

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Wartkowicach
Termin kontroli:	5 maja 2016 roku - 23 czerwca 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Dorota Grabowska – Gleń – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2015 i wybrane zagadnienia z 2013 roku i 2016 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/21/2016 z dnia 25 kwietnia 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 Wartkowiec to gmina wiejska położona w województwie łódzkim, w powiecie poddębickim. Graniczy z gminami: Dalików, Poddębice, Uniejów, Świnice Warckie, Łęczyca i Parzęczew. W skład gminy wchodzi 42 sołectwa.

Gmina zajmuje powierzchnię 141,8 km². Gęstość zaludnienia wynosi 45 osób/km².

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku Gmina Wartkowiec liczyła 6.366 mieszkańców (w tym: 3.199 kobiet i 3.167 mężczyzn).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku liczba bezrobotnych na terenie Gminy Wartkowiec wynosiła 288 osób (w tym: 138 kobiet i 150 mężczyzn).

Adres: Urząd Gminy Wartkowiec z/s w Gostkowie Starym 3D, 99-220 Wartkowiec.

Urząd Gminy Wartkowiec i Gmina Wartkowiec są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000 54 59 46 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 5 grudnia 2008 roku), [2] Gmina – 73 09 34 364 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 2 grudnia 2008 roku).

Urząd Gminy Wartkowiec posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 828-10-24-343 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poddębicach z dnia 1 kwietnia 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 828-13-55-235, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Poddębicach z dnia 10 stycznia 2005 roku.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Wartkowiec w latach 2013-2015, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	20.543.021,31	21.206.179,19	22.627.715,37
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	17.623.877,04	18.044.190,65	18.744.603,33
Dochody majątkowe (Dm) w zł	2.919.144,27	3.161.988,54	3.883.112,04
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	2.706.216,35	3.121.952,54	3.223.772,00
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	193.548,00	26.128,00	659.340,04
Dochody własne (Dw) w zł	6.988.795,48	7.691.624,50	8.855.410,62

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

Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	20.886.827,36	19.398.650,76	20.958.739,94
wydatki majątkowe (Wm) w zł	5.967.340,89	3.889.307,28	5.221.887,36
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	14.919.486,47	15.509.343,48	15.736.852,58
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	7.195.449,14	6.912.904,09	7.488.181,72
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	2.704.390,57	2.534.847,17	3.007.750,75
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	5.623.534,84	5.696.835,71	6.890.862,79
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	2.897.938,57	2.560.975,17	3.667.090,79
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	10.669.522,48	10.128.159,70	10.231.848,62
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	1.335.694,66	2.521.327,02	3.085.350,20
zobowiązania wymagalne w zł	-	-	-
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	296.040,93	223.795,26	148.509,20
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	1.039.653,73	2.297.531,76 (wylącz. 1.127.878,00)	2.936.841,00 (wylącz. 1.698.18,00)
Ludność Gminy (w osobach)	6358	6355	6366
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	85,79	85,09	82,84
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB3) w %	13,16	11,95	13,29
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB4) w %	28,57	20,05	24,92
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB5) – w %	48,23	44,57	47,58
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB6) – w %	14,11	12,08	16,21
Wskaźnik samofinansowania , wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB7) (n-krotność)	94,24	146,47	131,96
WL2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł)	425,35	398,87	472,47
Wz1 – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	6,50	11,89	13,63
Wz2 – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	6,50	6,57	6,13
Wz3 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	6,50	11,89	13,63
Wz4 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	6,50	6,57	6,13
Wz6 – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	90,55	98,68	84,11
Wz7 – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	-	-	-

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

	2013	2013	2014	2014	2015	2015
	plan	Wykonanie	plan	Wykonanie	plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	19.297.218,96	19.134.908,66	19.547.285,34	19.299.640,29	20.741.983,34	20.716.002,84
Wydatki bieżące	15.971.555,42	14.919.486,47	15.952.141,63	15.509.343,48	16.335.378,48	15.736.852,58
Wynik	3.325.663,54	4.215.422,19	3.595.143,71	3.790.296,81	4.406.604,86	4.979.150,26

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2013, 2014, 2015 oraz planu na 2016 rok

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2015	Wykonanie 2015
Dochody ogółem	25.256.651,05	20.543.021,31	21.203.179,19	21.795.190,46	22.627.715,37
Dochody bieżące	17.002.053,05	17.623.877,04	18.044.190,65	17.568.859,01	18.744.603,33
Dochody ze sprzedaży majątku	254.395,00	193.548,00	26.128,00	694.273,00	659.340,04
Wydatki bieżące	14.916.561,15	14.919.486,47	15.509.343,48	15.255.053,66	15.736.852,58
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	9,26	14,11	12,08	13,80	16,21
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 rok (Wykonanie) – 14,13%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (Wykonanie), 2015 (Plan 3 kwartały) – 13,33%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie) – 11,82%					

Wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2012	2013	2014
1.	dochody bieżące	17.002.053,05	17.623.877,04	18.044.190,65
2.	dochody ze sprzedaży majątku	254.395,00	193.548,00	26.128,00
3.	wydatki bieżące	14.916.561,15	14.919.486,47	15.509.343,48
4.	dochody ogółem	25.256.651,05	20.543.021,31	21.206.179,19
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	9,26	14,11	12,08
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	11,82		
7.	plan dochodów na 2015 r.	22.759.425,28		
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	2.943.805,00 (po wyłączeniach 1.245.624,00)		
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	271.850,00		
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru (w %)	14,13 po wyłączeniach – 6,67		
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	$14,13 \geq 11,82$ po wyłączeniach $6,67 \leq 11,82$		

W związku z wyłączeniami wykazanymi w powyższej tabeli Skarbnik Gminy w dniu 21 czerwca 2016 roku oświadczyła, iż na kwotę wyłączeń – 1.698.181,00 zł dotyczącą wyliczenia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych składają się pożyczki na wyprzedzające finansowanie – zgodnie z planami wynikającymi z uchwał budżetowych i WPF na lata 2015 – 2022, następujących zadań:

- 853.649,00 zł – „Budowa przyzgodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn – Kolonia”,
- 673.604,00 zł - „Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków”,
- 115.168,00 zł – „Budowa placów zabaw w miejscowościach Pełczyska, Jadwisin, Parądzice” – planowane,
- 55.760,00 zł – „Remont południowej elewacji zabytkowego pałacu w Starym Gostkowie” – planowane.

Kwota wyłączeń została wykazana w uchwale nr IV/16/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wartkowice na lata 2015-2022.

Oświadczenie Teresy Łopacińskiej – Skarbnika Gminy z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie kwoty wyłączeń dotyczących relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z powyższego wynika, że kwota zakładanych do spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (po zastosowaniu kwoty wyłączeń) obliczonej z ostatnich trzech lat – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Wartkowice jest Pan BOGDAN JAN ŁUCZAK, wybrany przez Radę Gminy uchwałą nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji przewodniczącym Rady Gminy był Pan JAN LEONARD ŚWIĄTACZAK, wybrany uchwałą nr I/2/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy jest Pan GRZEGORZ CHWIAŁKOWSKI, wybrany przez Radę Gminy uchwałą nr I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji wiceprzewodniczącym był Pan JAN BOGDAN ŁUCZAK, wybrany uchwałą nr I/4/10 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wójt gminy

W wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Wartkowice wybrany został Pan PIOTR STANISŁAW KUROPATWA (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wartkowicach z dnia 1 grudnia 2014 roku). Funkcję Wójta sprawuje od dnia 20 czerwca 1990 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Wartkowice jest Pani TERESA ŁOPACIŃSKA powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy w Wartkowicach nr VI/39/90 z dnia 28 września 1990 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Wartkowice jest ANNA JAGIELSKA powołana na to stanowisko uchwałą nr V/25/90 Rady Gminy w Wartkowicach z dnia 18 września 1990 roku. W aktach osobowych znajduje się pismo o tym, że stosunek pracy na podstawie powołania przekształca się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (art. 53 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych).

2. GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Wartkowice stanowi załącznik nr 3 do uchwały nr VI/31/03 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 lutego 2003 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wartkowice (ze zmianami). Zgodnie z nim na terenie gminy funkcjonuje 7 gminnych jednostek organizacyjnych:

- Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Wartkowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Wartkowicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kłodnej,
- Publiczne Przedszkole w Wartkowicach,
- Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Wartkowicach,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wartkowicach,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Wartkowicach.

Wszystkie jednostki organizacyjne, oprócz Biblioteki Publicznej, działają w formie jednostek budżetowych. Gminna Biblioteka Publiczna funkcjonuje w formie samorządowej instytucji kultury. Kontrolującym przedstawiono wpis do rejestru instytucji kultury, z którego wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do rejestru pod poz. nr 1 w dniu 1 stycznia 1992 roku.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rejestr instytucji kultury nie został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora – Urzędu Gminy Wartkowice, co było sprzeczne z § 10 ust.1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

W Statucie nie określono form organizacyjno-prawnych funkcjonowania jednostek organizacyjnych.

W toku kontroli ustalono, że obecnie na terenie Gminy Wartkowice działają następujące placówki oświatowe: Zespół Szkół w Wartkowicach, Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kłodnej, Publiczne Przedszkole w Wartkowicach, Punkt Przedszkolny w Drwałowie, Punkt Przedszkolny w Pełczyskach, Punkt Przedszkolny w Parądzicach. Z powyższego wynika, że załącznik do statutu zawierający wykaz gminnych jednostek organizacyjnych nie został zaktualizowany.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Obowiązujący Statut został przyjęty uchwałą nr VI/31/03 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 lutego 2003 roku. Zmiany zostały wprowadzone następującymi uchwałami: [1] nr XXXVII/184/05 z dnia 4 lipca 2005 roku, [2] nr XXXIV/194/09 z dnia 22 stycznia 2009 roku, [3] nr L/287/10 z dnia 25 maja 2010 roku, nr XXIV/151/2012 z dnia 23 lipca 2012 roku, nr XXXVI/233/2013 z dnia 29 lipca 2013 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 245/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 27 marca 2014 roku, zmieniony zarządzeniem nr 63/2015 z dnia 30 lipca 2015 roku.

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

Zarządzeniem nr 278/2010 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 11 października 2010 roku została wprowadzona instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały w:

- dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowie, wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowie z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2010 Wójta Gminy Wartkowie z dnia 28 grudnia 2010 roku, obowiązującej w okresie wcześniejszym,
- instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, która stanowi załącznik nr 7 do zarządzenia nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, w której opisano zasady kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej dokumentów księgowych. Załącznikami do ww. instrukcji były wykazy osób upoważnionych do sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania dokumentów do wypłaty,
- instrukcji inwentaryzacyjnej, która stanowi załącznik nr 8 do zarządzenia nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku,
- instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, która stanowi załącznik nr 9 do zarządzenia nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku,
- regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Wartkowie, w którym określono zadania poszczególnych stanowisk pracy oraz zasady organizowania kontroli wewnętrznej. Zgodnie z jego treścią w Urzędzie działa kontrola wewnętrzna i zewnętrzna, której celem jest ocena stopnia wykonania zadań, prawidłowości i legalności działania oraz skuteczności stosowanych metod i środków oraz doskonalenie metod pracy Urzędu oraz jednostek organizacyjnych Gminy. Kontrolę wewnętrzną z urzędu wykonuje: Wójt, Sekretarz, Skarbnik, Radca Prawny oraz doraźne zespoły kontrolne powołane przez Wójta. Natomiast kontrolę zewnętrzną wykonują w zakresie przyznaných upoważnień: [1] skarbnik w stosunku do gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie prowadzenia działalności finansowej, [2] odpowiednie stanowiska pracy w stosunku do gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie właściwości rzeczowej.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Wartkowie Skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad niżej wymienionymi stanowiskami.

L.p.	IMIĘ I NAZWISKO	STOPIEŃ
1.	JUSTYNA MATUSIAK WIESŁAWA KRÓL	STANOWISKO DS. KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ
2.	JUSTUNA KAMIŃSKA	STANOWISKO DS. KSIĘGOWOŚCI PODATKOWEJ
3.	ILONA BIEŃKO	STANOWISKO DS. WYMIARU ZOBOWIĄZAŃ PIENIĘŻNYCH
4.	EMILIA ANTCZAK	STANOWISKO ORGANIZACYNO-SPOŁECZNE (W CZĘŚCI DOTYCZĄCEJ FUNKCJONOWANIA KASY)

Kontroli zgodności wykonywanych faktycznie czynności z zapisami zawartymi w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Wartkowice oraz zakresami czynności poddano pracowników Referatu Finansowego. Na prośbę inspektorów o wskazanie faktycznych obowiązków wykonywanych na wybranych do próby stanowiskach, Skarbnik Gminy przedstawił kontrolującemu zakresy obowiązków wskazanych pracowników. Wyszczególnione zadania dla poszczególnych stanowisk wymienione w regulaminie pokrywają się z zakresami czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników Referatu Finansowego.

We wszystkich zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku nieobecności osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

Ponadto w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 6/2010 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wartkowice i jednostkach organizacyjnych Gminy Wartkowice oraz zasad jej koordynacji. Zgodnie z § 5 koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy. Zgodnie z § 12 ww. zarządzenia, kontrole wewnętrzne w Urzędzie Gminy Wartkowice i innych jednostkach organizacyjnych gminy Wartkowice prowadzi się na podstawie rocznego planu kontroli. Roczny plan kontroli sporządza Sekretarz i przedkłada do zatwierdzenia Wójtowi w terminie do 25 stycznia. Natomiast zgodnie z § 14, po zakończeniu roku kalendarzowego w terminie do 25 marca następnego roku sporządza się informację o realizacji planu kontroli, która podlega zatwierdzeniu przez Wójta i zamieszczeniu w biuletynie informacji publicznej urzędu gminy. **Stwierdzono nieprzestrzeganie ww. wewnętrznych regulacji. W Urzędzie Gminy Wartkowice nie był sporządzany roczny plan kontroli, a co za tym idzie również informacja o jego realizacji.**

Zgodnie z oświadczeniem Teresy Łopacińskiej – Skarbnik Gminy, raz w roku kontrolę w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych przeprowadza osoba fizyczna prowadząca zawodowo działania kontrolne na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od 11 czerwca do 20 lipca 2012 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2013			
1	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiące I-XII 2012 roku oraz	28.10.2013

		celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku	
ROK 2014			
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji pn. „Budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia”	31.03.2014-1.04.2014
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu RPLD.02.01.00-00-056/08	13.05.2014-15.05.2014
4.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Kontrola realizacji NPPDL „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Konopka”	29.07.2014
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Przebudowa układu komunikacyjnego Gminy Wartkowice”	17.10.2014
ROK 2015			
4	Urząd Skarbowy w Poddębicach	Sprawdzenie prawidłowości obliczenia podatku należnego i naliczonego (zwrot podatku)	2.06.2015-17.06.2015
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji „Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wód wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci wodociągowo-sanitarnej w miejscowości Stary Gostków w ramach PROW 2007-2013	14.10.2015-15.10.2015
6.	Urząd Skarbowy w Poddębicach	Sprawdzenie prawidłowości obliczenia podatku należnego i naliczonego (zwrot podatku)	10.11.2015-20.11.2015

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne Gminy Wartkowice prowadzone są przez Bank Spółdzielczy w Wartkowicach. Ostatnią umowę z bankiem zawarto w dniu 27 marca 2014 roku na czas oznaczony, od dnia 27 marca 2014 roku do dnia 27 marca 2019 roku. Według postanowień umowy bank z tytułu obsługi bankowej Gminy pobierał opłaty w wysokości: za prowadzenie rachunku bieżącego 10,00 zł miesięcznie i za przelewy 2,00 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Teresy Łopacińskiej – Skarbnika Gminy Wartkowice, koszty prowadzenia rachunków bankowych w 2014 roku wyniosły 6.002,66 zł i w 2015 roku – 6.930,55 zł – wobec czego nie przekroczyły kwoty 30.000 EURO, w związku z czym przy wyborze banku nie stosowano ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenie Teresy Łopacińskiej – Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu za lata 2014 - 2015 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący/pomocniczy - organ	133-1	2.366.258,56
2.	Rachunek bieżący/pomocniczy - wydatki niewygasające	135-2	707.296,80
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący - Gmina	130-1	0,00
2.	Rachunek bieżący/pomocniczy - wadia	139-1	219.526,65
3.	Rachunek bieżący/pomocniczy - kanalizacja	130-4-2	0,00
4.	Rachunek bieżący/pomocniczy - przebudowa układu komunikacyjnego	130-2	0,00
5.	Rachunek bieżący/pomocniczy - projekt Wyrównywanie szans edukacyjnych	130	0,00
6.	Rachunek bieżący/pomocniczy - Budowa hali sportowej	130	0,00
7.	Rachunek bieżący/pomocniczy - projekt Blżej siebie, bliżej tradycji	130	0,00
8.	Rachunek bieżący/pomocniczy - Urząd Gminy	130	0,00
9.	Rachunek bieżący/pomocniczy - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-1	90.888,69

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok

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

W 2015 roku kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego zaciągnęła kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na podstawie umowy nr ZP.032.136.2015 z dnia 8 października 2015 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach w wysokości 600.000,00 zł w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej, na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 października 2020 roku. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XII/83/2015 z dnia 28 września 2015 roku w sprawie zaciągnięcia ww. kredytu długoterminowego. Kwota 600.000,00 zł wpłynęła na konto w dniu 14 października 2015 roku (wyciąg bankowy 2588/7).

W 2015 roku Gmina Wartkowice uzyskała dofinansowanie z WFOŚiGW z Łodzi na podstawie umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW nr 67/GW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji zawartej w dniu 22 czerwca 2015 roku na realizację zadania „Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków” do łącznej kwoty 185.500,00, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania, w tym pożyczka w kwocie 92.750,00 zł i dotacja do wysokości 92.750,00 zł, przy czym kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50 % kwoty możliwego dofinansowania. Kwota pożyczki w wysokości 59.760,00 zł wpłynęła w dniu 31 sierpnia 2015 roku (wyciąg bankowy 1996/3).

Gmina posiadała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, co do możliwości spłaty kredytu i pożyczki.

W uchwale budżetowej na 2015 rok (nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku) zaplanowano deficyt budżetu Gminy w kwocie 298.134,24 zł, który zostanie pokryty przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Rada Gminy Wartkowice ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.637.592,00 zł. Wskazaną powyżej uchwałą Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 3.321.592,00 zł.

Na koniec sierpnia, zgodnie z uchwałą nr XI/78/2015 z dnia 26 sierpnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy na 2015 rok, ustalono planowany deficyt budżetu Gminy w kwocie 2.505.587,51 zł, który miał zostać pokryty przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zgodnie § 1 pkt 2 ww. uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 3.125.099,00 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 808.600,00 zł.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazała, że planowany deficyt w kwocie 439.187,51 zł, w rzeczywistości został wykonany jako nadwyżka w wysokości 1.668.975,43 zł. Analizując kolejne pozycje sprawozdania można zauważyć, że wykonanie wydatków budżetowych na planowane 23.198.612,79 zł, wykonano 20.958.739,94 zł, różnica wyniosła 2.239.872,85 zł. Natomiast wydatki majątkowe wykonano – planowane 6.863.234,31 zł, wykonane 5.221.887,36 zł, różnica wyniosła 1.641.346,95 zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV KW 2015	
	PLAN	WYKONANIE
DOCHODY	22.759.425,28	22.627.715,37
BIEŻĄCE	18.770.583,83	18.744.603,33
MAJĄTKOWE	3.988.841,45	3.883.112,04
WYDATKI	23.198.612,79	20.958.739,94
BIEŻĄCE	16.335.378,48	15.736.852,58
MAJĄTKOWE	6.863.234,31	5.221.887,36
NADWYŻKA/DEFICYT	-439.187,51	1.668.975,43
PRZYCHODY	3.382.992,51	3.349.641,51
KREDYTY I POŻYCZKI	1.411.593,00	1.378.242,00
NA POJEKTY I PROGRAMY UE	662.694,00	662.694,00
OBLIGACJE	0,00	0,00
NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00
NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH	0,00	0,00
NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00

	POZOSTAŁE PRZYCHODY	1.971.399,51	1.971.399,51
	NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00
ROZCHODY		2.943.805,00	2.936.841,00
	SPŁATA KREDYTÓW I POŻYCZEK	2.943.805,00	2.936.841,00
	NA POJEKTY I PROGRAMY UE	1.698.181,00	1.698,181,00
	WYKUP PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	0,00	0,00
	POZOSTAŁE ROZCHODY	0,00	0,00

Na podstawie powyższych danych o wykonaniu budżetu za 2015 rok kontrolujące określiły w jakim stopniu Gmina Wartkowice mogła finansować wydatki i rozchody budżetu dochodami budżetowymi oraz wolnymi środkami z lat poprzednich:

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV Kwartał 2015 roku	
	PLAN	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	22.759.425,28	22.627.715,37
WYDATKI OGÓŁEM	23.198.612,79	20.958.739,94
ROZCHODY OGÓŁEM	2.943.805,00	2.936.841,00
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	-3.382.992,51	-1.267.865,57
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	1.971.399,51	1.971.399,51
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	-1.411.593,00	703.533,94
Przychody KREDYT I POŻYCZKA	1.411.593,00	1.378.242,00
RAZEM	0,00	2.081.775,94

Jak wynika z powyższej tabeli finansując wydatki i rozchody osiągniętymi w 2015 roku dochodami budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych Gmina Wartkowice osiągnęła dodatni wynik w wysokości 703.533,94 zł. Zaciągnięty na podstawie podpisanej w dniu 8 października 2015 roku umowy z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach kredyt w wysokości 600.000,00 zł nie został wykorzystany na pokrycie deficytu tylko pozostał w postaci wolnych środków do wykorzystania w roku następnym. W sprawozdaniu Rb-NDS za pierwszy kwartał 2016 roku w wierszu D.16 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych określono wykonanie 2.081.775,94 zł.

Poniżej zestawiono dane dotyczące wykonania budżetu wynikające ze sprawozdań Rb-NDS z czterech kolejnych kwartałów roku 2015 oraz pierwszych dwóch kwartałów roku 2016:

WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW 2015	II KW 2015	III KW 2015	IV KW 2015	I KW 2016	II KW 2016
------------------	-----------	------------	-------------	------------	-----------	------------

	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	4.920.688,72	9.863.257,85	14.807.392,26	22.627.715,37	5.069.650,03	11.703.937,34
WYDATKI OGÓŁEM	5.116.371,67	9.650.914,79	13.072.256,12	20.958.739,94	4.038.869,50	9.811.652,27
ROZCHODY OGÓŁEM	312.921,56	750.928,00	1.081.016,00	2.936.841,00	328.572,00	417.144,00
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	- 508.604,51	-538.584,94	654.120,14	-1.267.865,57	702.208,53	1.475.141,07
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	1.971.399,51	1.971.399,51	1.971.399,51	1.971.399,51	2.081.775,94	2.081.775,94
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	1.462.795,00	1.432.814,57	2.625.519,65	703.533,94	2.783.984,47	3.556.917,01
KREDYTY I POŻYCZKI	662.693,00	662.694,00	662.694,00	1.378.242,00	0,00	0,00
POZOSTAŁE PRZYCHODY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	2.125.488,00	2.095.508,57	3.288.213,65	2.081.775,94	2.783.984,47	3.556.917,01

Z zaprezentowanego zestawienia wynika, że w każdym z analizowanych okresów sprawozdawczych Gmina Wartkowice nie potrzebowała zaciągać kredytu, bo posiadała dochody, powiększone o wolne środki z lat ubiegłych (wykonanie za IV kwartał 2015 roku) na sfinansowanie wydatków i rozchodów budżetu.

Poddano analizie stopień wykonania wydatków majątkowych w 2015 roku, który był niższy o 1.641.346,95 zł od planu. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynikało przede wszystkim z następujących zadań inwestycyjnych przewidzianych i zaplanowanych do wykonania w 2015 roku:

- 1) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6050 w zakresie inwestycji „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Wartkowicach”, gdzie plan po zmianach wynosił 2.217.652,09 zł, a wykonanie 908.144,00 zł;
- 2) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 6050 w zakresie zadania „Rozbudowa oświetlenia ulicznego”, gdzie plan po zmianach wynosił 106.000,00 zł, a wykonanie 77.799,38 zł;
- 3) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90095 – Pozostała działalność, § 6059 „Montaż mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii” plan po zmianach 16.000,00 zł i wykonanie 585,00 zł;
- 4) w dziale 801 – Oświata i wychowanie rozdziale 80101 – Szkoły Podstawowe, § 6050 „Remont holu i szatni w Zespole Szkół w Wartkowicach” plan po zmianach 24.742,69 zł, zaś wykonanie 840,00 zł.

