyjaśniającego i przeprowadzonej przez organ podatkowy w dniu 18 sierpnia 2016 roku kontroli podatnik dokonał szacunku posiadanych budowli (...) ²². Decyzjami z dnia 31 sierpnia 2016 roku nr 3120.328.2015.2016 oraz 3127/A.19.2016 dokonano zmiany wymiaru podatku za 2015 i 2016 rok uwzględniając zadeklarowaną przez podatnika wartość budowli i zwiększając kwotę podatku o 1.000,00 zł w każdym roku.

- w przypadku podatnika o numerze konta podatkowego (...) ²³ stwierdzono, że według ewidencji działalności gospodarczej prowadzi działalność gospodarczą (...) ²⁴. Podatnik

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 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.

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

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 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.

²³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

nie opodatkował gruntu i budynku związanego z działalnością gospodarczą. Z protokołu oględzin przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Gminy w dniu 18 sierpnia 2016 roku wynika, że na działce podatnika (...) ²⁵ sklasyfikowanej jako rolnej są „wysypiska” ziemi. (...) ²⁶. Zatem organ podatkowy winien przeprowadzić postępowanie w celu ustalenia czy „wysypiska” ziemi zlokalizowane na działce (...) ²⁷ związane są z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą. Powierzchnia działki (...) ²⁸ zajęta na składowanie zdjętej wierzchniej warstwy ziemi (humusu) z gruntów na których prowadzona jest działalność w zakresie wydobycia kopalin, winna być opodatkowana najwyższymi stawkami jako grunt zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej. Powyższe stanowisko zostało podzielone w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 17 kwietnia 2012 roku I SA/Wr 196/12.

Wyżej opisane nieprawidłowości w zakresie wymiaru podatków lokalnych świadczą o naruszeniu art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

- 1) sprawdzenie terminowości:
 - a) składania deklaracji,
 - b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ponadto organ podatkowy w razie wątpliwości dotyczących poprawności złożonej deklaracji powinien na podstawie art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Przy czym przez deklaracje podatkowe zgodnie z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa rozumie się również zeznania, wykazy, zestawienia oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci.

4) Podatek rolny

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.

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 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.

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

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2016 r., poz. 617) i 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 ze zm.) Gmina Mniszków została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

W zakresie podatku rolnego w 2015 roku Rada Gminy Mniszków skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i uchwałą z dnia 31 października 2014 roku nr XLII/266/14 obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku rolnego. W 2015 roku w Gminie Mniszków obowiązywały następujące stawki podatku rolnego, tj. za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych – 120,00 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2015 roku - 240,00 zł.

Stwierdzono, że jednostka w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego wykazywała skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych). Zauważyć należy, że z § 3 ust. 1 załącznika nr 39 - instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.) wynikało, że w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, natomiast w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Zatem w kolumnie skutki obniżenia górnych stawek podatkowych powinna być wykazana kwota stanowiąca iloczyn różnicy stawki maksymalnej i stawki lokalnej oraz podstawy opodatkowania.

Podatek rolny od osób prawnych

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

Wyszczególnienie	2015 rok
dochody planowane	20.000,00
dochody wykonane	19.403,00
Nadpłaty	1,00
zaległości	27,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	5.452,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00

Z uwagi na wysokość uzyskiwanych dochodów odstąpiono od kontroli podatku rolnego od osób prawnych.

Podatek rolny od osób fizycznych

Kontrolujący ustalili, że w 2015 roku obowiązek podatkowy ciążył na 938 podatnikach. Podatek rolny opłacany był również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 roku przez 1905 podatników. W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok
dochody planowane	370.000,00
dochody wykonane	383.070,94
Nadpłaty	3.831,28
Zaległości	27.229,17
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	107.574,00
umorzenie zaległości podatkowych	3.949,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00

Podatek rolny od osób fizycznych został zbadany przy badaniu prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	5.835,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	17.314,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych:

1. Decyzja z dnia 16 czerwca 2015 roku nr 3113/14/15 w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty 2015 roku w kwocie 2.577,00 zł wraz z % za zwłokę w kwocie 89,00 zł oraz odmowy umorzenia części zaległości podatkowej z tytułu I raty 2015 roku w kwocie 2.577,00 zł. Wnioskiem z dnia 14 maja 2015 roku (data wpływu 18 maja 2015) podatnik wniósł o umorzenie zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości, a w razie wydania decyzji odmownej o odroczenie terminu płatności zaległości do 15 września 2015 roku. Decyzją z dnia 16 czerwca 2015 roku organ podatkowy rozpatrzył wniosek podatnika w zakresie umorzenia zaległości nie zajmując jednak stanowiska w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości do 15 września 2015 roku. Ponadto wezwano podatnika do przedłożenia zaświadczeń o uzyskanej pomocy de minimis za

okres trzech ostatnich lat. Podatnik złożył informacje dotyczącą pomocy publicznej w rolnictwie i rybołówstwie, zauważyć należy, że wniosek dotyczył umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą, zatem informacja winna dotyczy pomocy publicznej dla przedsiębiorcy. Ponadto stwierdzono, że nie wydano zaświadczenia o pomocy publicznej, co stanowiło naruszenie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, z którego wynikało, że podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

2. Decyzja z dnia 9 marca 2015 roku, nr 6/2015 wydana na wniosek z dnia 10 lutego 2015 roku. Stwierdzono, że nie wyznaczono podatnikowi siedmiodniowego terminu do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy, co stanowiło naruszenie art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa. Stwierdzono, że wniosek dotyczył umorzenia zaległości z lat 2013-2014, decyzja natomiast dotyczyła umorzenia zaległości za 2013 rok w kwocie 1.979,60 zł oraz odmowy umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 2.424,00 zł.

3. Decyzja z dnia 7 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie 5.154,00 do dnia 15 maja 2015 roku. Wnioskiem z dnia 12 marca 2015 roku podatnik złożył wniosek o odroczenie terminu płatności pierwszej raty podatku od nieruchomości za 2015 rok. W dniu 20 marca 2015 roku organ podatkowy wezwał na podstawie art. 169 § 1 Ordynacji podatkowej do uzupełnienia informacji o sytuacji finansowej i materialnej i pomocy publicznej. W dniu 27 marca 2015 roku uzupełniono informacje dotyczące sytuacji finansowej, nie uzupełniono jednak informacji o pomocy publicznej. Decyzją z dnia 7 kwietnia 2015 roku odroczone termin płatności pomimo nieudzielenia przez podatnika informacji o otrzymanej pomocy publicznej, czym naruszono art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 59 poz. 404 ze zm.), który stanowił, że podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy: wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie; informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Z treści art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej wynika, że do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o pomoc zaświadczeń, oświadczeń lub informacji, o których mowa w ust. 1, 2 i 5, pomoc nie może być udzielona temu podmiotowi.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami
----------------	------------------------	------------------------

		(zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	1.293,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	5.500,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

1) Decyzja z dnia 24 lutego 2014 roku nr 3114/1/14 w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od środków transportowych za 2011, 2012, 2013 wydana na wniosek z dnia 29 stycznia 2014 roku.

2) Decyzja z dnia 6 lutego 2015 roku nr 3114/2/15 w sprawie rozłożenia na 11 rat zaległości w podatku od środków transportowych.

3) Decyzja z dnia 6 lutego 2015 roku nr 3113/1/15um w sprawie umorzenia 1.203 zł zaległości w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 2.456,00 zł.

Z uwagi na fakt, iż usługi transportowe świadczone były tylko na rynku lokalnym organ podatkowy odstąpił na podstawie rozporządzenie KE nr 1407/2013 od rozpatrywania wniosków pod kątem udzielania pomocy publicznej.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolą objęto postępowania windykacyjne z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na III ratę 2014 roku oraz III ratę 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zaniechano wystawienia tytułów wykonawczych wobec podatników o numerach kont podatkowych (...) ²⁹.

Zauważyć należy, że z treści § 1 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. poz. 656) wynikał obowiązek wierzyciela systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia, z którego wynikało, że wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367).

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.

Zestawienie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec zaległości osób fizycznych z tytułu III raty 2014 roku oraz III raty 2015 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dochody wykonane z tytułu sprzedaży majątku za 2015 rok wyniosły 2.450,00 zł. Z uwagi na wysokość osiągniętych przez Gminę Mniszków dochodów ze sprzedaży majątku odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Gmina Mniszków nie uzyskała dochodów sklasyfikowanych w § 047 wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebność gmin.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Mniszków realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. GOPS realizuje zadania własne gminy w zakresie między innymi przyznawania i wypłacania zasiłków celowych, przyznawania pomocy rzeczowej, przyznawania i wypłacania zasiłków, pożyczek oraz pomocy w naturze na ekonomiczne usamodzielnienie.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85212 (świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	1.633.170,16
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	21.805,22
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na	209.033,79

ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	
Dział 852 Rozdział 85216 (zasiłki stałe)	151.837,50
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	260.767,37
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze).	73.694,44
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	27.322,60

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

W budżecie Gminy Mniszków na 2015 rok uchwalonym w dniu 29 grudnia 2014 roku uchwałą Rady Gminy nr III/12/14 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mniszków na 2015 rok zaplanowano dotację celową na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w kwocie 50.000,00 zł z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Dotację zaplanowano w dziale 926, rozdziale 92605 § 2360. Uchwałą nr V/28/15 Rady Gminy z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2015 rok dokonano zmiany polegającej na zmniejszeniu planu dotacji na ww. zadanie o kwotę 10.000,00 zł; plan po zmianach stanowił kwotę – 40.000,00 zł.

Uchwałą nr XLII/267/14 z dnia 31 października 2014 roku Rada Gminy Mniszków uchwaliła „Roczny Program Współpracy Gminy Mniszków z Organizacjami Pozarządowymi w 2015 roku”. Zgodnie z Programem współpraca między władzami samorządowymi, a organizacjami obejmuje sferę zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy, dotyczących:

- 1) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- 2) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
- 3) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 4) rekreacji, turystyki i aktywnych form wypoczynku (szczególnie dzieci i młodzieży);
- 5) alternatywnych form edukacji, w tym edukacji elementarnej i opieki nad dzieckiem;
- 6) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
- 7) promocji i organizacji wolontariatu.

Na 2015 rok jako priorytetowe ustalono zadanie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, obejmujące:

- upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży;
- prowadzenie szkoleń i treningów dla dzieci i młodzieży;

- organizowanie zawodów sportowych i zajęć współzawodnictwa sportowego, głównie w dyscyplinie piłki nożnej;
- organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych o zasięgu gminnym i ponadgminnym.

Zlecenie realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym odbywa się poprzez powierzenie wykonania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji; wspieranie wykonania zadań publicznych poprzez udzielenie dotacji na dofinansowanie ich realizacji.

Program współpracy organów gminy z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok będzie realizowany w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Wysokość środków przeznaczonych na realizację programu w 2015 roku wynosi 40.000,00 zł. Wysokość środków może być zwiększona lub zmniejszona – stosownie do możliwości finansowych Gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Gminy w Mniszkowie nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 5 ust.5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1118 ze zmianami), poprzez zaniechanie uchwalenia szczegółowego sposobu konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Ponadto stwierdzono, że na okoliczność uchwalenia rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy nie przeprowadzono konsultacji z tymi organizacjami, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 12 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalenia w powyższym zakresie potwierdziła w wyjaśnieniu złożonym do protokołu kontroli Pani Anna Pawlik - inspektor Urzędu Gminy Mniszków.

Wyjaśnienie inspektora Urzędu Gminy Pani Anny Pawlik z dnia 1 sierpnia 2016 roku w sprawie realizacji przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku

W dniu 2 marca 2015 roku w BIP zamieszczone zostało ogłoszenie Wójta Gminy Mniszków o otwartym konkursie ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku. Według ogłoszenia zadania obejmują: organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turniejów w piłce nożnej; upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży poprzez prowadzenie zajęć w różnych dyscyplinach sportu; szkolenie sportowe dzieci i młodzieży mające na celu kształcenie ich uzdolnień i sprawności fizycznej; treningi i sparingi drużyn piłkarskich; uczestnictwo w turniejach sportowych dzieci i młodzieży; przejazdy zawodników na zawody, turnieje, imprezy sportowe, szkolenia; prowadzenie rozgrywek ligowych zgodnie z obowiązującym terminarzem i obsługa sędziowska ww. imprez, zakup sprzętu sportowego, utrzymanie i pielęgnacja płyty boiska oraz dbałość o czystość i estetykę wokół stadionu.

O udzielenie wsparcia mogą ubiegać się organizacje pozarządowe w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz inne podmioty, o których mowa w art. 3 ust.3 ww. ustawy.

Na realizację ww. zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku przeznaczona jest kwota 40.000,00 zł.

Termin realizacji zadania przewidziano od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku. Miejscem realizacji zadania jest teren Gminy Mniszków. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 24 marca 2015 roku. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Gminy Mniszków oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 2 marca 2015 roku.

Komisja konkursowa w 4-osobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 36/2015 Wójta Gminy Mniszków z dnia 20 marca 2015 roku.

Według protokołu z dnia 24 marca 2015 roku z posiedzenia komisji konkursowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Ludowy Klub Sportowy „Mniszków” na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. W wyniku formalnej oceny oferty komisja stwierdziła, że LKS „Mniszków” złożył ofertę zgodnie z wymogami określonymi w ogłoszeniu. Komisja oceniła możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta; kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego; jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których będzie realizować zadania publiczne; udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego; planowany przez oferenta wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków; zadania publiczne realizowane w poprzednich latach przez oferenta. W wyniku dokonanej analizy złożonej oferty komisja stwierdziła, że oferta spełnia wymogi formalne oraz jest poprawna merytorycznie. Możliwość realizacji zadania oraz przedstawiona kalkulacja kosztów jego realizacji oceniona została przez komisję pozytywnie. Protokół z oceną oferty przedstawiono do akceptacji Wójtowi Gminy Mniszków.

Informację o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku zamieszczono w BIP oraz na stronie internetowej Gminy Mniszków w dniu 3 kwietnia 2015 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń i w siedzibie Urzędu Gminy.

W dniu 1 kwietnia 2015 roku pomiędzy Gminą Mniszków a Ludowym Klubem Sportowym „Mniszków” zawarta została umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Gmina Mniszków zobowiązała się do przekazania na realizację zadania dotacji w kwocie 40.000,00 zł w trzech transzach: I transza w kwocie 20.000,00 zł – termin przekazania do dnia 10 kwietnia 2015 roku; II transza w kwocie – 10.000,00 zł – termin przekazania do dnia 31 maja 2015 roku; III transza w kwocie 10.000,00 zł – termin przekazania do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Klub zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w kwocie 1.600,00 zł, pochodzących z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego. Zleceniodawca zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego. Gmina sprawuje kontrolę realizacji zadania publicznego, w tym wydatkowania środków z przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, które powinno być złożone w terminie 30 dni od daty doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno być sporządzone i przekazane w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Przekazane dotowanemu środki finansowe winny być wykorzystane do dnia 31 grudnia 2015 roku. Kwota dotacji niewykorzystanej w ww. terminie winna być zwrócona zleceniodawcy w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2015 roku w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2015 roku złożone zostało w Urzędzie Gminy Mniszków w dniu 29 stycznia 2016 roku. Według sprawozdania całkowity koszt realizacji zadania wynosił 44.340,28 zł, z tego koszty pokryte z dotacji z budżetu Gminy Mniszków – 40.000,00 zł.

Stwierdzono, że sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2015 nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowi naruszenie art. 5a ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w 2015 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Test dotyczący udzielonej w 2015 roku dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „Mniszków” stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki na wynagrodzenia według sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w poszczególnych latach w Urzędzie Gminy Mniszków kształtowały się następująco:

Rozdział i paragraf	2011	2012	2013	2014	2015
75023§ 401	1.020.558,10	984.595,98	1.051.029,72	1.166.187,83	1.289.758,15
Dynamika	-----	96,48%	106,75%	110,96%	110,60%

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem z dnia 5 czerwca 2009 roku nr 11/09 Wójt Gminy Mniszków wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie. Z regulaminu wynikają wymagania w stosunku do kwalifikacji zatrudnianych pracowników, zasady wynagradzania, w tym zasady i wielkość przyznawania dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego. W regulaminie określono również zasady przyznawania nagród uznaniowych oraz tabele minimalnych i maksymalnych poziomów wynagradzania na danym stanowisku pracy.

Kontrolą objęto wynagrodzenia następujących pracowników Urzędu Gminy:

- Wójta Pawła Werłosa,
- Zastępcy Wójta Marcina Wujka,
- Sekretarza Gminy Beaty Gwardy,
- Skarbnika Gminy Marianny Sadowskiej – Marszałek,
- inspektora do spraw podatków i windykacji - Krystyny Rysakowskiej,

- Pomocy administracyjnej,

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę wynagrodzenia za okres kwiecień – czerwiec 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że wynagrodzenie zasadnicze Skarbnika Gminy przyznane angażem z dnia 11 lutego 2013 roku jest wyższe od maksymalnego wynagrodzenia przewidzianego dla skarbników gmin w załączniku nr 3 Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 1786 ze zm.). Z powyższego rozporządzenia wynika, że maksymalny poziom wynagrodzenia przewidziany dla skarbnika gminy w gminach do 15 tysięcy mieszkańców wynosił 4.800,00 zł. Zatem wynagrodzenie zasadnicze przyznane Skarbnikowi Gminy Mniszków przewyższało maksymalny poziom wynagrodzenia przewidziany w rozporządzeniu o 100 zł. Nieprawidłowość w zakresie stawki wynagrodzenia stwierdzono w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 1 lipca 2015 roku. Pismem z dnia 26 lipca 2016 roku Skarbnik Gminy poinformował Wójta o wyrażeniu zgody na potrącenie nadpłaconego wynagrodzenia w wysokości 3.600 zł z bieżącego wynagrodzenia. W dniu 8 sierpnia 2016 roku Wójt Gminy Mniszków podpisał ze Skarbnikiem Gminy porozumienie zmieniające wysokość wynagradzania za pracę na zgodne z rozporządzeniem. Porozumienie zostało podpisane z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 roku. W wyniku zmiany za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2015 roku przyznano Skarbnikowi Gminy wynagrodzenie w wysokości 4.800 zł, dodatek funkcyjny 1.100 zł, dodatek stażowy 960 zł. W związku z powyższym potrąceniu podlegała kwota 600 zł (poprzednie wynagrodzenia 6.880 zł – obecne wynagrodzenia 6.860 zł = 20 zł 20 zł x 30 miesięcy = 600 zł).

W wyniku kontroli stawek wynagrodzeń zasadniczych przyznanych pracownikom Urzędu Gminy stwierdzono, że w przypadku dwóch pomocy administracyjnych poziom maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego określonego w przyjętym regulaminie wynagradzania w wysokości 2.200 zł został przekroczony w przypadku dwóch pracowników. W dniu 8 sierpnia 2016 roku zawarto z pracownikami porozumienia zmieniające warunki umowy o pracę, dostosowując stawki wynagrodzeń do regulaminu wynagradzania. Porozumienia zmieniające zawarto z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2016 roku.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków w sprawie przekroczenia maksymalnego poziomu wynagradzania pomocy administracyjnych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że jednostka na kartach wynagrodzeń nie oznacza wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego. Zauważyć należy, że sposób obliczania wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego reguluje 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 zm.).

W wyniku kontroli ustalono, że pracownikom Urzędu Gminy Mniszków w 2015 roku wypłacono nagrody w łącznej wysokości 97.450,00 zł a w I półroczu 2016 roku 20.100,00 zł.