Z uwagi na powyższe kontrolujące poprosiły o wyjaśnienie przyczyn niewykonania wydatków. Jak oświadczone, na 2015 rok planowano rozpoczęcie modernizacji oczyszczalni ścieków w Wartkowicach, początkowo Spółdzielnia Mleczarska

„MLECZWART” zgodziła się aby bez zniesienia udziałów rozpocząć inwestycję, później się z tego wycofała. Ponieważ zniesienie współwłasności nastąpiło w dniu 30 września 2015 roku nie było możliwości rozpoczęcia tej inwestycji w 2015 roku, pomimo wszczęcia procedury przetargowej. W 2015 roku Gmina miała zabezpieczone środki własne na modernizację oczyszczalni w wysokości 1.000.000,00 zł i te środki znacznie przyczyniły się do powstania nadwyżki. Ponadto uzyskano dodatkowo wpływy ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 646.400,00 zł (transakcja odbyła się w grudniu 2015 roku). Jednocześnie Rada Gminy w uchwale z dnia 28 września 2015 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego na finansowanie deficytu związanego z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 111204E”. Kredyt wysokości 600.000,00 zł, wpłynął na konto Gminy w dniu 14 października 2015 roku i w tym samym dniu dokonano płatności za przebudowę drogi.

Wyjaśnienie w sprawie okoliczności zaciągnięcia kredytu w kwocie 600.000,00 zł oraz przyczyn niewykonania wydatków majątkowych stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe można stwierdzić, że Gmina Wartkowice w momencie podpisywania umowy kredytowej miała wiedzę, że wydatki inwestycyjne wymienione w poz. 1 (największe kwotowo) nie zostaną poniesione w 2015 roku. Należy zauważyć, że przy właściwym monitorowaniu wykonanych wydatków w trakcie roku budżetowego nie byłoby konieczności zaciągania zobowiązania w postaci kredytu, bez uzasadnienia wynikającego z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu, co generuje dodatkowe koszty obsługi zadłużenia.

AKTA KONTROLI (A-1, s. 1-75): Kserokopia całości dokumentacji w sprawie zaciągnięcia kredytu na planowany deficyt.

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 Wartkowice nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

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).

Gmina Wartkowice w 2015 roku nie zaciągała kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytu na pokrycie przejściowego deficytu stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

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

Gmina Wartkowice w 2015 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 17 czerwca 2016 roku w zakresie nie zaciągania kredytu na wyprzedzające finansowanie stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Gmina nie zaciągała pożyczek w państwowych funduszach celowych zgodnie z art. 90 ustawy o finansach publicznych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 17 czerwca 2016 roku w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Wartkowice T. Łopacińską oświadczeniem w kontrolowanym okresie i w latach wcześniejszych Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 16 czerwca 2016 roku w sprawie gwarancji i poręczeń stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Jak wynika ze złożonego w dniu 17 czerwca 2016 roku oświadczenia Gmina Wartkowice nie emitowała papierów wartościowych w okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie papierów wartościowych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

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

Gmina Wartkowice nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie udziałów stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 134 - „kredyty bankowe” po stronie Ma odnotowano saldo w kwocie 4.780.000,00 zł, a konto 260 - „zobowiązania finansowe” – wykazało saldo Ma w kwocie 247.354,00 zł. Łączne zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2015 roku wyniosło 5.027.354,00 zł. W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2015 roku, wynikające z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek, które były zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2015 roku.

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu lub pożyczki, numer i data zawarcia umowy, przeznaczenie	Kwota (zł)	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na dzień: (w zł)	
				30.06.2015 r.	31.12.2015 r.
	Kredyty razem			4.800.000,00	4.780.000,00
1.	Umowa nr 1/JST/2006 z dnia 22.12.2006 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach. Kredyt na sfinansowanie zadań	3.000.000,00	31.03.2008 – 31.12.2016	600.000,00	400.000,00

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

	inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej, oświatowej i sportowej.				
2.	Umowa nr 1/JST/2009 z dnia 30.10.2009 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach na sfinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej, oświatowej, sportowej i ochrony środowiska	4.400.000,00	30.09.2009 – 30.06.2020	2.200.000,00	1.980.000,00
3.	Umowa nr 2/JST/2011 z dnia 10.10.2011 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach na sfinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej, sportowej i ochrony środowiska	2.000.000,00	30.09.2012 – 30.06.2022	1.400.000,00	1.300.000,00
4.	Umowa nr ZP.272.7.2012 z dnia 27.08.2012 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach na sfinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej i ochrony środowiska	1.000.000,00	30.09.2013 – 30.06.2018	600.000,00	500.000,00
5.	Umowa nr ZP.032.136.2015 z dnia 8.10.2015 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach na sfinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury transportowej	600.000,00	30.04.2016 – 31.10.2020	-	600.000,00
Pożyczki razem				329.773,51	247.354,00
6.	Umowa nr 367/OZ/P/2012 z dnia 26.09.2012 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie „Rekultywacja gminnego składowiska odpadów komunalnych w Starym Gostkowie”	318.615,00	31.01.2013 – 31.10.2016	159.307,51	Umorzono
7.	Umowa nr 784/OW/PD/2013 z dnia 31.12.2013 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Pożyczka na realizację zadania „Budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia”	226.615,00	30.09.2015 – 31.12.2018	170.466,00	194.241,00
8.	Umowa nr 67/GW/PD/2015	59.399,00	31.08.2015 –	-	53.113,00

	z dnia 22.06.2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Pożyczka na realizację zadania „Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody Wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków”		30.09.2022		
	Pożyczki na wyprzedzające finansowanie			1.527.253,00	-
9.	Umowa nr PROW 321.11.03680.10 z dnia 10.07.2013 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Łodzi na zadanie „Budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn – Kolonia”	1.560.823,00	Po otrzymaniu dotacji z UE	853.649,00	-
10.	Umowa nr PROW 321.11.05116.10 z dnia 28.11.2014 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Łodzi na zadanie „Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody wodociągu Wartkowice oraz budowa sieci kanalizacji z przykanalikami w m. Stary Gostków”.	707.529,00	Po otrzymaniu dotacji z UE	673.604,00	-
	Ogółem zadłużenie			6.657.026,51	5.027.354,00

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku nie wskazano zobowiązań wymagalnych.

W Rb-Z na półrocze 2015 roku łączna kwota zobowiązań wyniosła 6.657.026,51 zł, z tego 329.773,51 zł dotyczyło zaciągniętych pożyczek, a 6.327.253,00 zł kredytów, z tego 1.527.253,00 zł to pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie. Ponadto w rubryce C - uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach wykazano kwotę 491.766,00 zł. Zgodnie ze złożonym w dniu 22 czerwca 2016 roku oświadczeniem Teresy Łopacińskiej kwota ta wynika z różnicy pomiędzy przychodami z tytułu kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wykazanymi w poz. D111 sprawozdania Rb-NDS za półrocze 2015 roku (kwota 662.694,00 zł), a rozchodami z tytułu spłat kredytów i pożyczek, o których mowa w ww. przepisie wykazanymi w poz. D211 (kwota 170.928,00 zł). Powyższa kwota została ujęta w sprawozdaniu Rb-Z po rozmowie telefonicznej z Wydziałem Analiz RIO w Łodzi.

Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie kwoty wykazanej w danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-Z za I półrocze nieprawidłowo wykazano kwotę pożyczek z BGK w wysokości 1.527.253,00 zł na wyprzedzające finansowanie w pozycji 10 – Banki. Powyższa kwestia została wyjaśniona w sprawozdaniu Rb-Z na koniec roku, gdzie jak podano stan zobowiązań długoterminowych na koniec 2015 roku wynosił 5.027.354,00 zł, w tym z WFOŚiGW – 247.354,00 zł i kredyt komercyjny 4.800.000,00 zł. Jak wyjaśniono w sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok pomyłkowo wykazano zadłużenie wobec BGK w wysokości 1.035.487,00 zł w kolumnie 10 – Banki, zamiast w kolumnie 5 – grupa I. Na koniec 2015 roku Gmina nie posiadała zadłużenia w Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań inwestycyjnych z udziałem środków z budżetu UE. Ponadto w sprawozdaniu na I półrocze 2015 roku w pozycji C - uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach, nieprawidłowo wykazano kwotę 491.766,00 zł, winna zostać ujęta kwota pożyczek na wyprzedzające finansowanie z BGK tj. 1.527.253,00 zł pomniejszona o kwotę rozchodów za I półrocze 2015 roku w wysokości 170.928,00 zł, czyli 1.356.325,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2015 roku nie zostały wykazane odsetki karne.

AKTA KONTROLI (A-2, s. 76-84): Kserokopia sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku.

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Szczegółową kontrolą terminowości spłat zobowiązań w 2015 roku - zaciągniętych w latach poprzednich - objęto raty oraz odsetki od: [1] kredytu zaciągniętego na podstawie umowy z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach nr ZP.272.7.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku oraz [2] pożyczki na podstawie umowy nr 784/OW/PD/2013 zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dane przedstawione w poniżej zamieszczonej tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami - stwierdzając, że zobowiązania były spłacane terminowo i w wysokościach wynikających z zapisów umownych oraz harmonogramów spłat.

Spłata kredytu i pożyczki w 2015 roku

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

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki	Umowa, data i kwota raty	Umowa, data i kwota odsetek	Data i kwota zapłaty raty kapitału	Data i kwota zapłaty odsetek	Wyciąg bankowy Nr i z dnia
1	Kredyt Umowa nr ZP.272.7.2012 z dnia 27.08.2012 roku z Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach	-	31.01.2015 rok – kwota 1.759,78 zł	-	30.01.2015 rok – kwota 1.759,78 zł	WB nr 23/2015 z dnia 31 stycznia 2015 roku
		-	28.02.2015 rok – kwota 1.610,96 zł	-	27.02.2015 rok – kwota 1.610,96 zł	WB nr 45/2015 z dnia 27.02.2015 roku
		31.03.2015 rok – kwota 50.000,00 zł	-	31.03.2015 rok – kwota 50.000,00 zł	-	WB nr 54/2015 z dnia 31.03.2015 roku
		-	31.03.2015 rok – kwota 1.666,75 zł	-	31.03.2015 rok – kwota 1.666,75 zł	WB nr 71/2015 z dnia 31.03.2015 roku
		-	30.04.2015 rok – kwota 1.415,75 zł	-	30.04.2015 rok – kwota 1.415,75 zł	WB nr 94/2015 z dnia 30.04.2015 roku
		-	31.05.2015 rok – kwota 1.462,95 zł	-	29.05.2015 rok – kwota 1.462,95 zł	WB nr 117/2015 z dnia 29.05.2015 roku
		30.06.2015 roku – kwota 50.000,00 zł	-	30.06.2015 rok – kwota 50.000,00 zł	-	WB nr 91/2015 z dnia 30.06.2015 roku
		-	30.06.2015 roku – kwota 1.428,10 zł	-	30.06.2015 roku – kwota 1.428,10 zł	WB nr 141/2015 z dnia 30.06.2015 roku
		-	31.07.2015 roku – kwota 1.386,08 zł	-	31.07.2015 roku – kwota 1.386,08 zł	WB nr 167/2015 z dnia 31.07.2015 roku
		-	31.08.2015 roku – kwota 1.386,08	-	31.08.2015 roku – kwota 1/386,08 zł	WB Nr 190/2015 z dnia 31.08.2015 roku
		30.09.2015 roku – kwota 50.000,00 zł	-	30.09.2015 roku – kwota 50.000,00 zł	-	WB Nr 143/2015 z dnia 30.09.2015 roku
		-	30.09.2015 roku – kwota 1.337,65 zł	-	30.09.2015 roku – kwota 1.337,65 zł	WB Nr 213/2015 z dnia 30.09.2015 roku
		-	31.10.2015 roku – kwota 1.334,69 zł	-	30.10.2015 roku – kwota 1.334,69 zł	WB nr 237/2015 z dnia 30.10.2015 roku
		-	30.11.2015 roku – kwota 1.234,12 zł	-	30.11.2015 roku – kwota 1.234,12 zł	WB nr 260/2015 z dnia 30.11.2015 roku
		31.12.2015 roku – kwota 50.000,00 zł	-	31.12.2015 roku – kwota 50.000,00 zł	-	WB nr 198/2015 z dnia 31.12.2015 roku
		-	31.12.2015 roku – kwota 1.271,51 zł	-	31.12.2015 roku – kwota 1.271,51 zł	WB nr 285/2015 z dnia 31.12.2015 roku
2	Pożyczka Umowa Nr 784/OW/PD/2013 z WFOS i GW Łódź	-	16.07.2015 roku – kwota 179,98 zł	-	16.07.2015 roku – kwota 179,98 zł	WB nr 103/2015 z dnia 16.07.2015 roku
		30.09.2015 roku – kwota 16.187,00 zł	-	23.09.2015 roku – kwota 16.187,00 zł	-	WB nr 139/2015 z dnia 23.09.2015 roku
		-	10.10.2015 roku – kwota 268,09 zł	-	6.10.2015 roku – kwota 268,08 zł	WB nr 217/2015 z dnia 6.10.2015 roku
		-	10.11.2015 roku – kwota	-	4.11.2015 roku – kwota	WB nr 241/2015 z dna 4.11.2015 roku

			259,43 zł		259,43 zł	
	-		10.12.2015 roku kwota 268,08 zł	-	4.11.2015 roku – kwota 259,43 zł	WB nr 241/2015 z dnia 4.11.2015 roku
	31.12.2015 roku – kwota 16.187,00 zł	-		18.12.2015 roku – kwota 16.187,00 zł	-	WB nr 191/2015 z dnia 18.12.2015 roku

Ewidencja w zakresie długu

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- ewidencja kredytów była prowadzona na koncie 134 – kredyty bankowe. Dla każdego kredytu prowadzono osobne konto analityczne. Wpływ kredytu ujmowano na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 134 – kredyty bankowe. Natomiast spłata raty kredytu była ewidencjonowana – Wn 134 i Ma 133,
- ewidencja pożyczek była prowadzona na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Dla każdej pożyczki także prowadzono osobne konto analityczne. Wpływ pożyczki ujmowano na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 260 – zobowiązania finansowe. Natomiast spłata raty pożyczki była ewidencjonowana – Wn 260 i Ma 133,
- naliczenie odsetek od kredytów oraz pożyczek nie było nigdzie ujmowane, tj. jak wynika z uzyskanych informacji kwota naliczonych odsetek wynikała w przypadku pożyczek z WFOŚiGW z harmonogramu spłaty załączonego do zawartej umowy, a w przypadku kredytów z comiesięcznych informacji przesyłanych przez banki do Gminy, w których wyszczególniona była kwota odsetek. Kasowe wykonanie odsetek Gmina Wartkowice ewidencjonowała na następujących kontach: **Wn 409**, Ma 130. Należy wskazać, że ujęcie kosztów obsługi bankowej kredytów oraz pożyczek na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” było niezgodnie zapisami obowiązującego w kontrolowanej jednostce planu kont oraz załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. nr 2013.289). W myśl cytowanych przepisów prawa, ww. operacje winny być księgowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki,
- odsetki od kredytów i pożyczek regulowane były w każdym przypadku do końca miesiąca za dany miesiąc, nie przechodziły na następny miesiąc lub rok obrotowy. Nie zachodziła, więc konieczność ewidencji naliczonych odsetek na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Udzielone pożyczki

W 2015 roku i w latach wcześniejszych Gmina Wartkowice nie udzielała pożyczek.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Wartkowice w sprawie nieudzielania pożyczek stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.*

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie obowiązuje zarządzenie nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowie. Wcześniej obowiązywało zarządzenia Wójta Gminy nr 4/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie polityki rachunkowości.

Załącznikami do zarządzenia były: Zakładowy Plan Kont, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, Instrukcja kasowa, Instrukcja inwentaryzacyjna.

Wskazane wyżej zasady rachunkowości odpowiadały wymogom określonym w art. 10 ust 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej były prowadzone z wykorzystaniem programów komputerowych firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” z Legionowa, składające się z następujących systemów: PŁACE – system kadrowo-płacowy, BUDŻET – system księgowości budżetowej z planowaniem, PODATKI – system wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości, KSGZOB – system księgowości podatków i opłat, JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych, PRZELEWY – system do wydruku przelewów i blankietów wpłat, ONET – system wymiaru i księgowości opłat za odpady komunalne, WODA 32 – system wymiaru i księgowości opłat za zużycie wody i kanalizację sanitarną.

Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte powinny wykazywać zgodność z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – prowadzona w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierająca zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze - zawierają zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Forma zapisów na kontach analitycznych dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe oznaczono nazwą jednostki, rokiem obrotowym oraz prowadzono przy użyciu komputera.

Kontrolującym przedstawiono wydruk dziennika główna za miesiąc marzec 2015 roku oraz faktury ujęte w tym miesiącu i sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych:

1. faktura VAT nr 0017/15/FVU z dnia 3.03.2015 roku na kwotę 6.681,03 zł (wpływ do Gminy 3.03.2015 roku);
2. faktura VAT nr F/78/2015 z dnia 13.03.2015 roku na kwotę 399,75 zł (wpływ dnia 17.03.2015 roku);
3. faktura VAT nr 3/2015 z dnia 31.03.2015 roku na kwotę 266.971,36 zł (wpływ dnia 31.03.2015 roku),
4. faktura VAT nr F/30994957/03/15 z dnia 23.03.2015 roku na kwotę 463,39 zł (wpływ dnia 30.03.2015 roku);
5. faktura VAT nr 8/SJ/40/2015 z dnia 4.03.2015 roku na kwotę 190,65 zł (wpływ dnia 30.03.2015 roku);
6. faktura VAT nr 47/SR/40/2015 z dnia 25.03.2015 roku na kwotę 294,94 zł (wpływ dnia 30.03.2015 roku);
7. rachunek nr 117/2015 z dnia 24.03.2015 roku na kwotę 250,00 zł (wpływ dnia 27.03.2015 roku);
8. faktura VAT nr 74/2015 z dnia 18.03.2015 roku na kwotę 5.345,00 zł (wpływ dnia 20.03.2015 roku);
9. faktura VAT nr FVKL/15/30 z dnia 10.03.2015 roku na kwotę 98,62 zł (wpływ dnia 18.03.2015 roku);
10. faktura VAT nr FVKL/15/29 z dnia 10.03.2015 roku na kwotę 67,90 zł (wpływ dnia 26.03.2015 roku);
11. faktura nr SKFV/0454/03/2015 z dnia 20.03.2015 roku na kwotę 149,50 zł (wpływ dnia 24.03.2015 roku);
12. faktura nr 9841/HO/2013 z dnia 18.03.2015 roku na kwotę 500,00 zł (wpływ dnia 23.03.2015 roku);
13. faktura nr FVKL/15/31 z dnia 10.03.2015 roku na kwotę 16,36 zł (wpływ dnia 18.03.2015 roku);
14. faktura nr 2015/261 z dnia 12.03.2015 roku na kwotę 84,13 zł (wpływ dnia 16.03.2015 roku);
15. faktura nr 58/2015 z dnia 19.03.2015 roku na kwotę 482,16 zł (brak daty wpływu do urzędu);
16. faktura nr 72/15 z dnia 3.03.2015 roku na kwotę 24.685,61 zł (wpływ dnia 3.03.2015 roku);
17. faktura nr 1729/2015 z dnia 20.03.2015 roku na kwotę 100,00 zł (brak daty wpływu);
18. faktura nr 571/03/2015 z dnia 26.03.2015 roku na kwotę 31.981,23 zł (wpływ dnia 26.03.2015 roku).

Ustalenia kontroli:

- w wyniku kontroli prawidłowości zapisów w dzienniku za miesiąc marzec 2015 roku ustalono, że w dzienniku podlegają ewidencji dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego, określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art. 21 i art. 22 ustawy),
- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką treść operacji,

- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych,
- wszystkie faktury poddane kontroli zostały sprawdzone merytorycznie i formalnie – rachunkowo,
- zapisy księgowe były powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie, których ich dokonywano, co było zgodne z przepisem art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- na dwóch skontrolowanych fakturach o numerach: nr 1729/2015 z dnia 20 marca 2015 roku na kwotę 100,00 zł oraz nr 58/2015 z dnia 19 marca 2015 roku na kwotę 482,16 zł nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy, co było niezgodne z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 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.).

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	V		18	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	V		18	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	V		18	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	V		18	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	V		18	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	V		18	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	V		18	
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	V		X	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o	V		X	

	rachunkowości).				
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	V		18	

Księgi rachunkowe dla Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty i Biblioteki Gminnej były prowadzone odrębnie. Jednostki te składały odrębne sprawozdania finansowe i budżetowe. Ponadto stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały zamknięte.

Kontrolą objęto prawidłowość w zakresie ciągłości sald w odniesieniu do sald konta 130 z miesiąca maja, czerwca, lipca, grudnia 2015 roku oraz stycznia 2016 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Saldo na koniec maja 2015 roku (w zł)	Saldo na początek czerwca 2015 roku (w zł)	Saldo na koniec czerwca 2015 roku (w zł)	Saldo na początek lipca 2015 roku (w zł)	Saldo na koniec grudnia 2015 roku (w zł)	Saldo na początek stycznia 2016 roku (w zł)
338.548,98 (WB nr 118/2015)	338.548,98 (WB nr 119/2015)	389.426,42 (WB nr 141/2015)	389.426,42 (WB nr 142/2015)	0,00 (WB nr 285/2015)	0,00 (WB nr 1/2016)

Na podstawie powyższych wyciągów nieprawidłowości w zakresie obrotu bezgotówkowego nie stwierdzono.

Zasady oraz prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach, przeanalizowano dodatkowo na podstawie przykładowych księgowiń wymienionych niżej:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na rok następny

Wpływ subwencji oświatowej z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych wydatków w 2016 roku w kwocie 311.342,00 zł, zewidencjonowano dnia 23 grudnia 2015 roku na podstawie WB nr 3563/9. Operację ujęto na kontach księgi głównej organu: Wn 133-1, Ma 909. W dniu 7 stycznia 2016 roku w całości przeksięgowano subwencję na dochody budżetu w roku następnym, ewidencjonując ją na kontach Wn 909, Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 § 2920.

Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowej nie było ujmowane w ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym, a jedynie jak wynika z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy było wpisane do rejestru prowadzonego w formie papierowej, przedłożonego do wglądu.

Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

W dniu 12 września 2014 roku do Urzędu Gminy w Wartkowicach wpłynęła faktura nr 14-FVV/1 z dnia 12 września 2014 roku na kwotę 731.497,48 zł brutto za roboty budowlane od firmy MARKBUD z Poddębic. **Zapłata faktury nastąpiła w dniu 30 września 2014 roku – Wn 080, Ma 130. Faktura nie została zaewidencjonowana na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.**

Sprawdzono terminowość przekazania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji w ramach programu „Rodzina 500+” w wysokości 510.000,00 zł, która wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Wartkowicach w dniu 6 kwietnia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 059/2016), a przekazano ją na konto

GOPS w dniu 22 kwietnia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 070/2016), zaś w dniu 30 kwietnia 2016 roku nastąpiła wypłata zasiłków na rzecz osób fizycznych. Kolejna dotacja została przekazana w wysokości 390.137,00 zł w dniu 10 maja 2016 roku, którą na podstawie wyciągu bankowego przelano na konto GOPS w dniu 24 maja 2016 roku.

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

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka w powyższym sprawozdaniu wykazała:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 3.073.555,36 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133 – 2.366.258,56 zł i saldem konta 135,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 240,80 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 707.296,80 zł (saldo Wn konta 135),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 311.342,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909 - przelew subwencji oświatowej z Ministerstwa Finansów w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB 3563/9).

Sprawozdanie **Rb-Z** - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2015 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stwierdzono, że Gmina Wartkowie posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 5.027.354,00 zł, które w całości stanowiły kredyty i pożyczki. Na powyższą kwotę składały się:

- pożyczki zawarte z WFOŚiGW na kwotę 247.354,00 zł, która była zgodna z saldem Ma konta 260,
- kredyty na łączną kwotę 4.780.000,00 zł, która była zgodna ze saldem Ma konta 134.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano:

- kwoty dochodów wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 22.759.425,28 zł i „Wykonanie” – 22.627.715,37 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S,
- kwoty wydatków wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 23.198.612,79 zł i „Wykonanie” – 20.958.739,94 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S,
- w poz. C sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.668.975,43 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 961.

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

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 22.627.715,37 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 wynosiło 22.627.715,37 zł.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku plan wydatków po zmianach wynosił 23.198.612,79 zł, a wykonanie 20.958.739,94 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B. sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Po porównaniu danych z ewidencją księgową JST stwierdzono, że saldo Ma konta 902 wynosiło 20.251.443,14 zł oraz konta 903 wynosiło 707.296,80 zł, co razem stanowiło kwotę 20.958.739,94 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych za 2015 rok. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP zgadzały się z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. W sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 1.251.590,29 zł (osoby fizyczne – 244.754,87 zł, osoby prawne – 1.006.835,42 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 216.534 zł (osoby fizyczne – 214.178,00 zł, osoby prawne – 2.356,00 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 58.542,26 zł (osoby fizyczne – 52.269,98 zł, osoby prawne – 6.272,28 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na kwotę 89.779,66 zł (osoby prawne – 27.960,38 zł, osoby fizyczne – 61.819,28 zł),
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 4.172,00 zł,

- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 99 zł,
- skutki decyzji odraczających, rozkładających na ratę zapłatę zaległości podatkowej w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 160 zł.