Zestawienie wypłaconych nagród w 2015 roku i I półroczu 2016 roku z podziałem na stanowiska urzędnicze, stanowiska pomocnicze i obsługi (pomoce administracyjne) oraz robotników gospodarczych przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

	Wyszczególnienie	Liczba osób	Wysokość nagród uznaniowych	Liczba osób, które otrzymały nagrodę uznaniową	Wielkość nagród uznaniowych i liczba osób, które je otrzymało
2015 rok					
1	Stanowiska urzędnicze	26			
	- zatrudnienie na pełny etat	25	60.100,00	20	500 zł – 3 osoby 1.500 zł - 7 osób 2.000 zł – 5 osób 3.600 zł – 1 osoba 7.500 zł – 1 osoba 8.000 zł – 1 osoba 9.000 zł – 1 osoba 10.000 zł - 1 osoba
	- zatrudnienie na ½ etatu	1	-	-	
2.	Stanowiska obsługi (pomoce administracyjne)	26 (w tym 10 osób zatrudnionych ze środków własnych)	37.350,00	8	
	- pomoce administracyjne środki własne pełny etat	9 osób	36.600,00	7	1.000 zł – 2 osoby 2.950 – 1 osoba 3.000 – 1 osoba 3.650 – 1 osoba 7.000 – 1 osoba 18.000 – 1 osoba
	- pomoce administracyjne ½ etatu środki własne	1 osoby	750,00	1	750 – 1 osoba
	- pomoce administracyjne zatrudnione w ramach prac interwencyjnych, w wyniku zawartego porozumienia z Powiatowym Urzędem Pracy (np. na odbywanie stażu)	16 osób			
3	Stanowiska robotnicze	30 osób			
	Zatrudnienie na cały etat	7 osoby	9.800,00	4 osoby	1.500 zł – 1 osoba 2.500 zł – 1 osoba 2.550 zł – 1 osoba 3.250 zł – 1 osoba
	Zatrudnienie na ½	4 osób	1.500,00	2 osoby	500 zł – 1 osoba

	etatu				1.000 zł – 1 osoba
	Zatrudnienie na ¼ etatu	7 osób	1.000,00	5 osób	200 zł – 5 osób
	Stanowiska robotnicze zatrudnienie w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych	12 osób w tym 11 osób pełny etat, 1 osoba ½ etatu			
I półrocze 2016					
	Stanowiska urzędnicze	20			
	- zatrudnienie na pełny etat	20	8.500,00	17 osób	500,00 zł – 17 osób
	Stanowiska obsługi (pomoce administracyjne)	30 (w tym 11 osób zatrudnionych ze środków własnych na pełny etat i 1 osoba zatrudniona ze środków własnych na ½ etatu)			
	- pomoce administracyjne środki własne pełny etat	11 osób	11.600,00	7 osób	500 zł – 4 osoby 1.600 zł – 1 osoba 4.000 zł – 2 osoby
	- pomoce administracyjne ½ etatu środki własne	1 osoba	0	0	0
	- pomoce administracyjne zatrudnione w ramach prac interwencyjnych, w wyniku zawartego porozumienia z Powiatowym Urzędem Pracy (np. na odbywanie stażu)	18 osób	0	0	0
	Stanowiska robotnicze	28 osób	0	0	0
	Zatrudnienie na cały etat	7 osób	0	0	0
	Zatrudnienie na ½ etatu	4 osób	0	0	0
	Zatrudnienie na ¼ etatu	7 osób	0	0	0

W związku z zatrudnianiem w Urzędzie Gminy Mniszków pracowników na stanowiska pomocy administracyjnych ze środków własnych oraz przyznawaniem im nagród Wójt Gminy Mniszków złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że zatrudnienie pracowników na stanowiskach pomocy administracyjnych było w pełni uzasadnione i finansowo racjonalne z uwagi na refundację kosztów zatrudnienia. Z wyjaśnienia wynika również cyt. „(...) Wójt organizuje pracę pracowników, koordynuje ją oraz dokonuje jej oceny. Na nim spoczywa obowiązek odpowiedniego doboru pracowników do realizacji postawionych zadań przez przepisy ustaw. Wójt ponosi odpowiedzialność za wszelkie działania bądź zaniechania. Ma w granicach prawa, prawo a raczej obowiązek takiego doboru pracowników, którzy w pełni będą sprawnie realizować zadania własne i zlecone gminy. (...)” Zauważyć należy, że w 2015 roku zatrudnionych w Urzędzie Gminy było 26 pomocy administracyjnych, **z czego 10 osób zatrudniono ze środków własnych**, a 16 osób zostało zatrudnionych z udziałem środków zewnętrznych. W I półroczu 2016 roku w Urzędzie Gminy zatrudniono 30 osób – pomocy administracyjnych w tym 18 z udziałem środków zewnętrznych.

W zakresie przyznawania nagród uznaniowych pomocy administracyjnej Wójt w wyjaśnieniu stwierdził, że nagroda została udzielona za wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków Pawła Werłosa z dnia 20 lipca 2016 roku w sprawie zatrudniania i wynagradzania pomocy administracyjnych stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Zestawienia nagród wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy Mniszków w latach 2015 – I półrocze 2016, wynagrodzeń oraz przyporządkowania pomocy administracyjnych stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że jednostka wypłaca zwrot kosztów używania przez pracownika w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy, za dni, w których pracownik był nieobecny z powodu podróży służbowej. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. 27 poz. 271 ze zm.), z którego wynikało, że zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Kwotę ustalonego ryczałtu, zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Nieprawidłowości w zakresie wypłaty ryczałtu na jazdy lokalne za dni, w których pracownicy przebywali w całodziennych podróży służbowej dotyczyły Wójta Gminy oraz zastępcy Wójta Marcina Wujka.

Zestawienie delegacji pracowników za dni, za które nie powinni otrzymać ryczałtu pieniężnego na przejazdy lokalne w 2015 roku sporządzone przez pomoc administracyjną (...) ³⁰ stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że w 2015 roku ryczałt na jazdy lokalne został wypłacony za dni, w których pracownik przebywał w całodziennej podróży służbowej dla:

- Wójta Gminy za 10 dni,
- Zastępcy Wójta Gminy za 1 dzień.

Ponadto stwierdzono, że jednostka nie prowadziła ewidencji czasu pracy, co stanowiło naruszenie § 32 przyjętego zarządzeniem 2/2001 z dnia 24 maja 2001 roku regulaminu pracy. Z przyjętego regulaminu pracy wynikało, że referat organizacyjny prowadzi ewidencję czasu pracy.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W wyniku kontroli stwierdzono, że 4 osobom wypłacono w 2015 roku odprawy w związku z przejściem na emeryturę. Natomiast w I półroczu 2016 roku wypłacono jedną odprawę z tytułu odejścia na emeryturę. Łącznie w 2015 i I półroczu 2016 roku wypłacono 133.662 zł tytułem odpraw pracowniczych.

Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy w 2015 roku wypłacono 12 osobom na łączną kwotę 29.498,41 zł a w I półroczu 2016 roku 4 osobom na łączną kwotę 4.341,96 zł. Wypłata ekwiwalentu za urlop pracowniczy związana była we wszystkich przypadkach z rozwiązaniem stosunku pracy.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Wójta Gminy Mniszków wynika, że czworo pracowników w okresie wypowiedzenia nie zostało wysłanych na urlop wypoczynkowy w związku z faktem, iż odpowiedzialni byli za terminową realizację ważnych zadań, a ponadto przyuczali i przekazywali zadania innym, pracownikom. W zakresie wypłaty ekwiwalentu za urlop radcy prawnego stwierdzono, że umowa o pracę została rozwiązana z końcem czerwca 2015 roku. Radcy prawnemu wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop w wysokości 9.800,16 zł. Pracownikowi wręczono w dniu 16 marca 2015 roku wypowiedzenie umowy o pracę oraz zwolniono z obowiązku świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia tj. od 1 kwietnia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku. W dniu 18 marca 2015 roku pracownikowi udzielono urlopu na żądanie, w okresie od 23 marca 2015 roku do 30 marca 2015 roku pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim. Stwierdzono, że gdyby pracownikowi w okresie wypowiedzenia udzielono urlopu wypoczynkowego, a pracownik skorzystałby z urlopu, to pracodawca byłby zobowiązany do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wysokości 1.981,65 zł tj. **o 7.818,51 zł niższej** (9.800,16 zł – 1.981,65 zł). Z wyjaśnienia Wójta Gminy Mniszków wynikało, że pracownika zwolniono z obowiązku świadczenia pracy z uwagi na fakt, iż pracodawca nie posiadał wiedzy o zaległym urlopie z 2014 roku. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku w sprawie pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku poz. 1202) - czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za urząd gminy wobec pracowników urzędu wykonuje wójt (burmistrz). Zatem to Wójt winien udzielić pracownikowi w okresie wypowiedzenia zaległego urlopu.

³⁰ 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.

Wyjaśnienie Wójta wraz z hipotetycznym wyliczeniem kwoty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w przypadku udzielenia pracownikowi urlopu stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Mniszków nie posiada wewnętrznych zasad zakupu towarów, dostaw i usług o wartości nie przekraczającej 30.000 euro. Z wyjaśnienia inspektora Marcina Wójcikowskiego wynika, że przy udzielaniu zamówień publicznych do kwoty 30.000 euro konkurencyjność zachowana jest poprzez zastosowanie następujących sposobów wyłonienia najkorzystniejszej oferty:

- 1) porównywanie cen produktów na stronach internetowych;
- 2) rozeznanie cen poprzez przeprowadzenie rozmów telefonicznych;
- 3) zapraszanie podmiotów do składania ofert.

Wyjaśnienie Pana Marcina Wójcikowskiego z dnia 5 sierpnia 2016 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto zakup sprzętu mechanicznego przez Gminę Mniszków w latach 2015/2016.

Stwierdzono, że w latach 2015/2016 z budżetu Gminy Mniszków wydatkowano środki w kwocie 183.665,00 zł na zakup sprzętu mechanicznego wyszczególnionego w poniższym zestawieniu:

L p.	Dostawca/data zawarcia umowy z dostawcą	Cena umowna	Numer i data faktury Kwota	Rodzaj pojazdu/ Urządzenia, rok produkcji	Data zapłaty/ klasyfikacja budżetowa
1.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz, Zagnańsk Umowa kupna-sprzedaży z 24 marca 2015 roku; protokół odbioru z 18.04.2015 roku	22.000,00	f-ra VAT 8/03/2015 z dnia 30.03.2015 22.000,00 netto/brutto (bez VAT)	Sam. ciężarowy Renault Midliner S140 VIN VF 1JN1A200014782 data I rejestracji - 1990 rok	28.04.2015 rok 900/90095/06060 Zakup do 30.000 euro
2.	Umowa kupna-sprzedaży z dnia 22.05.2015 r. – Przedsiębiorstwo Handlowo – usługowe „ZAEKO” Zenon Sularz, Sójki	43.665,00	f-ra 05/2015 z dnia 23.06. 2015 - cena brutto 43.665,00 cena netto 35.500,00	Koparka hydrauliczna z napędem kołowym marka 08K typ MH4 rok prod. - 1994	24.06.2015 rok 900/90095/6060 zakup do 30.000 euro
3.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz, Zagnańsk Umowa kupna-sprzedaży z 28.08.2015 r.	18.000,00	f-ra 16/M/2015 z dnia 19.09.2015 cena netto/brutto 18.000,00 (bez VAT)	ROUSSEAU – kosiarka bijakowa M50L rok prod. 2002	24.09.2015 rok 900/90095/06060 Zakup do 30.000 euro
4.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz,	5.000,00	f-ra 17/M/2015 z dnia 19.09.2015 cena netto/brutto	+SCHMIDT – pług – brak roku produkcji	24.09.2015 rok 900/90095/06060 Zakup do 30.000

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

	Zagnańsk Umowa kupna sprzedaży z 30.03.2015		5.000,00 (bez VAT)		euro
5.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz, Zagnańsk Umowa kupna-sprzedaży z dnia 30.03.2015 r. protokół odbioru z 12.12.2015 r.	8.000,00	f-ra 40/M/2015 z dnia 12.12.2015 cena netto/brutto 8.000,00 zł (bez VAT)	Piaskarka ACOMETIS 5m ³ - brak roku produkcji	15.12.2015 rok 900/90095/6050 zakup do 30.000 euro
6.	Umowa nr 15/2016 z dnia 20.06.2016 roku zawarta z Zespołem Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego w Bujnach	8.500,00	f-ra 000019/B/ 2016 z dnia 20.06.2016 cena netto/ brutto - 8.500,00 (bez VAT)	Przyczepa SANOK D-47A rok prod. 1980	13.06.2016 rok 900/90095/6050 zakup do 30.000 euro; przedmiot umowy nabyty w wyniku postępowania przetargowego przeprowadzonego przez zbywającego
7.	Umowa z dnia 29.03.2016 Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz, Zagnańsk	19.500,00	f-ra 17/M/2016 z dnia 31 marca 2016 roku na kwotę 19.500 zł netto/ brutto (bez VAT)	Samochód ciężarowy Renault, MASTER rok prod. 1999	19.04.2016 rok 900/90095/6050 zakup do 30.000 euro
8.	Umowa z dnia 29.03.2016 Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe „IMPET” Paweł Tuz, Zagnańsk	62.000,00	f-ra 2/04/2016 z dnia 31 marca 2016 roku; cena brutto 62.000,00 cena netto 50.406,50 zł	Ciągnik rolniczy Renault, typ R7952 rok prod. 1996	19.04.2016 rok 900/90095/6050 zakup do 30.000 euro
RAZEM			183.665,00		

Ustalono, że na okoliczność zakupu ww. sprzętu w budżecie Gminy zabezpieczono środki finansowe w dziale 900 rozdział 90095 § 6060 następującymi uchwałami Rady Gminy Mniszków:

- nr IV/18/15 z 19 lutego 2015 roku - 35.000,00 na zakup samochodu ciężarowego;
- nr VII/36/15 z 16 czerwca 2015 roku - 105.000 w tym:
 - na zakup koparki - 50.000,00 zł;
 - na zakup samochodu ciężarowego - 35.000,00 zł;
 - na zakup kosiarki - 20.000,00 zł;
- nr X/54A/15 z 27 października 2015 roku - 105.000,00 zł, w tym:
 - na zakup koparki - 50.000,00 zł;
 - na zakup piaskarki - 8.000,00 zł;
 - na zakup pługa 5.000,00 zł;
 - na zakup samochodu - 24.000,00 zł;
 - na zakup wyka szarki - 18.000,00 zł;
- nr XIII/69/15 z 29 grudnia 2015 roku (w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2016 rok) - plan 150.000 - na zakup ciągnika;
- XVI/79/16 z 29 marca 2016 roku - zwiększenie planu o 130.000 zł; plan po zmianach - 280.000 zł, w tym:
 - na zakup ciągnika - 130.000,00 zł;
 - na zakup samochodu osobowo-ciężarowego - 20.000,00 zł;
 - na zakup skraparki emulsyjnej - 130.000,00 zł;
- XVII/94/16 z dnia 25 kwietnia 2016 roku - zmniejszenie planu o 35.000,00; plan po zmianach - 245.000,00 zł w tym:
 - na zakup ciągnika - 65.000,00 zł;
 - na zakup samochodu osobowo-ciężarowego - 20.000,00 zł;

- na zakup skraparki emulsji – 160.000,00 zł;
- XIX/105/16 z dnia 7 czerwca 2016 roku – plan po zmianach - 235.000,00 zł, w tym:
 - na zakup przyczepki – 10.000,00 zł;
 - na zakup skraparki emulsji – 140.000,00 zł;
- XX/112/16 z dnia 30 czerwca 2016 roku – zmniejszenie planu o 35.000,00; plan po zmianach – 235.000,00 zł w tym:
 - na zakup ciągnika – 65.000,00 zł;
 - na zakup samochodu osobowo-ciężarowego – 20.000,00 zł;
 - na zakup przyczepki 10.000,00 zł;
 - na zakup skraparki emulsji – 140.000,00 zł.

Z wyjaśnienia wspólnego złożonego do protokołu kontroli przez Wójta Gminy Pana Pawła Werłosa i inspektora Urzędu Pana Marcina Wójcikowskiego z dnia 11 sierpnia 2016 roku wynika, że w związku z brakiem w Urzędzie Gminy uregulowań dotyczących postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych poniżej kwoty 30.000,00 euro – pojazdy i maszyny zakupione były w drodze negocjacji cen ze sprzedawcami, po wcześniejszym porównaniu ogłoszeń internetowych, zawierających parametry techniczne, zdjęcia i ceny sprzedaży. Przed decyzją o zamiarze przystąpienia do zakupu poszczególnych pojazdów i maszyn, określone były ich parametry techniczne, które odpowiadałyby bieżącym potrzebom Gminy. Następnie przeglądane były ogłoszenia internetowe w celu wyszukania taniego i sprawnego sprzętu. Po wytypowaniu konkretnego sprzętu, Wójt Gminy z Zastępcą lub Sekretarzem Gminy udawał się na miejsce w celu dokonania oględzin, oceny stanu technicznego i negocjacji cen. Pojazdy mechaniczne posiadały aktualne badania techniczne wykonane przez Stacje Kontroli Pojazdów, potwierdzające ich dobry stan techniczny. Z powyższych czynności były sporządzane notatki służbowe. Wobec braku w tutejszym Urzędzie regulaminu w sprawie zakupu poniżej kwoty 30.000 euro, z rozeznania internetowych nie sporządzano wydruków poszczególnych ofert, ponieważ nie zachodził taki obowiązek. W uzupełnieniu z dnia 14 września 2016 roku do ww. wyjaśnienia inspektor Pan Marcin Wójcikowski informuje, że przeglądaniem stron internetowych i typowaniem konkretnego sprzętu w celu dokonania oględzin i oceny stanu technicznego zajmowali się Zastępca Wójta Pan Marcin Wujek i inspektor Marcin Wójcikowski. Natomiast notatki z przeprowadzonych oględzin sporządzał Pan Marcin Wójcikowski z polecenia przełożonych. Notatki sporządzane były na podstawie ustnych relacji osób biorących udział w oględzinach sprzętu.

Wspólne wyjaśnienie Pana Pawła Werłosa Wójta Gminy Mniszków i inspektora Pana Marcina Wójcikowskiego wraz z wyjaśnieniami uzupełniającymi stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedstawiono notatki służbowe sporządzane przez inspektora Pana Marcina Wójcikowskiego na okoliczność przeprowadzenia oględzin i negocjacji cen zakupionego sprzętu, a mianowicie:

- 1) samochód ciężarowy, piaskarka oraz pług do odśnieżania – notatka służbowa sporządzona w dniu 4 marca 2015 roku, z której wynika, m.in., że po przeprowadzeniu rozeznania cenowego na stronach internetowych oraz po analizie potrzeb Gminy w zakresie zakupu w dobrym stanie średniego samochodu ciężarowego o ładowności do 6.000 kg z wywrotem na trzy strony, pługa do odśnieżania i piaskarki do zimowego utrzymania dróg zostali wytypowani sprzedawcy z Sandomierza i z Zagnańska. Z ww. notatki wynika ponadto, że w trakcie oględzin przeprowadzonych przez Wójta Gminy Mniszków Pana Pawła Werłosa i Zastępcę Wójta Gminy Pana Marcina Wujka stwierdzono, że:

- a) stan techniczny samochodu ciężarowego z Sandomierza jest zły, wymagający dużego wkładu finansowego;

b) stan techniczny samochodu ciężarowego z Zagnańska oceniono w sposób następujący: 1) stan techniczny silnika i podzespołów – bardzo dobry; 2) stan ogumienia – zły; 3) samochód wymaga drobnych poprawek blacharsko-lakierniczych; 4) samochód przystosowany do zamontowania lekkiego pługa śnieżnego;

c) stan techniczny piaskarki z Zagnańska oceniono jako dobry; urządzenie wymaga poprawek lakierniczych;

d) stan techniczny pługa z Zagnańska oceniono jako dobry, urządzenie wymaga drobnych poprawek lakierniczych.

W trakcie negocjacji ze sprzedawcą ustalono, że dokona on poprawek blacharsko-lakierniczych sprzętu; w samochodzie ciężarowym dokona wymiany opon na nowe; ostateczna cena samochodu wynosić będzie 22.000,00 zł brutto; cena pługa wynosi 5.000,00 zł brutto, cena piaskarki - 8.000,00 zł brutto; pług i piaskarka zostaną dostarczone w okresie przedzimowym.

Na okoliczność zakupu samochodu ciężarowego z dostawcą, tj. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „IMPET” Paweł Tuz w Zagnańsku zawarto w dniu 24 marca 2015 roku umowę kupna-sprzedaży. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 22.000,00 zł brutto. Termin zapłaty ustalono na dzień 3 kwietnia 2015 roku – 10.000,00 zł i 29 kwietnia 2015 roku – 12.000,00 zł. Wydanie pojazdu nastąpi w dniu 15 kwietnia 2015 roku. Według protokołu zdawczo-odbiorczego wydanie pojazdu nastąpiło w dniu 18 kwietnia 2015 roku. Dostawca wystawił w dniu 30 marca 2015 roku fakturę nr 8/03/2015. Zapłacono w dniu 2 kwietnia 2015 roku – 10.000,00 zł – WB nr 50 i w dniu 28 kwietnia 2015 roku – 12.000,00 zł – WB nr 62. Środek Trwały przyjęto na majątek Gminy na podstawie dowodu OT 6/2015; osobą odpowiedzialną za środek trwały jest (...) ³¹.

Na okoliczność zakupu piaskarki oraz pługa do odśnieżania z ww. dostawcą zawarto w dniu 30 marca 2015 roku umowę kupna-sprzedaży. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 8.000,00 zł brutto – piaskarka (przystosowana do montażu na skrzyni ładunkowej samochodu ciężarowego) oraz 5.000,00 zł brutto – pług do odśnieżania wraz z mocowaniem, urządzeniem podnoszącym i mechanizmem sterującym. Termin zapłaty ustalono na okres 14 dni od dnia doręczenia faktury do Urzędu Gminy. Strony umowy ustaliły, że sprzedający zobowiązuje się wydać przedmiot umowy do dnia 30 września 2015 roku. W dniu 19 września 2015 roku dostawca wystawił fakturę nr 17/M/2015 za pług do odśnieżania na kwotę 5.000,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 24 września 2015 roku – WB nr 153. Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru pługa do odśnieżania z dnia 19 września 2015 roku podpisany jedynie przez przedstawicieli Urzędu Gminy Mniszków. Protokół odbioru piaskarki spisano w dniu 12 grudnia 2015 roku. W dniu 12 grudnia 2015 roku dostawca wystawił fakturę nr 40/M/2015 na kwotę 8.000,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 15 grudnia 2015 roku – WB nr 206. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Pana Pawła Werłosa wynika m.in., że ustalenie ze sprzedającym terminu dostawy pługa w miesiącu wrześniu i piaskarki w miesiącu grudniu 2015 roku spowodowane było uniknięciem wcześniejszego angażowania środków finansowych Gminy.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Pana Pawła Werłosa w sprawie terminu dostawy zakupionego sprzętu stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

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

- 2) koparka marki O&K typ MH4 - notatka służbowa sporządzona w dniu 15 czerwca 2015 roku, z której wynika, m.in., że po przeprowadzeniu rozeznania cenowego na stronach internetowych oraz po analizie potrzeb Gminy w zakresie zakupu w dobrym stanie koparki kołowej o mocy silnika 50-100 KW, masie do 15 ton, o dwóch osiach z napędem hydraulicznym, ramieniu składającym się z trzech odcinków wraz z wyposażeniem dodatkowym w łyżkę skarpową z dwiema łyżkami o określonej szerokości – zostali wytypowani sprzedawcy z Kosowa i Złoczewa. W trakcie oględzin przeprowadzonych przez Wójta Gminy Mniszków Pana Pawła Werłosa i Zastępcę Wójta Gminy Pana Marcina Wujka stwierdzono m.in., że wymagania spełnia koparka sprzedawcy ze Złoczewa, z którym wynegocjowano, że ostateczna cena wynosić będzie 43.665,00 zł brutto.