W dziale 756, rozdziale 75615, 75616 § 0910 nie zostały wykazane żadne odsetki od decyzji umarzających oraz od decyzji rozkładających na raty oraz odraczających termin.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz leśnym zostały wykazane w prawidłowej wysokości,
- nie zostały umorzone, rozłożone na raty ani odroczone odsetki,
- **w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 rok nieprawidłowo zostały wykazane skutki decyzji odraczających termin płatności w podatku rolnym. W kolumnie 6 została wskazana kwota 160 zł. Powyższa kwota wynikała z decyzji KP.3135.1.12015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku, która odraczała: [1] termin płatności zaległości I raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 56 zł, [2] termin płatności II i III raty podatku rolnego za 2015 rok w kwocie 104 zł. Nowy termin płatności został ustalony na dzień 16 listopada 2015 rok. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zawartej w załączniku Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) - w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.**
- jeśli chodzi o przedmioty opodatkowania objęte zwolnieniem wskazanym w uchwale rady gminy to: [1] odpowiednie kwoty zostały ujęte w rubryce dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień według stawek ustalonych przez radę gminy, [2] odpowiednie kwoty w zakresie tych zwolnionych przedmiotów opodatkowania zostały ujęte także w rubryce dotyczącej skutków obniżenia górnych stawek podatków,
- w sprawozdaniu są wykazywane skutki finansowe następujących zwolnień: budynki i grunty bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz budynki i grunty służące do oczyszczania ścieków. Budowle służące zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i zbiorowemu odprowadzaniu ścieków nie podlegają opodatkowaniu, a więc w tym zakresie skutki finansowe nie są wykazywane.

W dniu 14 października 2013 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził postępowanie kontrolne wobec Urzędu Gminy Wartkowice w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania

podatku od towarów i usług za miesiące od stycznia do grudnia 2012 roku oraz celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku. Następnie w dniu 13 stycznia 2014 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził postępowania kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 roku. W trakcie postępowania kontrolnego wykazano, że Gmina Wartkowice nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości i deklaracji na podatek leśny na 2011-2012 rok i tym samym nie wykazała w sprawozdaniu Rb-PDP dochodów z tego tytułu. Następnie w trakcie niniejszego postępowania Gmina sporządziła deklarację na podatek od nieruchomości i deklarację na podatek leśny za lata 2011-2014 oraz usunęła nieprawidłowości z tym związane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Deklaracja za 2015 rok została złożona już terminowo, w dniu 26 stycznia 2015 roku.

Powyższe miało wpływ na wysokość subwencji, którą otrzymała Gmina. Przed złożeniem deklaracji na podatek od nieruchomości, Gmina otrzymała w 2014 roku subwencję ogólną w wysokości 6.233.159,00 zł, a w 2015 roku w wysokości 5.840.604,00 zł.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 3.134.163,19 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2015 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Wartkowice na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	3.073.555,36	I. Zobowiązania	5.061.102,45
1. Środki pieniężne	3.073.555,36	1. Zobowiązania finansowe	5.027.354,00 (saldo Ma konta 134 + konta 260)
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.366.258,56 (środki pieniężne z konta 133)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	707.296,80 (środki pieniężne z konta 135)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5.027.354,00
II. Należności i rozliczenia	60.607,83 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	166,40 (saldo Ma konta 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	33.582,05 (saldo Ma konta 240 + saldo Ma konta 223)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 2.238.281,26 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu	1.668.975,43

12 miesięcy)		(+,-)	(saldo Ma konta 961)
2. Należności od budżetów	60.607,83 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	2.376.272,23
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 707.296,80
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	159.307,51 (saldo Ma konta 962)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	707.296,80 (saldo Ma konta 904)
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 4.773.861,00 Saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	311.342,00 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	3.134.163,19	Suma pasywów	3.134.163,19

Jak wynika z powyższego zestawienia w poszczególnych pozycjach bilansu wykazano salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Pozostałe środki pieniężne

W poz. I.1.1. – „Środki pieniężne budżetu” i w poz. I.1.2 – „Pozostałe środki pieniężne” wykazano odpowiednio kwotę 2.366.258,56 zł, stanowiące środki pieniężne z konta 133 i kwotę 707.296,80 zł jako własne środki pieniężne z konta 135, które stanowiły kwotę niewygasających wydatków.

Przyjmując systematykę podziału aktywów pieniężnych, sposób ich prezentowania w bilansie oparto się m.in. na regule oznaczonej podmiotowej. Licząc się z możliwością posiadania przez budżet JST środków pieniężnych, stanowiących własność innych budżetów, prawodawca dokonał wyraźnego rozdziału tych środków. Pomimo licznych zmian w układzie bilansowym, wciąż pozostawiono pozycje określające wartość środków pieniężnych budżetu (obecnie pozycja I.1.1 aktywów) oraz pozostałe środki pieniężne wyrażone w pozycji I.1.2. Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasną z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust 4 uofp). Wynikająca z tego przepisu zasada nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w

ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż środki pieniężne budżetu kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przesięgowanie, wysięgowanie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował.

Pozostałe zobowiązania

W bilansie za 2015 rok wykazano w pozycji I.3. Pozostałe zobowiązania kwotę 33.582,05 zł stanowiącą saldo Ma konta 240 w wysokości 77.548,28 zł oraz saldo Ma konta 223 – 1 w wysokości 26.033,77 zł, co było niezgodne z zapisami 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 r. poz. 289 z dnia 4.03.2013 roku), zgodnie z którym niedopuszczalne jest, aby konto 223 – rozliczenie środków na wydatki budżetowe wykazywało saldo strony Ma.

W powyższej kwestii Skarbnik Gminy Teresa Łopacińska złożyła w dniu 17 czerwca 2016 roku wyjaśnienie, z którego wynika, że w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w pozycji I.3 po stronie Pasywów wykazano kwotę 33.582,05 zł, która wynika z sald konta 223 (26.033,77 zł) i konta 240 (7.548,28 zł). Przy uzgadnianiu sald ustalono, że na koncie 223 pomyłkowo zaksięgowano odsetki od lokaty terminowej z 2014 roku. Korekty księgowania dokonano w trakcie kontroli poprzez zaksięgowanie kwoty na kontach Wn 223, Ma 901 (dz. 750, rozdz. 75023 i § 0920).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Teresy Łopacińskiej w dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie salda konta 223 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Należności od budżetów

W poz. II.2. Należności od budżetów została wykazana kwota 60.607,83 zł stanowiąca saldo Wn konta 224 „Rozrachunki budżetu”, które zgodnie z zestawieniem obrotów i sald wyniosło 60.441,43 zł, różnica wynosiła 166,40 zł saldo konta 224-5 „Rozrachunki budżetu – dotacje i subwencje”, która jak wyjaśniono stanowiła kwotę niewykorzystanej dotacji z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i zwróconej w roku następnym, tj. w dniu 14 stycznia 2016 roku (paragraf 80110 – kwota 0,94 zł i paragraf 80101 – kwota 165,46 zł). Kwota 166,40 zł została wykazana w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów.

Wyliczenie wolnych środków za rok 2015

na dzień 31 grudnia 2015 roku - I.1.1 środki pieniężne budżetu + II.2 należności od budżetów + II.3 pozostałe należności i rozliczenia – III. inne pasywa = 2.190.740,86 zł + 63.857,63 zł + 20.181,02 zł – 303.380,00 zł = 1.971.399,51 zł.

Wolne środki obliczone w sposób zaprezentowany powyżej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS.

AKTA KONTROLI (A-3, s. 85-90): Kserokopia bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku saldo Ma konta 961 wynosiło 1.668.975,43 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku saldo Wn konta 960 wynosiło – 4.773.861,00 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Według „Bilansu jednostki budżetowej”, sporządzonego dla Urzędu Gminy Wartkowiec na dzień 31 grudnia 2015 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 48.347.628,03 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2015 był zgodny ze stanem odnotowanym na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Kontrolą objęto wszystkie pozycje bilansu za 2015 rok, a mianowicie:

Aktywa

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 46.990.026,84 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 45.647.109,50 zł oraz środki trwałe w budowie w kwocie 1.342.917,34 zł.

Poz. II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 45.647.109,50 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 69.980.554,30 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wys. 24.333.444,80 zł (saldo konta 071), z czego:

grunty stanowiły wartość – 1.303.446,48 zł, która była zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów, oraz saldem konta 011-8,

budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 42.689.130,66 zł. Konto 011-1 o wartości 5.872.898,87 zł minus umorzenie 2.865.275,05 zł (071-1) oraz konto 011-2 o wartości 57.517.662,14 zł minus umorzenie 17.836.155,30 zł.

urządzenia techniczne i maszyny stanowiły wartość 1.546.252,43 zł – wartość wg ewidencji księgowej: 011-3 – 17.065,47, 011-4 – 277.799,88, 011-5 – 107.058,73, 011-6 – 3.651.611,01 minus umorzenia: 071-3 – 13.140,41 zł, 071-4 – 239.036,50 zł, 071-5 – 96.410,78 zł, 071-6 – 2.158.694,97 zł.

środki transportu stanowiły wartość 62.919,93 zł – wartość wg ewidencji księgowej 1.110.609,67 zł minus umorzenie 1.047.689,74 zł.

inne środki trwałe stanowiły wartość 45.360,00 zł – wartość wg ewidencji księgowej 122.402,05 zł minus umorzenie 77.042,05 zł.

Poz. A. II.2. Środki trwałe w budowie – wykazane w bilansie na kwotę 1.342.917,34 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080 (saldo Wn).

Poz. A. III. Należności długoterminowe – wykazane w bilansie na kwotę 20.096,60 zł, co było zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 226 (saldo Wn).

Poz. A. IV.1 Akcje i udziały – wykazane w bilansie na kwotę 150.000 zł, co było zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 030 (saldo Wn).

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 1.187.504,59 zł, na którą składały się: [1] zapasy w wysokości 12.560,88 zł, [2] należności krótkoterminowe w wysokości 668.555,65 zł, [3] krótkoterminowe aktywa finansowe w wysokości 506.388,06 zł.

Poz. B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług – wartość wykazana w bilansie to 209.984,14 zł, na którą składało się saldo Wn konta 201.

Poz. B.II.2 Należności od budżetów – wartość wykazana w bilansie to 5.146 zł, jako saldo konta 225-3 (VAT naliczony).

Poz. B.II.4 Pozostałe należności – wartość wykazana w bilansie to 46.896,30 zł, na którą składały się: kwota niespłaconych pożyczek mieszkaniowych w wysokości 29.250 zł (Wn 234) oraz Wn 240-15 – 17.646,30 zł.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 506.388,06 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu) w tym: rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 90.888,69 zł (konto 135), inne rachunki bankowe w wysokości 415.499,37 zł (konto 139).

Pasywa

Poz. A. Fundusz wynosił 47.581.621,67 zł, z tego *Fundusz jednostki A.I.* w bilansie wynosił 32.748.491,24 zł (saldo konta 800).

Poz. A.II.1. Zysk netto – wykazana w bilansie kwota to 14.833.130,43 zł była zgodna z ewidencją księgową (saldo konta 860) oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 625.771,07 zł stanowiła w całości zobowiązania krótkoterminowe, a mianowicie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz.C.II.1 bilansu) w wysokości 37.209,24 zł (saldo Ma konta 201),

- zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2 bilansu) w wysokości 9.593,00 zł (saldo Ma konta 225-4 – VAT należny),

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz.C.II.3 bilansu) w wysokości 23.349,84 zł (saldo Ma konta 229),

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz.C.II.4 bilansu) w wys. 125.655,07 zł, dotyczące rozrachunków z tytułu wynagrodzeń 2015 rok (saldo Ma konta 231),

- pozostałe zobowiązania (poz.C.II.5 bilansu) w wysokości 123,10 zł, (saldo Ma konta 240-15).

- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów), (poz.C.II.6 bilansu) w wysokości 415.499,37 zł (saldo Ma konta 240).

Poz. D. Fundusze specjalne – wykazana wartość w bilansie to 120.138,69 zł, którą w całości stanowił Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz.D.1 bilansu), co potwierdzało saldo Ma konta 851.

Poz. E. Rozliczenia międzyokresowe – wykazana wartość w bilansie to 20.096,60 zł (saldo Wn konta 226).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadają danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki,
- bilans Urzędu Gminy Wartkowice został sporządzony w dniu 29 kwietnia 2016 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Wójt Gminy Piotr Kuropatwa oraz Skarbnik Gminy Teresa Łopacińska,

- przedstawiony kontrolującym bilans jednostki obejmuje swym zakresem jedynie mienie Urzędu Gminy Wartkowice, bez mienia jednostek organizacyjnych, które sporządzają odrębne bilanse.

Inspektorom kontroli przedłożono księgę inwentarzową konta 011, wydruk z konta 011 za 2015 rok, a także zestawienie nabytych oraz zbytych przez Gminę Wartkowice gruntów w 2015 roku. Stwierdzono, że wszystkie nabyte oraz zbyte działki zostały zaewidencjonowane na koncie 011.

Wartość gruntów wykazana w bilansie na koniec 2015 roku została zaniżona o wartość niewprowadzonych do ewidencji księgowej gruntów nabytych przez Gminę Wartkowice na podstawie zawartych umów darowizn oraz nabytych na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego (patrz – Ewidencja majątku Gminy). Natomiast w informacji o stanie mienia komunalnego zostały ujęte ww. grunty (tylko powierzchnia).

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy – Teresy Łopacińskiej dotyczące różnic między informacją o stanie mienia komunalnego a ewidencją księgową stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Informacja o stanie mienia komunalnego w Gminie Wartkowice była sporządzona w bardzo skrótowy sposób. Opis mienia polegał na podaniu powierzchni poszczególnych grup rodzajowych (np. grunty rolne, pozostałe, lasy, parki) według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku. Przy czym nie była podana jednostka miary (m, km, ha). Nie zostały wyszczególnione pojedyncze składniki mienia ani nie została podana ich wartość. Ze sporządzonej informacji nie wynikało też czy do mienia wykazanego w tabeli jednostce przysługuje prawo własności czy też inne prawo majątkowe np. użytkowanie wieczyste.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, informacja o stanie mienia komunalnego zawiera: [1] dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, [2] dane dotyczące: innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach; posiadania, [3] dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, [4] dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, [5] inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego powinna być opracowana z uwzględnieniem następujących reguł:

- zupełności, obligującej do zamieszczenia w informacji wszystkich danych wymaganych przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- opisowości – informacja o stanie mienia powinna zawierać zwięzłą charakterystykę przysługujących jednostce samorządowej praw, ujmować przyczyny zmian w stanie mienia, oraz ewentualnie – prognozę zmian, jakie mogą nastąpić w roku budżetowym,
- przejrzystości, której respektowanie ułatwia grupowanie według czytelnych kryteriów uprawnień przysługujących jednostce samorządowej względem mienia oraz przeprowadzanie wewnętrznych systematyk,
- rzetelności, w świetle której przedstawiane informacje powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze stanem faktycznym¹.

¹ L. Lipiec-Warzęcha, „Ustawa o finansach publicznych. Komentarz”.

Informacja o stanie mienia komunalnego w Gminie Wartkowie nie spełniała ww. cech.

W rezultacie czynności kontrolnych ustalono, że w ewidencji księgowej konta 011 prowadzonej dla Urzędu Gminy figuruje mienie ochotniczych straży pożarnych mających siedzibę na terenie Gminy Wartkowie.

Kontrolą objęto budynki strażnic ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Wartkowie figurujące w ewidencji środków trwałych Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku. **Stwierdzono, że część strażnic jest usytuowana na gruntach niebędących własnością Gminy Wartkowie, a mimo to zostały ujęte w ewidencji środków trwałych Gminy.**

Poniższa tabela prezentuje informacje dotyczące strażnic OSP, które znajdują się na gruntach niebędących własnością Gminy.

Lp.	Nazwa środka trwałego	Wartość początkowa	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2015 roku
1.	Strażnica OSP Tur	83.221	0
2.	Strażnica OSP Truskawiec	28.675,40	0
3.	Strażnica OSP Światonia	7.402,50	0
4.	Strażnica OSP Zelgoszcz	9.155,80	0
5.	Strażnica OSP Pełczyska	42.545,60	0
6.	Strażnica OSP Biała Góra	26.213,10	7.863,93
7.	Strażnica OSP Powodów Trzeci	39.062,20	0
8.	Strażnica OSP Sędów	42.965	10.741,25
RAZEM			18.605,18

W związku z powyższym zawyżono wartość środków trwałych w grupie 1 - budynki będących własnością Gminy Wartkowie w bilansie o kwotę 18.605,18 zł.

Ustalono, że w ewidencji środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku, prowadzonej dla grupy 7 – środki transportu w pozycji „ochrona przeciwpożarowa” figurują:

Lp.	Data przyjęcia środka trwałego	Nazwa środka trwałego	Właściciel środka trwałego	Wartość netto	Wartość brutto
1.	XII 2007	Pojazd strażacki OSP Wartkowie	OSP	zamortyzowany	449.400,00
2.	XII 2007	Pojazd strażacki OSP Pełczyska	OSP	zamortyzowany	127.000,00
		RAZEM:			

Faktury zakupu ww. pojazdów były wystawione na właściwe OSP. Faktury te powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych OSP, a nie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, gdyż Urząd Gminy nie był stroną operacji gospodarczej udokumentowanej ww. fakturami. Powyższe wynika m.in. z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w którym ustalono, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zakładowy plan kont ustalony dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wartkowice wprowadzony w życie zarządzeniem nr 6/2014 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2014 roku uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Zgodnie z zapisami ww. regulacji wewnętrznej, przedmiotowe konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z na koniec 2014 i 2015 roku nie stwierdzono występowania w jednostce zobowiązań wymagalnych.

Sprawdzenia prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201 - regulowania zobowiązań, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie o rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz terminowości realizacji, kontrolujące dokonały w oparciu o próbę faktur wystawionych na 4 kontrahentów (realizujących zadania inwestycyjne w 2015 roku) oraz dodatkowo 5 faktur największych kwotowo.

Zestawienie skontrolowanych faktur stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- faktury, będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów,
- faktury posiadały daty wpływu do jednostki,
- wszystkie faktury były płacone terminowo,
- **większość faktur była sprawdzona pod względem merytorycznym przez Wójta Gminy, co było niezgodne z załącznikiem nr 1 do instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, który stanowi wykaz osób upoważnionych do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, w którym nie figurował Wójt Gminy,**
- wszystkie faktury były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, podpisane przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osobę upoważnioną,
- na dokumentach odnotowywano pozycję pod jaką faktury zostały zaksięgowane, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych,
- **stwierdzono, że większość faktur dotyczących wydatków majątkowych poddanych kontroli nie była ujmowana na koncie 201, lecz od razu na koncie 080.** Natomiast faktury poddane kontroli dotyczące wydatków bieżących były księgowane prawidłowo, z zastosowaniem konta 201, z podziałem na

kontrahentów. **Ponadto ustalono, że wszystkie przedłożone do kontroli dowody księgowe ujmowane na koncie 201, były ewidencjonowane dopiero w momencie ich zapłaty, a od chwili ich wpływu do Urzędu Gminy nie podlegały żadnej ewidencji księgowej. Powyższe było sprzeczne z zapisami obowiązującego w kontrolowanej jednostce zakładowego planu kont oraz załącznika nr 3 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.**

Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami zawartymi w polityce rachunkowości, konto 225 jest prowadzone z podziałem na: 225-1 – rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy (PIT-4), 225-2 – rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy (PIT-8), 225-3 – rozrachunki z budżetami – VAT należny, 225-4 – rozrachunki z budżetami – VAT naliczony. Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, nadwyżek środków obrotowych. Konto 225 może wykazywać dwa salda - saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Saldo konta 225 po stronie Wn na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 5.146,00 zł, zaś saldo strony Ma konta 225 wynosiło 9.593 zł.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywanych do Urzędu Skarbowego za poniżej wybrane miesiące, biorąc pod uwagę kwoty zaliczek:

Należność za miesiące 2015 roku	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgow	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT-4R	8.238,00	20.02.2015r	8.563,00	30.01.2015 r.	203	-
	PIT-8R	325,00					
Marzec	PIT-4R	12.633,00	20.04.2015r	12.714,00	12.03.2015 r.	572	-
	PIT-8R	81,00			31.03.2015 r.	762	
Maj	PIT-4R	9.516,00	20.06.2015r	11.974,00	29.05.2015 r.	1348	-
	PIT-8R	2.458,00					
Lipiec	PIT-4R	10.160,00	20.08.2015r	10.160,00	30.07.2015 r.	1954	-
Wrzesień	PIT-4R	14.065,00	20.10.2015r	14.065,00	30.09.2015 r.	2510	-
					06.10.2015 r.	2635	
					14.10.2015 r.	2715	

Listopad	PIT-4R	17.157,00	20.12.2015r.	17.157,00	30.11.2015 r.	3166	-
----------	--------	-----------	--------------	-----------	---------------	------	---

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy Wartkowiec z miesięcy: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień oraz listopad 2015 roku stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto 229 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami zawartymi w polityce rachunkowości, konto 229 jest prowadzone z podziałem na: 229-1 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ZUS (ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy), 229-2 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenia pracowników.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Ma wynosiło 23.349,84 zł.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiące: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i listopad 2015 roku, naliczonych dla pracowników Urzędu Gminy, dokonano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA.

Należność za miesiące 2015 roku	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)
Styczeń	Spół.	35.816,68	05.02.2015r.	38.816,68	30.01.2015	202	-
	Zdrow.	9.766,67	05.02.2015r.	9.766,67	30.01.2015r.	201	-
	FP	1.869,23	05.02.2015r.	1.869,23	30.01.2015r.	200	-
Marzec	Spół.	35.391,93	05.04.2015r.	35.391,95	31.03.2015r.	761	-
	Zdrow.	9.983,88	05.04.2015r.	9.983,87	31.03.2015r.	760	0,01
	FP	1.971,88	05.04.2015r.	1.971,88	31.03.2015r.	759	-
Maj	Spół.	36.232,57	05.06.2015r.	36.233,02	29.05.2015r.	1346	-
	Zdrow.	10.194,89	05.06.2015r.	10.194,89	29.05.2015r.	1345	-

	FP	1.878,00	05.06.2015r.	1.878,00	29.05.2015r.	1345	-
Lipiec	Spół.	39.512,77	05.08.2015r.	39.512,77	30.07.2015r.	1953	-
	Zdrow.	10.336,29	05.08.2015r.	10.336,29	30.07.2015r.	1952	-
	FP	1.969,89	05.08.2015r.	1.969,89	30.07.2015r.	1951	-
Wrzesień	Spół.	33.636,56	05.10.2015r.	33.636,56	30.09.2015r.	2509	-
	Zdrow.	10.416,63	05.10.2015r.	10.416,63	30.09.2015r.	2508	-
	FP	2.078,23	05.10.2015r.	2.078,23	30.09.2015r.	2507	-
Listopad	Spół.	36.233,48	05.12.2015r.	36.233,48	30.11.2015r.	3165	-
	Zdrow.	10.816,55	05.12.2015r.	10.929,89	30.11.2015r.	3164	-
	FP	1.917,39	05.12.2015r.	1.917,39	30.11.2015r.	3163	-

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków nie potrącał sobie zryczałtowanego wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 ze zm.). Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Justyny Matusiak – inspektor ds. księgowości budżetowej z dnia 20 czerwca 2016 roku.

Oświadczenie Justyny Matusiak – inspektor ds. księgowości budżetowej z dnia 20 czerwca 2016 roku w zakresie potrącania sobie zaliczek o należne wynagrodzenie zryczałtowane stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Odprowadzanie składek na rzecz PFRON

W wyniku sprawdzenia dokumentów źródłowych za 2015 rok kontrolujący stwierdzili, że Urząd Gminy Wartkowice sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych (druk DEK-I-a). W zbadanych przypadkach wpłaty były dokonywane do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat - zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 21 ust. 2g i 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 1997 roku, Dz. U. nr 123, poz.776 ze zm.). **Jedynie składka na PFRON za miesiąc sierpień 2015 roku została zapłacona z naruszeniem ustawowego terminu, tj. dnia 9 października 2015 roku.**

Wpłaty dokonane zostały w następujących wysokościach:

- styczeń 2015 – 154,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.781,14 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,1) – wpłata 19 lutego 2015 roku (WB 381/1),
- luty 2015 – 154,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.781,14 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,1) – wpłata 19 marca 2015 roku (WB 660/1),
- marzec 2015 – 64,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.942,67 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 17 kwietnia 2015 roku (WB 950/2),
- kwiecień 2015 – 64,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.942,67 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 19 maja 2015 roku (WB 1233/1),
- maj 2015 – 64,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.942,67 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 19 czerwiec 2015 roku (WB 1508/1),
- czerwiec 2015 – 66,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 4.054,89 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 20 lipca 2015 roku (WB 1866/1),
- lipiec 2015 – 66,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 4.054,89 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 20 sierpnia 2015 roku (WB 2115/2),
- sierpień 2015 – 66,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 4.054,89 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – **wpłata 9 października 2015 roku** (WB 2663/2),
- wrzesień 2015 – 63,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.854,88 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04) – wpłata 20 października 2015 roku (WB 2775/2),
- październik 2015 – 345,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.854,88 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,22) – wpłata 16 listopada 2015 roku (WB 3018/1),

- listopad 2015 – 439,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.854,88 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,28) – wpłata 18 grudnia 2015 roku (WB 3372/4)
- grudzień 2015 – 63,00 zł (wskaźnik 0,4065 x przeciętne wynagrodzenie 3.895,33 x liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych 0,04 – wpłata 19 stycznia 2015 roku.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Skontrolowano obroty konta 231 za trzy losowo wybrane miesiące 2015 roku: marzec, lipiec, październik i stwierdzono, że ewidencjonowano na ww. koncie między innymi należności za pracę wykonywaną na podstawie umów o pracę i umów zlecenia.