Na okoliczność zakupu koparki w dniu 22 czerwca 2015 roku z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „ZAEKO” Zenon Sularz w Sójkach zawarto umowę kupna-sprzedaży. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 43.665,00 zł brutto. Termin zapłaty ustalono na okres 7 dni od dnia doręczenia faktury do Urzędu Gminy. Strony umowy ustaliły, że sprzedający zobowiązuje się wydać przedmiot umowy do dnia 30 września 2015 roku. W dniu 23 czerwca 2015 roku dostawca wystawił fakturę nr 05/2015 na kwotę 43.665,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 24 czerwca 2015 roku – WB nr 98. Przekazanie koparki kupującemu nastąpiło protokołem w dniu 25 czerwca 2015 roku; protokół przekazania koparki Gminie Mniszków podpisał w imieniu kupującego (...) ³², nie posiadający odpowiedniego upoważnienia Kierownika jednostki do powyższej czynności;

- 3) kosiarka bijakowa – notatka służbowa sporządzona w dniu 16 lipca 2015 roku, z której wynika, m.in., że po przeprowadzeniu rozeznania cenowego na stronach internetowych oraz po analizie potrzeb Gminy w zakresie zakupu w dobrym stanie kosiarki bijakowej przystosowanej do współpracy z ciągnikiem rolniczym, o masie własnej do 2 ton, o wysięgu ramienia do minimum 4 metrów oraz sterowaną poprzez elektryczny zespół sterowania, wytypowano sprzedawcę z Zagnańska. W trakcie oględzin przeprowadzonych przez Wójta Gminy Mniszków Pana Pawła Werłosa i Zastępcę Wójta Gminy Pana Marcina Wujka stwierdzono, że stan techniczny hydrauliki i podzespołów jest dobry, wysięgnik ramienia powyżej 4 m. W trakcie negocjacji strony ustaliły, że ostateczna cena kosiarki wynosi 18.000,00 zł brutto.

Na okoliczność zakupu kosiarki bijakowej z dostawcą, tj. z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „IMPET” Paweł Tuz w Zagnańsku zawarto w dniu 28 sierpnia 2015 roku umowę kupna-sprzedaży. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 18.000,00 zł brutto. Termin zapłaty ustalono na okres 14 dni od dnia doręczenia faktury do Urzędu Gminy. Wydanie pojazdu nastąpi w okresie od dnia 1 września do dnia 30 września 2015 roku. W dniu 19 września 2015 roku dostawca wystawił fakturę nr 16/M/2015 na kwotę 18.000,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 24 września 2015 roku – WB nr 153. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu przekazania sprzętu;

- 4) ciągnik rolniczy - notatka służbowa sporządzona w dniu 19 lutego 2016 roku, z której wynika m.in., że po przeprowadzeniu rozeznania cenowego na stronach internetowych oraz po analizie potrzeb Gminy w zakresie zakupu w dobrym stanie ciągnika rolniczego zostali wytypowani sprzedawcy z Poniatowa, z Popław Kolonii i z

³² 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.

Zagnańska. Z ww. notatki wynika ponadto, że w trakcie oględzin przeprowadzonych przez Wójta Gminy Mniszków Pana Pawła Werłosa i Zastępcę Wójta Gminy Pana Marcina Wujka stwierdzono, że:

- a) stan techniczny silnika i podzespołów ciągnika rolniczego z Poniatowa oceniono jako dobry, ogumienie zużyte, cena sprzedaży zbyt wysoka w stosunku do stanu technicznego pojazdu;
- b) stan techniczny silnika i podzespołów ciągnika rolniczego z Popław Kolonii oceniono jako dobry, jednak masa pojazdu wyklucza możliwość zamontowania na nim kosiarki bijakowej;
- c) stan techniczny silnika i podzespołów ciągnika rolniczego z Zagnańska oceniono jako dobry; ogumienie zużyte, a masa pojazdu umożliwia zamontowanie na nim kosiarki bijakowej.

W trakcie negocjacji ze sprzedawcą ustalono, że sprzedawca dokona wymiany opon na nowe; ostateczna cena ciągnika wynosić będzie 62.000,00 zł brutto.

Na okoliczność zakupu ciągnika rolniczego w dniu 29 marca 2016 roku zawarta została umowa z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „IMPET” Paweł Tuz w Zagnańsku. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 62.000,00 zł brutto. Termin zapłaty ustalono do dnia 25 kwietnia 2016 roku. Wydanie pojazdu nastąpi w dniu 15 kwietnia 2016 roku. W dniu 31 marca 2016 roku dostawca wystawił fakturę nr 2/04/2016 na kwotę 62.000,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 19 kwietnia 2016 roku – WB nr 52. Kontrolującym przedstawiono protokół odbioru ciągnika rolniczego z dnia 5 kwietnia 2016 roku podpisany jedynie przez przedstawicieli Urzędu Gminy, tj. przez Pana Marcina Wujka – Zastępcę Wójta Gminy i (...) ³³ – pracownika Urzędu Gminy. samochód ciężarowy – notatka służbowa sporządzona w dniu 29 lutego 2016 roku, z której wynika, m.in., że po przeprowadzeniu rozeznania cenowego na stronach internetowych oraz po analizie potrzeb Gminy w zakresie zakupu w dobrym stanie samochodu ciężarowego o mocy silnika – 70 – 100 kW, dopuszczalnej masie całkowitej – 3.500 kg, liczbie miejsc siedzących – nie mniej niż 5 i skrzyni ładunkowej otwartej z wywrotem hydraulicznym został wytypowany sprzedawca z Zagnańska. Z ww. notatki wynika ponadto, że w trakcie oględzin przeprowadzonych przez Wójta Gminy Mniszków Pana Pawła Werłosa i Sekretarza Gminy Panią Beatę Gwarda stwierdzono, że: 1) stan techniczny silnika i podzespołów jest dobry; 2) samochód wyposażony jest w opony zimowe w dobrym stanie technicznym; 3) liczba miejsc siedzących – 7; 4) sprawny wywrot hydrauliczny skrzyni ładunkowej; 5) pojazd wyposażony w żółte światła ostrzegawcze; 6) pojazd wymaga wymiany płynów eksploatacyjnych i układu rozrządu silnika. W trakcie negocjacji ze sprzedawcą ustalono, że ostateczna cena samochodu wynosić będzie 19.500,00 zł brutto.

Na okoliczność zakupu samochodu ciężarowego z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym „IMPET” Paweł Tuz w Zagnańsku zawarto w dniu 29 marca 2016 roku umowę kupna-sprzedaży. Wartość przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 19.500,00 zł brutto. Termin zapłaty ustalono do dnia 25 kwietnia 2016 roku. Wydanie pojazdu nastąpi w dniu 15 kwietnia 2016 roku. Kontrolującym nie przedstawiono protokołu zdawczo-odbiorczego. W dniu 31 marca 2016 roku dostawca wystawił

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

fakturę nr 17/M/2016 na kwotę 19.500,00 zł; zapłacono przelewem w dniu 19 kwietnia 2016 roku – WB nr 52.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Pana Pawła Werłosa wynika, że sprzęt mechaniczny zakupiony przez Gminę Mniszków nie był wyceniany przez rzeczoznawców, ze względu na koszty z tym związane. Pojazdy mechaniczne posiadały aktualne badania techniczne wykonane przez Stacje kontroli pojazdów. Oceny stanu technicznego sprzętu dokonywał m.in. Wójt Gminy Mniszków (...) ³⁴. Posiadane wykształcenie oraz doświadczenie zawodowe pozwalały ocenić merytorycznie stan techniczny, uwzględniając jego wiek, parametry techniczne oraz cechy użytkowe pod kątem potrzeb Gminy. Zakupiony sprzęt spełnił oczekiwania i jest na bieżąco eksploatowany.

Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zakupu sprzętu mechanicznego wraz z załącznikami (...) ³⁵ stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Ponadto Gmina Mniszków posiada koparko-ładowarkę typu BIALORUŚ TO-49 o numerze seryjnym 08003859, o wartości na dzień zakupu 68.317,45 zł, nabytą na podstawie rachunku nr 40/99 z dnia 21 lipca 1999 roku wystawionego przez Firmę Handlową IMPORT-EXPORT „Traktor Handel” Włodzimierz Pietras z/s w Wierzchach Zygrach.

Osobą odpowiedzialną za nadzór nad pracownikami obsługującymi zakupiony przez Gminę Mniszków sprzęt mechaniczny, zatrudnionymi w ramach prac interwencyjnych oraz robót budowlanych jest inspektor ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Pan Marcin Wójcikowski, zgodnie zakresem czynności z dnia 2 maja 2008 roku.

Wydatki na naprawy, remonty i konserwacje nabytego sprzętu.

Wydatki na naprawy, remont i konserwacje sprzętu ujmowano w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90095 – Pozostała działalność.

Na podstawie przedstawionych faktur za okres od 30 czerwca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku wystawionych za zakup części, naprawy, remonty i konserwacje posiadanego przez Gminę Mniszków sprzętu sporządzono zestawienia poniesionych wydatków na sprzęt zakupiony w 2015 i 2016 roku.

Zestawienie wydatków na naprawy, remont i konserwacje zakupionego sprzętu stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Ze sporządzonego zestawienia wydatków wynikało, iż w okresie od 1 czerwca 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku na naprawy i konserwacje nabytego sprzętu w sumie wydano 20.015,22 zł, z tego największe wydatki wynikały z :

- faktury nr TF/1394/15 wystawionej dnia 4 grudnia 2015 roku za zakup opon do koparki O&K – 4.400,00 zł,
- faktury nr 14/2016 wystawionej dnia 25 maja 2016 roku na zdemontowanie kabiny, naprawę podnośnika i montaż kabiny, wymianę oleju przekładniowego i filtrów oleju,

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

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

zakup części i robocizny – 4.059,00 zł, co zostało opisane na fakturze przez pracownika merytorycznego jako wydatek na naprawę ciągnika rolniczego Renault.

- faktury nr 60/04/2016 wystawionej dnia 16 kwietnia 2016 roku za zakup części zamiennych i materiałów eksploatacyjnych do samochodu Renault Master – 927,00 zł,
- rachunku nr 6/16 wystawionego dnia 15 kwietnia 2016 roku za naprawę samochodu Renault Master – 760,00 zł,
- faktury nr 2533/2016 wystawionej dnia 29 marca 2016 roku za zakup części do naprawy koparki O&K – 1.514,13 zł,
- faktury nr 16-FVS/0077 wystawionej dnia 8 stycznia 2016 roku za zakup Motoru IM002 do naprawy ciężarówki Renault – 850,00 zł,
- faktury nr 3737/MAG/2016 wystawionej dnia 13 czerwca 2016 roku za zakup pasa zębatego, łożyska, tulei łożyska do naprawy kosiarki bijakowej – 516,23 zł,
- faktury nr 168/KOS/04/2016 wystawionej dnia 16 kwietnia 2016 roku za zakup opon do ciężarówki Renault Master - 490,00 zł.

Prace w zakresie napraw i konserwacji zlecano ustnie według zapotrzebowania, a należność za usługę regulowano na podstawie faktur przelewem lub w kasie.

W okresie od stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku Gmina Mniszków zakupiła:

- Samochód Renault Midliner S140 – 22.000,00 zł,
- Kosiarka bijakowa – 18.000,00 zł,
- Pług – 5.000,00 zł,
- Piaskarka – 8.000,00 zł
- Ciągnik rolniczy – Renault 155.54 – 62.000,00 zł, od jednego dostawcy – Przedsiębiorstwa Handlowo – Usługowego IMPET Paweł TUZ.

W związku z brakiem opracowanych zasad dotyczących udzielania zamówień publicznych poniżej progu 30.000,00 euro oraz faktem nabycia sprzętu o znacznej wartości u jednego dostawcy Wójt Gminy Mniszków złożył oświadczenie o niniejszej treści „Niniejszym oświadczam, że z Panem Pawłem Tuz, właścicielem firmy PHU „IMPET”, ul. Wrzosowa 38. Zagnańsk, nie utrzymywałem i nie utrzymuję żadnych kontaktów na płaszczyźnie prywatnej i towarzyskiej”.

Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 26 sierpnia 2016 roku stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Dokonując wydatków publicznych należy kierować się zasadą określoną w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych a w szczególności dokonywać ich w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Zakup sprzętu używanego wiązać się może z poniesieniem dodatkowych nakładów finansowych w celu przywrócenia całkowitych funkcji użytkowych, co powiększa koszty związaną z jego nabyciem.

Ze złożonych w trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień nie wynika, iż w trakcie rozeznania cenowego brano pod uwagę koszty związane z ewentualną naprawą, wymianą części, konserwacją. Brak określenia przez jednostkę zasad postępowania w przypadku udzielania zamówień poniżej progu 30.000 euro uniemożliwia weryfikację spełnienia zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto uniemożliwia zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należącej do obowiązków Wójta Gminy zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w

szczegółności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi jak i skuteczności i efektywności działania.

Wymiana oświetlenia – tryb udzielonego zamówienia.

Kontrolą objęto wymianę istniejących 116 opraw oświetlenia ulicznego na oprawy LED w tym 21 sztuk opraw LED o mocy 80 W i 95 sztuk opraw LED o mocy 60 W.

Ustalono, że Urząd Gminy Mniszków wysłał zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu o wartości szacunkowej nie przekraczającej progu stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zmianami), określonego w art. 4 pkt 8.

Zgodnie z art. 32 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Przed wszczęciem procedury udzielenia zamówienia należało oszacować z należytą starannością wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia:

- 1) czy istnieje obowiązek stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych;
- 2) czy wydatek ma pokrycie w planie rzeczowo – finansowym.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów potwierdzających szacowanie wartości zamówienia w związku z powyższym naruszono art. 32 pkt 1 wskazanej ustawy.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego, wartość zamówienia określono na podstawie porównania cen opraw oświetleniowych będących w sprzedaży na stronach internetowych. Jednocześnie z przeprowadzonego szacowania nie sporządzono notatek służbowych oraz wydruków ze stron internetowych.

Urząd Gminy Mniszków zaprosił do złożenia oferty w postępowaniu o wartości szacunkowej nie przekraczającej progu stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, określonego w art. 4 pkt. 8, trzech potencjalnych wykonawców usługi (zaproszenie do złożenia oferty w postępowaniu z dnia 9 lipca 2015 roku). Dokumentami potwierdzającymi odebranie zaproszeń są zwrotki potwierdzenia odbioru, na których widnieją podpisy odbiorców. **Na każdej ze zwrotek brak jednak dat kiedy faktycznie przekazano zaproszenia do złożenia oferty w postępowaniu. Ponadto stwierdzono, iż przekazania powyższych zaproszeń do złożenia ofert w postępowaniu nie ujęto w książce korespondencji wyjściowej Urzędu Gminy w Mniszkowie. W związku z powyższym nastąpiło naruszenie § 61 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67), zgodnie z którym - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wychodzące. W związku z powyższym nie można było stwierdzić czy każdy z podmiotów miał taki sam czas na przygotowanie oferty.** Do udziału w postępowaniu zaproszono następujące podmioty:

1. P.U.H. „Eldar” Zbigniew Kiełek, ul. Góralska 17 m. 1, 26-600 Radom,
2. Optimum Lighting Sp. z o.o., ul. Muchoborska 16, 54-424 Wrocław,
3. Z.P.H.U. „Elektro-Kompleks” Tomasz Nowacki, ul. Zgodna 2, 27-200 Starachowice.

Zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty w postępowaniu jedynym kryterium wyboru oferty była cena. Oferty należało składać w Urzędzie Gminy Mniszków do dnia

14 sierpnia 2015 roku do godziny 12:10. W wyznaczonym terminie oferty złożyły wszystkie trzy podmioty:

- Z.P.H.U. „Elektro-Kompleks” Tomasz Nowacki na kwotę 164.082,00 zł brutto,
- Optimum Lighting Sp. z o.o. na kwotę 119.851,20 zł brutto,
- P.U.H. „Eldar” Zbigniew Kiełek na kwotę 143.910,00 zł brutto.

Kontrolujący na podstawie przedstawionych dokumentów (kopert w których dostarczono oferty) stwierdzili, iż oferty **nie wpływały do punktu kancelaryjnego Urzędu Gminy Mniszków tylko bezpośrednio do Marcina Wójcikowskiego, którego podpisy widnieją na każdej z kopert przekazanych przez potencjalnych wykonawców** (wszystkie oferty wpłynęły w dniu 14 sierpnia 2015 roku do godz. 12:10). **W związku z powyższym nastąpiło naruszenie § 40 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, zgodnie z którym - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Zgodnie z § 42 pkt. 4 ww. rozporządzenia - jeżeli pracownik otrzymał przesyłkę w zamkniętej kopercie i stwierdził, że dotyczy ona spraw służbowych, jest obowiązany przekazać ją do punktu kancelaryjnego w celu uzupełnienia danych w rejestrze przesyłek wpływających. W powyższej sytuacji nie zastosowano się do § 42 pkt. 4 ww. rozporządzenia.**

Stwierdzono, iż potencjalni wykonawcy usługi składali oferty osobiście w Urzędzie Gminy Mniszków, gdyż na kopertach nie widnieją potwierdzenia nadania przesyłki w placówce pocztowej.

W dniu 14 sierpnia 2015 roku nastąpiło otwarcie ofert, z którego sporządzono stosowny protokół. Z ww. protokołu wynika, iż oferty dotyczyły wymiany istniejących 116 opraw oświetlenia ulicznego w tym: 21 szt. o mocy 80 W oraz 90 szt. o mocy 60 W.

Z uwagi na najniższą cenę wybrano ofertę firmy Optimum Lighting Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu. W dniu 21 sierpnia 2015 roku z ww. podmiotem Gmina Mniszków podpisała umowę przy kontrasygnacie Skarbnika. Przedmiotem umowy była dostawa i wymiana opraw oświetleniowych w ilości 116 sztuk na terenie Gminy Mniszków w lokalizacjach i w zakresie określonym w Załączniku nr 1 do powyższej umowy (w tym 21 szt. opraw LED o mocy 80 W i 95 szt. opraw LED o mocy 60 W). Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie 70 dni od dnia podpisania umowy. Strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie umowy w wysokości 119.851,20 zł.

W dniu 30 października 2015 roku sporządzono protokół odbioru robót. Komisja w składzie Marcin Wujek – Zastępca Wójta Gminy Mniszków, Stanisław Kondaszewski – kierownik referatu budownictwa, Marcin Wójcikowski - inspektor ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych oraz Zbigniew Ślęzak – przedstawiciel firmy Optimum Lighting, nie wniosła uwag w zakresie ilościowym i prawidłowości wykonania robót.

Z ww. protokołu wynika, iż dostarczono i wymieniono 116 sztuk opraw oświetleniowych LED w tym 21 sztuk o mocy 72 W i 95 sztuk o mocy 54 W. Zgodnie z zaproszeniem do złożenia oferty w postępowaniu przedmiotem było dostarczenie i wymiana 116 sztuk opraw oświetleniowych LED w tym 21 sztuk o mocy 80 W i 95 sztuk o mocy 60 W. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, iż usługa nie została zrealizowana zgodnie z przedmiotem zamówienia. W Załączniku nr 1 do umowy określono, iż przedmiotem umowy jest dostarczenie dwóch rodzajów opraw oświetleniowych: Philips BGP203 1xLED60/740 oraz Philips BGP204 1xLED80/740. Ponadto istnieje prawdopodobieństwo, iż koszty wykonanych prac mogą się różnić od tych

zawartych w umowie, gdyż moc każdego poszczególnego oświetlenia jest mniejsza a co za tym idzie cena oświetlenia może być inna od tej, którą przedstawił wykonawca w ofercie. Ponadto zasadne jest pytanie czy potencjalni wykonawcy usługi przygotowując swoje oferty szacowali koszty dla oświetlenia o mocy 72 W i 54 W czy jednak 80 W i 60 W. W złożonych ofertach potencjalni wykonawcy podawali tylko cenę za jaką są w stanie wykonać zamawianą usługę. W ofertach brak jest wskazania rodzajów oraz parametrów opraw oświetleniowych. Rodzaje opraw wskazano dopiero w Załączniku nr 1 do zawartej umowy z wykonawcą. Według wyjaśnień Marcina Wójcikowskiego, Urząd Gminy w Mniszkowie nie posiadał dokumentacji technicznej opraw oświetleniowych, gdyż uległa ona zniszczeniu. W karcie środka trwałego o numerze WT 2/2015 wskazano ilość sztuk wymienionego oświetlenia w podziale na miejscowości gdzie zostało wymienione oświetlenie, bez podania parametrów technicznych produktu.

W związku z prowadzonymi czynnościami kontrolnymi Urząd Gminy w Mniszkowie zwrócił się do wykonawcy usługi o dostarczenie kart technicznych produktu. Wykonawca usługi przedstawił karty techniczne zamawiającemu. Z powyższych kart technicznych produktu, wynika, iż moc oświetlenia wynosi odpowiednio dla: Philips BGP 203 LED 60/740 – 54W, Philips BGP 204 LED 80/740 – 72 W.