W odniesieniu do operacji księgowych ewidencjonowanych na koncie 231, kontrolujący stwierdzili, że w 2015 roku nie udzielano zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Na koncie 234 dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności z tytułu pożyczek z ZFŚS, należności i roszczenia pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Wn wynosiło 29.250,00 zł i dotyczyło niespłaconych pożyczek mieszkaniowych pracowników w ramach ZFŚS.

W oparciu o obroty na koncie 234 za marzec, lipiec, październik 2015 roku dokonano analizy zapisów na niniejszym koncie i stwierdzono, że dotyczyły one rozliczenia spłaty udzielonych pożyczek z ZFŚS bądź ich wypłaty i wypłaty oraz rozliczenia zaliczek. Powyższe było zgodne z obowiązującymi zasadami ewidencji na koncie 234.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 dokonuje się ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju naliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona powinna być w sposób umożliwiający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

W oparciu o obroty na koncie 240 za marzec, lipiec, październik 2015 roku dokonano analizy zapisów na niniejszym koncie i nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku weryfikacji zapisów na kontach 231, 234, 240 nie stwierdzono operacji niezgodnych z zapisami zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Wartkowice stanowiącego załącznik nr 4a do zarządzenia nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2014 roku.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zasady określające funkcjonowanie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Wartkowicach zostały określone w załączniku nr 9 do dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy, wprowadzonej zarządzeniem Nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2014 roku. W instrukcji określone zostały zagadnienia dotyczące: zabezpieczenia mienia, kwalifikacji kasjera, ochrony środków pieniężnych, transportu i przenoszenia środków pieniężnych, gospodarki kasowej, dokumentacji obrotu kasowego, pobierania gotówki i ewidencji obrotu kasowego, inwentaryzacji kasy.

Niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, tzw. pogotowie kasowe, ustalono w wysokości 4.000,00 zł.

Obowiązki prowadzenia obsługi kasowej Urzędu w okresie objętym kontrolą były powierzone Emilii Antczak – inspektor ds. organizacyjnych, zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 29 kwietnia 2015 roku oraz z dnia 21 grudnia 2010 roku. W aktach osobowych ww. znajdowały się: oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za stan środków pieniężnych w kasie i powierzone druki ścisłego zarachowania (...)².

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 23 czerwca 2016 roku. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 23 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W kontrolowanej jednostce sporządzane są następujące rodzaje raportów kasowych dotyczące:

- raport kasowy dochodów budżetowych,
- raport kasowy wydatków budżetowych,
- raport kasowy pogotowia kasowego,

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.

- raport kasowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone wg stanu za okres:

- od dnia 23 do dnia 23 lutego 2015 roku - raport kasowy nr 36/2015 - dochody, dotyczący kwoty 6.859,92 zł,
- od dnia 23 do dnia 27 listopada 2015 roku - raport kasowy nr 2/2015 - wydatki, dotyczący kwoty 2.906,78 zł,
- od dnia 11 do dnia 11 czerwca 2015 roku - raport kasowy nr 113/2015 - dochody, dotyczący kwoty 7.913,55 zł,
- od dnia 10 do dnia 30 czerwca 2015 roku - raport kasowy nr 7/2015 - wydatki, dotyczący kwoty 51.061,97 zł,
- od dnia 18 do dnia 18 grudnia 2015 roku - raport kasowy nr 248/2015 - dochody, dotyczący kwoty 6.356,34 zł,
- od dnia 10 do dnia 30 grudnia 2015 roku - raport kasowy nr 15/2015 - wydatki, na kwotę 46.099,73 zł.

Na podstawie przeanalizowanych raportów ustalono, co następuje:

- raporty kasowe dochodowe były sporządzane za jeden dzień natomiast wydatkowe za dłuższy okres, jednakże nieprzekraczający miesiąca kalendarzowego, co było zgodne z § 9 pkt 4 instrukcji,
- przepływ gotówki przez kasę był odpowiednio udokumentowany, tj. przychody udokumentowane były: pokwitowaniem dowodów wpłaty (KP), kwoty pobranej z banku na podstawie czeków, natomiast w zakresie wydatków dowody źródłowe stanowiły m.in.: rachunki, faktury, wnioski o zaliczkę, listy wypłat, polecenia wyjazdów służbowych, dyspozycje wypłat środków pieniężnych,
- każdy raport kasowy był odpowiednio ponumerowany z podaniem kolejnej pozycji raportu,
- operacje kasowe zostały ujęte w raporcie chronologicznie, z podaniem: symbolu, numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkim opisem dokonanej operacji,
- wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, następnie zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika i Wójta (lub osobę upoważnioną) ze wskazaniem dekretacji ujęcia w ewidencji księgowej.

3. UDZIELANIE I ROZLICZANIE ZALICZEK

Zagadnienia dotyczące zasad udzielania i rozliczania zaliczek zostały uregulowane w rozdziale III instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z § 12, w Urzędzie Gminy Wartkowice mogą być udzielane pracownikom: [1] zaliczki jednorazowe na pokrycie drobnych wydatków w związku z wykonywaniem czynności służbowych, [2] zaliczki na poczet wynagrodzenia, [3] zaliczki stałe.

Na podstawie ewidencji konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” kontrolujący ustalili, że w 2015 roku udzielono zaliczek jednorazowych niżej wymienionym pracownikom Urzędu Gminy:

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

Lp.	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe pracownika	Data wniosku o zaliczkę/ data wypłaty zaliczki	Kwota udzielonej zaliczki (zł)	Data rozliczenia pobranej zaliczki	Zwrot niewykorzystanej kwoty do kasy (-); dopłata z kasy (+) (zł)	Przeznaczenie zaliczki
1.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	04.05.2015	700,00	29.05.2015	-167,82	Zaliczka na organizację wycieczki w ramach projektu „Nauka (nie) poszła w las- program edukacji ekologicznej dla uczniów Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Kłodnej
2.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	13.05.2015	1.300,00	29.05.2015	-107,00	Zaliczka na organizację wycieczki w ramach projektu „Nauka (nie) poszła w las- program edukacji ekologicznej dla uczniów Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Kłodnej
3.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	20.05.2015	1.050,00	29.05.2015	-38,00	Zaliczka na organizację wycieczki w ramach projektu „Przedszkolaki poznają rośliny i zwierzęta”- edukacja ekologiczna w Publicznym Przedszkolu w Wartkowicach
4.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	10.06.2015	1.000,00	30.06.2015	-11,18	Zaliczka na organizację wycieczki w ramach projektu „Nauka (nie) poszła w las- program edukacji ekologicznej dla uczniów

						Szkoły Podstawowej im. M. Konopnickiej w Kłodnej
5.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	10.06.2015	3.000,00	15.06.2015	126,50	Zaliczka na organizację wycieczki do Krynicy Morskiej dla pracowników Urzędu Gminy w ramach ZFŚS
6.	Kubiak Krzysztof Inspektor ds. ochrony środowiska	22.06.2015	920,00	29.06.2015	0,00	Zaliczka na organizację wycieczki w ramach projektu "Przedszkolaki poznają rośliny i zwierzęta"- edukacja ekologiczna w Publicznym Przedszkolu w Wartkowicach
7.	Beata Burska Inspektor d.s. ewidencji ludności i dowodów osobistych	03.07.2015	4.700,00	08.07.2015	-150,00	Zaliczka na nagrody w Gminnych Zawodach Sportowo-Pożarniczych
8.	Beata Burska Inspektor d.s. ewidencji ludności i dowodów osobistych	25.09.2015	1.000,00	29.09.2015	0,00	Zaliczka na nagrody w Powiatowych Zawodach Sportowo-Pożarniczych
RAZEM:			13.670,00			

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- kontrolowana jednostka nie wypłacała zaliczek stałych, jak również zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- zaliczki jednorazowe wypłacano pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę, na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez Wójta Gminy wniosku o zaliczkę, z dokładnie określonym rodzajem zakupu lub celem, któremu zaliczka ma służyć,
- rozliczenie zaliczki następowało na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez Wójta Gminy lub osoby upoważnionej, dokumentu rozliczenia zaliczki w wyznaczonym terminie, określonym we wniosku o zaliczkę. **Jednak w przypadku niektórych zaliczek rozliczenie nastąpiło później niż w ciągu 7 dni, po dokonaniu transakcji, na którą pobrano zaliczkę, co było niezgodne z wewnętrznymi regulacjami.** Do rozliczenia zaliczek były dołączane dowody księgowe: faktury VAT, rachunki,

- na podstawie przedłożonego wydruku z ewidencji księgowej z konta 234-5, na którym była ujęta udzielona zaliczka z pkt 5 ww. tabeli, stwierdzono, że w dniu 15 czerwca 2015 roku została rozliczona zaliczka w kwocie 3.000,00 zł, zaś wypłata zaliczki została zaewidencjonowana w dniu 30 czerwca 2015 roku, czyli już po jej rozliczeniu. Jak wynika z ustnej informacji udzielonej przez Justynę Matusiak – inspektora ds. księgowości budżetowej – ww. nieścisłość wynika z faktu, że raport kasowy, na podstawie którego dokonano wypłaty zaliczki był sporządzony miesięcznie, zgodnie z zasadą przewidzianą w Instrukcji kasowej i dopiero po zamknięciu raportu dokonano zaksięgowania ww. zaliczki,
- rachunki i faktury przedłożone do rozliczenia zaliczki - po wpłynięciu do komórki finansowej - były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym,
- nie był przestrzegany zapis § 12 pkt 9 instrukcji, zgodnie z którym do czasu rozliczenia się pracownika z poprzednio wypłaconej zaliczki nie mogą być udzielane dalsze zaliczki (pkt 1, 2, 3 ww. tabeli).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	22.759.425,28	22.627.715,37
Dochody bieżące	18.770.583,83	18.744.603,33
Dochody majątkowe	3.988.841,45	3.883.112,04
PRZYCHODY	3.382.992,51	3.349.641,51
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	1.411.593,00	1.378.242,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1.971.399,51	1.971.399,51

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23.198.612,79	20.958.739,94
z tego:		
Wydatki majątkowe	6.863.234,31	5.221.887,36
Wydatki bieżące	16.335.378,48	15.736.852,58
ROZCHODY	2.943.805,00	2.936.841,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.943.805,00	2.936.841,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy w Wartkowicach corocznie podejmuje uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, a mianowicie:

- na 2015 rok podjęła uchwałę nr IV/16/2015 Rady Gminy w Wartkowicach z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 - 2022,
- na 2016 rok podjęła uchwałę nr XV/99/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2016 - 2022.

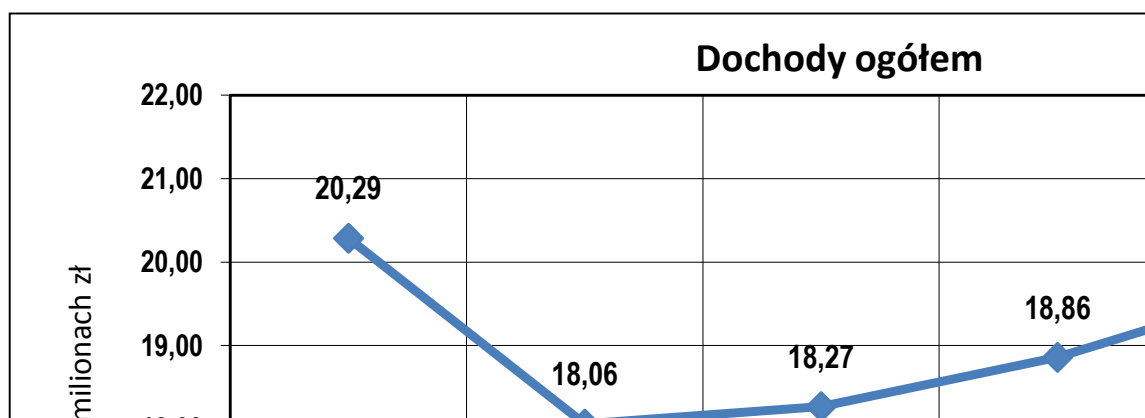
Zapisy ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 - 2025, przyjętej uchwałą nr XV/99/2015 Rady Gminy Wartkowice. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów. Zgodnie z § 1 wskazanej uchwały, Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała lata 2016-2025, te same lata dotyczyły prognozy długu.

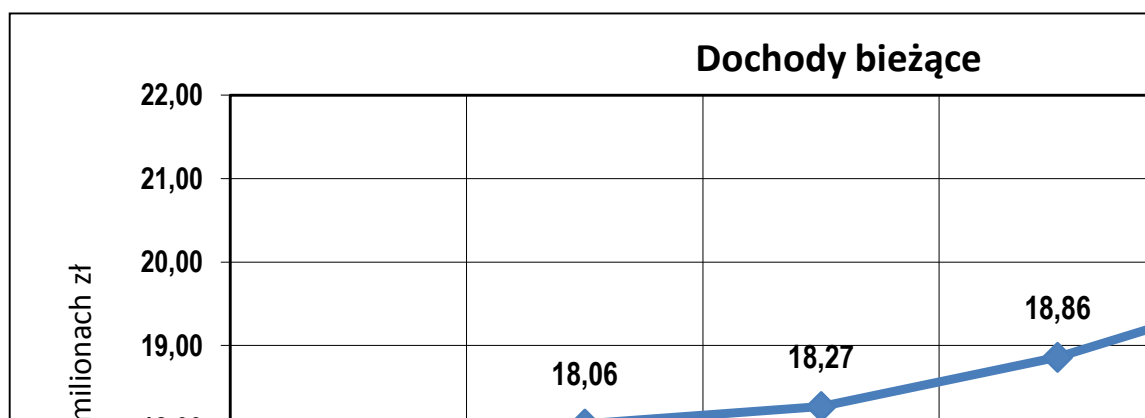
Planowane dochody ogółem i dochody bieżące

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową wysokość planowanych dochodów ogółem Gminy w 2016 roku wynosiła 20.287.822,45 zł, a w latach następnych: 2017 roku - 18.063.290,00 zł, 2018 roku - 18.266.340,00 zł, 2019 roku - 18.862.840,00 zł, 2020 roku - 19.727.840,00 zł, 2021 roku - 20.178.013,29 zł i 2022 roku - 20.522.429,71 zł. Stwierdzono, biorąc pod uwagę rok poprzedni, spadek dochodów ogółem w 2017 roku w stosunku do 2016 roku o 10,96%, od 2018 roku stwierdzono wzrost dochodów o 1,12 % w stosunku do roku poprzedniego, w 2019 roku o 3,27 %, w 2020 roku o 4,59%, w 2021 roku o 2,28% i w 2022 roku o 1,71%. Z powyższego wynika, że nie zanotowano wzrostu dochodów ogółem w stosunku do roku poprzedniego o więcej niż 5 %.

Dochody ogółem przedstawiają się następująco:



Dochody bieżące przedstawiają się następująco:



Wysokość dochodów bieżących w 2016 roku wynosiła 17.172.067,45 zł, a następnie była w latach 2017-2022 w takiej samej wysokości jak dochodów ogółem. Jednostka w 2016 roku przewidywała uzyskanie dochodów majątkowych w kwocie 3.115.755,00 zł, a ze sprzedaży majątku w kwocie 30.000,00 zł oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – 3.085.755,00 zł. W kolejnych latach dochody z ww. źródeł były prognozowane w kwocie 0,00 zł.

Stwierdzono wzrost dochodów bieżących w 2017 roku w stosunku do 2016 roku o 5,19%, o podanie przyczyn wzrostu poproszono Skarbnika Gminy Wartkowie Teresę Łopacińską. Jak wyjaśniono zakładany wzrost dochodów bieżących wynikał z rozbudowy Zakładu Produkcyjnego JTI Polska sp. z o.o. w Gostkowie Starym o powierzchnię 68.000 m² i w związku z tym Przewidziany jest wzrost wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, a tym samym wzrost dochodów bieżących w 2017 roku o około 1.000.000,00 zł. W kolejnych latach wzrost dochodów bieżących nie przekraczał 5%.

Wyjaśnienie w sprawie wzrostu dochodów bieżących o 5,19% z dnia 22 czerwca 2016 roku złożone przez Teresę Łopacińską wraz z kserokopią decyzji nr 4/2015 o warunkach zabudowy z dnia 20 lutego 2015 roku stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Planowane dochody majątkowe

W 2016 roku Gmina Wartkowie zaplanowała dochody majątkowe w łącznej kwocie 3.115.755,00 zł, z tego z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w wysokości 3.085.755,00 zł i jak wynika z objaśnień do WPF na lata 2016-2022 prognoza dochodów majątkowych wynikała z podpisanych umów na następujące zadania inwestycyjne:

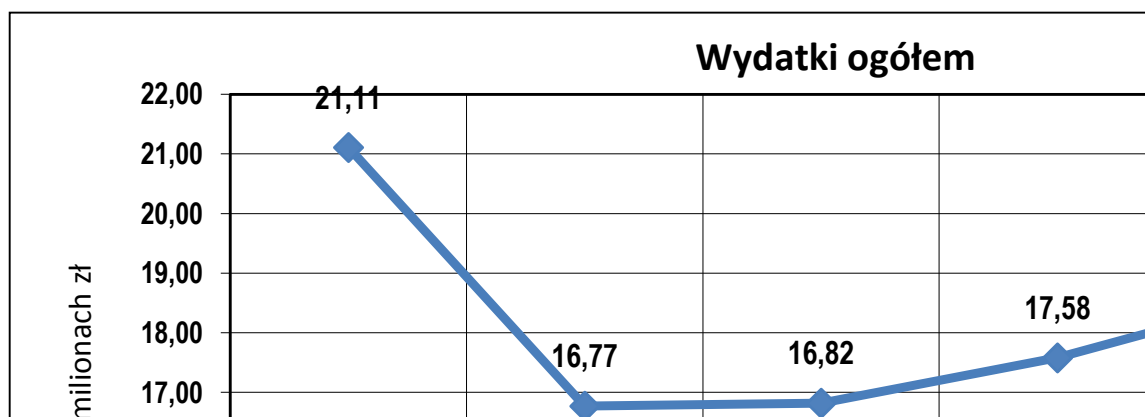
- dotacja celowa z Powiatu Poddębickiego na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa drogi gminnej nr 111203E w miejscowościach: Spędoszyn-Kolonia-Jadwisin-Kłódno” w kwocie 1.210.000,00 zł, na podstawie zawartego porozumienia nr 253/WD/15 z dnia 28 października 2015 roku;
- środki na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Wartkowicach” – kwota 1.825.755,00 zł na podstawie zawartego porozumienia z dnia 29 września 2015 roku z firmą JTI Polska spółka z o.o. w Starym Gostkowie. Jak poinformowano w 2014 roku podpisano umowę na wykonanie dokumentacji projektowej rozbudowy Oczyszczalni ścieków i uzyskano pozwolenie na budowę ww. inwestycji. Z przedłożonego porozumienia wynika, że zakład JTI wytwarza papierosy i inny wyroby tytoniowe. Udział finansowy stron porozumienia w kosztach realizacji wspólnej inwestycji w zakresie modernizacji oczyszczalni ścieków wynosił: Gmina – 1.259.477,00 zł netto, stanowiący udział w kwocie 30,83% i JTI – 2.825.755,00 zł netto, stanowiący udział w kwocie 69,17%. Ponadto Gmina Wartkowie zaplanowała dochody majątkowe ze sprzedaży majątku w wysokości 30.000,00 zł, które

jak wynika z objaśnień do WPF pochodziły z zaplanowania sprzedaży nieruchomości zabudowanej w miejscowości Wólka w wysokości 30.000,00 zł oraz wpłaty mieszkańców na budowę kanalizacji sanitarnej kierunek Drwalew – 50.000,00 zł.

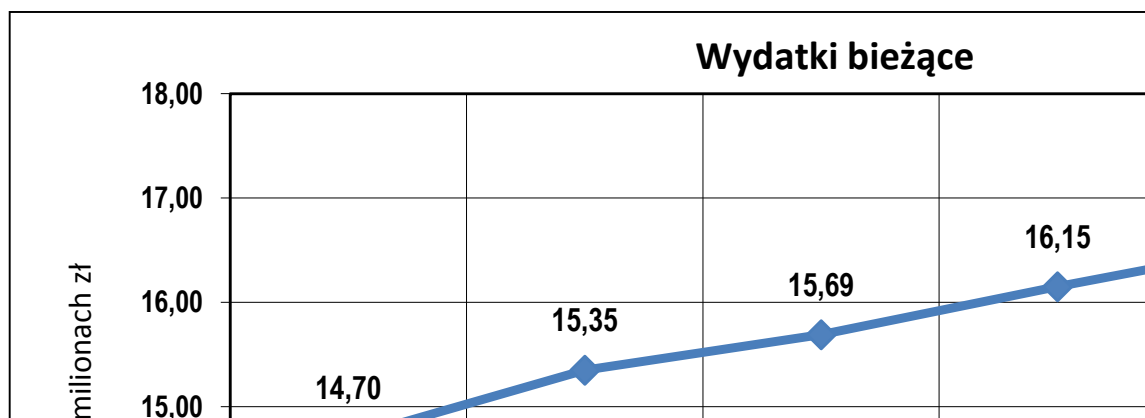
Z uwagi na fakt, że w 2016 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 30.000,00 zł, Skarbnik Gminy wyjaśniła w oparciu, o jakie podstawy szacowano możliwe do uzyskania kwoty ze sprzedaży majątku w ww. wysokości. Przedłożono operat szacunkowy sporządzony przez Eugenię Ewę Domagałę - rzeczoznawcę majątkowego nr upr. 3022 z lipca 2015 rok, w którym określono szacunkową wartość nieruchomości w wysokości 24.790,00 zł, a także uchwałę Rady Gminy Wartkowice nr XX/120/2012 z dnia 27 marca 2012 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości stanowiących własność Gminy Wartkowice.

Planowane wydatki ogółem i wydatki bieżące

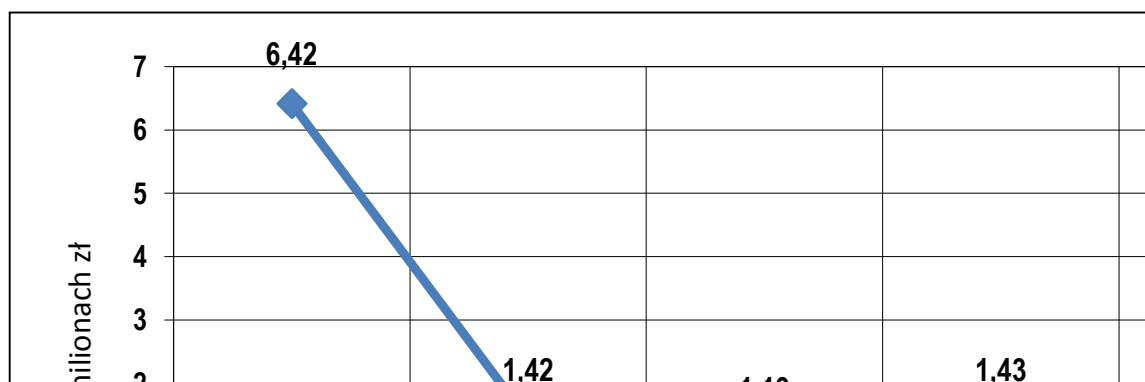
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy przedstawiały się w następujących wysokościach: w 2016 roku wynosiły 21.113.534,45 zł, w 2017 roku – 16.771.502,00 zł, w 2018 roku – 16.817.055,00 zł, w 2019 roku – 17.578.300,00 zł, w 2020 roku – 18.663.300,00 zł, w 2021 roku – 19.616.830,00 zł i w 2022 roku – 20.320.700,00 zł.



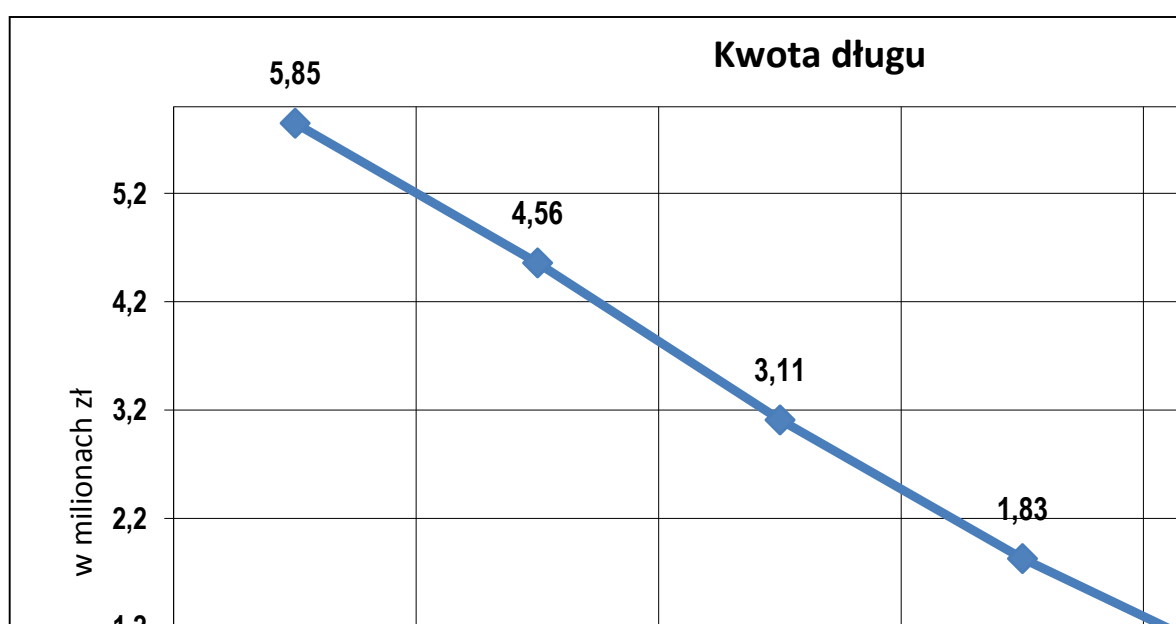
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Gminy przedstawiają się następująco: w 2016 roku wynosiły 14.696.529,45 zł, w 2017 roku – 15.349.752,00 zł, w 2018 roku – 15.687.055,00 zł, w 2019 roku – 16.153.300,00 zł, w 2020 roku – 16.583.300,00 zł, w 2021 roku – 17.116.830,00 zł i w 2022 roku – 17.620.700,00 zł.