Według wyjaśnień inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego typ opraw oświetleniowych Philips BGP203 1xLED60/740 oraz Philips BGP204 1xLED80/740 nie stanowi jednocześnie faktycznej mocy oświetlenia i są jedynie oznaczeniem producenta, a w protokole odbioru robót podano moce lamp, które mają się odpowiednio: dla Philips BGP 203 LED 60/740 – moc 54W, dla Philips BGP 204 LED 80/740 – moc 72 W. Prawdopodobnie powyższych wyjaśnień znajduje potwierdzenie w przedstawionych kartach technicznych zamawianych produktów.

Wyjaśnienie inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego złożone w dniu 31 sierpnia 2016 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Nadmienić należy także, iż z wyjaśnień Marcina Wójcikowskiego złożonych kontrolującym wynika, że „...w trakcie trwania postępowania firma Optimum Lighting poprzez swojego przedstawiciela zwróciła się do Gminy z propozycją zamontowania opraw marki Philips o mocy 72 W i 54 W argumentując to oszczędnością w zużyciu energii przy zachowaniu wysokiej skuteczności świetlnej oraz rekomendowanym przez producenta (jednego z liderów na rynku opraw oświetleniowych) minimum 10-letnim okresem bezawaryjnej eksploatacji. Po przeanalizowaniu propozycji i wynikających z tego faktu oszczędności w zużyciu energii, zamawiający zaakceptował ją i poinformował pozostałych dwóch oferentów o poczynionych ustaleniach. Rozmowy i ustalenia z oferentami odbywały się telefonicznie, z których nie sporządzano notatek.” Powyższe wyjaśnienia nie mają jednak wpływu na stan faktyczny zastany przez kontrolujących, tj. brakiem dokumentów w zakresie prowadzonych rozmów na temat zmiany mocy oświetlenia z potencjalnymi wykonawcami. W wyniku kontroli **stwierdzono, iż zawarto umowę niezgodną z przedmiotem zamówienia. Reasumując w związku z tym, iż brak jest jakichkolwiek dokumentów potwierdzających, iż oferty złożone przez potencjalnych wykonawców usługi były szacowane dla kosztów opraw oświetlenia ulicznego LED o mocy 72 W i 54 W należy przyjąć, iż oferenci złożyli swoje oferty w oparciu o otrzymane zaproszenia do złożenia oferty w postępowaniu tj. na oprawy oświetlenia ulicznego LED o mocy 80 W i 95 W.**

W związku z powyższym kontrolujący uznali, iż postępowanie nie przebiegało w sposób przejrzysty.

Płatności Urząd Gminy Mniszków dokonał w oparciu o fakturę VAT nr FA/46/2015 wystawioną przez Optimum Lighting Sp. z o.o. z/s we Wrocławiu na kwotę 119.851,20 zł, która wpłynęła do Urzędu Gminy w Mniszkowie w dniu 9 listopada 2015 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy zamawiający miał 14 dni do dokonania płatności od daty jej otrzymania. Płatności dokonano w dniu 19 listopada 2015 roku (WB nr 189).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż w przypadku zamówień publicznych poniżej 30.000,00 euro Urząd Gminy w Mniszkowie nie zamieszczał w każdym przypadku w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Mniszków zaproszeń do złożenia ofert w postępowaniach np. brak zamieszczenia do złożenia oferty w postępowaniu odnośnie wymiany istniejących 116 opraw oświetlenia ulicznego na oprawy LED. W związku z tym, iż Urząd nie podejmował każdorazowo jednakowych działań w przypadku zamówień poniżej 30.000,00 euro oraz brakiem uregulowań wewnętrznych w tym zakresie w jednostce kontrolowanej należałoby wprowadzić Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej kwoty 30.000,00 euro.

Akta kontroli: kserokopie: zaproszenia do złożenia oferty w postępowaniu, ofert przesłanych przez potencjalnych wykonawców usługi, protokołu z otwarcia ofert, umowy zawartej z wykonawcą, protokołu odbioru robót, potwierdzenia odbioru zaproszeń.

Kontrola udzielenia zamówienia publicznego na usługę urbanistyczną i wykonywania tej usługi.

Kontrolą objęto procedurę wyłonienia wykonawcy usługi polegającej na opracowaniu projektów decyzji o ustaleniu warunków zabudowy dla obszaru Gminy Mniszków, który nie posiada planu miejscowego (łącznie z analizą) oraz opracowania projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego na obszarze Gminy Mniszków, który nie posiada planu miejscowego (łącznie z analizą) i terminowość wywiązywania się zleceniobiorcy z usługi.

Zlecenie usługi w przedmiotowy zakresie w latach 2015-2016 poprzedzone było wysłaniem zaproszeń do złożenia ofert.

Z przedstawionych inspektorom kontroli dokumentów wynikało, iż celem wyłonienia wykonawcy na przedmiotowe usługi realizowane w 2015 roku wysłano drogą elektroniczną dnia 22 grudnia 2014 roku zaproszenia ofertowe do trzech wykonawców wraz z załącznikami w postaci formularza ofertowego i projektu umowy :

1. Joanna Fogiel,
2. Karolina Pittner – Wąchała,
3. Biuro studiów i projektów „STILUS” Piotr Łaszek.

W zaproszeniu do składania ofert zawarto opis kryterium, którym zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem sposobu oceny ofert. „Jako kryterium decydującym o wyborze najkorzystniejszej oferty będzie suma punktów przyznanych

częściom składowym oferty, obliczonych w następujący sposób: decyzja o warunkach zabudowy $C=C_{\min}/C_{\text{oferty}} \times 100 \times 80\%$, decyzja o lokalizacji celu publicznego $C=C_{\min}/C_{\text{oferty}} \times 100 \times 20\%$. Z zaproszenia nie wynikało jaką punktację zamawiający uzna za najkorzystniejszą, co mogło powodować niejednoznaczny odbiór informacji o wyborze oferty przez wykonawców.

Ze sporządzonego dnia 30 grudnia 2014 roku protokołu z otwarcia ofert wynika, że do wyznaczonego w zaproszeniu terminu tj. 30 grudnia 2014 roku, oferty złożyły podmioty wskazane w pkt 2 i 3 otrzymując odpowiednio 81,70 pkt (brutto 145 zł, 145 zł) i 72,39 pkt (brutto 221,40 zł, 12,30 zł). W konsekwencji umowę na okres do dnia 31 grudnia 2015 roku podpisano dnia 2 stycznia 2015 roku z wykonawcą wskazanym w pkt 2, który otrzymał większą punktację. Informację o wyłonieniu wykonawcy usługi zamieszczono na stronie BIP Urzędu Gminy Mniszków dnia 8 stycznia 2015 roku.

Analogiczne postępowanie przeprowadzono w następnym roku. Odbiór zaproszenia do złożenia ofert, sporządzonego dnia 30 grudnia 2015 roku potwierdziło trzech wykonawców:

1. Joanna Fogiel – potwierdzenie podpisem bez daty,
2. Projektant S.C Ewa Katarasińska i Anna Nowak - potwierdzenie podpisem bez daty,
3. Karolina Pittner – Wąchała - potwierdzenie podpisem z datą 31 grudnia 2015 roku.

Na zaproszenie odpowiedziały podmioty wskazane w pkt 1 i 3 dnia 8 stycznia 2016 roku (wg daty wpisanej i potwierdzonej podpisem przez Marcina Wójcikowskiego na kopercie). Dnia 9 grudnia 2015 roku ofertę wykonywania usług w przedmiotowym zakresie złożył również podmiot o nazwie Biuro studiów i projektów „STILUS” Piotr Łaszek (uczestnik postępowania, które odbyło się poprzedniego roku). Jak wynika z przedstawionego inspektorom kontroli protokołu z otwarcia ofert z dnia 8 stycznia 2016 roku pod uwagę wzięto wszystkie złożone oferty. Oferta podmiotu nr 1 otrzymała 77,77 pkt (brutto 180 zł, 180 zł). Podmiot, który złożył ofertę zanim rozesłano zaproszenia otrzymał 98,97 pkt (brutto 141,45 zł, 141,45 zł). Najkorzystniejszą ofertą okazała się oferta podmiotu wskazanego w pkt 3 (podmiot który dotychczas realizował usługę) – 100 pkt (brutto 140,00 zł, 140 zł). Biorąc pod uwagę fakt, iż obecnie usługa realizowana jest taniej niż przed rokiem oraz fakt, iż następną pod względem punktacji była oferta złożona przez podmiot, który złożył ją przed wysłaniem zaproszeń wątpliwości może budzić czy postępowanie zostało przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Celem wyeliminowania powyższych wątpliwości należałoby opracować regulamin udzielania zamówień publicznych poniżej progu 30.000 euro, zapewniając jednolite procedury postępowania i równy dostęp do informacji dla wszystkich zainteresowanych.

Dnia 11 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Mniszków zawarł umowę z wyłonionym w postępowaniu podmiotem. Umowę zawarto na czas od podpisania do dnia 31 grudnia 2016 roku. Z treści umowy wynikało, iż termin opracowania projektu decyzji ustala się na 14 dni licząc od dnia protokolarnego przekazania wniosku przez zleceniodawcę. Wnioski o ustalenie warunków zabudowy oraz lokalizacji inwestycji celu publicznego będą przekazywane na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego, odbiór dokumentacji nastąpi każdorazowo w siedzibie zleceniodawcy na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (§3). W §8 ustalono, że w razie zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy, Zleceniobiorca zapłaci zleceniodawcy karę umowną w wysokość 3% wynagrodzenia brutto.

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

Kontrolą terminowości wykonania usługi w powyższym zakresie objęto decyzje wydane w roku 2016 dotyczące zagospodarowania i warunków zabudowy:

L.p.	Decyzja nr data wydania	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data złożenia wniosku	Data przekazania wniosku	Rachunek zleceniobiorcy nr z dnia	Uwagi
1	RB.6730.70.2015.2016.A Ł	02.02.2016	09.02.2016	18.12.2015 r.	30.12.2015	12/2015 z dnia 11.01.2016	
2	RB.6730.71.2015.2016.A Ł	18.02.2016	23.02.2016	22.12.2015 r.	30.12.2015	12/2015 z dnia 11.01.2016	
3	RB.6730.72.2015.2016.A Ł	02.02.2016	11.02.2016	29.12.2015 r.	30.12.2015	12/2015 z dnia 11.01.2016	
4	RB.6730.1.2016.AŁ	24.02.2016	29.02.2016	07.01.2016	11.01.2016	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
5	RB.6730.2.2016.AŁ	18.02.2016	23.02.2016	07.01.2016	11.01.2016	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
6	RB.6730.3.2016.AŁ	03.03.2016	04.03.2016	07.01.2016	11.01.2016	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
7	RB.6730.4.2016.AŁ	18.02.2016	26.02.2016	13.01.2016	15.01.2016	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
8	RB.6730.5.2016.AŁ	16.03.2016	17.03.2016	14.01.2015	Brak	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
9	RB.6730.6.2016.AŁ	22.06.2016	06.07.2016	15.01.2016	Brak	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska wydał dnia 4 marca 2016 roku postanowienie odmawiające uzgodnienia projektu, na skutek pozytywnie rozpatrzonego odwołania do Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska – postanowienia z dnia 13.05.2016 r. - Decyzja przez Wójta Gminy została wydana
10	RB.6730.7.2016.AŁ	11.03.2016	18.03.2016	15.01.2016	Brak	1/2016 z dnia 11.02.2016 r.	
11	RB.6730.8.2016.AŁ	16.03.2016	18.03.2016	25.01.2016	04.02.2016	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
12	RB.6730.9.2016.AŁ	05.04.2016	11.04.2016	20.01.2016	04.02.2016	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
13	RB.6730.10.2016.AŁ	22.03.2016	29.03.2016	27.01.2016	04.02.2016	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
4	RB.6730.11.2016.AŁ	05.07.2016	12.07.2016	01.02.2016	11.02.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	Odmowa – Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi wydał dnia 25.04.2016 r. postanowienia o odmowie uzgodnienia planu (wpływ do Urzędu Gminy 27.04.2016 r.)
15	RB.6730.12.2016.AŁ	09.03.2016	09.03.2016	02.02.2016	11.02.2016	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
16	RB.6730.13.2016.AŁ	11.05.2016	16.05.2016	19.02.2016	11.02.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
17	RB.6730.14.2016.AŁ	18.05.2016	23.05.2016	11.02.2016	Brak	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	

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

18	RB.6730.15.2016.AŁ	05.04.2016	11.04.2016	15.02.2016	18.02.2016	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
19	RB.6730.16.2016.AŁ	05.04.2016	11.04.2016	17.02.2016	Brak	2/2016 z dnia 25.02.2016 r.	
20	RB.6730.17.2016.AŁ	11.04.2016	15.04.2016	19.02.2016	25.02.2016	3/2016 z dnia 24.03.2016	
21	RB.6730.18.2016.AŁ	-		25.02.2016	25.02.2016	3/2016 z dnia 24.03.2016	Wycofanie wniosku na prośbę zainteresowanego z dnia 25.04.2016
22	RB.6730.19.2016.AŁ	13.04.2016	19.04.2016	25.02.2016	25.02.2016	3/2016 z dnia 24.03.2016	
23	RB.6730.20.2016.AŁ	11.04.2016	13.04.2016	25.02.2016	25.02.2016	3/2016 z dnia 24.03.2016	
24	RB.6730.21.2016.AŁ	11.04.2016	-	29.02.2016	11.03.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	Negatywny projekt
25	RB.6730.22.2016.AŁ	02.05.2016	05.05.2016	02.03.2016	11.03.2016r.	3/2016 z dnia 24.03.2016	
26	RB.6730.23.2016.AŁ	26.04.2016	28.04.2016	11.03.2016	11.03.2016	3/2016 z dnia 24.03.2016	
27	RB.6730.24.2016.AŁ	06.05.2016	10.05.2016	11.03.2016	11.03.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
28	RB.6730.25.2016.AŁ	10.06.2016	17.06.2016	22.06.2016	14.04.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
29	RB.6730.26.2016.AŁ	10.06.2016	17.06.2016	08.04.2016	14.04.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
30	RB.6730.27.2016.AŁ	10.06.2016	17.06.2016	13.04.2016	14.04.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
31	RB.6730.28.2016.AŁ	10.06.2016	27.06.2016	13.04.2016	14.04.2016	3/2016 z dnia 06.05.2016 r.	
32	RB.6730.29.2016.AŁ	20.07.2016	22.07.2016	19.04.2016	25.04.2016	6/2016 z dnia 29.06.2016	
33	RB.6730.30.2016.AŁ	17.06.2016	28.06.2016	25.04.2016	25.04.2016	5/2016 z dnia 16.06.2016 r.	
34	RB.6730.31.2016.AŁ	07.06.2016	10.06.2016	29.04.2016	05.05.2016	5/2016 z dnia 16.06.2016 r.	
35	RB.6730.32.2016.AŁ	04.07.2016	19.07.2016	04.05.2016	05.05.2016	5/2016 z dnia 16.06.2016 r.	
36	RB.6730.33.2016.AŁ	20.07.2016	22.07.2016	06.05.2016	12.05.2016	5/2016 z dnia 16.06.2016 r.	
37	RB.6730.34.2016.AŁ	01.08.2016	05.08.2016	18.05.2016	23.05.2016	6/2016 z dnia 29.06.2016	
38	RB.6730.35.2016.AŁ	12.07.2016	21.07.2016	19.05.2016	23.05.2016	5/2016 z dnia 16.06.2016 r.	
39	RB.6730.36.2016.AŁ	-	-	23.05.2016	16.06.2016		Wniosek wycofany na prośbę zainteresowanego z dnia 01.07.2016
40	RB.6730.37.2016.AŁ	01.08.2016	03.08.2016	01.06.2016	16.06.2016	6/2016 z dnia 29.06.2016	
41	RB.6730.38.2016.AŁ	18.08.2016	-	20.06.2016	29.06.2016		

Jednostka przekazuje wnioski zleceniobiorcy bez sporządzania protokołów zdawczoodbiorczych i bez wskazanych protokołów odbiera dokumentację od zleceniobiorcy. Zleceniobiorca potwierdzał datą i podpisem odbiór wniosków na dokumencie „Potwierdzenie odbioru”, gdzie wskazano nazwisko osoby składającej wniosek. Nie było możliwości zweryfikowania terminu oddania przez zleceniobiorcę projektów decyzji, bowiem nie sporządzano żadnego dokumentu na tę okoliczność, projekty decyzji były przesyłane przez zleceniobiorcę drogą elektroniczną i nie

zachowała się korespondencja elektroniczna. Analiza dat wskazanych w tabeli pozwala postawić wniosek, iż czas od złożenia wniosku przez zainteresowanego a wydaniem decyzji to przeciętnie 2 miesiące. Przeciętny czas od przekazania wniosków zleceniobiorcy a rozliczeniem się z wydanych decyzji to jeden miesiąc.

Pełniejszej analizie poddano sprawy z wniosków wskazanych w pkt 8, 9, 12, 14, 16, 17, 32 z uwagi na ponad dwumiesięczny okres od złożenia wniosku a wydaniem decyzji. Z ustaleń inspektorów kontroli wynika co następuje :

- RB.6730.6.2016.AŁ – wniosek złożony do Urzędu Gminy dnia 15 stycznia 2016 roku posiadał braki. Dnia 1 lutego 2016 roku wnioskodawca otrzymał wezwanie do uzupełnienia braków i dnia 2 lutego 2016 roku uzupełnił wniosek. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania sporządzone dnia 10 lutego 2016 roku zostało doręczone wnioskodawcy i właścicielom działek sąsiednich dnia 17 lutego 2016 roku. W tej samej dacie potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie, Zarząd Dróg Powiatowych w Opocznie oraz Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi. W konsekwencji w dniu:

- 24 lutego 2016 roku wpłynęło uzgodnienie z Zarządu Dróg Powiatowych w Opocznie,

- 1 marca 2016 roku wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie,

- 9 marca 2016 roku wpłynęła odmowa uzgodnienia od Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska. Dnia 21 marca 2016 roku Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Łodzi przekazał zażalenia z dnia 9 marca 2016 roku i suplement do zażalenia z dnia 14 marca 2016 roku wniesione przez wnioskodawcę na postanowienie o odmowie uzgodnienia. Dnia 24 maja 2016 roku wpłynęło postanowienie Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 13 maja 2016 roku uchylające zaskarżone postanowienie w całości oraz uzgodnienie projektu decyzji o warunkach zabudowy. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym - tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku, poz. 199 ze zmianami). **Dnia 8 czerwca 2016 roku** wnioskodawca wraz z właścicielami gruntów sąsiednich otrzymał zawiadomienie o zakończeniu postępowania wraz ze wskazaniem siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Decyzja ustalająca warunki zabudowy została **wydana 22 czerwca 2016 roku i doręczona 6 lipca 2016 roku** wnioskodawcy.

- RB.6730.9.2016.AŁ – wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **20 stycznia 2016 roku**. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania sporządzone dnia **26 lutego 2016 roku** zostało doręczone wnioskodawcy **1 marca 2016 roku**. W tej samej dacie potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie oraz Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi. W konsekwencji dnia **10 marca 2016 roku** wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym). **Dnia 5 kwietnia 2016 roku** wydano decyzję o warunkach zabudowy doręczoną wnioskodawcy 14 kwietnia 2016 roku.

- RB.6730.11.2016.AŁ - wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **1 lutego 2016 roku**. **Dnia 1 marca 2016 roku** wnioskodawca otrzymał wezwanie z dnia 23 lutego 2016 roku do uzupełnienia wniosku. **Dnia 4 marca 2016 roku** wpłynęła do Urzędu Gminy odpowiedź wnioskodawcy. W dniach **11-13 kwietnia 2016 roku** zawiadomienia o wszczęciu postępowania otrzymał wnioskodawca oraz właściciele sąsiednich działek.

Dnia 11 kwietnia 2016 roku Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych otrzymała projekt decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia, a w dniu 12 kwietnia 2016 roku Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi. W konsekwencji dnia **27 kwietnia 2016 roku** wpłynęło postanowienie o odmowie uzgodnienia od Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi, na które strona mogła wnieść zażalenie do Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w Warszawie w terminie **7 dni** od daty jego doręczenia. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym tekst jednolity Dz.U. z 2015 roku poz. 199 ze zmianami). **Dnia 5 lipca 2016 roku** wydano decyzję w sprawie odmowy ustalenia warunków zabudowy doręczoną wnioskodawcy i właścicielom sąsiednich działek w dniach **11-12 lipca 2016 roku**.