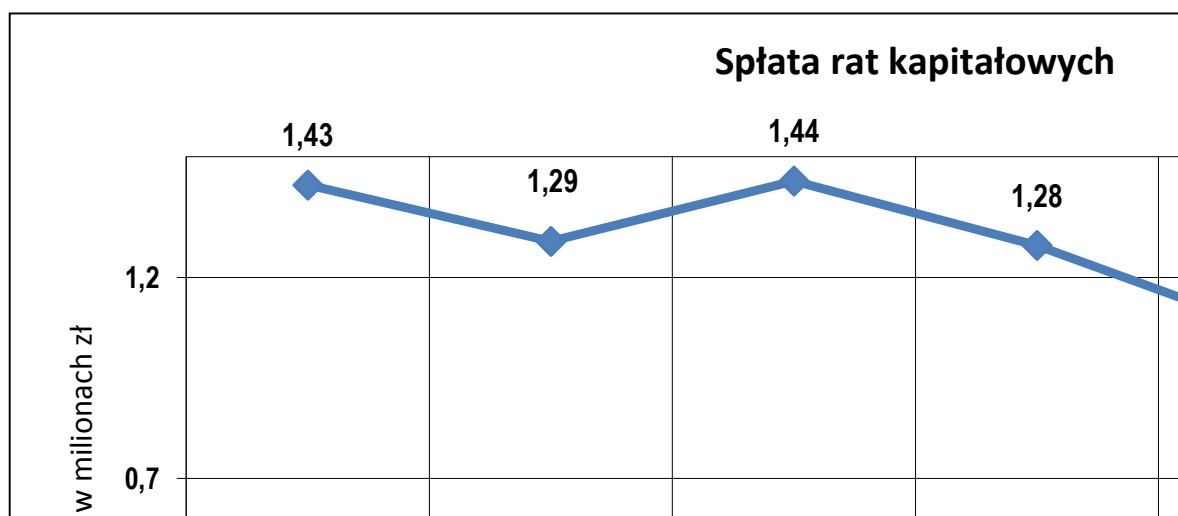
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy przedstawiają się następująco: w 2016 roku – 6.417.005,00 zł, w 2017 roku – 1.421.750,00 zł, w 2018 roku – 1.130.000,00 zł, w 2019 roku – 1.425.000,00 zł, w 2020 roku – 2.080.000,00 zł, w 2021 roku – 2.500.000,00 zł i w 2022 roku – 2.700.000,00 zł.



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy przedstawia się następująco: w 2016 roku wynosiła 5.853.066,00 zł, w 2017 roku – 4.561.278,00 zł, w 2018 roku – 3.111.993,00 zł, w 2019 roku – 1.827.453,00 zł, w 2020 roku – 762.913,00 zł, w 2021 roku – 201.729,71 zł i w 2022 roku – 0,00 zł.



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy przedstawiają się następująco: w 2016 roku – 1.434.288,00 zł, w 2017 roku – 1.291.788,00 zł, w 2018 roku – 1.449.285,00 zł, w 2019 roku – 1.284.540,00 zł, w 2020 roku – 1.064.540,00 zł, w 2021 roku – 561.183,29 zł i w 2022 roku -201.729,71 zł.

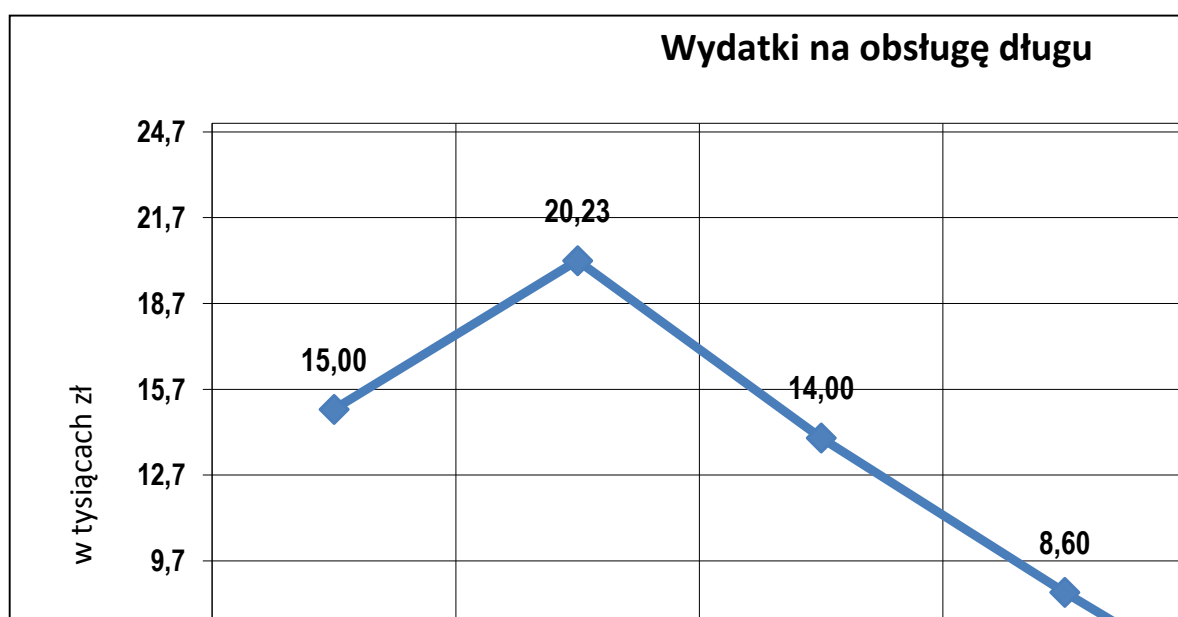


Z uwagi na stwierdzone zmiany kwot rozchodów na spłatę rat kapitałowych, Skarbnik Gminy Teresa Łopacińska oświadczyła, że wynikają one z podpisanych aneksów dotyczących zmniejszenia wartości przetargowych realizowanych przez Gminę inwestycji, a tym samym zmniejszenia wysokości rat pożyczek. Niniejsze zmiany dotyczyły wyłącznie pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi.

Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany kwot rozchodów stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Wysokość planowanych wydatków bieżących na obsługę długu w latach 2016 – 2021 wynikających z WPF z 2015 roku

W 2016 roku kwota planowanych wydatków bieżących na obsługę długu wynosiła 150.000,00 zł, w 2017 roku -202.300,00 zł, w 2018 roku – 140.000,00 zł, w 2019 roku – 86.000,00 zł, w 2020 roku – 35.000,00 zł, w 2021 roku – 20.000,00 zł i w 2022 roku – 8.000,00 zł.



Z uwagi na stwierdzone różnice w wysokościach kwot wydatków bieżących na obsługę długu Skarbnik Gminy Wartkowie wyjaśniła, że zmiany te dotyczą odsetek od kredytów inwestycyjnych zaciągniętych w BS Wartkowie i wynikającą ze stawki WIBOR 3M

obowiązującej w danym miesiącu, za który są naliczane (§ 4.1 umowy nr ZP.032.136.2015 z dnia 8 października 2015 roku).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Wartkowiec z dnia 22 czerwca 2016 roku w zakresie wydatków na obsługę długu stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Zestawienie prognozowanych kwot spłat rat kapitałowych na podstawie zawartych umów w sprawie kredytu lub pożyczki:

Instytucja	rok zaciągnięcia kredytu/ pożyczki	Ogółem kwota pozostająca do spłaty								
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Bank Spółdzielczy w Wartkowicach	Kredyt zaciągnięty w 2006 roku na zadanie inwestycyjne	408.000,00	408.000,00	0	0	0	0	0	0	0
Bank Spółdzielczy w Wartkowicach	Kredyt zaciągnięty w 2009 roku na zadanie inwestycyjne	2.145.000,00	500.000,00	495.000,00	471.000,00	456.000,00	223.000,00	0	0	0
Bank Spółdzielczy w Wartkowicach	Kredyt zaciągnięty w 2011 roku na zadanie inwestycyjne	1.402.000,00	230.000,00	223.000,00	219.000,00	214.000,00	210.000,00	205.000,00	101.000,00	0
Bank Spółdzielczy w Wartkowicach	Kredyt zaciągnięty w 2012 roku na zadanie inwestycyjne	521.000,00	212.000,00	207.000,00	102.000,00	0	0	0	0	0
Bank Spółdzielczy w Wartkowicach	Kredyt zaciągnięty w 2015 roku na inwestycję Modernizacja drogi Wartkowiec-Ner	635.000,00	132.000,00	130.000,00	127.000,00	124.000,00	122.000,00	0	0	0
Kredyt komercyjny	Kredyt zaciągnięty w 2016 rok na inwestycję Modernizacja dróg gminnych	1.167.330,00	12.400,00	153.700,00	246.800,00	236.650,00	208.800,00	207.000,00	101.980,00	0
WFOŚiGW w Łodzi	Pożyczka na zadanie inwestycyjne Oczyszczalnia ścieków i kanalizacja zaciągnięta w 2014 roku (aneks)	199.541,00	67.348,00	66.748,00	65.445,00	0	0	0	0	0
WFOŚiGW w Łodzi	Pożyczka na zadanie inwestycyjne SUW Wartkowiec zaciągnięta w 2014 roku (aneks)	55.833,00	10.540,00	10.140,00	10.040,00	9.890,00	9.740,00	3.733,29	1.749,71	0
WFOŚiGW w Łodzi	Pożyczka na zadanie inwestycyjne Oczyszczalnia ścieków	1.362.950,00	10.000,00	203.500,00	343.000,00	325.000,00	321.000,00	160.450,00	0	0
RAZEM ZADŁUŻENIE NA KONIEC ROKU			5.853.066,	4.561.278,	3.111.993,	1.827.453,0	762.913,00	201.729,71	0	0

	00	00	00	0			
--	----	----	----	---	--	--	--

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2016 i latach następnym stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonując analizy dokonanych wydatków w zakresie dwóch skontrolowanych zamówień publicznych i wynagrodzeń osobowych pracowników, stwierdzając na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy, uchwał organu stanowiącego i aktów organu wykonawczego - zarządzeń Wójta Gminy, że wydatki zostały wykonane w granicach kwot określonych w planie finansowym, **za wyjątkiem inwestycji pod nazwą „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej” szczegółowo skontrolowanej oraz opisanej w dalszej części protokołu.**

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Wartkowicach obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Wartkowiec Nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowiec. Powyższe zarządzenie zostało zmieniane zarządzeniem Nr 02/14 z dnia 3 grudnia 2014 roku.

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

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

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

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

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

W Urzędzie Gminy w Wartkowicach ewidencja podatków i opłat prowadzona jest z wykorzystaniem licencjonowanych programów komputerowych firmy: Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. przy użyciu następujących programów:

- system PODATKI – wymiar podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- system KSGZOB – system księgowości podatków i opłat,
- JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych.

Pobór podatków w 2015 roku odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały: [1] nr XLVII/274/10 Rady Gminy Wartkowice z dnia 16 lutego 2010 roku, zmienionej uchwałą: nr X/55/2011 Rady Gminy Wartkowice z dnia 31 maja 2011 roku, nr XXVI/161/2012 z dnia 30 października 2012 roku, nr XXXIV/224/2013 z 24 czerwca 2013 roku; [2] nr IV/19/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 stycznia 2015 roku – ma zastosowanie od dnia 1 maja 2015 roku.

Na mocy ww. uchwał określono pobór w drodze inkasa podatków od osób fizycznych i opłat stanowiących dochody gminy. W ww. uchwale zostały zawarte następujące zasady odnośnie wynagrodzenia za inkaso z tytułu jednej raty podatku:

- prowizja stała, w sołectwach w których liczba podatników: [1] nie przekracza 20 – 150 zł, [2] od 21 do 40 – 180 zł, [3] powyżej 40 – 228 zł,
- dodatkowo 4% od zainkasowanej kwoty podatku.

Natomiast od dnia 1 maja 2015 roku obowiązywało następujące wynagrodzenie za inkaso z tytułu jednej raty podatku:

- prowizja stała w sołectwach, w których liczba podatników: [1] nie przekracza 20 – 170 zł, [2] od 21 do 40 – 210 zł, [3] powyżej 40 – 260 zł,
- dodatkowo 4% od zainkasowanej kwoty podatku.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat kwot podatków pobranych przez inkasentów w 2015 roku z czterech wybranych sołectw: Tur, Saków, Chodów, Biernacice.

Zestawienie dat i kwot pobranych i wpłaconych podatków oraz wypłaconych wynagrodzeń dla inkasentów z sołectw w 2015 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Z kontroli dostarczonej dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali do banku,
- wynagrodzenia dla inkasentów z wybranych sołectw było obliczane i wypłacane prawidłowo, zgodnie z postanowieniami uchwały,
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- listy płac były sprawdzone przez upoważnione osoby: [1] pod względem merytorycznym przez Justynę Kamińską – inspektor ds. księgowości podatkowej, [2] pod względem formalno-rachunkowym przez Justynę Matusiak - inspektor ds. księgowości budżetowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Sekretarz Gminy, zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli

dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącą załącznik Nr 7 do zarządzenia nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2014 roku,

- rozliczenie pobranych kwot następowo co do zasady w ustawowym terminie, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, czyli w dniu następnym po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Stwierdzono nieterminowe wpłaty (jeden dzień po terminie) w przypadku: [1] sołectwa Tur oraz Biernacice za I, III i IV ratę 2015 roku, [2] sołectwa Saków za I ratę 2015 roku.

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

Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		3.414.813,00	3.311.574,76	96,98	15,62
1.	Podatek od nieruchomości	2.644.249,00	2.575.267,32	97,39	12,14
2.	Podatek rolny	636.800,00	609.246,75	95,67	2,87
3.	Podatek leśny	43.884,00	42.968,00	97,91	0,20
4.	Podatek od środków transportowych	88.280,00	82.721,69	93,70	0,39
5.	Opłata targowa	1.600,00	1.371,00	85,69	0,006

Tabela

Plan i realizacja dochodów w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		3.655.856,00	3.622.277,96	99,08	16,01
1.	Podatek od nieruchomości	2.903.276,00	2.886.684,15	99,43	12,76
2.	Podatek rolny	616.800,00	602.721,09	97,72	2,66
3.	Podatek leśny	46.000,00	45.172,80	98,20	0,20
4.	Podatek od środków transportowych	88.280,00	86.743,92	98,26	0,38
5.	Opłata targowa	1.500,00	956,00	63,73	0,004

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2014-2016 obowiązywały na podstawie następujących uchwał: [1] nr XXVII/166/2012 Rady Gminy Wartkowice z dnia 30 listopada 2012 roku (2014 rok), [2] nr LIII/320/2014 Rady Gminy Wartkowice z dnia

28 października 2014 roku (2015 rok), [3] nr XIV/90/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 listopada 2015 roku (2016 rok).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXVIII/134/2004 Rady Gminy Wartkowice z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia wzorów formularzy informacji i deklaracji dla podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Wartkowice. Powyższa uchwała była zmieniana następującymi uchwałami: [1] nr XLII/210/05 z dnia 29 listopada 2005 roku, [2] nr V/32/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku, [3] nr XVI/88/2011 z dnia 30 listopada 2011 roku. Od 1 stycznia 2016 roku w powyższym zakresie obowiązywała uchwała nr XIV/93/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 listopada 2015 roku, zmieniona uchwałą nr XV/109/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku. **W toku kontroli ustalono, że wzór deklaracji na podatek od nieruchomości DN1 – załącznik nr 6 do uchwały, określał: „Termin składania: Do 15 stycznia każdego roku podatkowego [...]”. Tymczasem od dnia 1 stycznia 2012 roku weszła w życie zmiana art. 6 ust 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji [...] są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy [...]. W powyższym zakresie w latach 2012-2015 wzór deklaracji był nieaktualny.**

Kontroli poddano prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (MP z 2013, poz. 724) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 roku (MP z 2014, poz. 718).

Poniższa tabela przedstawia obowiązujące na terenie Gminy Wartkowice stawki podatku od nieruchomości, przyjęte na mocy ww. uchwał.

Przedmiot opodatkowania	Stawki podatkowe ustalone przez Radę Gminy na rok:	
	2014	2015
Od 1 m ² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	<u>0,89</u> 0,58	<u>0,90</u> 0,59
Grunty pod jeziorami zajęte na zbiorniki retencyjne lub elektrownie wodne od 1 ha powierzchni	<u>4,56</u> 2,55	<u>4,58</u> 2,58
Od pozostałych gruntów, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	<u>0,46</u> 0,12	<u>0,47</u> 0,13
Od budynków mieszkalnych lub ich części	<u>0,74</u> 0,40	<u>0,75</u> 0,41
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	<u>23,03</u> 15,54	<u>23,13</u> 15,73
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	<u>10,75</u> 7,14	<u>10,80</u> 7,23
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	<u>4,68</u> 4,54	<u>4,70</u> 4,60
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	<u>7,73</u> 4,49	<u>7,77</u> 4,54
Od budowli	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust.	2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust.

	1 pkt 3 i ust. 3-7	1 pkt 3 i ust. 3-7
--	-----------------------	-----------------------

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Wartkowiec obowiązujące w latach 2014-2015 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w powyżej przytoczonych przepisach prawa.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XVIII/98/07 Rady Gminy Wartkowiec z dnia 27 grudnia 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (zmiana wprowadzona uchwałą nr XXIX/164/08 z dnia 30 października 2008 roku). Na jej podstawie zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budynki mieszkalne jednorodzinne z wyjątkiem wykorzystywanych w całości lub w części w celu prowadzenia działalności gospodarczej,
- obiekty wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności rzemieślniczej branży: kowalstwo, szewstwo, usługi szklarskie,
- budynki lub ich części, grunty oraz budowle bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz sieci wodociągowe, za wyjątkiem wykorzystywanych w celu prowadzenia działalności gospodarczej,
- budynki, budowle, grunty przeznaczone do realizacji zadań publicznych, za wyjątkiem wykorzystywanych w celu prowadzenia działalności gospodarczej,
- przyzagrodowe oczyszczalnie ścieków,
- budynki, budowle służące do oczyszczania ścieków i inne które przyjmują ścieki z urządzeń kanalizacyjnych oraz sieci kanalizacyjne wraz z zajętymi gruntami, za wyjątkiem wykorzystywanych w celu prowadzenia działalności gospodarczej,
- grunty stanowiące drogi dojazdowe oznaczone w ewidencji gruntów symbolem „dr” wchodzące w skład gospodarstw rolnych.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2014 roku – 41,
- w 2015 roku – 42.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 9 podatników podatku od nieruchomości za lata 2014-2016.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych:

- w 2014 roku wyniosły 2.285.428,50 zł i stanowiły 69% wykonanych dochodów własnych,
- w 2015 roku wyniosły 2.608.341,00 zł i stanowiły 72% wykonanych dochodów własnych.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- deklaracje w latach 2014-2016 zostały złożone przez wszystkich badanych podatników,
- większość deklaracji na podatek od nieruchomości zostało złożonych zgodnie z formularzami stanowiącymi załączniki do uchwały nr XXVIII/134/2004 Rady Gminy Wartkowice z dnia 29 listopada 2004 roku ze zmianami, oraz uchwały nr XIV/93/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 27 listopada 2015 roku ze zmianami. Wyjątkiem były deklaracje za lata 2014-2016 złożone przez podatnika (...)³,
- wszystkie badane deklaracje zostały złożone w ustawowym terminie tj. do 31 stycznia, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014., poz. 849 ze zm.),
- prawie wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 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.). **Wyjątkiem była deklaracja za 2014 rok złożona przez podatnika (...)⁴**,
- w deklaracjach podatkowych wskazano prawidłowe stawki podatkowe,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych w deklaracjach w zakresie wysokości obliczonego podatku,
- w przypadku składanych korekt deklaracji, kwota przypisu lub odpisu była dokonywana w prawidłowej wysokości,
- raty podatku przez 9 podatników objętych kontrolą były w większości płacone terminowo, czyli do 31 stycznia oraz do 15 dnia każdego następnego miesiąca. W przypadku nieterminowo płaconych rat przez podatników: (...)⁵ były płacone odsetki w prawidłowej wysokości. Natomiast w przypadku podatnika (...)⁶ nie były naliczane odsetki, gdyż nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prolongacyjnej, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

i inkasentom zaokrągliła się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych,

- **przypisy podatku nie były dokonywane pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego. Przypis był dokonywany nawet po miesiącu od daty wpływu deklaracji. Natomiast przypis podatku wynikającego z korekty deklaracji złożonej przez podatnika (...)⁷ w dniu 1 lipca 2015 roku został na koncie wymiarowym dokonany w dniu 18 czerwca 2015 roku. Powyżej opisane nieprawidłowości w dokonywaniu przypisów i odpisów stanowiły naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów i odpisów służą deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe,**
- Gmina Wartkowice złożyła w dniu 12 listopada 2014 roku deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2011-2014 na skutek kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej. W dniu 18 listopada 2014 roku Gmina Wartkowice zwróciła się z prośbą do Wójta Gminy Wartkowice o umorzenie odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym za lata 2011-2014 w kwocie 81.804 zł. W dniu 3 grudnia 2014 roku została wydana decyzja WZ 200049.1.2014 o umorzeniu ww. kwoty. **Stwierdzono, że nie zostały pobrane odsetki za nieterminowe uiszczanie rat podatku od nieruchomości za 2015 rok w łącznej kwocie 556 zł.**

Łączne zobowiązanie pieniężne

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2014 roku – 136 podatek od nieruchomości, 2.567 podatek rolny,
- w 2015 roku – 140 podatek od nieruchomości, 2.593 podatek rolny.

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych:

- w 2014 roku wyniosły 289.838,82 zł i stanowiły 8,75% wykonanych dochodów własnych,
- w 2015 roku wyniosły 278.343,15 zł i stanowiły 7,68% wykonanych dochodów własnych.

Wpływy z podatku rolnego od osób fizycznych:

- w 2014 roku wyniosły 601.902,67 zł i stanowiły 18,18% wykonanych dochodów własnych,
- w 2015 roku wyniosły 595.050,01 zł i stanowiły 16,42% wykonanych dochodów własnych.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych, terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz terminowość wpłat podatku łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2014-2015 sprawdzono w oparciu o wybranych 9 podatników: (...)⁸.

Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2016 stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- decyzje doręczano drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika lub za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje były doręczane nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- **w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2014-2016 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że przypis podatku nie następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej. Przypisu podatku dokonywano z datą wydania decyzji wymiarowych. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów służą decyzje. Z powyższego wynika, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe,**
- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wykazanymi w informacjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatników oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- informacje na podatek od nieruchomości były składane zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik uchwały,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczony zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal do 46 zł,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. W pozostałych przypadkach, gdy były płacone z opóźnieniem były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były naliczane, gdy nie

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

przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w przypadku niezapłacenia w terminie rat podatku były podejmowane czynności windykacyjne. Na każdą ratę podatku było wystawiane osobne upomnienie, doręczane przed upływem terminu płatności kolejnej raty podatku. W przypadku podatnika (...) ⁹ wystawiono w dniu 21 sierpnia 2015 roku na II ratę podatku za 2015 roku upomnienie nr 379/2015. **Ustalono, że do dnia przeprowadzania kontroli nie wystawiono tytułu wykonawczego na powyższą ratę. Natomiast zgodnie z § 1, 5, 6 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. 2014 r. poz. 656) - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie oraz 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.**

W dniu 9 grudnia 2010 roku została zawarta umowa dzierżawy między Gminą Wartowice a (...) ¹⁰. Przedmiotem umowy była zabudowana działka nr 534 o pow. 1,37 ha. Umowa została zawarta z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w zakresie wychowania przedszkolnego. Dzierżawca w dniu 26 października 2012 roku zawarł umowę najmu z PPHU „EWIT” S.C Jacek Mazur-Tomasz Mazur, w której oddał w najem parter budynku o łącznej powierzchni 347,3 m² oraz plac przed budynkiem. Przedmiot najmu zgodnie z umową miał być wykorzystywany na działalność w zakresie wychowania przedszkolnego. **Kontrolujące stwierdziły, że dzierżawca – (...) ¹¹ nie została opodatkowana podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, od podatku od nieruchomości zwalnia się również publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Powyższe zwolnienie ma charakter podmiotowo-przedmiotowy. Dzierżawca (...) ¹² nie była zwolniona z podatku od nieruchomości, ponieważ omawiane zwolnienie obejmuje jedynie jednostki objęte systemem oświaty. Z powyższego wynika, że dzierżawca był**

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.

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

¹² 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.

zobowiązany do zapłacenia podatku od nieruchomości od budynku i gruntu według stawek pozostałych.

Wyjaśnienie z dnia 22 czerwca 2016 roku złożone przez inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych Ilonę Bieńko dotyczące braku opodatkowania (...) ¹³ stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	810,7
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	166,0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

4) Podatek rolny

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

Zgodnie z art. 6 ustawy o podatku rolnym - podstawę do obliczenia podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Rada Gminy skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i dokonała obniżenia ceny skupu żyta wydając uchwały:

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- nr XL/247/2013 z dnia 26 listopada 2013 roku – średnia cena skupu żyta została obniżona do kwoty 46 zł za 1 q,
- nr LIII/319/2014 z dnia 28 października 2014 roku – średnia cena skupu żyta została obniżona do kwoty 46 zł za 1 q,
- nr XIV/89/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku – średnia cena skupu żyta została obniżona do kwoty 46 zł za 1 q.

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2014 roku – 4,
- w 2015 roku – 4.

Wpływy z podatku rolnego od osób prawnych:

- w 2014 roku wyniosły 7.344,08 zł i stanowiły 0,22 % wykonanych dochodów własnych,
- w 2015 roku wyniosły 7.671,08 zł i stanowiły 0,21% wykonanych dochodów własnych.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku, terminowość wpłat rat podatku oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec 2 wybranych podatników, których łączna kwota podatku w 2014 roku wyniosła 5.503 zł, co stanowiło 74,93 % wpływów z podatku rolnego w tym roku.

Tabele obrazujące wymiar podatku oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku rolnym od osób prawnych za lata 2014-2015 stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- podatnicy stosowali prawidłowe stawki zgodne z uchwałami Rady Gminy,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczony zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal do 46 zł,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- deklaracje były składane na formularzach według ustalonego wzoru,
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 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,
- deklaracje były składane terminowo - do 15 stycznia, czyli zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym,
- **przypisu podatku nie dokonywano pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego. Przypisy były dokonywane nawet w terminie miesiąca po złożeniu deklaracji,**

- wszystkie korekty deklaracji były uzasadniane, zgodnie z art. 81 ust. 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w przypadku składanych korekt deklaracji, kwota przypisu lub odpisu była dokonywana w prawidłowej wysokości,
- wszyscy podatnicy opłacali podatek terminowo, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	8	2.746,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	1.589,00
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	22	4.691,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	5	2.134,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	1.851,00
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	19	4.172,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	160,00

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku rolnym wydane przez organ podatkowy w latach 2014-2015. Były to następujące decyzje:

W sprawie umorzenia i odroczenia podatku rolnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego:

- decyzja nr KP.3129.31.1.2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku – umorzenie IV raty w podatku rolnym za 2015 rok w kwocie 314 zł. Data wniesienia wniosku - 1 grudnia 2015 rok,
- decyzja nr KP.3129.30.1.2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku – umorzenie III i IV raty 2015 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 146 zł (137 zł rolny, 9 zł leśny). Data wniesienia wniosku – 1 grudnia 2015 rok,

- decyzja nr KP.3129.28.2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku – umorzenie IV raty 2015 roku podatku rolnego w kwocie 197 zł. Data wniesienia wniosku – 23 listopada 2015 roku,
- decyzja nr KP.3129.26.1.2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku – umorzenie IV raty 2015 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 86 zł (84 zł – rolny, 2 zł – leśny). Data wniesienia wniosku – 19 listopada 2015 rok,
- decyzja nr KP.3129.25.1.2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku – umorzenie IV raty 2015 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 325 zł (320 zł – rolny, 5 zł – leśny). Data wniesienia wniosku – 18 listopada 2015 rok,
- decyzja nr KP.3129.23.2.2015 z dnia 16 października 2015 roku – umorzenie III raty 2015 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 467 zł (427 zł – rolny, 40 zł – leśny). Data wniesienia wniosku – 30 września 2015 roku,
- decyzja nr KP.3129.21.1.2015 z dnia 14 października 2015 roku – umorzenie III raty 2015 roku podatku rolnego w kwocie 356 zł. Data wniesienia wniosku – 23 września 2015 roku. We wniosku prośba o umorzenie III i IV raty 2015 roku. **Nie wydano postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania odnośnie IV raty 2015 roku,**
- decyzja nr KP.3129.10.1.2015 z dnia 15 lipca 2015 roku – umorzenie II raty 2015 roku łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 364 zł (rolny – 361 zł, leśny – 3 zł). Data wniesienia wniosku – 29 czerwca 2015 rok,
- decyzja nr KP.3135.1.1.2015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku – odroczenie terminu płatności zaległości I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w kwocie 56 zł oraz odroczenie terminu płatności II i III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok w kwocie 104 zł. Data wniesienia wniosku – 20 marca 2015 rok.

W sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów:

- decyzja WZ 3102a.16.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku – zwolnienie na okres od 1 grudnia 2014 roku do 31 października 2019 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 listopada 2019 roku do 31 października 2020 roku i o 50% od 1 listopada 2020 roku do 31 października 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 4842/2014 z dnia 15 października 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 5 listopada 2014 roku,
- decyzja WZ 3102a.15.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku – **zwolnienie na okres od 1 listopada 2014 roku do 31 października 2019 roku**, obniżenie podatku o 75% od 1 listopada 2019 roku do 31 października 2020 roku i o 50% od 1 listopada 2020 roku do 31 października 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 875/2014 z 24 października 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 12 listopada 2014 roku,
- decyzja WZ 3166.11.2014 z dnia 2 lipca 2014 roku – zwolnienie na okres od 1 lipca 2014 roku do 31 maja 2019 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku i o 50% od 1 czerwca 2020 roku do 31 maja 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 1101/2014 z 22 maja 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 27 czerwca 2014 roku,
- decyzja WZ 3166.4.2014 z dnia 3 lutego 2014 roku - zwolnienie na okres od 1 lutego 2014 roku do 31 grudnia 2018 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku i o 50% od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Akt notarialny repertorium A nr 6078/13 z 12 grudnia 2013 roku. Wniosek o ulgę z dnia 27 czerwca 2014 roku,

- decyzja WZ 3166.16.2015 z dnia 25 listopada 2015 roku – zwolnienie na okres od 1 grudnia 2015 roku do 31 października 2020 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 listopada 2020 roku do 31 października 2021 roku i o 50% od 1 listopada 2021 roku do 31 października 2022 roku. Akt notarialny repertorium A nr 2640/15 z 19 października 2015 roku. Wniosek o ulgę z dnia 19 listopada 2015 roku,
- decyzja WZ 3166.12.2015 z dnia 2 października 2015 roku – zwolnienie na okres od 1 października 2015 roku do 31 maja 2020 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 maja 2020 roku do 30 kwietnia 2021 roku i o 50% od 1 maja 2021 roku do 30 kwietnia 2022 roku. Akt notarialny repertorium A nr 2508/15 z dnia 26 maja 2015 roku. Wniosek o ulgę z dnia 14 września 2015 roku,
- decyzja WZ 3166.9.2015 z dnia 31 marca 2015 roku – zwolnienie na okres od 1 lutego 2015 roku do 31 stycznia 2020 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 lutego 2020 roku do 31 stycznia 2021 roku i o 50% od 1 lutego 2021 roku do 31 stycznia 2022 roku. Akt notarialny repertorium A nr 186/15 z 23 stycznia 2015 roku. Wniosek o ulgę z dnia 26 marca 2015 roku,
- decyzja WZ 3166.4.2015 z dnia 18 lutego 2015 roku – zwolnienie na okres od 1 marca 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku, obniżenie podatku o 75% od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku i o 50% od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 6444/15 z dnia 30 grudnia 2014 roku. Wniosek o ulgę z dnia 3 lutego 2015 roku.

W sprawie ulgi inwestycyjnej:

- decyzja WZ 3167.5.2015 z dnia 19 stycznia 2016 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.975 zł,
- decyzja WZ 3102b.4.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.000 zł,
- decyzja WZ 3167.3.2015 z dnia 16 marca 2015 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 480 zł,
- decyzja WZ 3102b.2.2015 z dnia 16 lutego 2015 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.525 zł,
- decyzja WZ 3102b.1.2015 z dnia 23 stycznia 2015 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.525 zł,
- decyzja WZ 3102b.8.2014 z dnia 6 listopada 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.525 zł,
- decyzja WZ 3102b.7.2014 z dnia 25 września 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.375 zł,
- decyzja WZ 3102b.6.2014 z dnia 7 lipca 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 15.494,89 zł,
- decyzja WZ 3102b.5.2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.008,54 zł,
- decyzja WZ 3102b.4.2014 z dnia 9 kwietnia 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 5.000 zł,
- decyzja WZ 3102b.3.2014 z dnia 19 marca 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.008,54 zł,
- decyzja WZ 3102b.2.2014 z dnia 17 marca 2014 roku – przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 1.287,50 zł,

- decyzja WZ 3102b.1.2014 z dnia 21 lutego 2014 roku - przyznająca ulgę inwestycyjną w wysokości 5.459,39 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) oraz rozłożenia na raty były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- większość decyzji była wydawana w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy lub inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych - Ilonę Bieńko (z upoważnienia Wójta),
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje umarzające były wydawane tylko do zaległości podatkowych,
- w przypadku, gdy wnioskodawca nie uzupełnił materiału dowodowego mimo uprzedniego wezwania, było wystawiane postanowienie o pozostawieniu bez rozpatrzenia złożonego wniosku,
- w przypadku złożenia wniosku o umorzenie podatku, którego termin płatności jeszcze nie upłynął organ podatkowy wydawał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania,
- przed wydaniem decyzji negatywnej dla strony, organ podatkowy wyznaczał stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej.
W przypadku decyzji KP.3129.23.1.2015 z dnia 16 października 2015 roku, w części uwzględniającej żądanie strony wskazane we wniosku (decyzja - umorzenie III raty łącznego zobowiązania pieniężnego, wniosek - umorzenie III i IV raty) nie został wyznaczony stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Zgodnie z art. 200 § 2 pkt 1 przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony,
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia i protokoły podatników o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej, zaświadczenia z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o korzystaniu z pomocy finansowej, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu podatnika jako bezrobotnego, decyzje z Powiatowego Urzędu Pracy o utracie statusu osoby bezrobotnej, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu lub pożyczki, zaświadczenia z zakładu pracy o zatrudnieniu i otrzymywanym wynagrodzeniu, faktury, wezwania do zapłaty, protokoły oszacowania szkód w gospodarstwie rolnym sporządzone po wystąpieniu niekorzystnego zjawiska atmosferycznego,
- do decyzji przyznających ulgi z tytułu nabycia gruntów były dołączane akty notarialne zakupu gruntów oraz oświadczenia wnioskodawców złożone zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym,
- we wszystkich decyzjach przyznających zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntu prawidłowo określono okres zwolnienia - 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca

następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, natomiast zastosowanie ulgi następowało dopiero od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Po upływie okresu zwolnienia w I roku podatnikom obniżono podatek rolny o 75%, a w II roku o 50%. **Wyjątkiem była decyzja WZ 3102a.15.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku, w której błędnie wskazano okres zwolnienia od 1 listopada 2014 roku, zamiast prawidłowo od 1 grudnia (wniosek o ulgę z 12 listopada),**

- do wniosków o przyznanie ulgi inwestycyjnej dołączane były kserokopie faktur dotyczących poniesionych wydatków na zakup i instalację urządzeń wymienionych w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku rolnym,
- kwota przyznanych ulg wynosiła 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy.

5) Podatek od środków transportowych

Odstąpiono od kontroli podatku od środków transportowych z uwagi na niski poziom wykonania dochodów z tego tytułu. Poniższa tabela obrazuje wysokość dochodów z podatku w latach 2014-2015 oraz procentowy udział do dochodów ogółem.

	Wysokość dochodów		Dochody ogółem	Procentowy udział (%)
	756 75615 0340	756 75616 0340		
2014	6.280,00	76.441,69	21.206.179,19	0,39
2015	6.280,00	80.463,92	22.627.715,37	0,38

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2015 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2015 r.)

(...)¹⁴

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

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.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2015 r. (termin zapłaty 15 luty 2015 r.)

(...)¹⁵

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2014 r. (termin zapłaty 15 maja 2014 r.)

(...)¹⁶

Podatek od środków transportowych II rata 2015 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2015 r.)

(...)¹⁷

Podatek od środków transportowych I rata 2014 r. - (termin zapłaty 15 lutego 2014 r.)

(...)¹⁸

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- raty podatku od nieruchomości od osób prawnych były płacone terminowo,
- upomnienia na II ratę podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2014 rok były wystawiane przed upływem terminu kolejnej raty podatku, a tytuły wykonawcze wystawiane w terminie do 2 miesięcy od daty wystawienia upomnienia,
- upomnienia na II ratę podatku od środków transportowych za 2015 rok były wystawiane przed upływem terminu kolejnej raty podatku, a tytuły wykonawcze wystawiane w terminie do miesiąca od daty wystawienia upomnienia,
- organ podatkowy naliczał koszty wystawianych upomnień.

Kontrolę uzupełniono analizą czynności windykacyjnych wobec podatników od nieruchomości oraz od środków transportowych, którzy mieli największe zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku. W toku kontroli ustalono, że:

- upomnienia na raty podatku od nieruchomości były wystawiane na jedną lub na dwie raty. Tytuły wykonawcze były wystawiane w terminie około 2 miesięcy od daty wystawienia upomnienia. W niektórych przypadkach nie były wystawiane tytuły wykonawcze, lecz czekano na wpłatę podatku,
- czynności windykacyjne wobec podatników podatku od środków transportowych były podejmowane nieterminowo. W niektórych przypadkach upomnienie było wystawiane nawet rok po upływie terminu płatności podatku, natomiast tytuł wykonawczy był wystawiany po znacznym upływie czasu od daty wystawienia upomnienia. Poniżej została zamieszczona tabela obrazująca terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na wybrane raty podatku w podatku od środków transportowych.

(...)¹⁹

Wcześniej opisane nieprawidłowości w podejmowaniu czynności windykacyjnych wobec podatników podatku od środków transportowych stanowiły naruszenie § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zmianami) zgodnie, z którym wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Natomiast zgodnie z § 1, 5, 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności

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.

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.

zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656) - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie oraz 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.

Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym wyodrębniono samodzielne stanowisko do zadań Gospodarki Nieruchomościami i Ładu Przestrzennego. Do zadań ww. stanowiska należało m.in.: [1] prowadzenie ewidencji mienia gmin, [2] ogłoszenia i organizowanie sprzedaży i przekazywania w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność gminy w trybie przetargowym i bezprzetargowym, [3] oddawanie w najem, dzierżawę bądź użyczenie osobom prawnym i fizycznym nieruchomości komunalnych, [4] zamiany nieruchomości gminnych na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych i prawnych, [5] przygotowywanie i wydawanie decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, [6] ustalanie i aktualizacja opłat rocznych za użytkowanie wieczyste, zarząd i użytkowanie nieruchomości oraz ich egzekucja.

W dniu 27 marca 2012 roku została przyjęta uchwała nr XX/119/2012 Rady Gminy Wartkowice w sprawie przyjęcia „Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Wartkowice na lata 2012-2016”.

W dniu 20 września 2010 roku została przyjęta uchwała nr LIV/309/10 Rady Gminy Wartkowice w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wartkowice i jej jednostkom organizacyjnym (zmieniona uchwałą nr LVIII/325/10 z dnia 10 listopada 2010 roku).

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	25.094,00	25.094,00	0,00	690.365,00	655.432,04

W 2015 roku Gmina Wartkowice dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości lub ich części błędnie klasyfikowała w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014., poz. 1053 ze zm.). Ponadto zgodnie z interpretacją Ministra Finansów zawartą w piśmie znak: ST1-4834-1180/2006/2019 z dnia 26 lutego 2007 roku, dochody z tytułu

sprzedaży nieruchomości nie będących gruntami lub użytkami rolnymi oraz lokali będących odrębnym przedmiotem własności należy klasyfikować w dziale 700, rozdziale 70005, § 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Z kolei dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych), powinny być ujmowane w dziale 010, rozdziale 01095, § 0770. Natomiast w § 0870 ujmuje się dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi.

W latach 2014-2015 dokonano tylko jednej sprzedaży – działki nr 106/7 o powierzchni 17.898 m² położonej w obrębie Gostków, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Wartkowice podjęła w dniu 26 sierpnia 2015 roku uchwałę nr XI/72/2015 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zabudowanej nieruchomości położonej w obrębie Gostków gmina Wartkowice,
- w dniu 4 września 2015 zostało wydane zarządzenie Nr 70/2015 Wójta Gminy Wartkowice w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wartkowice przeznaczonej do sprzedaży,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy z zachowaniem 21-dniowego terminu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.), o czym świadczyły umieszczane na wykazach adnotacje o dacie wywieszenia oraz o dacie zdjęcia,
- informacja o wywieszeniu wykazu była podawana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej urzędu,
- wykaz zawierał informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **z wyjątkiem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,**
- wartość działki została ustalana zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 31 lipca 2015 roku,
- w dniu 2 października 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 77/2015 Wójta Gminy Wartkowice w sprawie ogłoszenia publicznego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność gminy Wartkowice i powołania Komisji do przeprowadzenia ww. przetargu,
- na mocy ww. zarządzenia została powołana 3-osobowa komisja do przeprowadzenia przetargu,
- ogłoszenie o przetargu z dnia 2 października 2015 roku zostało podane do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.), czyli na co najmniej 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej urzędu, Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu (§ 6 ust. 4),
- w ogłoszeniu o przetargu były zamieszczone wszystkie niezbędne informacje, zgodnie z § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Cena wywoławcza została ustalona w kwocie 640.000 zł netto + 23% podatek VAT,

- w ogłoszeniu była wskazana forma wnoszenia wadium – w pieniądzu. Jego wysokość była ustalona w wysokości 10% ceny wywoławczej a termin jego wniesienia był ustalony w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, (do 2 grudnia),
- z przeprowadzonego przetargu został sporządzony protokół. Protokół zawierał informacje wskazane w § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- w protokole z dnia 7 grudnia 2015 roku z przeprowadzonego przetargu znajduje się adnotacja, że akt notarialny zostanie zawarty najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, o terminie aktu zostanie powiadomiona oddzielnym pismem. **W dokumentacji nie znajduje się jednak zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- **nie została sporządzona informacja o wyniku przetargu, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,**
- zapłata należności z tytułu nabycia nieruchomości nastąpiła zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Wadium było zaliczane na poczet ceny nabycia nieruchomości,
- w dniu 17 grudnia 2015 roku został zawarty akt notarialny repertorium A nr 7621/2015.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
10.000,00	10.000,00	8.592,64	11.600,00	11.600,00	12.437,05

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu klasyfikowano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0470 – wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 9 maja 2016 roku przez inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami i Ładu Przestrzennego – Zofię Wieczorek, w latach 2014-2015 nie były oddawane w użytkowanie wieczyste oraz trwały zarząd grunty stanowiące własność Gminy Wartkowice. Ponadto ostatnia aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości nastąpiła w 2011 roku. Dokumentacja dotycząca ostatniej aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego była przedmiotem wcześniejszej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2012 roku.

Oświadczenie z dnia 9 maja 2016 roku złożone przez inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami i Ładu Przestrzennego – Zofię Wieczorek stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Windykacja zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego

Na dzień 31 grudnia 2015 roku łączna kwota zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wynosiła 5.298 zł. Na powyższą kwotę złożyła się:

- zaległość w wysokości 4.128 zł – opłata roczna za 2015 rok za użytkowanie wieczyste nieruchomości o pow. 10.700 m² położonej w obrębie Ner, nr działki 170. Wezwanie do zapłaty z dnia 8 grudnia 2015 roku na łączną kwotę 4.498,85 zł (4.128 zł + 370,50 zł – odsetki). Powyższa zaległość została uregulowana w dniu 9 lutego 2016 roku,
- zaległość w wysokości 1.170 zł – opłata roczna za lata 2013-2015 za użytkowanie wieczyste nieruchomości o pow. 0,07 ha położonej w obrębie Bronów, nr działki 80 nabytej aktem notarialnym repertorium A nr 4424/2007 z dnia 16 lipca 2007 roku. Wezwanie do zapłaty z dnia 8 grudnia 2015 roku na łączną kwotę 1.427,10 zł (1.170 zł + 257,10 zł). Powyższa zaległość została uregulowana w dniu 11 marca 2016 roku.

Kontrolujące chcą zauważyć, że czynności windykacyjne dotyczące zaległości w wysokości 1.170 zł nie były podejmowane na bieżąco. Mimo nieuiszczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2013, 2014 oraz 2015 rok, pierwsze wezwanie do zapłaty zostało wystawione dopiero w dniu 8 grudnia 2015 roku. W tym przypadku nie doszło do przedawnienia należności, jednak przy podejmowaniu czynności windykacyjnych trzeba mieć na uwadze art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.), zgodnie z którym termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi trzy lata.

Terminowość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego

Do próby terminowości wpłat opłat za użytkowanie wieczyste za 2015 rok skontrolowano 10 użytkowników wieczystych, co stanowiło 100% ogółu użytkowników wieczystych. Wyniki kontroli przedstawia tabela zamieszczona poniżej.

Numer działki i położenie	Wysokość opłaty rocznej za 2015 rok (zł)	Data wpłaty	Kwota wpłaty (zł)	Odsetki (zł)	Data wystawienia wezwania do zapłaty
Nr działki 116, Wólka	4.128	9.02.2016	4.128	370,85	8.12.2015
Nr działki 193/3, 193/4, 193/5, 193/6, Wartkowice	1.205	30.12.2015	1.205	108,15	8.12.2015
Nr 80, Bronów	816	27.04.2015	816	4,83 – niepobrano	-
Nr 345, Wartkowice	2.340	6.02.2015	2.340	-	-
Nr 31/1, Bronów	2.163,30	16.02.2015	2.163,30	-	-
Nr 67, Biernacice	935,40	8.04.2015	935,40	3,08 – niepobrano	-
½ nr 193/3, 193/5, 193/6 Wartkowice	285	2.04.2015	285	0,12 – niepobrano	-

Nr 170, Ner	552	8.04.2015	552	0,97 - niepobrano	-
Nr 502, Wartkowice	708,30	6.05.2015	708,30	5,59 - niepobrano	-
Nr 503, Wartkowice	390	11.03.2016	390	35	8.12.2015

W trakcie kontroli terminowości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego ustalono, co następuje:

- kwoty opłat rocznych były uiszczane w prawidłowej wysokości, wynikającej z zawartych umów oraz dokonanych aktualizacji opłat,
- dwóch z dziesięciu użytkowników wieczystych uiszczało opłaty roczne za 2015 rok terminowo, czyli do 31 marca,
- ośmiu użytkowników wieczystych uiszczało opłaty roczne za 2015 nieterminowo,
- **w przypadku pięciu użytkowników wieczystych, którzy uiszczyli opłatę z nieznacznym opóźnieniem i w stosunku do których nie zostały wydane wezwania do zapłaty, nie zostały pobrane odsetki za zwłokę na łączną kwotę 14,59 zł,**
- **stwierdzono błędne naliczenie odsetek w stosunku do trzech użytkowników wieczystych. Różnice między naliczonymi i pobranymi odsetkami a poprawnie wyliczonymi kwotami przez kontrolującą przedstawia poniżej zamieszczona tabela.**

Numer działki i położenie	Termin płatności opłaty rocznej	Odsetki należne na dzień wystawienia wezwania do zapłaty (8.12.2015)		Odsetki należne na dzień dokonania zapłaty zaległości
		urząd	kontrolujące	
Nr działki 170, o pow. 10.700 m ² , obręb Ner	31.03.2015	370,50	228	280,48
Nr działki 193/5, 193/6 i 1/2 dz. Nr 193/3 o pow. 2.171,5 m ² , obręb Wartkowice	31.03.2014	264,80	206,86	212,67
	31.03.2015	108,15	66,56	72,37
Nr działki 80, o pow. 0,07 ha, obręb Bronów	31.03.2013	136,40	117,37	124,65
	31.03.2014	85,70	66,95	74,23
	31.03.2015	35,00	21,54	28,82
Razem		1.000,55	707,28	793,22

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 10 maja 2016 roku przez inspektora ds. księgowości budżetowej – Wiesławę Król, powyższe różnice w wyliczeniach odsetek wynikały z tego, że została zastosowana niewłaściwa stawka. Zastosowano stawkę 13%, a powinno być 8%. Zostało to spowodowane brakiem aktualizacji w kalkulatorze odsetkowym od dnia 22 grudnia 2014 roku.