- RB.6730.13.2016.AŁ - wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **3 lutego 2016 roku**. Dnia 25 lutego 2016 roku wnioskodawca otrzymał wezwanie z dnia 23 lutego do uzupełnienia wniosku. W dniu **29 lutego 2016 roku** do Urzędu Gminy wpłynęło pismo uzupełniające wniosek. Zawiadomienie o wszczęciu postępowania sporządzone dnia **11 kwietnia 2016 roku** zostało doręczone wnioskodawcy **13 kwietnia 2016 roku**. W dniach 13-14 kwietnia 2016 roku potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie oraz Okręgowy Urząd Górniczy w Kielcach. W konsekwencji dnia 22 kwietnia 2016 roku wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie. Dnia 26 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Mniszków został zawiadomiony przez Okręgowy Urząd Górniczy w Kielcach o prośbie wydania opinii górnictwo-geologicznej w terminie niezwłocznym kierowanej do „G-K” Sp.zo.o. Dnia 2 maja 2016 roku doręczono do Urzędu Gminy Mniszków uzgodnienie projektu decyzji o warunkach zabudowy Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym) Dnia 11 maja 2016 roku wydano decyzję o warunkach zabudowy doręczoną wnioskodawcy 16 maja 2016 roku. - RB.6730.13.2016.AŁ - wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **3 lutego 2016 roku**. Dnia 25 lutego 2016 roku wnioskodawca odebrał wezwanie z dnia 23 lutego 2016 roku do usunięcia braków we wniosku. Dnia **29 lutego 2016 roku** wpłynęło do Urzędu Gminy pismo wnioskodawcy uzupełniające wniosek. **Dnia 13 kwietnia 2016 roku** wnioskodawca odebrał zawiadomienie o wszczęciu postępowania. W dniach 13-14 kwietnia 2016 roku potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie oraz Okręgowy Urząd Górniczy w Kielcach. W konsekwencji dnia **22 kwietnia 2016 roku** wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie. Dnia 26 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Mniszków został zawiadomiony przez Okręgowy Urząd Górniczy w Kielcach o prośbie wydania opinii górnictwo-geologicznej w terminie niezwłocznym kierowanej do „G-K” Sp.zo.o. Dnia 28 kwietnia 2016 roku doręczono do Urzędu Gminy Mniszków uzgodnienie projektu decyzji o warunkach zabudowy Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym). **Dnia 11 maja 2016 roku** wydano decyzję o warunkach zabudowy doręczoną wnioskodawcy 16 maja 2016 roku. - RB.6730.14.2016.AŁ - wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **11 lutego 2016 roku**. Nie przedstawiono inspektorom kontroli potwierdzenia odebrania przez wnioskodawcę zawiadomienia o wszczęciu postępowania sporządzonego dnia **22 lutego 2016 roku**. W dniach 29 lutego 2016 roku – 1 marca 2016 roku potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie oraz Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Łodzi. W konsekwencji dnia **10 marca 2016 roku** wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa

Powiatowego w Opocznie. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym). **Dnia 9 maja 2016 roku** wnioskodawca otrzymał zawiadomienie o zakończeniu postępowania z siedmiodniowym terminem do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Dnia 18 maja 2016 roku Wójt Gminy Mniszków wydał decyzję o warunkach zabudowy, którą wnioskodawca otrzymał 23 maja 2016 roku. - RB.6730.29.2016.AŁ - wniosek wpłynął do Urzędu Gminy dnia **19 kwietnia 2016 roku**. Dnia **9 czerwca 2016 roku** wnioskodawca odebrał wezwanie z dnia 6 czerwca 2016 roku do usunięcia braków we wniosku. Dnia **15 czerwca 2016 roku** wpłynęło do Urzędu Gminy pismo wnioskodawcy uzupełniające wniosek. Dnia 24 czerwca 2016 roku wpłynęła do Urzędu Gminy prośba wnioskodawcy o zmianę wniosku co do zakresu terenu inwestycyjnego. W dniach 1- 5 lipca 2016 roku wnioskodawca wraz z właścicielami działek sąsiednich zostali zawiadomieni o wszczęciu postępowania. W dniu 4 lipca 2016 roku potwierdzone zostało otrzymanie projektu decyzji o warunkach zabudowy do uzgodnienia przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi Terenowy Inspektorat w Białaczowie oraz Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi. W konsekwencji dnia 12 lipca 2016 roku wpłynęło uzgodnienie ze Starostwa Powiatowego w Opocznie. Dnia 14 lipca 2016 roku wpłynęło do Urzędu Gminy uzgodnienie z Generalnej Dyрекcji Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi. Pozostałe instytucje nie wypowiedziały się w sprawie (art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym). **Dnia 20 lipca 2016 roku** wydano decyzję o warunkach zabudowy doręczoną wnioskodawcy 22 lipca 2016 roku.

Biorąc pod uwagę, iż wydanie decyzji w przedmiotowym zakresie uzależnione było od zajęcia stanowiska przez inne organy, analiza powyżej wskazanego postępowania pozwala jednak stwierdzić, bezzasadne przedłużanie postępowania, co zostało wskazane pogrubioną kursywą. Zgodnie z treścią art. 12 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity z Dz. U. z 2016 roku, poz. 23) organy administracji publicznej powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia. Z treści art. 35 Kodeksu postępowania administracyjnego wynika, że organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ. Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zaś w postępowaniu odwoławczym - w ciągu miesiąca od dnia otrzymania odwołania. Wydanie decyzji o warunkach zabudowy uzależnione jest od wyrażenia zgody przez inne organy, co automatycznie wydłuż czas postępowania, jednakże w analizowanych postępowaniach zwłoka wynikała również z opieszałości postępowania w samym Urzędzie Gminy. Ponadto nie w każdym przypadku stosownie do treści art. 10 §1 Kodeksu postępowania administracyjnego organ przed wydaniem decyzji umożliwił wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, bowiem nie zawiadomił o zakończeniu postępowania i wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w sprawie. Z wyjaśnień pracownika merytorycznego wynikało, iż nie wysyłano wskazanych zawiadomień w przypadku, gdy nie było obowiązku zawiadomienia innych osób niż wnioskodawca i by przyspieszyć wydanie decyzji. Przepis art. 10 Kodeksu postępowania administracyjnego przewiduje sytuację, w których można odstąpić od zasady opisanej wyżej wskazując na obowiązek utrwalenia w aktach sprawy przyczyn odstąpienia od tejże zasady.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Dział	Rozdział	Paragraf	2015 rok		30.06.2016 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	0,00	0,00	50.000,00	0,00
600	60016	6050	1.000,00	999,99	32.000,00	5.161,40
600	60017	6050	207.000,00	204.788,82	340.000,00	0,00
600	60095	6059	0,00	0,00	40.000,00	37.487,92
754	75412	6057	23.540,00	23.540,00	0,00	0,00
754	75412	6059	5.885,00	5.885,00	0,00	0,00
801	80101	6050	0,00	0,00	35.000,00	0,00
900	90001	6057	1.702.125,0	1.702.125,0	0,00	0,00
900	90001	6059	571.000,00	569.767,75	0,00	0,00
900	90015	6050	150.000,00	5.500,01	30.000,00	15.950,00
900	90015	6050	120.000,00	119.851,20	0,00	0,00
900	90095	6050	0,00	0,00	10.000,00	0,00
900	90095	6057	816.720,00	711.400,25	0,00	0,00
900	90095	6059	236.670,00	178.773,85	0,00	0,00
900	92109	6050	0,00	0,00	20.000,00	0,00
Razem	X	X	3.833.940,0	3.522.631,87	557.000,00	58.625,62
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	18.141.588,20	16.956.561,59	17.100.701,44	8.014.763,56
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	21,3%	20,77%	3,26 %	0,73%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

W latach 2015-2016 inwestycje realizowane przez Gminę Mniszków finansowane były ze środków finansowych pochodzących ze źródeł:

	2015	2016
• środki własne	- 323.906,77	58.625,62
• dotacja z WFOŚiGW	- 244.963,00	0,00
• pożyczka z WFOŚiGW	- 244.963,00	0,00
• środki z UE	- 2.437.065,25	0,00
• środki z U.M.	- 92.960,00	0,00
• wpłaty mieszkańców	- 178.733,85	0,00

Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Mniszków w latach 2015/I półrocze 2016 stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) prowadzona jest na koncie 080. Według zakładowego planu kont kontrolowanej jednostki ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Ewidencja rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług prowadzona jest na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według kontrahentów ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Wydatki inwestycyjne ewidencjonowane są na koncie 130, dla którego prowadzony jest bieżący rachunek bankowy wydatków jednostki budżetowej.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Mniszków sprawy związane z organizacją procesu inwestycyjnego i zamówień publicznych przypisano do zakresu działania Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa.

W zakresie inwestycji do zadań Referatu należy w szczególności: opracowanie programów inwestycyjnych, opracowywanie projektów potrzeb finansowych z zakresu inwestycji, modernizacji i remontów kapitalnych, opracowywanie planów wydatków oraz kontroli ich wydatkowania, zapewnienie wykonania wymaganej dokumentacji projektowej, uzgadnianie i opiniowanie projektów budowlanych urządzeń infrastruktury podziemnej i naziemnej, zlokalizowanych na terenach stanowiących własność gminy, przygotowanie dokumentów niezbędnych do zawarcia umów o dostawę energii elektrycznej lub innych mediów do budynków stanowiących własność gminy oraz prowadzenie ewidencji zawartych umów, zapewnienie wykonania robót budowlanych, organizowanie i zapewnienie nadzoru inwestorskiego, prowadzenie kontroli zgodności zakresu, jakości wykonania i kosztów realizowanych inwestycji z założeniami określonymi w zatwierdzonej dokumentacji projektowej, odbiory inwestycji lub wchodzących w ich zakres obiektów lub ich części po sprawdzeniu należytego ich wykonania, rozliczanie inwestycji i remontów, odbiór końcowy i przekazanie do eksploatacji.

W zakresie zamówień publicznych do obowiązków Referatu należy w szczególności: prowadzenie postępowań w trybie przewidzianym w ustawie Prawo zamówień publicznych, sporządzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, prowadzenie ewidencji udzielonych zamówień.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe, Konstątnów, Marianka, Radonia – w ramach zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków”.

1. Dokumentacja techniczna

Wykonanie dokumentacji projektowej obejmującej: projekt budowlany, projekt wykonawczy, przedmiar robót, kosztorys inwestorski, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót zlecono firmie Zakład Techniki Sanitarnej „INSTECH” Paweł Bobrowski w Płocku, na podstawie umowy nr 6/2010 z dnia 8 lipca 2010 roku za wynagrodzeniem 108.580,00 zł brutto (netto 89.000,00 zł). Przedmiotem umowy było wykonanie ww. dokumentacji projektowej kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Błogie Rządowe, Błogie Szlacheckie, Konstanyńów, wraz z włączeniem jej do istniejącej kanalizacji w miejscowości Marianka i w miejscowości Stok wraz z włączeniem jej do istniejącej sieci w miejscowości Jawor Kolonia. W związku ze zmianą stawki podatku VAT, aneksem nr 2 z dnia 17 stycznia 2011 roku wprowadzono zmiany dotyczące wysokości podatku VAT, w wyniku czego wynagrodzenie brutto stanowiło kwotę 109.470,00 zł (netto 89.000,00 zł). Za wykonanie dokumentacji wykonawca wystawił fakturę nr 1/08/2011 z dnia 19 sierpnia 2011 roku na kwotę 60.000,00 zł. Należność zapłacono w dniu 23 września 2011 roku – 60.000,00 zł (WB 170) i w dniu 13 marca 2012 roku – 49.470,00 zł (WB 43).

Według kosztorysów inwestorskich sporządzonych w marcu 2014 roku wartość robót oszacowana została na kwoty:

- a) branża sanitarna - sieć kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej, sieciowe przepompownie ścieków w miejscowościach: Błogie Szlacheckie, Konstanyńów, Marianka, Błogie Rządowe, gm. Mniszków – 2.362.634,80 zł; aktualizacja wartości kosztorysowej na sierpień 2014 roku;
 - b) branża sanitarna – sieć ciśnieniowa kanalizacji sanitarnej w m. Radonia, Marianka – 54.377,07 zł; aktualizacja wartości kosztorysowej na sierpień 2014 roku;
 - c) branża sanitarna – przyłącza grawitacyjne kanalizacji sanitarnej w m. Błogie Szlacheckie, Konstanyńów, Błogie Rządowe – 432.385,32 zł; aktualizacja wartości kosztorysowej na sierpień 2014 roku; aktualizacji ww. kosztorysów dokonał projektant wykonujący dokumentację.
2. Pozwolenie na budowę – zadanie realizowano w oparciu o decyzje o pozwoleniu na budowę wydane przez Starostę Opoczyńskiego:
- 1) decyzją nr 405/2011 znak AB.I.6740.269.2011 z dnia 15 lipca 2011 roku Starosta Opoczyński zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Mniszków pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami ścieków na terenie Gminy w miejscowościach: Kamilówka, Kolonia Jawor, Stok, Marianka, Konstanyńów, Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe;
 - 2) decyzją nr 132/2013 znak AB.I.6740.58.2013 z dnia 20 marca 2013 roku Starosta Opoczyński zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Mniszków pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami i przepompowniami ścieków na terenie Gminy w miejscowościach: Radonia i Marianka.
3. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” zamieszczono na portalu UZP w BZP nr ogłoszenia 211691-2014 w dniu 7 października 2014 roku. Przedmiotem zamówienia jest budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe, Konstanyńów, Marianka i Radonia. W ramach projektu przewidziano wykonanie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej, w tym m.in.: 1) sieci kanalizacji grawitacyjnej z rur o średnicy DN 200 o długości 2.217 mb, 2) sieci kanalizacji grawitacyjnej z rur o średnicy DN 250 – o długości 499,0 mb; 3) sieci kanalizacji grawitacyjnej z rur PE80 o średnicy DN 200 – o długości 48,0 mb, 4) sieć kanalizacji ciśnieniowej z rur PEHD o średnicy DN 110 – o długości 1.950,0 mb;

5) sieć kanalizacji grawitacyjnej z rur PE80 o średnicy DN250 – o długości 27,0 mb; 6) sieć kanalizacji ciśnieniowej z rur PEHD o średnicy DN125 – o długości 1.229,0 mb; 7) studnie rewizyjne – 18 kompletów; 8) sieciowe przepompownie ścieków – 2 komplety; 9) studzienki kanalizacyjne dn 1000 – 68 kompletów; 10) studzienki kanalizacyjne dn 600 – 34 komplety; 11) rury ochronne – 36 mb; 12) przewiert rurami stalowymi – 54 mb. Sieć kanalizacji sanitarnej systemu ciśnieniowego: 1) z rur kanalizacyjnych łączonych przez zgrzewanie o długości 302 mb; 2) przewiert horyzontalny – 280 mb; 3) przewiert rurą stalową – 10 mb; 4) studnia napowietrzająco-odpowietrzająca – 1 komplet; 5) studnia rewizyjna z kręgów betonowych – 1 komplet. Przyłącza kanalizacyjne: 1) z rur kanalizacyjnych łączonych na wcisk – 1.420 mb; 2) studzienki kanalizacyjne z tworzyw sztucznych – 72 komplety; 3) rury ochronne – 21 mb; 4) przewiert rurami stalowymi – 118 mb. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Termin realizacji zamówienia – 31 maja 2015 roku. Wymagane wadium ustalono w wysokości 80.000,00 zł; jako kryterium oceny ofert przyjęto najniższą cenę. Zamawiający przewidział zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, określając warunki tych zmian. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 23 października 2014 roku; termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego i w jego siedzibie. Zamówienie realizowane jest przy udziale dofinansowania z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w ramach działania 321. Zamawiający przewidział unieważnienie postępowania w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA, które miały być przeznaczone na sfinansowanie całości lub części zamówienia. Ogłoszenie zamieszczono w dniu 7 października 2014 roku w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 7 października do dnia 5 listopada 2014 roku.

Zarządzeniem nr 22/2013 Wójta Gminy Mniszków z dnia 21 sierpnia 2013 roku powołana została komisja przetargowa w 4-ro osobowym składzie do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz określenia organizacji trybu jej pracy i zakresu obowiązków jej członków.

W dniu 30 września 2014 roku Wójt Gminy Pan Janusz Ciesielski upoważnił Sekretarza Gminy Pana Jerzego Milczarka do: 1) wykonywania wszystkich czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w działach II, IV i VI ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w tym do przygotowania i przeprowadzenia postępowania realizowanego w trybie ww. ustawy, wyboru najkorzystniejszej oferty, wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty, zawarcia umowy z wybranym wykonawcą dla zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków”; 2) reprezentowania Gminy Mniszków w postępowaniach przed sądami powszechnymi we wszystkich instancjach oraz przed Krajową Izbą Odwoławczą w sprawach wynikających z ww. przeprowadzonego postępowania.

Oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego złożyli członkowie Komisji przetargowej oraz działający z upoważnienia Wójta Gminy – Sekretarz Gminy Pan Jerzy Milczarek.

W dniu 20 października 2014 roku dokonano zmiany nr 1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiany dotyczyły: 1) terminu składania i otwarcia ofert, który wyznaczono na dzień 27 października 2014 roku; 2) średnicy 2 studzienek kanalizacyjnych - 72 komplety na „dn 600”.

W związku z powyższym w BZP zamieszczono ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod numerem 222073-2014; data zamieszczenia 20 października 2014 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono również w dniu 20 października 2014 roku w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od dnia 20 października do dnia 5 listopada 2014 roku.

Zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia do zamawiającego skierowali wykonawcy:

- a) ROTO-TECH Sp. z o.o. w Piasecznie - zapytanie z dnia 14 października 2014 roku dotyczące uznania przez zamawiającego za równoważne studzienek z tworzywa sztucznego do studzienek betonowych. Zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi w dniu 23 października 2014 roku; odpowiedź zamawiającego zamieszczono w BIP w dniu 16 października 2014 roku;
- b) SKANSKA S.A. w Warszawie – zapytanie z dnia 21 października 2014 roku dotyczące zakresu prac, które można powierzyć podwykonawcom. Zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi w dniu 24 października 2014 roku. W związku z pytaniem wykonawcy, zamawiający wprowadził również zmiany do siwz. Zarówno odpowiedź udzielona wykonawcy jak i zmiany do siwz zamieszczone zostały w BIP w dniu 24 października 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 24 października do 5 listopada 2014 roku.

Według protokołu z dnia 27 października 2014 roku z otwarcia ofert uczestników postępowania poinformowano, że na realizację zadania zamawiający przeznacza kwotę 3.541.658,54 zł brutto.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęły oferty:

- 1) **nr 1** – Zakład Budowy i Eksploatacji Urządzeń Wodociągowo-Kanalizacyjnych Sp. z o.o. w Miętnej – cena oferty – 4.464.900,00 zł brutto;
- 2) **nr 2** – „Binstal” s.c. Tichorz Honorata, Tichorz Przemysław w Tomaszowie Maz. – cena oferty – 3.400.000,00 zł brutto
- 3) **nr 3** - Skanska S.A. w Warszawie – cena oferty – 2.788.451,87 zł brutto;
- 4) **nr 4** – Kaźmierczak – Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich w Kosowie – cena oferty – 2.754.585,00 zł brutto.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 28 października 2014 roku, w trakcie badania i oceny ofert komisja dokonała poprawy błędu rachunkowego w ofercie nr 2, wnioskując do zamawiającego o wystąpienie do wykonawcy ze stosownym zawiadomieniem o dokonaniu poprawy błędu. Poza tym w trakcie badania ofert komisja wnioskowała o wystąpienie do wykonawcy nr 4 o uzupełnienie dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Według kolejnego protokołu z dnia 4 listopada 2014 roku z posiedzenia komisji przetargowej – komisja wnioskowała o odrzucenie na podstawie art. 89 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oferty nr 1 - Zakład Budowy i Eksploatacji Urządzeń Wodociągowo-Kanalizacyjnych Sp. z o.o. w Miętnej.

Pismem z dnia 29 października 2014 roku wykonawcę KAŻMIERCZAK Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich wezwano do złożenia opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, związanej z przedmiotem zamówienia. Załączona przez wykonawcę do oferty kserokopia polisy wraz z dowodem jej opłacenia nie posiadały klauzuli potwierdzającej zgodność z oryginałem; poza tym wykonawcę wezwano również do uzupełnienia innego dokumentu, nie potwierdzonego za zgodność z oryginałem. Wyznaczony przez zamawiającego termin

złożenia ww. dokumentów ustalono do dnia 5 listopada 2014 roku. Wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 3 listopada 2014 roku.

Pismem z dnia 29 października 2014 roku wykonawcę nr 2, tj. „Binstal” s.c. Tchórz Honorata, Tchórz Przemysław w Tomaszowie Maz. zawiadomiono, że w złożonej przez ww. wykonawcę ofercie poprawiono omyłkowo wpisane wartości (z 49 200,00 zł na 492 000,00 zł) wynikające z omyłek rachunkowych, tj. błędnego wyniku sumy liczb. Wykonawca wezwany został do potwierdzenia wyrażenia zgody na poprawienie ww. omyłki w ciągu 3 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Wykonawca potwierdził wyrażenie zgody na poprawę omyłki rachunkowej faksem w dniu 30 października 2014 roku i za pośrednictwem Poczty.

W dniu 4 listopada 2014 roku ogłoszono wybór najkorzystniejszej oferty. Z zawiadomienia wynika, że za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę wykonawcy KAŻMIERCZAK Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich w Kosowie, który zaoferował wykonanie zadania za cenę 2.754,585,00 zł.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w BIP w dniu 4 listopada 2014 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od dnia 4 listopada do dnia 17 listopada 2014 roku.