Wyjaśnienie z dnia 10 maja 2016 roku złożone przez inspektora ds. księgowości budżetowej – Wiesławę Król w sprawie różnic w obliczeniach odsetek za zwłokę stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
281.000,00	298.200,00	292.764,68	322.900,00	322.900,00	322.416,47

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy wykazywano w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Umowy dzierżawy

W latach 2014-2015 zostało zawartych 7 nowych umów dzierżaw. Kontrolą objęto procedurę zawarcia następujących umów dzierżawy:

- z dnia 1 sierpnia 2014 roku dotyczącej części działki nr 87/7 o powierzchni 30 m². Umowa została zawarta na czas określony od 1 sierpnia 2014 roku do 30 września 2014 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 160 zł miesięcznie + 23% VAT tj. 36,80 zł płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury,
- z dnia 6 października 2014 roku dotyczącej części działki nr 87/7 o powierzchni 30 m². Umowa została zawarta na czas określony od 6 października 2014 roku do 30 września 2017 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 209,10 zł brutto miesięcznie płatny w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury,
- z dnia 2 stycznia 2014 roku dotyczącej dzierżawy części nieruchomości stanowiącej dach budynku szkoły oraz miejsce pod urządzenia telekomunikacyjne o pow. 2,5 m², działka 207/1 i 207/2. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2020 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 123 zł brutto płatny w terminie 30 dni od daty doręczenia prawidłowej faktury,
- z dnia 1 października 2015 roku dotyczącej dzierżawy części działki nr 135 o pow. 270 m². Umowa została zawarta na czas określony od 1 października 2015 roku do 30 września 2025 roku. Czynsz dzierżawny kwartalny w wysokości 5.538,40 zł + podatek VAT płatny na podstawie faktury VAT w terminie 30 dni od daty jej doręczenia,
- z dnia 1 października 2015 roku dotyczącej działki nr 536/5 o pow. 0,3281 ha. Umowa została zawarta na czas określony od 1 października 2015 roku do 30 września 2018 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 130 zł płatny w dwóch ratach: do 30 września i do 28 lutego następnego roku,
- z dnia 1 czerwca 2015 roku dotyczącej części działki nr 26 o pow. 0,54 ha. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 czerwca 2015 roku do 31 maja 2025 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 1.000 brutto płatny do

31 sierpnia 2015 roku a w kolejnych latach do 31 marca danego roku na podstawie faktury VAT wystawionej z wyprzedzeniem 21 dniowym,

- z dnia 17 grudnia 2015 roku dotyczącej części dachu budynku szkoły o pow. 8 m² (dz. 252). Umowa została zawarta na czas określony od 17 grudnia 2015 roku do 30 listopada 2018 roku. Czynsz dzierżawny w wysokości 369 zł brutto płatny kwartalnie na podstawie wystawionej faktury VAT w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy wydawała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Wartkowice na okres dłuższy niż 3 lata,
- **w przypadku oddanych do dzierżawy nieruchomości stanowiących części działki nr 135 o pow. 270 m² (umowa z 1 października 2015 roku) oraz działki nr 536/5 o pow. 0,3281 ha (umowa z 1 października 2015 roku), nie zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z art. 35 ust. 1b ustawy, obowiązek o którym mowa w ust. 1 nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość,**
- Rada Gminy wydawała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości w przypadku gdy po umowie zawartej na okres do 3 lat strony zawarły kolejną umowę, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość,
- w przypadku umów dzierżawy zawartej na okres dłuższy niż 3 lata zawartej w drodze bezprzetargowej, Rada Gminy wyrażała zgodę w drodze uchwały na odstąpienie od przetargu na podstawie art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy posiadały wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy zostały wywieszane na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, a informacja o wywieszeniu wykazu podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki” oraz na stronie internetowej urzędu,
- w uchwale nr XL/249/2013 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 listopada 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości o powierzchni 2,5 m² stanowiącej część nieruchomości o pow. 1,7494 ha ozn. nr działek 207/1 i 207/2 jest mowa o dzierżawie na okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2020 roku, natomiast w wykazie nieruchomości czas trwania dzierżawy jest określony od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- umowy zawierały zapisy o tym, że kwota czynszu podlega corocznej waloryzacji na podstawie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS,
- czynsz dzierżawny był płacony w większości przypadków terminowo, zgodnie z zapisami umownymi. **W przypadku nieterminowych wpłat nie były naliczane odsetki.**

Umowy najmu lokali użytkowych

W dniu 19 lutego 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 20/2015 Wójta Gminy Wartkowice w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Wartkowice. Na jego podstawie zostały ustalone następujące stawki:

- miesięczna stawka czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu użytkowego oddawanego w najem przedsiębiorcom na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 8,51 zł + VAT,
- miesięczna stawka czynszu najmu za 1 m² powierzchni użytkowej garażu stanowiącego mienie komunalne gminy w wysokości – 2,34 zł,
- miesięczna stawka czynszu za 1 m² z tytułu dzierżawy gruntów wykorzystywanych pod działalność gospodarczą – 1,84 zł + VAT,
- miesięczna stawka czynszu za 1 m² z tytułu dzierżawy gruntów niezwiązanych z działalnością gospodarczą, na których występują naniesienia – 0,57 zł + VAT,6
- miesięczna stawka czynszu za 1 m² z tytułu dzierżawy pozostałych gruntów – 0,08 zł + VAT.

W latach 2014-2015 zostało zawartych 6 nowych umów najmu lokali użytkowych. Kontrolą objęto procedurę zawarcia następujących umów najmu lokali użytkowych:

- z dnia 11 marca 2015 roku dotyczącej lokalu użytkowego o pow. 117 m² usytuowanego na działkach nr 202 i 206, z przeznaczeniem na prowadzenie apteki. Umowa została zawarta na czas określony od 1 kwietnia 2015 roku do 31 marca 2020 roku. Czynsz najmu w wysokości 2.374,52 zł miesięcznie brutto płatny do dnia 10 każdego miesiąca,
- z dnia 20 marca 2015 roku dotycząca lokalu użytkowego o pow. 46,64 m² usytuowanego na działkach nr 202 i 206, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w zakresie usług stomatologicznych. Umowa została zawarta na czas określony od 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2018 roku. Czynsz najmu w wysokości 809,45 zł brutto miesięcznie płatny do dnia 20 każdego miesiąca,
- z dnia 30 lipca 2015 roku dotycząca lokalu użytkowego o pow. 13,86 m² usytuowanego na działce nr 365/1, z przeznaczeniem na cele prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie usług fryzjerskich. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 sierpnia 2015 roku do 31 lipca 2018 roku. Czynsz najmu w wysokości 224,35 zł brutto miesięcznie płatny do dnia 20 każdego miesiąca,
- z dnia 1 sierpnia 2015 roku dotycząca lokalu użytkowego o pow. 13,20 m² usytuowanego w Starym Gostkowie 6 z przeznaczeniem na cele prowadzenia działalności gospodarczej pn. „Punkt przyjęć uszkodzonych urządzeń elektrycznych”. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 sierpnia 2015 roku do dnia 31 lipca 2018 roku. Czynsz najmu w wysokości 154,40 zł brutto miesięcznie płatny do dnia 20 każdego miesiąca,
- z dnia 30 lipca 2015 roku dotycząca garażu o pow. 11,84 m² położonego w Wartkowicach przy u. Konopnickiej 14. Umowa została zawarta na czas określony od 1 sierpnia 2015 roku do 31 lipca 2018 roku. Czynsz najmu w wysokości 65,13 zł miesięcznie płatny do 20 dnia każdego miesiąca.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy wydawała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w najem lokali stanowiących własność Gminy Wartkowice na okres dłuższy niż 3 lata,

- w przypadku umów najmu zawieranych na okres dłuższy niż 3 lata w drodze bezprzetargowej, Rada Gminy wyrażała zgodę w drodze uchwały na odstąpienie od przetargu na podstawie art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem posiadały wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy zostały wywieszone na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, a informacja o wywieszeniu wykazu podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki” oraz na stronie internetowej urzędu,
- umowy zawierały zapisy o tym że kwota czynszu podlega corocznej waloryzacji na podstawie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS,
- czynsz przez trzech skontrolowanych najemców był płacony terminowo,
- **za nieterminowe wpłaty czynszu najmu zostały pobrane odsetki w zawyżonej wysokości, co wynikało z zastosowania nieprawidłowej, zawyżonej stawki (13% zamiast 8%), co z kolei zostało spowodowane brakiem aktualizacji programu do obliczania odsetek,**
- **stwierdzono, że w przypadku najemcy lokalu użytkowego o pow. 13,86 m² (umowa z dnia 30 lipca 2015 roku), były od sierpnia 2015 roku wystawiane faktury na niewłaściwą kwotę czynszu najmu – w wysokości 207,30 zł brutto (kwota z poprzedniej umowy), a nie jak prawidłowo powinno być – 224,35 zł brutto. W związku z czym czynsz za miesiące sierpień-grudzień 2015 roku został uiszczony w wysokości o 85,25 zł mniej niż wynikało to z umowy.** W dniu 1 czerwca 2016 roku kontrolującym została przedstawiona faktura VAT nr 154/2016 na kwotę 317,95 zł. Na powyższą kwotę składał się: [1] czynsz za lokal użytkowy za czerwiec 2016 rok – 232,70 zł, [2] dopłata za okres od sierpnia do grudnia 2015 roku – 85,25 zł,

W dniu 12 maja 2016 roku inspektor ds. rozwoju gospodarczego Violetta Skrzypczak złożyła wyjaśnienie dotyczące ustalania czynszu za lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Wartkowice o następującej treści: „... Lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Wartkowice oddawane są w najem w trybie przetargowym, gdzie ustala się najemcę oraz stawkę czynszu na użytkowanie 1 m² powierzchni lokalu. Stawkę wyjściową za 1 m² lokalu użytkowego do przeprowadzenia procedury przetargowej ustala się w dwojaki sposób: [1] dla lokali, znajdujących się w użytkowaniu w związku z wygaśnięciem umowy najmu – miesięczna stawka czynszu za 1m² obowiązująca w dniu wydania zarządzenia w sprawie ogłoszenia wykazu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Wartkowice przeznaczonych do oddania w najem, [2] dla lokali, które nie są w użytkowaniu – miesięczna stawka czynszu za 1 m² zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Wartkowice w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m² powierzchni lokali użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Wartkowice związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej...”.

Wyjaśnienie z dnia 12 maja 2016 roku inspektor ds. rozwoju gospodarczego Violetty Skrzypczak dotyczące ustalania czynszu za lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Wartkowice stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Windykacja zaległości z tytułu czynszów dzierżawnych i najmu

Na dzień 31 grudnia 2015 roku łączna kwota zaległości z tytułu czynszów dzierżawnych i najmu wynosiła 92.550,18 zł. Największa zaległość należała do (...) ²⁰ za czynsz nieruchomości w Turze, w wysokości 73.001,90 zł (...) ²¹.

Zaległości z tytułu czynszu za pozostałe lokale użytkowe wynosiły na koniec 2015 roku 10.841,99 zł. W tym zaległość Parafii Rzymsko-Katolickiej w Sakowie na łączną kwotę 9.772,31 zł (za okres od lipca do grudnia 2015 roku). W dniu 20 listopada 2015 roku zostało wysłane wezwanie do zapłaty nr 4/2015. Na dzień przeprowadzania kontroli z zaległości pozostał do zapłacenia czynsz za miesiąc lipiec 2015 roku – 1.628,66 zł.

Zaległości z tytułu czynszu za lokale mieszkalne wynosiły na koniec 2015 roku 8.706,29 zł. W tym:

- zaległość (...) ²² w wysokości 4.615,13 zł (za okres od września 2014 roku do sierpnia 2015 roku). W dniu 2 czerwca 2015 roku zostało wysłane wezwanie do zapłaty nr 3/2015. W dniu 21 kwietnia 2016 roku ww. zaległość została rozłożona na 16 rat,
- zaległość (...) ²³ w wysokości 1.851,36 zł (opłata za centralne ogrzewanie za okres od marca do grudnia 2013 roku). W dniu 24 września 2013 roku zostało wystawione wezwanie do zapłaty nr 11/2013. W dniu 7 lutego 2014 roku zaległość została rozłożona na 5 rat po 617,12 zł (tylko 2 raty zostały zapłacone). W dniu 14 października 2014 roku zostało wysłane pismo nr SK.3251.176.2014 w sprawie natychmiastowego uregulowania zaległości. W dniu 2 czerwca 2015 roku zostało wystawione wezwanie do zapłaty nr 2/2015 roku na 3 raty po 617,12 zł (1.851,36 zł). Ponieważ wszystkie czynności windykacyjne nie przyniosły efektu, w tym roku sprawa zostanie skierowana do sądu.

Mimo wystawiania wezwań do zapłaty, które nie przynosiły efektu w postaci uregulowania zaległości sprawy nie były kierowane na drogę sądową. W przypadku zaległości w wysokości 1.851,36 zł, zostało wystawione wezwanie do zapłaty, potem zaległość została rozłożona na raty. Kiedy raty nie były płacone zgodnie z harmonogramem spłat zawartym w decyzji, były wystawiane dalsze pisma i wezwania do zapłaty. W tym przypadku nie doszło do przedawnienia należności, jednak przy podejmowaniu czynności windykacyjnych trzeba mieć na uwadze art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, zgodnie z którym termin przedawnienia dla

²⁰ 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.

²¹ 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 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.

²³ 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.

roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi trzy lata.

2.4. Nabycia nieruchomości

Lp.	Numer ewidencyjny działki	Pow. Ha	Położenie działki	Cena nabycia	Podstawa nabycia	Cel nabycia	Zabezpieczenie środków
1.	93/4	0,12	Grabiszew	18.000	Akt notarialny repertorium A nr 6455/2014 z 30.12.2014	Grunt pod Remizą strażacką	Uchwała nr LIII/324/2014 z 28.10.2014
2.	55/1	0,3002	Polesie	11.000	Akt notarialny repertorium A nr 5061/2015 z 3.11.2015	Grunt pod domem ludowym	Uchwała nr XIV/59/2015 z 29.05.2015
3.	314/1	1,36	Wartkowice	1.107.934,80 (900.760 zł netto + 207.174,80 zł)	Akt notarialny repertorium A nr 4534/2015 z 30.09.2015	Nabycie 2/3 udziału w zabudowanej oczyszczalni ścieków	Uchwała nr XI/78/2015 Rady Gminy z 26.08.2015

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy wydawała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na nabycie na własność Gminy Wartkowice ww. nieruchomości,
- nabycie 2/3 udziałów zabudowanej działki 314/1 w dniu 30 września 2015 roku nie zostało wprowadzone na stan środków trwałych, na konto 011. Działka jest zabudowana budynkami i budowlami, które są w trakcie modernizacji i widnieją na koncie 080 – środki trwałe w budowie. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, przez środki trwałe rozumie się – rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Grunt jest zdatny do użytku z chwilą nabycia. **Współwłasność działki nr 314/1 w 2/3 nie została wprowadzona na stan środków trwałych do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych,**
- ceny nabycia nieruchomości (punkt 1, 2) były ustalane w drodze protokołów uzgodnień między Gminą a zbywcami,
- cena nabycia nieruchomości wskazanej w pkt 3 tabeli została ustalona w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 5 listopada 2014 roku,
- nabycia nieruchomości następowały w drodze umowy sprzedaży zawieranych w formie aktu notarialnego,
- środki finansowe na zakup przedmiotowych nieruchomości były zabezpieczone w budżecie,
- ww. działki (pkt 1, 2 tabeli) zostały przyjęte na stan środków trwałych na podstawie aktów notarialnych zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym - składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania,

- **przyjęcie na stan środków trwałych nabytych działek następowało tylko na podstawie aktów notarialnych, natomiast zgodnie z pkt 5 ust. 9 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowie, księgowanie w księdze głównej na poszczególne grupy środków trwałych na koncie 011 następuje każdorazowo po otrzymaniu dokumentu OT od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego.**

3. POZOSTAŁE DOCHODY

Zagadnienie pobierania przez Gminę Wartkowie opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka pobierała opłaty za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, natomiast nie pobierała opłat za wykonanie takiej sieci. W 2014 roku łączna kwota uzyskanych opłat za przyłącza wodociągowe wynosiła 16.870,40 zł, zaś za przyłącza kanalizacyjne 770,10 zł. W 2015 roku łączna kwota opłat za przyłącza wodociągowe wyniosła 16.351,00 zł, a za przyłącza kanalizacyjne – 947,10 zł.

Przedłożono przykładowe umowy (obie zawarte w dniu 25 kwietnia 2016 roku z tą samą osobą fizyczną) o następującej treści:

- w zakresie przyłączenia do sieci kanalizacyjnej sanitarnej Gminy umowa nr GK.032.66.2016, w której Gmina będąca właścicielem sieci kanalizacji w miejscowości Wólka wyraziła zgodę na przyłączenie nieruchomości do sieci po spełnieniu przez przyłączającego na jego koszt warunków: wykonanie projektu technicznego przyłącza zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie nr GK.7021.kp.1.2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i normami wraz z wymaganymi uzgodnieniami i dostarczenie jednego egzemplarza do Urzędu Gminy w ciągu 14 dni od jego wykonania jednak nie później niż 7 dni przed rozpoczęciem prac, zapewnienia specjalistycznego wykonawstwa budowlanego przyłącza kanalizacyjnego wraz z udzieleniem pisemnej gwarancji na wykonane prace i wbudowane materiały na okres minimum 36 miesięcy od daty przekazania przyłącza do eksploatacji, zapewnienie obsługi geodezyjnej inwestycji (tyczenie, inwentaryzacja), w tym dostarczenie inwentaryzacji geodezyjnej najpóźniej w dniu odbioru i przekazania do eksploatacji przyłącza do kanalizacji sanitarnej oraz zgłoszenie do odbioru ułożonego przewodu kanalizacji sanitarnej przed jego zasypaniem konserwatorowi (...) ²⁴. Przyłączający został zobowiązany do dokonania na rzecz Gminy należności w wysokości 473,55 zł za przygotowanie warunków technicznych, nadzór nad pracami budowlanymi, udział przedstawiciela zarządcy w odbiorze technicznym przyłączenia się do sieci kanalizacji sanitarnej. Ponadto osoba fizyczna miała wykonać przyłączenie do dnia 30 grudnia 2017 roku oraz poinformować Gminę o zakończeniu prac celem ich odbioru. Gmina zastrzegła sobie prawo kontroli prowadzonych prac w zakresie spełnienia warunków technicznych na każdym, etapie ich realizacji. Strony zobowiązały się do zawarcia umowy na dostawę wody i odprowadzenie ścieków z nieruchomości w terminie 30 dni od daty protokolarnego odbioru.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w zakresie przyłączenia do sieci wodociągowej Gminy umowa nr GK.032.65.2016, w której Gmina będąca właścicielem ujęcia wody w miejscowości Stary Gostków oraz sieci wodociągowej w miejscowości Stary Gostków wyraziła zgodę na przyłączenie do sieci wodociągowej nieruchomości po spełnieniu przez przyłączającego się na jego koszt następujących warunków: wykonanie projektu technicznego przyłącza zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie nr GK.7021.Wp.7.2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i normami wraz z wymaganymi uzgodnieniami i dostarczenie jednego egzemplarza do Urzędu Gminy w ciągu 14 dni od jego wykonania jednak nie później niż 7 dni przed rozpoczęciem prac, maksymalny średniodobowy pobór wody z projektowanego przyłącza określono na 0,2 m³/dobę, średnicę wodomierza ¾ cala, zapewnienia specjalistycznego wykonawstwa budowlanego przyłącza kanalizacyjnego wraz z udzieleniem pisemnej gwarancji na wykonane prace i wbudowane materiały na okres minimum 36 miesięcy od daty przekazania przyłącza do eksploatacji, zapewnienie obsługi geodezyjnej inwestycji (tyczenie, inwentaryzacja), w tym dostarczenie inwentaryzacji geodezyjnej najpóźniej w dniu odbioru i przekazania do eksploatacji przyłącza do kanalizacji sanitarnej oraz zgłoszenie do odbioru ułożonego przewodu kanalizacji sanitarnej przed jego zasypaniem konserwatorowi (...) ²⁵. Przyłączający został zobowiązany do dokonania na rzecz Gminy należności za przygotowanie warunków technicznych przyłączenia do sieci wodociągowej w wysokości 127,20 zł i za nadzór nad pracami budowlanymi i udział w odbiorach przedstawiciela Gminy w kwocie 268,00 zł za chlorowanie sieci wodociągowej w kwocie 244,00 zł, co łącznie stanowiło kwotę 639,20 zł. Ponadto zobowiązano przyłączającego do wykonania przyłącza do dnia 30 grudnia 2016 roku oraz poinformowania Gminę o zakończeniu prac celem ich odbioru. Gmina zastrzegła sobie prawo kontroli prowadzonych prac w zakresie spełnienia warunków technicznych na każdym etapie ich realizacji. Strony zobowiązały się do zawarcia umowy na dostawę wody i odprowadzenie ścieków z nieruchomości w terminie 30 dni od daty protokolarnego odbioru. Gmina zobowiązała się do dostawy i montażu na swój koszt wodomierza w ciągu 7 dni od daty sporządzenia ww. protokołu.

Integralną częścią umowy był Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków na obszarze Gminy Wartkowice przyjęty uchwałą nr XXVII/127/04 Rady Gminy Wartkowice z dnia 3 listopada 2004 roku ze zmianami. Zaś opłaty określone w powyższych umowach zostały ustalone w zarządzeniu Rady Gminy nr 183/05 z dnia 10 maja 2005 roku w sprawie ustalenia należności za wydanie technicznych warunków przyłączenia do sieci wodociągowej i kanalizacji, podpisanym przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę. Jak wyjaśniono ww. zapisy, że zarządzenie dotyczy Rady Gminy wynikają z błędu, a zarządzenie zostało faktycznie wydane przez Wójta Gminy Wartkowice.

Za wydanie technicznych warunków przyłączenia do sieci wodociągowej odbiorca był zobowiązany do dokonania na rzecz Gminy wpłaty w wysokości 127,20 zł, za przygotowanie warunków technicznych przyłączenia do sieci wodociągowej, w wysokości 268,00 zł za nadzór nad pracami budowlanymi i udział w odbiorach przedstawiciela Gminy, w wysokości 244,00 zł za chlorowanie sieci wodociągowej.

Za przygotowanie warunków technicznych, nadzór nad pracami budowlanymi, udział przedstawiciela zarządcy sieci kanalizacyjnej w odbiorze technicznym przyłączenia się do sieci kanalizacji sanitarnej odbiorca był zobowiązany do dokonania na rzecz Gminy wpłaty w wysokości 473,55 zł.

Przed zawarciem umowy osoby fizyczne składały wniosek w sprawie przyłączenia do kanalizacji bądź do sieci wodociągowej, a w odpowiedzi Wójt Gminy informował o

²⁵ 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.

istnieniu możliwości podłączenia do spełnienia konkretnych warunków stanowiących wytyczne do wykonania projektu technicznego. Wykonany projekt wymagał uzgodnienia z Gminą, a rozpoczęcie budowy mogło nastąpić po zawarciu umowy z Gminą.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji Gmina Wartkowice zawierała z osobami fizycznymi umowy, w których wyrażała zgodę na przyłączenie konkretnej nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej na koszt tej osoby fizycznej po spełnieniu przez nią określonych warunków, takich jak wykonanie projektu technicznego i dostarczenie go do gminy, zapewnienie wykonawstwa i obsługi geodezyjnej inwestycji i zgłoszenie do odbioru. Umowy zawierały nieprawidłowe zapisy, w których osoby fizyczne były zobowiązane do dokonania na rzecz Gminy zapłaty w określonej wysokości stałej dla wszystkich osób, która stanowiła należność za przygotowanie warunków technicznych, nadzór nad pracami budowlanymi, udział przedstawiciela Gminy w odbiorze technicznym przyłączenia się do sieci oraz w przypadku przyłączenia do sieci wodociągowej – za jej chlorowanie. Natomiast Gmina była zobowiązana do dostawy i montażu na swój koszt wodomierza w ciągu 7 dni od daty sporządzenia protokołu z odbioru i przekazania do eksploatacji przyłącza wodociągowego. Gmina nie dokonywała jakichkolwiek inwestycji na prywatnych nieruchomościach.

Należy zauważyć, że Gmina nie może wprowadzać żadnych opłat nieprzewidzianych przepisami prawa i obciążać nimi osób fizycznych chcących przyłączyć się do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej. Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnych jest obowiązkiem gminy, a zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków jest jej zadaniem własnym. Natomiast użytkownicy ponoszą koszty budowy indywidualnych przyłączy. Gmina nie może uzależniać przyłączenia się do wodociągu przez potencjalnych jego użytkowników od wcześniejszego wniesienia określonej opłaty. Przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest obowiązane przyłączyć nieruchomość osoby ubiegającej się o przyłączenie nieruchomości do sieci, jeżeli spełnione są warunki przyłączenia określone w regulaminie dostarczania wody i odprowadzania ścieków oraz gdy istnieją techniczne możliwości świadczenia usług. W przedłożonym Regulaminie wprowadzonym uchwałą Rady Gminy w Wartkowicach nr XXVII/127/04 w rozdziale II zostały wymienione warunki przyłączenia nieruchomości do sieci, wśród których brak jest obowiązku uiszczenia opłaty za dokonanie przyłącza. Udział mieszkańców w kosztach budowy urządzeń infrastruktury zapewnia mająca, swoje ustawowe umocowanie w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami, instytucja opłat adiacenckich. Przesłanką ustalenia opłaty adiacenckiej jest wzrost wartości nieruchomości wynikający z budowy urządzeń infrastruktury technicznej, a wysokość opłaty wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty ustala rada gminy w drodze uchwały. Opłata ustalana jest w drodze decyzji wójta gminy.