O wyborze najkorzystniejszej oferty wykonawców powiadomiono w dniu 4 listopada 2014 roku (faksem) i za pośrednictwem Poczty w dniu 5 listopada 2014 roku. Pismem z dnia 10 listopada 2014 roku wykonawcę powiadomiono, że podpisanie umowy nastąpi w dniu 12 listopada 2014 roku (faks doręczono w dniu 10.11.2014 roku).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 18 listopada 2014 roku Sekretarz Gminy Jerzy Milczarek działający z upoważnienia Wójta Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 377702-2014 w dniu 18 listopada 2014 roku

4. Umowa o wykonanie robót

W dniu 12 listopada 2014 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę na wykonanie zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” w miejscowościach Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe, Konstantynów i Radonia w Gminie Mniszków. Zakres zamówienia określa specyfikacja istotnych warunków zamówienia, dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiary robót oraz oferta wykonawcy z dnia 27 października 2014 roku. Termin rozpoczęcia robót ustalono na dzień protokolarnego przekazania wykonawcy terenu budowy, a termin zakończenia robót nie później niż do dnia 31 maja 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości zgodnej ze złożoną ofertą, tj. w kwocie - 2.239.500,00 zł netto plus podatek VAT według obowiązującej stawki, płatne po zakończeniu robót. Wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją robót objętych dokumentacją projektową oraz specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, w tym ryzyko wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu zamówienia, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszt. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego określonego w niniejszej umowie. Wynagrodzenie określone jest na okres realizacji umowy. Rozliczenie za wykonanie zadania nastąpi fakturą końcową, płatną na rachunek wykonawcy w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Warunkiem zapłaty faktury końcowej jest przedstawienie dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom i dalszym podwykonawcom, którzy

zawarły zaakceptowane przez zamawiającego umowy o podwykonawstwo, których przedmiotem są roboty budowlane. W przedmiotowej umowie określono również warunki odbioru robót zanikających, ulegających zakryciu, obowiązki wykonawcy i zamawiającego, kary umowne, warunki umownego prawa odstąpienia od umowy, obowiązki wykonawcy związane z powierzeniem robót podwykonawcom, gwarancje wykonawcy i uprawnienia z tytułu rękojmi.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% wynagrodzenia ryczałtowego, tj. kwotę 165.275,10 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0026/14/0070 wystawionej przez InterRisk TU S.A. w dniu 12 listopada 2014 roku na okres od dnia 12 listopada 2014 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Zabezpieczenie z tytułu rękojmi za wady w kwocie 49.582,53 zł stanowiącej 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek nr 06GG13/0026/14/0071 wystawionej przez InterRisk TU S.A. w dniu 12 listopada 2014 roku na okres od 1 lipca 2015 roku do dnia 16 lipca 2018 roku.

Rozliczenie z wykonawcą robót

Pismem z dnia 30 maja 2015 roku wykonawca powiadomił inwestora o zakończeniu robót związanych z budową kanalizacji sanitarnej oraz wniósł o wyznaczenie terminu rozpoczęcia czynności odbiorowych.

Protokół odbioru końcowego robót spisany został w dniu 10 czerwca 2015 roku przy udziale stron inwestora i wykonawcy oraz inspektora nadzoru i kierownika budowy. Wartość wykonanych robót wyceniono na kwotę 2.239.500,00 zł netto; jakość wykonanych robót oceniono jako „dobra”, wad i usterek na wykonanym zadaniu nie stwierdzono.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 10 czerwca 2015 roku fakturę nr F/000013/15 na kwotę brutto 2.754.585,00 zł, w tym podatek VAT 515.085,00 zł (netto 2.239.500,00 zł); operację zapisano na kontach 080/201 pod poz. 694/VI. Zapłacono ze środków zaplanowanych w dziale 900 rozdział 90001 § 6057 – 1.679.625,00 zł i § 6059 – 1.074.960,00 zł (wg źródeł finansowania 1.679.625,00 zł – PROW; 244.963,00 zł pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi; 244.693,00 zł – dotacja z WFOŚiGW w Łodzi; 585.034,00 zł – udział własny). Zapłacono przelewem z dnia 25 czerwca 2015 roku – WB BGK nr 2/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku – 1.074.960,00 zł i WB BGK nr 1/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku – 1.679.625,00 zł.

5. Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego na realizowanym zadaniu inwestycyjnym powierzono na podstawie umowy z dnia 12 listopada 2014 roku Zakładowi Techniki Sanitarnej „INSTECH” Paweł Bobrowski w Cekanowie za wynagrodzeniem w kwocie 30.000 zł netto plus podatek VAT według obowiązującej stawki. Termin realizacji zadania wyznaczono do dnia 31 maja 2015 roku. Aneksiem z dnia 16 lutego 2015 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany dotyczące terminu realizacji zadania, który zmieniono na dzień 30 czerwca 2015 roku. Inspektor nadzoru wystawił w dniu 15 czerwca 2015 roku fakturę nr 03/06/2015 na kwotę brutto 36.900,00 zł. Operację zapisano na kontach 080/201 pod poz. 726/VI. Zapłacono ze środków zaplanowanych w dziale 900 rozdział 90001 § 6057 – 22.500,00 zł i § 6059 – 14.400,00 zł. Zapłacono przelewem z dnia 25 czerwca 2015 roku – WB BGK nr 1/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku – 22.500,00 zł i WB BGK nr 2/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku – 14.400,00 zł.

6. Rozliczenie zadania inwestycyjnego i przyjęcie środka trwałego na majątek Gminy

Według zestawienia (stanowiącego załącznik do dowodu OT) zawierającego koszty poniesione na zrealizowane zadanie inwestycyjne – ogólna wartość zadania obliczona została na kwotę 2.300.787,70 zł (wydatki brutto pomniejszone o wartość podatku VAT

podlegającego odliczeniu od podatku VAT naliczonego). Do kosztów przedmiotowego zadania zaliczono: 1) koszty dokumentacji projektowej w kwocie 27.860,30 zł (wartość obliczona proporcjonalnie do zakresu robót wykonanych w stosunku do objętych dokumentacją projektową); 2) wynagrodzenie netto wykonawcy robót w kwocie 2.239.500,00 zł; 3) wartość netto nadzoru technicznego w kwocie 30.000,00 zł; 4) wartość netto aktualizacji kosztorysów inwestorskich w kwocie 1.000,00 zł; 5) koszty dzienników budowy – 34,65 zł; 6) koszt reklamy – 203,00 zł; 6) odsetki i prowizje bankowe 2.189,75 zł. Przeksięgowania poniesionych kosztów na uzyskane efekty ujęto na kontach Wn 011/Ma 080. Środek trwały przyjęto na majątek jednostki na podstawie dowodu OT nr 7/15 z dnia 31 lipca 2015 roku, zaksięgowanego na podstawie PK 926/VII z dnia 31 lipca 2015 roku.

7. Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy

Według Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwalonej uchwałą nr XLI/256/14 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 18 września 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mniszków na lata 2014-2027, w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały okres realizacji zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” przewidziano na lata 2011-2015; łączne nakłady finansowe zaplanowano w kwocie 3.574.518,54 zł; limit wydatków na 2014 rok – 5.000,00 zł; limit wydatków na 2015 rok – 3.541.658,54 zł; **limit zobowiązań – 3.574.518.54 zł;**

Według uchwały nr III/11/14 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2027 w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały okres realizacji zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” przewidziano na lata 2011-2015; łączne nakłady finansowe zaplanowano w kwocie 3.574.518,54 zł; limit wydatków na 2015 rok – 3.541.658,54 zł; **limit zobowiązań – 3.574.518,54 zł;**

Według uchwały nr IV/19/15 Rady Gminy Mniszków z dnia 19 lutego 2015 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2027 w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały na zadanie pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” realizowane w okresie 2011-2015, łączne nakłady finansowe zaplanowano w kwocie 2.850.379,95 zł; limit wydatków na 2015 rok – 2.821.485,00 zł; **limit zobowiązań – 2.850.379,95 zł. Kontrola wykazała, że do końca 2015 roku w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2027 nie dokonano zmiany limitu zobowiązań na realizację zadania, pomimo zakończenia i rozliczenia finansowego zrealizowanego zadania.**

Z powyższych ustaleń wynika, że w 2014 roku kontrolowana jednostka nie dokonała zmiany w zakresie limitu zobowiązań na przedmiotowe przedsięwzięcie, pomimo zaciągnięcia zobowiązań poprzez zawarcie umów m.in. z wykonawcą robót na kwotę 2.754.585,00 zł brutto i inspektorem nadzoru inwestorskiego na kwotę 36.900,00 zł brutto. Poza tym, pomimo posiadania wiedzy o zakresie robót przewidzianych do realizacji na danym zadaniu nie dokonano również zmiany w zakresie kwoty łącznych nakładów finansowych na realizowane zadanie oraz limitu wydatków na lata 2014/2015. Zmiany do wykazu przedsięwzięć dotyczące łącznych nakładów finansowych oraz limitu wydatków oraz limitu zobowiązań wprowadzone zostały dopiero uchwałą nr IV/19/15 Rady Gminy z dnia 19 lutego 2015 roku. Kontrola wykazała jednak, że powyższą uchwałą nie dokonano zmiany limitu zobowiązań, a jego wysokość określona została w kwocie równej limitowi wydatków na 2015 roku, tj. w kwocie 2.821.485,00 zł.

W wyjaśnieniu złożonym do protokołu kontroli Skarbnik Gminy Pani Marianna Marszałek-Sadowska informuje m.in. o wysokości limitu zobowiązań określonego uchwałami nr III/11/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mniszków na lata 2015-2027 i nr IV/19/15 z dnia 19 lutego 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej. Poza tym Skarbnik Gminy wyjaśnia, że umowy z wykonawcą i inspektorem nadzoru na realizację tego przedsięwzięcia zawarte były w dniu 12 listopada 2014 roku, a limit zobowiązań na ten dzień wynosił 3.574.518,54 zł. Zmiany limitu zobowiązań do kwoty 2.850.379,95 zł dokonano w dniu 19 lutego 2015 roku uchwałą Rady Gminy nr IV/19/15. Limit zobowiązań wykazany w załączniku do WPF na dzień 29 grudnia 2015 roku w kwocie 2.850.379,95 zł pomimo, że nie został zmniejszony, nie był również wykorzystany. Wykorzystany limit na ww. zadanie stanowił kwotę 2.273.125,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie limitu zobowiązań ujętych w wykazie przedsięwzięć stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

Nawiązując do powyższych ustaleń kontroli oraz do wyjaśnienia Skarbnika Gminy wskazać należy, że limit zobowiązań, o którym stanowi art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem limitu wydatków, o którym mowa w pkt 5 ww. przepisu. Limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków, natomiast kwota, na którą będzie można zaciągać zobowiązania (czyli limit zobowiązań) ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla danego przedsięwzięcia.

8. Zadanie realizowane było przy udziale środków unijnych pozyskanych na podstawie: umowy o przyznanie pomocy nr 00282-6921-UM0502325/14 w ramach działania „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, zawartej w dniu 16 września 2014 roku z Samorządem Województwa Łódzkiego. Zgodnie z umową Gminie zostaje przyznana pomoc w wysokości 1.840.860,00 zł na podstawie złożonego wniosku oraz faktur lub równoważnych dowodów wraz z dowodami zapłaty po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 1 czerwca do 30 czerwca 2015 roku. Aneks nr 1 z dnia 17 lutego 2015 roku do ww. umowy wprowadzono zmiany dotyczące kwoty udzielonej Gminie Mniszków pomocy finansowej, którą zmniejszono do kwoty 1.723.020,00 zł.

Zadanie było przedmiotem czynności kontrolnych przeprowadzonych przez Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniach 6-7 października 2015 roku – raport z czynności kontrolnych nr 05/321/0244/15.

Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe, Konstantynów, Marianka, Radonia – w ramach zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” – stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

IX. INWENTARYZACJA MAJĄTKU GMINY

1. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 5/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 8 marca 2012 roku. Inwentaryzację przeprowadza się w formie:

- inwentaryzacji okresowej;
- inwentaryzacji doraźnej.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzację majątku przeprowadza się metodami:

1) drogą spisu z natury; ta metoda inwentaryzacji obejmuje:

- środki pieniężne (gotówkę w kasie), papiery wartościowe – corocznie na koniec roku;
- zapasy materiałów – corocznie na koniec roku, a na terenie strzeżonym raz na 2 lata;
- rzeczowe składniki majątkowe: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne – corocznie w obiektach niestrzeżonych lub co 4 lata w obiektach strzeżonych;
- inwestycje w toku – corocznie;

2) metodą uzgodnienia sald; tą metodą inwentaryzuje się:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- pożyczki i kredyty,
- należności i zobowiązania z wyjątkiem należności spornych,
- należności wobec pracowników i z tytułów publicznoprawnych.

3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku; tą metodą inwentaryzuje się:

- grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne,
- fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów,
- inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

1.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 25 listopada 2015 roku Wójt Gminy Mniszków wydał zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacja drogą spisu z natury obejmuje środki trwałe, materiały biurowe, środki pieniężne i papiery wartościowe w formie materialnej. Spis środków trwałych i rzeczowych środków obrotowych należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w terminie od dnia 12 grudnia 2015 roku do dnia 14 stycznia 2016 roku. Spis środków pieniężnych i papierów wartościowych należy przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego.

Przedmiotowym zarządzeniem Wójt Gminy powołał również skład komisji inwentaryzacyjnej oraz 4 zespoły spisowe.

Według harmonogramu pracy zespołów spisowych inwentaryzacja obejmuje:

- 1) drogą spisu z natury – a) środki trwałe, w tym: drogi, oświetlenie uliczne, zbiornik ścieków, ogrodzenie, kserokopiarki, komputery, budynki, samochody i inne; b) środki pieniężne, materiały biurowe, druki ścisłego zarachowania; c) pozostałe środki trwałe znajdujące się w obiektach: świetlice wiejskie we wsi Jawor, Świeciechów, Strzelce; Prucheńsko Małe, Stok, Radonia, Małe Końskie; Domy Ludowe we wsiach Jawor Kolonia, Bukowiec n/d Pilicą, Duży Potok, Zarzęcin; świetlica OSP w Mniszkowie oraz pozostające w użytkowaniu KGW w Prucheńsku Dużym, Zespołu Ludowego „Jaworzanie” i „Bukowanie”; Młodzieżowej Orkiestry Dętej, Wiosce internetowej w Bukowcu nad Pilicą, w Punkcie Przedszkolnym w Mniszkowie, w hydroforni w Mikułowicach, w LKS w Mniszkowie, w archiwum Urzędu Gminy, w magazynie oc; poza tym spisowi z natury podlegają przystanki autobusowe oraz obce wyposażenie powierzone jednostce;
- 2) drogą potwierdzenia sald – określone zarządzeniem konta księgowe po otrzymaniu od banków i uzyskaniu od kontrahentów potwierdzenia sald;
- 3) drogą weryfikacji poprzez porównanie stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami – ta metoda inwentaryzacji dotyczy: gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, środków trwałych w budowie (konto 080); aktywów trwałych ewidencjonowanych na koncie 020.

Nawiązując do treści zarządzenia Wójta Gminy z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy znajdujących się m.in. w jednostce OSP, w Punkcie Przedszkolnym w Mniszkowie oraz w Ludowym Klubie Sportowym w Mniszkowie wskazać należy, że objęcie składników majątkowych znajdujących się w tych jednostkach spisem z natury przeprowadzonym przez zespoły spisowe powołane przez Wójta Gminy – narusza zasady ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy – inwentaryzacja drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Z powyższego wynika zatem, że składniki majątkowe będące w użytkowaniu ww. jednostek powinny być zinwentaryzowane przez te podmioty w sposób określony przepisami ustawy o rachunkowości, a arkusze spisu z natury, w których ujęte zostały składniki stanowiące majątek Gminy Mniszków powinny być przesłane do Urzędu Gminy.

Nadzór nad przebiegiem inwentaryzacji sprawuje Skarbnik Gminy. Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji powinno nastąpić do dnia 15 stycznia 2016 roku.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku wynika:

- według zbiorczego zestawienia arkuszy spisu z natury środków trwałych (konto 011) – stan faktyczny w dniu spisu – 33.586.763,04 zł (środki trwałe spisano w arkuszach spisu z natury oznaczonych numerami: od 4-11 i od 16-42); stan księgowy w dniu spisu – 33.586.763,04 zł). Analiza arkuszy spisu z natury wykazała, że w arkuszach oznaczonych numerami 21, 21, i 22 wpisano nazwiska i adresy 42 mieszkańców z terenu Gminy Mniszków, a każdej pozycji przypisano wartość 17.844,00 zł. Ustalono, że spis z natury przeprowadzony w dniu 4 stycznia 2016 roku na ww. arkuszach dotyczył instalacji prosumenckich wykorzystujących OZE, zamontowanych na budynkach mieszkalnych na terenie Gminy Mniszków. W toku kontroli stwierdzono, że

w ewidencji księgowej analitycznej instalacja prosumencka wykorzystująca OZE na budynkach mieszkalnych przyjęta na majątek w dniu 31 grudnia 2015 roku na podstawie dowodu OT 14/2015 zapisana została pod jedną pozycją o numerze inwentarzowym 750 669 1/221 o łącznej o wartości – 749.448,26 zł;

- według zbiorczego zestawienia arkuszy spisu z natury o numerach 73 do 97 (konto 013) – stan faktyczny w dniu spisu - 190.513,32 zł; stan księgowy w dniu spisu – 190.513,32 zł;
- według zbiorczego zestawienia arkuszy spisu z natury o numerach od 43 do 72 (konto 013 – majątek objęty ewidencją księgową Urzędu Gminy pozostający w używaniu innych jednostek (OSP, świetlice wiejskie, domy ludowe, kluby sportowe, ośrodek zdrowia, wioska internetowa, biblioteka, magazyn oc) – stan faktyczny w dniu spisu - 538.205,46 zł; stan księgowy w dniu spisu – 538.205,46 zł; łączna wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) stan faktyczny 728.718,78 zł, stan księgowy – 728.718,78 zł;
- konto 080 – na okoliczność inwentaryzacji inwestycji w toku zespół spisowy sporządził wykaz sald inwestycji w budowie na dzień 31 grudnia 2015 roku na łączną kwotę 442.887,85 zł; według adnotacji na wykazie – dokonano weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2015 roku;
- druki ścisłego zarachowania - arkusze spisu z natury nr 2 i 3 z dnia 31 grudnia 2015 roku;
- materiały biurowe - arkusz spisu z natury nr 1 z dnia 31 grudnia 2015 roku;
- protokół inwentaryzacji kasy z dnia 31 grudnia 2015 roku;
- konto 020 – na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych kontrolującym przedstawiono wykaz programów komputerowych sporządzony i podpisany przez informatyka zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Mniszkowie. Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 29 lipca 2016 roku wynika, że przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych polegało na porównaniu wartości, nazwy i funkcji, wersji oraz wartości programów komputerowych ujętych z księdze inwentarzowej, z opinią informatyka, poprzez weryfikację sald na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 29 lipca 2016 roku dotyczące inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

- potwierdzenie salda środków pieniężnych na rachunku BGK ewidencjonowanych na koncie 130 – 47.379,25 zł;
- potwierdzenie salda WFOŚiGW w Łodzi na dzień 31 października 2015 roku – 244.063,00 zł; saldo na 31 grudnia 2015 roku – 238.839,00 zł (spłata raty w kwocie 6.124,00zł w dniu 24 listopada 2015 roku);
- potwierdzenie sald rachunków bankowych prowadzonych dla Gminy Mniszków przez Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej z dnia 31 grudnia 2015 roku (34.416,23 zł + 3,07 zł konto 139 - depozyty; 1.145.367,57 zł konto 133 – rachunek budżetu; 8.506,04 – zfs – konto 135);
- potwierdzenie sald rachunków kredytów zaciągniętych przez Gminę Mniszków w BSZP na dzień 31 grudnia 2015 roku: 400.000,00 zł; 500.000,00 zł; 1.400.000,00 zł; 1.166.800,00 zł;

Ponadto inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2015 roku objęto:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201) – stan pasywów – 28.830,51 zł;

- należności z tytułu dochodów budżetowych (221) – stan aktywów 594.360,91 zł;
- rozliczenie dotacji budżetowych (224) – aktywa – 2.704,00 zł;
- rozrachunki z budżetami (225) – pasywa 21.572,73 zł;
- długoterminowe należności budżetowe (226) – aktywa – 85.716,00 zł;
- pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229) – pasywa 94.244,51 zł;
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231) – pasywa – 128.310,05 zł;
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (234) – aktywa – 21.990,00 zł;
- pozostałe rozrachunki (240) pasywa – 34.419,30 zł;
- odpisy aktualizujące należności (290) – 21.250,00 zł;
- fundusz jednostki (800) – pasywa 23.577.073,71 zł;
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (851) – pasywa 30.496,04 zł;
- rezerwy o rozliczenia międzyokresowe przychodów (840) – 85.716,00 zł;
- wynik finansowy (860) – 10.714.761,60 zł.

Według protokołu komisji inwentaryzacyjnej z dnia 14 stycznia 2016 roku z rozliczenia wyników inwentaryzacji – różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Skarbnik Gminy potwierdziła prawidłowość przeprowadzenia i uzgodnienia wyników inwentaryzacji. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Paweł Werłos w dniu 14 stycznia 2016 roku.

Akta kontroli: *opinia informatyka zawierająca wykaz programów komputerowych, arkusze spisu z natury oznaczone numerami 20, 21 i 22.*

X. INNE USTALENIA

Użyczenie sprzętu Gminnej Spółce Wodnej

Wójt Gminy Mniszków wprowadził zasady i regulamin użyczenia sprzętu Gminnej Spółce Wodnej w Mniszkowie następującymi zarządzeniami:

- nr 41A/2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku koparko-ładowarki,
- nr 61A/2015 z dnia 6 lipca 2015 roku koparki,
- nr 73A/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku koparko-ładowarki i koparki; jednocześnie tym zarządzeniem uchylono zarządzenia nr 41A/2015 oraz 61A/2015.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem, koszty zakupu paliwa ponosi Gminna Spółka Wodna w Mniszkowie. **Kontrolującym przedstawiono faktury za zakup paliwa odnośnie Gminnej Spółki Wodnej w Mniszkowie za okres wrzesień-grudzień 2015 roku, podczas gdy z dokumentów przedstawionych kontrolującym (kart drogowych oraz raportów dziennych pracy sprzętu) wynika, iż prace melioracyjne były prowadzone od stycznia 2015 roku. W związku z powyższym stwierdzono, iż w okresie styczeń-wrzesień 2015 roku koszty zakupu paliwa w tym okresie ponosił Urząd Gminy Mniszków. Ponadto kontrolującym nie przedstawiono faktur za zakup paliwa przez Gminną Spółkę Wodną w Mniszkowie w 2016 roku. Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący nie mieli możliwości przeprowadzenia analizy jaka ilość zakupionego paliwa przez Gminną Spółkę Wodną i Gminę Mniszków była zużyta na prace melioracyjne na rzecz Gminnej Spółki Wodnej, ponieważ nie prowadzono osobnego zużycia paliwa w podziale na zadania wykonywane przez Urząd Gminy oraz Gminną Spółkę Wodną.**

Umowy użyczenia zawarto na prośbę Przewodniczącego Zarządu Gminnej Spółki Wodnej Stanisława Kujawskiego, który pismami z dnia 2 kwietnia 2015 roku oraz 27 czerwca 2016 roku zwracał się z prośbą do Wójta Gminy Mniszków o nieodpłatne udostępnienie odpowiednio koparko-ładowarki wraz z operatorem oraz koparki i koparko-ładowarki wraz z operatorami. Prośby Spółka Wodna motywowała tym, iż zgodnie z ustawą z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 2295), jak i swoim zadaniem statutowym, ma obowiązek utrzymania urządzeń melioracji szczegółowej na swoim terenie, lecz nie posiada odpowiednich środków finansowych oraz sprzętu, które umożliwiłyby skuteczną naprawę i konserwację tych urządzeń. Na powyższe prośby odnośnie nieodpłatnego udostępnienia koparki i koparko-ładowarki wraz z operatorami Wójt Gminy Mniszków wyrażał zgodę.

Gmina Mniszków podpisała następujące umowy użyczenia z Gminną Spółką Wodną w Mniszkowie:

- z dnia 15 kwietnia 2015 roku, zgodnie z którą Gminnej Spółce Wodnej użyczono koparko-ładowarkę typ BIALORUS TO-49 o numerze seryjnym 08003859 do dnia 30 września 2015 roku,
- z dnia 13 lipca 2015 roku, zgodnie z którą Gminnej Spółce Wodnej użyczono koparkę typ O&K o numerze fabrycznym 283943 do dnia 30 września 2015 roku,
- z dnia 11 września 2015 roku, zgodnie z którą Gminnej Spółce Wodnej użyczono koparko-ładowarkę typ BIALORUS TO-49 o numerze seryjnym 08003859 do dnia 30 listopada 2015 roku,
- z dnia 30 czerwca 2016 roku, zgodnie z którą Gminnej Spółce Wodnej użyczono koparko-ładowarkę typ BIALORUS TO-49 o numerze seryjnym 08003859 oraz koparkę typ O&K o numerze fabrycznym 283943 do dnia 30 listopada 2016 roku.

Użyczenie pojazdów w ramach powyższych umów nastąpiło nieodpłatnie.

W umowie z dnia 11 września 2015 roku zawarto zapis, iż koszty związane z zakupem paliwa ponosi biorący w użyczenie pojazd. **W pozostałych umowach brak stosownego zapisu.**

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż Gminnej Spółce Wodnej w Mniszkowie Gmina udzieliła dotacji celowej. Uchwałą nr VI/34/15 Rady Gminy Mniszków z dnia 24 kwietnia 2015 roku określono zasady udzielenia dotacji celowej z budżetu Gminy Mniszków Gminnej Spółce Wodnej w Mniszkowie, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania. Gminna Spółka Wodna wniosowała o dotację celową w wysokości 6.000,00 zł na realizację zadania: utrzymanie w należyłym stanie istniejących urządzeń wodno-melioracyjnych i ich właściwa eksploatacja. Zgodnie ze złożonym wnioskiem łączna kwota realizacji zadania miała wynosić 12.000,00 zł. **Wnioskodawca nie złożył wszystkich dokumentów (wskazanych w Załączniku nr 1 do Uchwały), jakie należało złożyć wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji, tj. brak wyciągu z rachunku bankowego wnioskodawcy, potwierdzającego posiadanie własnego wkładu finansowego. Urząd Gminy winien wezwać podmiot wnioskujący o dotacje do uzupełnienia uchybienia. Zgodnie z § 1 pkt. 10 uchwały Rady Gminy Mniszków - wniosek, który nie został uzupełniony lub którego uchybienia bądź wady nie zostały usunięte w wyznaczonym terminie, nie podlega rozpatrzeniu. W związku z powyższym, iż Urząd Gminy nie podjął powyższej czynności stwierdzono naruszenie zasad udzielenia dotacji określonych uchwałą.**

Zgodnie z § 2. pkt 1. powyższej uchwały Wójt Gminy Mniszków pisemnie zawiadamia wnioskodawcę o sposobie załatwienia wniosku oraz o wysokości udzielonej dotacji, **wzywając jednocześnie wnioskodawcę, któremu udzielono dotacji do zawarcia stosownej umowy. Kontrolujący stwierdzili, iż nie zawarto stosownej umowy**

z podmiotem ubiegającym się o dotację, co stanowi naruszenia art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885).

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Marianny Marszałek-Sadowskiej nie zachodziła potrzeba zawarcia umowy odnośnie dotacji celowej dla Gminnej Spółki Wodnej w Mniszkowie, ponieważ dotację przekazano po zrealizowaniu zadania przez Spółkę. Ponadto z powyższych wyjaśnień wynika, iż przy weryfikacji wniosku przeoczone brak wyciągu z rachunku bankowego wnioskodawcy, potwierdzającego posiadanie własnego wkładu finansowego.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Marianny Marszałek-Sadowskiej złożone w dniu 26 sierpnia 2016 roku stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów odnośnie udzielonej dotacji nie stwierdzono, iż złożony wniosek oraz rozliczona dotacja były w jakikolwiek sposób weryfikowane przez pracownika Urzędu Gminy.

Akta kontroli: kserokopie: wniosku o przyznanie dotacji Gminnej Spółki Wodnej w Mniszkowie, protokołu końcowego obioru robót konserwacji urządzeń melioracji szczegółowych, rozliczenia finansowego i rzeczowego.

Na podstawie przedstawionych dokumentów tj. kart drogowych, raportów dziennych pracy sprzętu (za okres styczeń 2015 roku – lipiec 2016 roku) faktur za paliwo, umów użyczenia pojazdów, a także składanych wyjaśnień przez pracownika Urzędu Gminy stwierdzono, iż:

- z pojazdów (samochodu Renault Master o numerze rejestracyjnym EOP 80J4, koparki marki O&K typ MH4 o numerze fabrycznym 283943, koparko-ładowarka typ BIALORUS TO-49 o numerze seryjnym 08003859 oraz Renault Midliner S140 o numerze rejestracyjnym EOP 36A6) do celów służbowych w okresie styczeń 2015 – lipiec 2016 roku korzystali następujący pracownicy Urzędu Gminy Mniszków: (...)³⁶. Ww. osoby posiadały uprawnienia do korzystania z pojazdów im powierzonych,
- **karty drogowe, raportyienne pracy sprzętu były wystawiane każdorazowo przez poszczególnych kierowców, a nie przez osobę zlecającą wyjazd.** Z ustaleń kontrolujących wynika, iż Marcin Wójcikowski - inspektor ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych dysponuje pracą ww. sprzętu i zleca ustnie pracę kierowcom, tj. podejmuje decyzje - w jakim miejscu mają zostać wykonane prace oraz ich charakter,
- rozliczenie zużycia paliwa pojazdów prowadził Marcin Wójcikowski na podstawie: kart pojazdów, raportów dziennych pracy sprzętu, które były sporządzane przez poszczególnych kierowców i faktur za zakup paliwa,
- Urząd Gminy nie prowadzi rejestru wydanych kierowcom kart drogowych oraz raportów dziennych pracy sprzętu,

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.

- koparko-ładowarka typ BIALORUS TO-49 o numerze seryjnym 08003859 oraz koparka typ O&K o numerze fabrycznym 283943 były wykorzystywane od stycznia 2015 (koparko-ładowarka BIALORUS) oraz od lipca 2015 roku (w przypadku koparki O&K) na rzecz Gminnej Spółki Wodnej w Mniszkowie (prace melioracyjne). Ponadto, na rzecz Spółki prace wykonywali pracownicy Urzędu Gminy w Mniszkowie w godzinach pracy obowiązujących w Urzędzie,

Akta kontroli: kserokopie raportów dziennych pracy sprzętu potwierdzające wykorzystanie sprzętu Urzędu Gminy Mniszkowie do zadań realizowanych przez Gminną Spółkę Wodną w Mniszkowie.

- w Urzędzie Gminy Mniszków nie określono norm zużycia paliwa. Zgodnie z wyjaśnieniami Marcina Wójcikowskiego ze względu na różnorodność wykonywanej pracy sprzętu. Ponadto Urząd Gminy planuje w najbliższym czasie zakup i montaż urządzeń do pomiaru zużycia paliwa,

Wyjaśnienie inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego złożone w dniu 31 sierpnia 2016 roku stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.

- kontrola paliwa prowadzona jest w oparciu o karty drogowe oraz raporty dzienne pracy sprzętu przedstawiane Marcinowi Wójcikowskiemu przez poszczególnych kierowców/operatorów. W oparciu o karty drogowe, raporty dzienne pracy sprzętu oraz faktury dotyczące zakupu paliwa rozliczane jest miesięczne zużycie paliwa dla każdego z pojazdów. **Kontrolujący stwierdzili, iż rozliczenie zużycia paliwa w przypadku koparki O&K nastąpiło tylko do marca 2016 roku, a koparko-ładowarki BIALORUS do grudnia 2015 roku. W związku z powyższym dokumentacja ta nie pozwala rzetelnie rozliczyć zużytego paliwa. Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, iż na podstawie przedstawionych rozliczeń średnie zużycie paliwa koparki BIALORUS w okresie styczeń-grudzień 2015 roku waha się od 5,74 – 12,63 dm³/mth.**

- w oparciu o karty drogowe oraz raporty dzienne pracy sprzętu stwierdzono, iż sprzęt wykorzystywany był na terenie Gminy Mniszków. Ww. dokumenty zawierają daty pracy sprzętu oraz nazwy wykonywanych zadań, **na dokumentach brak podpisów dysponenta, który by potwierdzał daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia prac. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzają, iż w Urzędzie Gminy Mniszków brak jest należytej kontroli nad wykorzystaniem sprzętu i wykonywaniem zadań przez kierowców/operatorów,**

- przedstawiona dokumentacja odnośnie zużycia paliwa nie pozwala na rzetelną weryfikację jego faktycznego zużycia,

- rozliczenia zużycia paliwa odnośnie samochodu Renault Midliner prowadzone były tylko w okresie maj-październik 2015 roku, odnośnie samochodu Renault Master nie były prowadzone rozliczenia zużycia paliwa,

- Gminna Spółka Wodna w Mniszkowie ponosiła koszty zakupu paliwa do koparki O&K i koparko-ładowarki BIALORUS tylko w okresie wrzesień-grudzień 2015 roku. W okresie styczeń-wrzesień 2015 roku oraz od początku 2016 roku koszty zakupu paliwa ponosił Urząd Gminy w Mniszkowie. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż w okresie styczeń-wrzesień 2015 roku oraz od początku 2016 roku, kiedy także były wykonywane prace (realizowane zadania) na rzecz Gminnej Spółki Wodnej koszty zakupu paliwa ponosiła Gmina zamiast Gminnej Spółki Wodnej.

XI. INNE USTALENIA – NABYWANIE NIERUCHOMOŚCI

W latach 2015 – 2016 Gmina Mniszków nabyła 3 działki:

- działka nr 776/2 o pow. 3,5174 ha – akt notarialny Rep A. nr 14893/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku – realizacja prawa pierwokupu prawa użytkowania wieczystego,

- działka nr 581 o pow. 0,3435 ha – akt notarialny Rep A. nr 804/2016 z dnia 7 marca 2016 roku – umowa darowizny. Uchwała nr XXXIX/294/14 Rady Gminy Mniszków z dnia 24 czerwca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Mniszków własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 581 położonej w Prucheńsko Duże. Według treści aktu notarialnego Gmina Mniszków darowiznę przyjęła z przeznaczeniem na cel publiczny – drogę.

- działka nr 285 o pow. 0,66 ha – decyzja komunalizacyjna Wojewody Łódzkiego GN-IV.7532.164,2014.A.W z dnia 25 kwietnia 2016 roku.

Kontrolą objęto procedurę nabycia działki nr 766/2.

Dnia 26 listopada 2015 roku wpłynął do Urzędu Gminy w Mniszkowie wypis aktu notarialnego Rep. A nr 13759/2015 – umowy warunkowej sprzedaży z dnia 26 listopada 2015 roku celem złożenia oświadczenia czy Gmina Mniszków będzie korzystała z prawa pierwokupu nieruchomości objętej tym aktem, zgodnie z art. 109 ust. 1 pkt 2 z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Z treści aktu notarialnego wynikało, że działka nr 766/2 nie posiada bezpośredniego dostępu do drogi publicznej i nie jest objęta żadnym ważnym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, co potwierdził Wójt Gminy Mniszków w zaświadczeniu wydanym w dniu 25 listopada 2015 roku.

Dnia 22 grudnia 2015 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XII/64/15 w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Mniszków w drodze prawa pierwokupu nieruchomości położonej w miejscowości Stok. Z treści uchwały wynikało, iż przedmiotowa działka o nr 766/2 o pow. 3,5174 ha należała do Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. Z przedstawionych inspektorom kontroli protokołów z sesji wynikało, iż pierwotnie Gmina Mniszków nie zamierzała skorzystać z prawa pierwokupu prawa użytkowania wieczystego działki 766/2, co wynikało między innymi z materiałów, które radni otrzymali przed sesją. Z pisemnej informacji przedstawionej przez Inspektora do spraw obsługi Rady Gminy, radnym Gminy Mniszków w materiałach na sesję przekazano między innymi projekt uchwały w sprawie odstąpienia od wykonywania przez Gminę Mniszków prawa pierwokupu. Według protokołu nr 12/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku z posiedzenia Komisji Budżetu, Finansów i Planowania oraz Gospodarki Komunalnej, Zastępca Wójta przedstawił projekt wskazanej uchwały oraz poinformował radnych o cenie przedmiotowej nieruchomości – 60.000,00zł, do kogo należy i o zaplanowanym spotkaniu z geologiem w sprawie tej nieruchomości. Wójt poprosił o przemyślenie tej sprawy do sesji i o tym że aktualny użytkownik wieczysty działki zobowiązany jest rocznie płacić 7.700,00 zł podatku. Na posiedzeniu Komisji Zdrowia, Opieki Społecznej, Oświaty i Kultury w dniu 17 grudnia 2015 roku (protokół nr 11/2015) Skarbnik Gminy przedstawił projekt uchwały w sprawie odstąpienia od wykonywania przez Gminę Mniszków prawa pierwokupu nieruchomości niezabudowanej położonej w miejscowości Stok o nr 766/2, na której znajduje się żwirownia. Przewodniczący Rady poinformował, że jest osoba zainteresowana kupnem oraz że Gmina ma się wypowiedzieć co do rezygnacji z prawa pierwokupu. Na posiedzeniu Komisji Rolnictwa, Leśnictwa, Ochrony Środowiska oraz Ochrony Przeciwpowodziarowej odbytego w dniu 18 grudnia 2015 roku (protokół nr 9/2015) Wójt Gminy Mniszków poinformował o odbytym w dniu poprzednim spotkaniu z geologiem (bez wskazania imienia i nazwiska). Poinformował, że skorzystanie z prawa pierwokupu będzie

korzystne dla Gminy „Teren ten można będzie wydzierżawić i mieć opłatę raz za dzierżawę i drugi raz za eksploatację”. Poinformował również, że dotychczasowy użytkownik wieczysty zalega Gminie 12.000,00 zł podatku i że można by było nabyć przedmiotowa nieruchomość za 48.000,00 zł. Na sesji Rady Gminy Mniszków odbytej 22 grudnia 2016 roku Wójt Gminy poprosił o zmianę porządku obrad i wprowadzenie pod obrady projektu uchwały w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Gminę Mniszków prawa pierwokupu nieruchomości położonej w miejscowości Stok zamiast projektu uchwały o odstąpieniu od wykonania prawa pierwokupu. Na pytanie Przewodniczącego Rady Gminy Mniszków o przyczynę zmiany decyzji odnośnie działki 766/2 Zastępca Wójta wyjaśnił, że przedmiotowy temat był poddany pod dyskusję na posiedzeniach Komisji. W międzyczasie odbyło się spotkanie z geologiem, który stwierdził, że jest tam jeszcze trochę złoża, a sam dół jest więcej wart niż zaoferowana kwota. Zakup będzie korzystny dla gminy. Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych zalega nam prawie 13 tysięcy podatku, który w ten sposób odbierzemy”. W konsekwencji po odczytaniu projektu uchwały w głosowaniu przyjęto jej treść (9 głosów za , 1 przeciw i 4 wstrzymujące). Dnia 23 grudnia 2015 roku aktem notarialnym Rep. A nr 14893/2015 Gmina Mniszków nabyła prawo użytkowania wieczystego działki nr 766/2 w drodze oświadczenia o wykonaniu prawa pierwokupu. (...) ³⁷. Z chwilą zbycia prawa użytkowania wieczystego działki nr 766/2 podmiot przestał być podatnikiem podatku od nieruchomości w Gminie Mniszków. Nabycie nieruchomości zostało ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy pod datą 28 grudzień 2015 roku Wn080/Ma201. Działka nr 766/2 został przyjęta na stan majątku Gminy Mniszków pod datą 31 grudnia 2015 roku Wn011/Ma080, Wn800-2/Ma800-3.

Z przedstawionej inspektorom kontroli informacji z rejestru gruntów sporządzonej wg stanu na dzień 5 sierpnia 2016 roku wynikało, iż działka nr 766/2 jest w posiadaniu Gminy Mniszków - użytkownika wieczystego i składa się z lasów i gruntów leśnych oznaczonych LsV o pow. 1.5098 ha i nieużytków oznaczonych symbolem N o pow. 2.0076 ha.

Wyjaśnienie w związku z zakupem działki nr 766/2 złożył Wójt Gminy Mniszków.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków w związku z zakupem działki nr 766/2 stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Z przedstawionego wyjaśnienia wynikało, że Wójt Gminy Mniszków i jego Zastępca w dniu 17 grudnia 2015 roku przeprowadzili w Starostwie Powiatowym w Opocznie rozmowę z geologiem powiatowym, co do zasadności dokonania powyższego zakupu. „Pani Geolog potwierdziła zasadność tego zakupu, podkreślając że w jego następstwie Gmina może wydzierżawić działkę i pobierać opłaty tytułem dzierżawy i eksploatacji bądź sprzedać ją z korzyści dla Gminy. Zakupiona działka tylko częściowo została wyeksploatowana i znajdują się na niej złoża kruszywa będące przyszłym źródłem dochodu dla Gminy. Działkę tą można również wykorzystać do celów rekreacyjno-sportowych, a konkretnie do uprawiania sportów motorowych. (...) Dostosowanie terenu działki do tych potrzeb nie wymaga nakładów finansowych.”

W dniu 28 września 2016 roku inspektor kontroli przeprowadził rozmowę telefoniczną z Geologiem Powiatowym Starostwa Opoczyńskiego Beatą Wiktorowicz, która potwierdziła, że Wójt Gminy Mniszków kontaktował się z nią w sprawie działki nr 766/2. Geolog potwierdziła również, iż na przedmiotowej działce znajdują się

³⁷ 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.

niewyekspluatowane złoża kruszywa i w związku z tym uznała zakup tej działki przez Gminę Mniszków za zasadny i korzystny. Pani Geolog po odczytaniu przez inspektora kontroli wyżej wskazanego wyjaśnienia Wójta Gminy Mniszków w sprawie nabycia działki nr 766/2 potwierdziła jego treść zacytowaną w protokole kontroli.

Notatka służbowa z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Biorąc pod uwagę, iż Gmina Mniszków nie jest posiadaczem działek sąsiednich, a nabyta działka nie posiada dostępu do drogi, nie jest objęta obowiązującym planem zagospodarowania przestrzennego, wykorzystanie jej we wskazany w wyjaśnieniu Wójta Gminy sposób będzie wymagało nakładów finansowych związanych między innymi z ustaleniem służebności gruntowej w celu wytyczenia drogi koniecznej stosownie do treści art. 145 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku poz. 380 ze zmianami). Zgodnie ze wskazanym przepisem, jeżeli nieruchomości nie ma odpowiedniego dostępu do drogi publicznej właściciel może żądać od właścicieli gruntów sąsiednich ustanowienia za wynagrodzeniem potrzebnej służebności drogowej (droga konieczna). Działka bez dostępu do drogi stanowi nieruchomości niemożliwą do zagospodarowania. Zwrócić uwagę należy, iż wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, co wynika z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Pismem z dnia 22 sierpnia 2016 roku Wójt Gminy Mniszków zwrócił się do Starosty Opoczyńskiego z prośbą o udzielenie informacji w zakresie obowiązku rekultywacji terenów poeksploatacyjnych kruszywa naturalnego złoża „Stok” na działce nr ew. 766/2.

Pismo Wójta Gminy Mniszków z dnia 22 sierpnia 2016 roku do Starosty Opoczyńskiego wraz z odpowiedzią Geologa Powiatowego stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Zgodnie z odpowiedzią Geologa Powiatowego – pismo z dnia 25 sierpnia 2016 roku – „obowiązek rekultywacji dla obszaru po wydobywaniu kopaliny ze złoża „Stok” został nałożony dla Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych- podmiotu, który eksploatował kopalnię na danym złożu i jest zobowiązany do wykonania rekultywacji w kierunku leśnym, zgodnie z decyzją Starosty Opoczyńskiego do dnia 16.10.2017 roku w celu przywrócenia gruntom wartości użytkowej. Zaznaczyć również należy, iż obowiązujące obecnie przepisy prawa nie przewidują przekazania praw i obowiązków na inny podmiot, który nie uczestniczył w ograniczeniu wartości użytkowej danego gruntu.”

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kserokopie wskazanych niżej dokumentów:

- koncesja nr 12 z dnia 11 sierpnia 1992 roku na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża „Stok”,
- decyzja znak: OS-VI-7521-7/91/95 z dnia 21 lipca 1995 roku wyznaczająca granice obszarów górniczych: „Stok – Obszar I”, „Stok –Obszar II”, „Stok –Obszar III” i teren górniczy „Stok” obejmujący swymi granicami w/w obszary górnicze dla złoża kruszywa naturalnego „Stok” gm. Mniszków wg mapy stanowiącej załącznik do decyzji (brak załącznika),
- decyzja Starosty Opoczyńskiego z dnia 21 października 2002 roku znak: OŚ.II.6016-II-3/02 ustalająca kierunek rekultywacji i termin zakończenia prac rekultywacyjnych,
- koncesja z dnia 16 czerwca 2004 na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża „STOK” znak: DG/PT.IV-7412/2/6/04,

- postanowienie Wójta Gminy Mniszków z dnia 12 stycznia 2005 roku znak: 7644/1/2005 w sprawie pozytywnego zaopiniowania wniosku Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Opocznie o uzyskanie decyzji na prowadzenie działalności w zakresie odzysku i transportu odpadów należących do odpadów innych niż niebezpieczne na terenie nieczynnego wyrobiska górniczego powstałego po odkrywkowej kopalni kruszywa naturalnego „STOK” w miejscowości Stok,
- decyzja Wojewody Łódzkiego z dnia 12 maja 2005 roku w sprawie wygaszenia koncesji na wydobywanie kopalin ze złoża „STOK”,
- decyzja Starosty Opoczyńskiego z dnia 22 września 2008 roku w sprawie zmiany terminu zakończenia prac rekultywacyjnych.

Na podstawie wskazanych wyżej dokumentów stwierdzono, że dnia 11 sierpnia 1992 roku Wojewoda Piotrkowski wydał na wniosek Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Opoczno koncesję nr 12 na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża „Stok” w granicach złoża udokumentowanego kartą rejestracyjną zatwierdzoną przez Wojewodę Piotrkowskiego decyzją nr z dnia 30 listopada 1982 roku, na warunkach określonych w umowie zawartej w dniu 23 grudnia 1991 roku między Wojewodą a wnioskodawcą. Koncesja została wydana na 5 lat. Integralną częścią koncesji była wskazana umowa (brak załącznika). Decyzją znak: OS-VI-7521-7/91/95 z dnia 21 lipca 1995 roku wyznaczono granice obszarów górniczych: „Stok – Obszar I”, „Stok –Obszar II”, „Stok –Obszar III” i terenu górniczego „Stok” obejmujący swymi granicami w/w obszary górnicze dla złoża kruszywa naturalnego „Stok” gm. Mniszków wg mapy stanowiącej załącznik do decyzji (brak załącznika). Decyzją z dnia 21 października 2002 roku Starosta Opoczyński ustalił leśny kierunek rekultywacji terenów przekształconych działalnością górniczą na skutek odkrywkowej eksploatacji kruszywa naturalnego ze złoża „Stok” w miejscowości Stok gm. Mniszków oraz termin zakończenia prac rekultywacyjnych na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Dnia 16 czerwca 2004 roku Wojewoda Łódzki wydał na wniosek Przedsiębiorstwa koncesję na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża „STOK” zmieniając w całości sentencję koncesji nr 12 z dnia 11 sierpnia 1992 roku wraz z decyzją wyznaczającą obszar i teren górniczy z dnia 21 lipca 1995 r. i udzielił koncesji wnioskodawcy na wydobywanie kruszywa naturalnego ze złoża „STOK” w granicach złoża położonego w obrębie wsi Stok gm. Mniszków na działce nr 585. Wyznaczając obszar i teren górniczy STOK A dla złoża kruszywa naturalnego „STOK” Wnioskodawca posiadał prawo do nieruchomości gruntowej objętej koncesją. Dnia 12 stycznia 2005 roku Wójt Gminy Mniszków pozytywnie zaopiniował wniosek Przedsiębiorstwa Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Opocznie o uzyskanie decyzji na prowadzenie działalności w zakresie odzysku i transportu odpadów należących do odpadów innych niż niebezpieczne na terenie nieczynnego wyrobiska górniczego powstałego po odkrywkowej kopalni kruszywa naturalnego „STOK” w miejscowości Stok. Przedmiotowy wniosek Przedsiębiorstwo złożyło do Starostwa Powiatowego w Opocznie dnia 29 listopada 2004 roku „w związku z realizowanym planem rekultywacji kopalni kruszywa naturalnego w obszarze III Stok na działce nr 766 w miejscowości Stok” (pismo znak PRDM/S/12/54/949/04 z dnia 29 listopada 2004 roku). Dnia 12 maja 2005 roku Wojewoda Łódzki na wniosek Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. w Opocznie wydał decyzję DG/PT.IV-7412/2/5/05 stwierdzającą wygaśnięcie koncesji Wojewody Piotrkowskiego z dnia 11 sierpnia 1992 roku znak: OS-V-7521-7/91/92 wraz z jej zmianą z dnia 21 lipca 1995 roku – OS-VI-5521-7/91/95 i zmianą Wojewody Łódzkiego z dnia 16 czerwca 2004 roku znak DG/PT.IV-7512/2/6/04 i ustalającą obowiązki związane z likwidacją zakładu górniczego polegające na zabezpieczeniu wyrobiska nie podlegającego rekultywacji, zlikwidowaniu wyrobiska poeksploatacyjnego w ramach prac rekultywacyjnych. Dnia 22 września 2008 roku Starosta Opoczyński wydał decyzję nr OŚZ.III.6018-R/6/08 w sprawie zmiany decyzji Starosty Opoczyńskiego z dnia

21 października 2002 roku znak: OŚ.II.6016-II-3/6/02 w zakresie terminu zakończenia rekultywacji i ustalił nowy termin zakończenia wskazanych prac do dnia 16 października 2017 roku. Z treści przedstawionych dokumentów nie wynikała powierzchnia gruntu objętego obowiązkiem rekultywacji. Dokumenty odnosiły się do obszaru nazwanego „Stok”, „Stok – Obszar I”, „Stok –Obszar II”, „Stok –Obszar III”. Z analizy wskazanych dokumentów wynika, iż działka 766 została objęta obszarem górniczym - Stok – Obszar III. Koncesja Wojewody Łódzkiego z dnia 16 czerwca 2004 roku poprzez zmianę sentencji wcześniej wydanej koncesji i decyzji ustalającej obszary górnicze zawęziła udzielenie koncesji do obszaru znajdującego się na działce 585 w obrębie wsi Stok.

Działka nr 766/2 powstała z podziału działki 766 w roku 2005 wg daty zawartej na mapie podziału - 28 kwietnia 2005 roku, doręczonej inspektorom kontroli w trakcie czynności kontrolnych z uwidocznionym rozgraniczeniem działek.

(...)³⁸. Dnia 16 maja 2006 roku Wójt Gminy pismem Fn.3110/1/06 zawiadomił podatnika, że złożona w dniu 18 stycznia 2006 roku deklaracja na podatek od nieruchomości na 2006 rok została wypełniona niezgodnie z ustalonymi wymaganiami (...)³⁹.

Podatnik odwołał się od decyzji organu podatkowego do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim. Decyzją KO.40-238/06 z dnia 2 października 2006 roku Kolegium uchyliło w całości zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia uznając, że organ podatkowy pierwszej instancji przed jej wydaniem nie przeprowadził stosownego postępowania podatkowego, które udowodniałoby jej treść. (...)⁴⁰. Gmina do chwili przeprowadzenia kontroli nie wszczęła postępowania podatkowego celem ustalenia prawidłowości opodatkowania podatnika a (...)⁴¹ w związku z tym przedkładało deklaracje na podatek od nieruchomości w ten sam sposób do 2015 roku.

Zauważyć należy, iż w kwestii opodatkowania gruntów podlegających rekultywacji istnieje utrwalona linia orzecznictwa sądów administracyjnych, wskazująca iż działalność gospodarcza w zakresie wydobywania kopalin obejmuje również rekultywację gruntów po wyczerpaniu złoża (np. I SA/Bd 416/14 – LEX nr 1497332). Do czasu zakończenia rekultywacji stwierdzonej ostateczną decyzją właściwego organu administracyjnego grunty te są nie tylko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, ale także faktycznie zajęte na jej prowadzenie (I SA/Gd 1377/12 - LEX nr 1368375).

³⁸ 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

Wskazać należy, że stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Zgodnie z treścią art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty stanowiące nieużytki zwolnione są od podatku od nieruchomości chyba, że są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. W świetle powyższego o objęciu podatkiem od nieruchomości gruntów podatnika prowadzącego działalność gospodarczą sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako grunty leśne i lasy, decyduje faktyczne ich zajęcie na wykonywanie innej działalności niż działalność leśna (art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym - tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz.374). Jeżeli podatnik będący osobą prawną wykazał nieużytki, lasy i grunty leśne jako grunty pozostałe to znaczy, że uznał, iż nie są one związane z działalnością gospodarczą, a jeżeli tak, to konsekwencją powyższego powinno być złożenie przez podatnika deklaracji na podatek leśny i wykazanie nieużytków jako przedmiotów zwolnionych na podstawie ustawy z podatku od nieruchomości.

Z przedstawionych dokumentów nie można jednoznacznie stwierdzić czy na podmiocie nadal ciąży obowiązek rekultywacji w odniesieniu do gruntów stanowiących działkę nr 766/1. Zgodnie z treścią art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 3 lutego 1995 roku o ochronie gruntów rolnych i leśnych (tekst jednolity Dz. U. 2015 poz. 909 ze zmianami) - osoba powodująca utratę albo ograniczenie wartości użytkowej gruntów jest obowiązana do ich rekultywacji na własny koszt. Z treści ust. 3 i 4 wskazanego przepisu wynika, że rekultywację i zagospodarowanie gruntów planuje się, projektuje i realizuje na wszystkich etapach działalności przemysłowej i prowadzi się w miarę jak grunty te stają się zbędne całkowicie, częściowo lub na określony czas do prowadzenia działalności przemysłowej oraz kończy się w terminie do 5 lat od zaprzestania tej działalności.

Brak wszczęcia postępowania podatkowego celem ustalenia stanu faktycznego po przekazaniu do ponownego rozpatrzenia sprawy przez Samorządowego Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim w konsekwencji utrwaliło nieprawidłowość opodatkowania.

Poniżej przedstawiono trzy możliwe sposoby opodatkowania przedmiotowego gruntu i zadeklarowany podatek przez podatnika w złożonych deklaracjach :

(...)⁴²

Wyliczenia kwoty podatku dokonane przez Inspektora do spraw wymiaru podatków i windykacji stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Posiadanie koncesji nie zwalniało Przedsiębiorstwa z obowiązku wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej. Zgodnie z treścią art. 11 ust. 1 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych - wyłączenie z produkcji użytków rolnych wytworzonych z gleb pochodzenia mineralnego i organicznego, zaliczonych do klas I, II, III, IIIa, IIIb, oraz użytków rolnych klas IV, IVa, IVb, V i VI wytworzonych z gleb pochodzenia organicznego, a także gruntów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2-10, oraz gruntów leśnych, przeznaczonych na cele nierolnicze i nieleśne - może nastąpić po wydaniu decyzji zezwalających na takie wyłączenie. W art. 12 ust 1 wskazanej ustawy ustalono, że osoba, która uzyskała zezwolenie na wyłączenie gruntów z produkcji, jest obowiązana

⁴² 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.

uiścić należność i opłaty roczne, a w odniesieniu do gruntów leśnych - także jednorazowe odszkodowanie w razie dokonania przedwczesnego wyrębu drzewostanu. Obowiązek taki powstaje od dnia faktycznego wyłączenia gruntów z produkcji. Zgodnie z ust. 4 wskazanego przepisu w razie zbycia gruntów wyłączonych z produkcji, obowiązek uiszczania opłat rocznych przechodzi na nabywcę. Zbywający jest obowiązany uprzedzić o tym nabywcę. W razie niezakończenia rekultywacji gruntów zdewastowanych w okresie, o którym mowa w art. 20 ust. 4, stosuje się opłatę roczną podwyższoną o 200% od dnia, w którym rekultywacja gruntów powinna zostać zakończona (art. 28 ust. 3 wskazanej ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych).

Z treści aktu Rep A nr 13759/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku (warunkowa umowa sprzedaży) oraz aktu Rep A nr 14893/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku (oświadczenie o wykonaniu prawa pierwokupu) nie wynikał żaden obowiązek zapłaty. W warunkowej umowie sprzedaży zawarto oświadczenie Przedsiębiorstwa, że „wszelkie opłaty związane z bieżącą eksploatacją tej nieruchomości, jak również wszelkie świadczenia publicznoprawne na rzecz Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz należności, do których stosuje się przepisy – Ordynacja podatkowa zostały do dnia dzisiejszego wniesione, nie zachodzą przesłanki ustanowienia hipoteki przymusowej”. Biorąc pod uwagę opisany wyżej stan zaległości Przedsiębiorstwa z tytułu podatku od nieruchomości cytowane oświadczenie nie było zgodne ze stanem faktycznym.

W związku z nabyciem działki nr 766/2 Gmina Mniszków stała się podatnikiem podatku od nieruchomości i podatnikiem podatku leśnego na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku leśnym. Zgodnie z treścią art. 1a ust. 1 pkt 3 - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. Zatem Gmina Mniszków na podstawie przepisów wskazanych ustaw w związku z nabyciem działki nr 766/2 zobowiązana jest złożyć deklarację na podatek od nieruchomości wykazując powierzchnię nieużytków jako przedmioty zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz deklarację na podatek leśny wykazując powierzchnię gruntów leśnych do opodatkowania.

XII. KONTROLA JEDNORAZOWEGO DODATKU DLA NAUCZYCIELI

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Mniszków sporządziła w dniu 28 stycznia 2016 roku sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 rok. Sprawozdanie zostało przekazane zgodnie z art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej (w dniu 28 stycznia 2016 roku),
- Przewodniczącemu Rady Gminy Mniszków (28 stycznia 2016 roku),
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego i związkowi zawodowemu (28 stycznia 2016 roku),
- dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (28 stycznia 2016 roku).

Stwierdzono, że jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 27 stycznia 2016 roku.

Kontrolą objęto wypłatę jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów. W wyniku kontroli stwierdzono, że do wydatków na wynagrodzenia nauczycieli nie zaliczono wydatków poniesionych na ekwiwalent za urlop wypoczynkowy w kwocie 693,73 zł. Zatem jednorazowy dodatek wypłacono w nadmiernej wysokości.

Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury, wydatków na wynagrodzenia, osobistych stawek wynagrodzeń stanowią załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

Tabele dotyczące zagospodarowania i odbioru odpadów komunalnych stanowią załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera **112** ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Mniszkowie pod pozycją 4/2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Paweł Werłos - Wójt Gminy
2. Beata Gwarda Sekretarz Gminy
3. Marianna Marszałek-Sadowska - Skarbnik Gminy
4. Stanisław Kondaszewski - Kierownik Referatu
5. Marcin Wójcikowski - inspektor
6. Krystyna Rysakowska inspektor
7. Elżbieta Przybyła - inspektor
8. (...) ⁴³ - pomoc administracyjna
9. Anna Pawlik - inspektor
10. Małgorzata Michalska - inspektor
11. Lidia Poprzeczna - inspektor

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Marianny Marszałek-Sadowskiej.*
2. *Zestawienie ilustrujące spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie zakładowego planu kont.*

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.

4. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie środków pieniężnych na rachunku 130 na dzień 31 grudnia 2015 roku.
5. Zestawienie kontrahentów wobec których Gmina Mniszków posiadała zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku.
6. Wyjaśnienie z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie różnic kasowych pomocy administracyjnej pełniącej funkcję kasjera.
7. Protokół kontroli kasy.
8. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy w sprawie poleceń wyjazdu służbowego Wójta Gminy.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 18 lipca 2016 roku w sprawie dochodów majątkowych w kwocie 300.000,00 zł.
10. Zestawienie gruntów przeznaczonych do sprzedaży w 2016 roku oraz z informacją dotyczącą ogłoszonych przetargów na sprzedaż nieruchomości sporządzone przez inspektora Lidię Poprzeczną.
11. Wyjaśnienie z dnia 5 sierpnia 2016 roku Sekretarza Gminy Beaty Gwardy – Białas.
12. Zestawienie podatników objętych kontrolą.
13. Zestawienie czynności windykacyjnych podejmowanych wobec zaległości osób fizycznych z tytułu III raty 2014 roku oraz III raty 2015 roku.
14. Wyjaśnienie inspektora Urzędu Gminy Pani Anny Pawlik z dnia 1 sierpnia 2016 roku w sprawie realizacji przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
15. Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w 2015 roku.
16. Test dotyczący udzielonej w 2015 roku dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „Mniszków”.
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków w sprawie przekroczenia maksymalnego poziomu wynagradzania pomocy administracyjnych.
18. Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków Pawła Werłosa z dnia 20 lipca 2016 roku w sprawie zatrudniania i wynagradzania pomocy administracyjnych.
19. Zestawienia nagród wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy Mniszków w latach 2015 – I półrocze 2016, wynagrodzeń oraz przyporządkowania pomocy administracyjnych.
20. Zestawienie delegacji pracowników za dni, za które nie powinni otrzymać ryczałtu pieniężnego na przejazdy lokalne w 2015 roku sporządzone przez pomoc administracyjną (...) ⁴⁴.
21. Wyjaśnienie Wójta wraz z hipotetycznym wyliczeniem kwoty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w przypadku udzielenia pracownikowi urlopu.

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.

22. Wyjaśnienie Pana Marcina Wójcikowskiego z dnia 5 sierpnia 2016 roku
23. Wspólne wyjaśnienie z dnia 11 sierpnia 2015 roku Pawła Werłosa Wójta Gminy Mniszków i inspektora Marcina Wójcikowskiego wraz z uzupełnieniem do wyjaśnienia z dnia 14 września 2016 roku
24. Wyjaśnienie Wójta Gminy Pawła Werłosa w sprawie terminu dostawy zakupionego sprzętu.
25. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zakupu sprzętu mechanicznego wraz z załącznikami (...) ⁴⁵.
26. Zestawienie wydatków na naprawy, remont i konserwacje zakupionego sprzętu.
27. Oświadczenie Wójta Gminy z dnia 26 sierpnia 2016 roku.
28. Wyjaśnienie inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego złożone w dniu 31 sierpnia 2016 roku.
29. Szczegółowe zestawienie ilustrujące źródła finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Mniszków w okresie 2015/I półrocze 2016 roku.
30. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie limitu zobowiązań ujętych w wykazie przedsięwzięć.
31. Zestawienie danych dotyczących badanego zadania inwestycyjnego pn. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Błogie Szlacheckie, Błogie Rządowe, Konstanyńów, Marianka, Radonia – w ramach zadania pn. „ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków”.
32. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Marianny Marszałek-Sadowskiej z dnia 29 lipca 2016 roku dotyczące inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.
33. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Marianny Marszałek-Sadowskiej złożone w dniu 26 sierpnia 2016 roku.
34. Wyjaśnienie inspektora ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych Marcina Wójcikowskiego złożone w dniu 31 sierpnia 2016 roku.
35. Wyjaśnienie Wójta Gminy Mniszków w związku z zakupem działki nr 766/2.
36. Notatka służbowa z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej.
37. Pismo Wójta Gminy Mniszków z dnia 22 sierpnia 2016 roku do Starosty Opoczyńskiego wraz z odpowiedzią Geologa Powiatowego.
38. Wyliczenia kwoty podatku dokonane przez Inspektora do spraw wymiaru podatków i windykacji.
39. Zestawienia dotyczące wyliczeń średniorocznego wskaźnika struktury zatrudnienia, wydatków na wynagrodzenia, osobistych stawek wynagrodzeń nauczycieli stażystów.

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.

40. *Tabele dotyczące odbioru odpadów komunalnych.*

41. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach **Dnia 8 listopada 2016 roku** jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Mniszkowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Wójt Gminy Mniszków Paweł Werłos oraz Skarbnik Gminy Marianna Marszałek - Sadowska odmówili podpisania protokołu.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Bożena Wojnarowska*)

.....
(*Małgorzata Łągiewska*)

.....
(*Sylwia Grochulska*)

.....
(*Albert Promny*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)