AKTA KONTROLI (A-4, s. 91-99): Kserokopia przykładowych umów, zarządzenia w sprawie stawek należności.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Uchwałą nr X/50/90 Gminnej Rady Narodowej w Wartkowicach z dnia 27 lutego 1990 roku utworzony został Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem GOPS jest Jolanta Turkowska powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 1990 roku. Obecnie obowiązujący Statut GOPS został ustalony uchwałą Rady Gminy Wartkowice nr XVIII/130/2016 z dnia 30 marca 2016 roku.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
1.	Dział 852 rozdz. 85203 (ośrodki wsparcia)	0,00
2.	Dział 852 rozdz. 85204 (rodziny zastępcze)	1.527,28
3.	Dział 852 rozdz. 85205 (zespoły interdyscyplinarne)	45,01
4.	Dział 852 rozdz. 85206 (wspieranie rodziny)	34.482,96
5.	Dział 852 rozdz. 85212 (świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	2.395.211,00
6.	Dział 852 rozdz. 85213 (składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	25.076,00
7.	Dział 852 rozdz. 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	329.878,14
8.	Dział 852 rozdz. 85215 (dodatki mieszkaniowe)	12.692,16
9.	Dział 852 rozdz. 85216 (zasiłki stałe)	213.838,54
10.	Dział 852 rozdz. 85218 (koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00
11.	Dział 852 rozdz. 85219 (koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	493.584,27
12.	Dział 852 rozdz. 85231 (pomoc dla uchodźców)	0,00
13.	Dział 852 rozdz. 85295 (pozostała działalność)	198.836,34

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

Dział i rozdział klasyfikacji budżetowej	Nazwa dotowanego podmiotu	Nazwa zadania	Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2015 roku	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
851 85153	Stowarzyszenia Rozwoju i Promocji Społeczności Gminy Wartkowice	Organizacja wyjazdów na basen dla dzieci z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym	350,00	294,52
851 85154	Stowarzyszenia Rozwoju i Promocji Społeczności Gminy Wartkowice	Organizacja wyjazdów na basen dla dzieci z rodzin zagrożonych wykluczeniem społecznym	3.650,00	2.595,93
926 92605	Klub Sportowy GROM Powodów	Organizowanie działalności w zakresie propagowania i rozwoju piłki nożnej oraz udział w rozgrywkach	10.000,00	8.000,00
Razem	X	X	14.000,00	10.890,45

5. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 I 2016 ROK

Zagadnieniami związanymi z naliczaniem i wypłatą dotacji na rzecz niepublicznych placówek oświatowych (w tym Punktu Przedszkolnego działającego na terenie Gminy Wartkowice pod nazwą „Zaczarowany Ogród”) zajmował się Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Wartkowicach, którego dyrektorem od 1996 roku był i jest nadal Andrzej Rembiszewski, zaś Głównym Księgowym – Halina Tomczyk. Gminny Zespół Obsługi Oświaty (w skrócie GZOO) został utworzony w dniu 1 stycznia 1996 roku.

Obecnie tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Wartkowice dla niepublicznych przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania reguluje uchwała Rady Gminy Wartkowice nr XVIII/125/2016 z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Wartkowice przez osoby fizyczne i prawne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym poz. 1793 w dniu 19 kwietnia 2016 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XXVIII/239/2013 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 września 2013 roku, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 6 listopada 2013 roku poz. 4725, która uchyliła uchwałę nr VII/37/2011 z dnia 31 marca 2011 roku.

Na mocy uchwały z dnia 26 września 2013 roku dotacja z budżetu Gminy Wartkowice przysługiwała:

- niepublicznym przedszkolom na każdego ucznia w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę,

- niepublicznym innym formom wychowania przedszkolnego powadzonym jako zespoły wychowania przedszkolnego lub punkty przedszkolne na każdego ucznia w wysokości 40% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez Gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu Gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Podmioty otrzymywały dotację na wniosek, który należało złożyć do Wójta Gminy nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Wzór wniosku został ustalony w zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 29 listopada 2013 roku i m.in. zawierał następujące informacje: numer i datę wydania zaświadczenia o wpisie podmiotu dotowanego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, datę rozpoczęcia działalności, planowaną liczbę uczniów w roku, którego dotyczy wniosek, w tym: zamieszkałych na terenie Gminy, zamieszkałych na terenie innych gmin i niepełnosprawnych. Osoba prowadząca punkt przedszkolny była zobowiązana do składania Wójtowi Gminy w terminie do 10 dnia każdego miesiąca informacji o faktycznej na pierwszy dzień każdego miesiąca liczbie uczniów, zawierającej imię i nazwisko ucznia, datę urodzenia oraz adres zamieszkania, do prowadzenia dokumentacji zawierającej aktualne informacje o liczbie uczniów, prowadzenia dokumentacji dotyczącej sposobu wykorzystania dotacji i zgłaszania w ciągu 14 dni wszelkich zmian w statucie podmiotu dotowanego oraz zmian danych zawartych we wniosku o udzielenie dotacji.

Zgodnie z § 4 uchwały z 2013 roku dotacja wypłacana była w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, wyjątek stanowił grudzień, kiedy to ustawodawca przewiduje krótszy termin – do dnia 15 grudnia, na okres roku do końca, którego należało ją wykorzystać. Jak zapisano w § 5 kwoty dotacji miały być wypłacane w wysokości odpowiadającej faktycznej liczbie uczniów, wykazanej przez osobę prowadzącą. Osoba prowadząca podmiot dotowany miała przedstawiać rozliczenia z otrzymanej części dotacji do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło jej przekazania, a w terminie do dnia 20 stycznia roku następującego po roku udzielania dotacji – roczne rozliczenie otrzymanej dotacji.

Dotujący zastrzegł sobie prawo przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przez punkt przedszkolny na podstawie oryginałów dokumentów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków sfinansowanych w całości lub w części z otrzymanej dotacji, a także sprawdzenia zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazywanych w informacjach.

Według przepisu § 11 cytowanej uchwały Wójt Gminy miał określić wzory dokumentów: wniosku o udzielenie dotacji, miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów i rozliczenia dotacji. Wzory ww. dokumentów zostały ustalone w zarządzeniu Wójta Gminy Wartkowiec nr 225/2013 z dnia 29 listopada 2013 roku. Należy przy tym zaznaczyć, że wzór wniosku jak i wzór informacji o faktycznej liczbie uczniów wymagał podania liczby dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych, natomiast nie zawierał punktu odnośnie podania liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju.

Na podstawie art. 90 ust. 2d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku, nr 256, poz. 2572 ze zm.), a wcześniej art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy i systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 827 ze zm.), osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Zgodnie z zaświadczeniem nr 1 /2012 z dnia 31 października 2012 roku Wójt Gminy Piotr Kuropatwa dokonał wpisu do ewidencji Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” prowadzonego przez Jacka Mazura i Tomasza Mazura prowadzących działalność gospodarczą pod nazwą PPHU „EWIT” s.c..

Wniosek o udzielenie dotacji na 2013 rok został złożony do Urzędu Gminy w Wartkowicach w dniu 1 października 2012 roku (na wniosku widnieje pieczęć z datą wpływu). Tego samego dnia zgłoszono do ewidencji niepublicznej formę wychowania przedszkolnego – Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród”.

Wójt Gminy Piotr Kuropatwa pismem nr OS.4424.94.2012 z dnia 22 października 2012 roku poinformował, że nie ma możliwości udzielenia dotacji na rok kalendarzowy 2013, ponieważ punkt przedszkolny formalnie nie rozpoczął swojej działalności, tzn. nie został wpisany do ewidencji prowadzonej przez Wójta Gminy Wartkowice. Ponadto w tym samym dniu pismem nr OS.4424.95.2012 wezwał do uzupełnienia zgłoszenia o oświadczenie o spełnieniu warunków lokalu, w którym ma być prowadzony punkt przedszkolny, o dane dotyczące kwalifikacji dyrektora przewidzianego do zatrudnienia i dane niezbędne do wpisania punktu przedszkolnego do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej.

W dniu 22 czerwca 2016 roku Sekretarz Gminy Anna Jagielska wyjaśniła, że warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie wniosku przez osobę prowadzącą wychowanie przedszkolne (...), zaś w myśl art. 89a osobą prowadzącą placówkę niepubliczną jest osoba prawna lub fizyczna, która uzyskała wpis do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę. Ustawodawca nie określił terminów składania zgłoszenia o wpis tych placówek do ewidencji. Wobec powyższego można to uczynić w każdym czasie, a organ – gmina w ciągu 30 dni od daty zgłoszenia zobowiązany jest dokonać wpisu do ewidencji. PPHU EWIT Jacek Mazur i Tomasz Mazur złożyli w dniu 1 października 2012 roku wniosek o wpis Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany ogród” do ewidencji placówek niepublicznych prowadzonej przez Gminę i równocześnie została złożona informacja o planowanej liczbie uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym. Powyższy wniosek wymagał uzupełnienia przez ubiegających się o wpis. Po złożeniu Gminie kompletu dokumentów Punkt Przedszkolny został w dniu 31 października 2012 roku wpisany do ewidencji placówek niepublicznych prowadzących działalność na

terenie Gminy Wartkowie. Z tą datą podmiot stał się uprawniony do ubiegania się o udzielenie dotacji, ale dopiero od roku 2014, dodatkowo pod warunkiem, że do dnia 30 września 2013 roku zgłosi kolejny wniosek o planowanej liczbie uczniów. Biorąc pod uwagę powyższe w dniu złożenia wniosku PPHU EWIT nie posiadała wpisu do ewidencji, czyli nie był osobą prowadząca wychowanie przedszkolne w Punkcie Przedszkolnym „Zaczarowany Ogród” i nie był uprawniony do ubiegania się o udzielenie dotacji na rok 2013. Wobec powyższego Gmina Wartkowie nie planowała w budżecie dotacji dla tego podmiotu na 2013 rok. Potwierdzeniem naszego stanowiska jest również informacja dla samorządów wydana przez MEN z dnia 26 lutego 2015 roku, a umieszczona na stronie internetowej, która została załączona do wyjaśnienia.

Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Annę Jagielską z dnia 22 czerwca 2016 roku wraz ze stanowiskiem MEN stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Należy zauważyć, że zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o systemie oświaty terminem złożenia wniosku o udzielenie dotacji jest termin do dnia 30 września. W 2013 roku dzień 30 września przypadał w niedzielę. Wniosek o udzielenie dotacji został złożony dzień później, tj. 1 października 2013 roku, w poniedziałek. Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 115 Kodeksu Cywilnego, jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy, termin upływa dnia następnego – czyli jest przesuwany na najbliższy dzień niebędący dniem ustawowo wolnym od pracy.

Ponadto wniosek o wpis do ewidencji złożony został także w dniu 1 października 2013 roku. Kwestią sporną jest, czy w dniu złożenia wniosku/informacji, o którym mowa w art. 90 ust. 2d w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji osoba prowadząca przedszkole/punkt przedszkolny musi legitymować się wpisem do ewidencji niepublicznych szkół i placówek oświatowych. Należy zauważyć, że orzecznictwo jest tutaj podzielone, aczkolwiek zgodnie z uzasadnieniem wyroku z dnia 27 marca 2015 roku Sądu Okręgowego w Lublinie I Wydział Cywilny sygn. I C 779/13 (wyrok prawomocny) należy zauważyć, że: „Mając na uwadze brak jednoznacznego wskazania przez ustawodawcę definicji „prowadzenia niepublicznego przedszkola” oraz powołane powyżej instytucje, w szczególności dostrzeżony przez ustawodawcę stan faktycznego prowadzenia działalności, Sąd doszedł do przekonania, że uprawnionym jest, by pojęcie to interpretować szeroko i w kontekście rozwiązań przewidzianych w obrębie systemu prawa cywilnego, objąć nim także osobę fizyczną, tak dalece zaangażowaną w organizację niepublicznego przedszkola, że posiadającą już informacje o ilości dzieci, które będą uczęszczać do organizowanej placówki.(...)Przedstawione powyżej rozważania korespondują ze stanowiskiem sformułowanym w uzasadnieniu wyroku Sądu Najwyższego z dnia 4 września 2008 roku, (IV CSK 204/08, LEX nr 465959); gdzie stwierdzono: Uwzględniając przede wszystkim cel tego przepisu, jakim jest zapewnienie przedszkolom dotacji przysługującej z mocy prawa, niezależnie od tego, czy są to przedszkola już działające, czy też przedszkola, które rozpoczną działalność od nowego roku, przyjąć należało, że użytym w tym przepisie określeniem „osoba prowadząca niepubliczne przedszkole” objęta jest także osoba, która do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji nie tylko poda organowi właściwemu do udzielenia dotacji planowaną liczbę uczniów, ale także, a nawet przede wszystkim, dokona „zgłoszenia do ewidencji”, o jakim mowa w art. 82 ust. 2 u.s.o., w którym należy podać wiele informacji wskazujących, że spełnione są warunki umożliwiające uruchomienie przedszkola. Zważywszy powyższe Sąd doszedł do przekonania, iż powódka w chwili składania informacji o planowanej liczbie dzieci była osobą prowadzącą przedszkole niepubliczne w szerokim tego pojęcia znaczeniu i uprawnioną, tym samym, do skutecznego złożenia wniosku o dotację. Skoro zaś w dniu 31 grudnia 2012 roku uzyskała wpis do ewidencji niepublicznych przedszkoli, to od dnia 1 stycznia 2013 roku była uprawniona do otrzymywania dotacji związanych z prowadzoną działalnością”.

2015 rok

Wniosek o udzielenie dotacji **na rok 2015**, który wpłynął do Urzędu Gminy w Wartkowicach w ustawowym terminie, tj. w dniu 30 września został złożony przez Punkt Przedszkolny, Klub Maluszka „Zaczarowany Ogród” PPHU „EWIT” s.c. i podpisany przez właściciela Jacka Mazura. Planowana liczba uczniów w 2015 roku wynosiła 25, w tym zamieszkałych na terenie Gminy Wartkowice - 14, zamieszkałych na terenie innych gmin - 11, **niepełnosprawnych - 3. Wniosek został złożony na wzorze ustalonym przez Wójta Gminy Wartkowice, który stanowił załącznik do zarządzenia z listopada 2013 roku. Jako łączną liczbę dzieci podano 25, a w tym wyszczególniono: 14 dzieci z gminy i 11 spoza gminy, a także wymieniono 3 dzieci niepełnosprawnych.**

Jako podstawę obliczania dotacji w 2015 roku przypadającej na jednego ucznia punktu przedszkolnego przyjęto zaplanowane w uchwale Rady Gminy nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok środki finansowe przewidziane dla Przedszkola Publicznego w Wartkowicach w 2015 roku. W okresie objętym kontrolą było to jedyne przedszkole funkcjonujące na terenie Gminy Wartkowice (ponadto na terenie Gminy w okresie objętym kontrolą funkcjonowały trzy Publiczne Punkty Przedszkolne w Drwalewie, w Pełczyskach i w Parądzicach).

Sposób wyliczenia stawki dotacji dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” stosowany przez Gminę Wartkowice: $491.036,00 \text{ zł}$ (zaplanowane koszty bieżące w 2015 roku w dziale 801, rozdziale 80104) – $42.700,00 \text{ zł}$ (planowane dochody do pozyskania w dziale 801, rozdziale 80104, § 0830 = $448.336,00 \text{ zł}$: 46 (planowana liczba dzieci w Przedszkolu Publicznym w Wartkowicach według danych z SIO na koniec 2014 roku i informacji złożonej przez Dyrektora A. Rembiszewskiego) = $9.746,43$: 12 m-cy = $812,20 \text{ zł}$ (kwota na jednego ucznia Przedszkola Publicznego w Wartkowicach) x 40% = **324,88 zł** (kwota dotacji na 1 ucznia w 2015 roku w Punkcie Przedszkolnym „Zaczarowany Ogród” w Wilkowicach).

Stwierdzono, że przy wyliczaniu stawki dotacji na przedszkolaka nie zostały wzięte pod uwagę planowane koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli, które zostały przewidziane w uchwale budżetowej w dziale 758 rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe w łącznej wysokości 13.460,00 zł, w tym dotyczące Publicznego Przedszkola w Wartkowicach – w kwocie 913,00 zł (według informacji podanej przez Dyrektora GZOO A. Rembiszewskiego w trakcie kontroli, tj. w dniu 13 maja 2016 roku).

W dniu 12 maja 2016 roku Andrzej Rembiszewski Dyrektor GZOO poinformował, że na etapie uchwalania budżetu Gminy Wartkowice na 2015 i 2016 rok w planie wydatków Publicznego Przedszkola w Wartkowicach (podobnie jak pozostałych placówek oświatowych) nie zostały zaplanowane wydatki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, natomiast środki na ten cel zostały ujęte zbiorczo dla wszystkich placówek w rezerwie celowej. W przypadku wystąpienia wydatków dotyczących doksztalcania i doskonalenia nauczycieli plan wydatków poszczególnych placówek ulegał zwiększeniu w trakcie roku budżetowego z tej rezerwy. Ponadto oświadczył, że wydatki wykonane Publicznego Przedszkola na ten cel wynosiły według sprawozdania Rb-28S za 2015 rok kwotę 2.071,98 zł, a w 2016 roku (wg stanu na dzień 30 kwietnia 2016 roku) – 180,00 zł.

*Informacja dotycząca kosztów doksztalcania doskonalenia nauczycieli złożona przez Dyrektora GZOO stanowi **załącznik nr 33** do protokołu kontroli.*

Ponadto kontrolowana jednostka przy ustalaniu stawki dotacji nie uwzględniła planowanych kosztów funkcjonowania istniejącego Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Wartkowicach, które ogółem wyniosły 181.180,00 zł (w przypadku

ustalania stawki dotacji dla punktu przedszkolnego należałoby wyodrębnić wyłącznie wydatki GZOO dotyczące Przedszkola Publicznego).

Według informacji złożonej przez Dyrektora GZOO liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola publicznego w Wartkowicach ustalono na podstawie Systemu Informacyjnego Oświaty nie uległa ona zmianie i wynosiła 46 uczniów.

Natomiast po sprawdzenia danych zawartych w wydrukach SIO stwierdzono, że liczba dzieci zmieniała się i wynosiła na dzień 30 września 2014 roku – 47 dzieci, na dzień 31 marca 2015 roku – 46 dzieci i na dzień 30 września – 47 dzieci. Ponadto jak wynika z informacji z dnia 10 maja 2016 roku złożonej Gminnemu Zespołowi Obsługi Oświaty w Wartkowicach przez Dyrektora Przedszkola Publicznego w Wartkowicach Małgorzatę Pastuszka, w okresie od stycznia do czerwca 2015 roku liczba dzieci wynosiła 46, a po przerwie wakacyjnej w okresie od września do grudnia 2015 roku 47 dzieci.

Oświadczenie złożone przez A. Rembiszewskiego – Dyrektora GZOO w zakresie liczby dzieci w Przedszkolu Publicznym w 2015 roku stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację, dla wyliczenia, której podstawę stanowią poniesione w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę wydatki bieżące, w przeliczeniu na jednego ucznia. Sformułowanie „na każdego ucznia” oraz „na jednego ucznia” należy traktować, jako rzeczywistą liczbę uczniów. Zatem ustalenie wysokości dotacji winno nastąpić w oparciu o faktyczną liczbę uczniów w roku budżetowym w przedszkolu publicznym prowadzonych przez Gminę Wartkowiec. Z przytoczonego powyżej przepisu nie wynika możliwość przyjęcia odmiennego sposobu ustalania liczby uczniów w przedszkolach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Dlatego należy stwierdzić, że wyliczając kwotę dotacji na 2015 rok przypadającą na jednego ucznia niepublicznego punktu przedszkolnego trzeba uwzględnić zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki bieżące, koszty doskonalenia zawodowego nauczycieli i koszty funkcjonowania GZOO, tylko w zakresie dotyczącym Przedszkola Publicznego w Wartkowicach.

W informacji o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc styczeń 2015 roku według stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku Niepubliczny Punkt Przedszkolny wskazał 7 uczniów, bez podania dzieci niepełnosprawnych, za miesiąc luty wskazano 9 uczniów, bez podania dzieci niepełnosprawnych, za miesiąc marzec i kwiecień – 10 uczniów, bez dzieci niepełnosprawnych. W informacji o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc maj 2015 roku Niepubliczny Punkt Przedszkolny podał 11 dzieci, w tym jednego ucznia niepełnosprawnego. W informacji o aktualnej liczbie uczniów za miesiąc czerwiec 2015 roku Niepubliczny Punkt Przedszkolny podał 12 dzieci, w tym dwoje dzieci niepełnosprawnych.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdowały się dwa orzeczenia o niepełnosprawności: orzeczenie o niepełnosprawności nr PZON/8211/Dz/66/2014 z dnia 24 września 2014 roku dotyczące jednego dziecka, z pieczęcią, że wpłynęło w dniu 22 czerwca 2015 roku (brak nadania numeru z dziennika korespondencji oraz podpisu pracownika przyjmującego ww. orzeczenie) oraz orzeczenie o niepełnosprawności nr PZON/8211/Dz/106/2014 z dnia 18 stycznia 2013 roku, z datą wpływu w dniu 22 czerwca 2015 roku dotyczące innego dziecka. Ponadto w dokumentacji załączono opinię nr 6/7/W/51S/2013/2014 z dnia 11 grudnia 2013 roku o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, także z datą wpływu w dniu 22 czerwca 2015 roku.

W informacji o faktycznej liczbie dzieci za miesiąc lipiec 2015 roku nie wpisano liczby dzieci ogółem, zaś wyszczególniono 8 uczniów z terenu Gminy Wartkowiec, 4 – z terenu

innych gmin, 1 dziecko niepełnosprawne z Gminy Wartkowice, 1 dziecko niepełnosprawne z innych gmin.

W informacji za miesiąc sierpień podano 13 dzieci, w tym jedno dziecko niepełnosprawne.

W informacji za miesiąc wrzesień podano 3 dzieci, w tym jedno dziecko niepełnosprawne.

Jednocześnie w dniu 30 września 2015 roku do GZOO wpłynęło orzeczenie nr 18/48/51W/2014/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku o potrzebie kształcenia specjalnego dziecka.

Za miesiące październik, listopad i grudzień w informacji podano 5 dzieci, w tym, jedno niepełnosprawne.

W dniu 12 maja 2015 roku Dyrektor GZOO wyjaśnił, że w związku z tym, że w sprawozdawczości SIO złożonej przez Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród” w Wilkowicach według stanu na dzień 30 września 2014 roku (na podstawie, którego naliczana jest subwencja oświatowa), jak również według stanu na dzień 31 marca 2015 roku, brak informacji o uczęszczaniu do ww. punktu dziecka niepełnosprawnego i prowadzenia zajęć wczesnego wspomaganie rozwoju, Gmina Wartkowice na 2015 rok nie otrzymała subwencji oświatowej na ww. dzieci i dlatego nie została wypłacona ww. Punktowi zwiększona dotacja. Ponadto poinformował, że orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wystawione przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Poddębicach z dnia 26 czerwca 2015 roku wpłynęło do GZOO w Wartkowicach w dniu 30 września 2015 roku, natomiast opinia o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wystawiona przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną z dnia 11 grudnia 2013 roku wpłynęła do GZOO w dniu 22 czerwca 2015 roku. Ponadto odnosząc się do tego, że we wzorze wniosku o udzielenie dotacji oraz informacji miesięcznej, brak rubryki dotyczącej dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, to pomimo jej braku wnioskodawca, zgodnie z art. 90 ust. 1 a ustawy o systemie oświaty, powinien przedstawić taką informację do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Wyjaśnienie Andrzeja Rembiszewskiego z dnia 12 maja 2015 roku dotyczące niewypłaconej kwoty dotacji w zwiększonej wysokości stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Posiadanie przez dziecko orzeczenia o niepełnosprawności wydanego przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności nie stanowi podstawy do wypłacenia dotacji w zwiększonej wysokości. Podstawą do zwiększenia dotacji stanowi posiadanie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

Dziecko posiadające opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju z dnia 11 grudnia 2013 roku zostało wymienione w informacji o faktycznej liczbie dzieci za miesiąc maj i czerwiec 2015 roku. Dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z dnia 26 czerwca 2015 roku zostało wymienione w informacji o faktycznej liczbie dzieci za miesiące maj - grudzień 2015 roku.

W przypadku dziecka posiadającego opinię o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju, zgodnie z zapisami art. 90 ust. 1a niepubliczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe oraz ośrodki, o których mowa w art. 2 pkt 5, a także niepubliczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne, które, zgodnie z art. 71b ust. 2a, prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, pod warunkiem, że osoba prowadząca przedszkole, inną formę wychowania przedszkolnego, szkołę, ośrodek lub poradnię poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę dzieci, które

mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. **Należy zauważyć, że wzór wniosku ustalony przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę w stosownym zarządzeniu nie zawierał pozycji, dotyczącej podania dzieci objętym wczesnym wspomaganie rozwoju. Nie można wymagać od podmiotu prowadzącego Punkt Przedszkolny, że sam dopisze na druku obowiązującego wniosku taką pozycję. To Rada Gmina w uchwale nr XXXVIII/239/2013 z dnia 26 września 2013 roku ustaliła, że Wójt Gminy określi wzory dokumentów, co zostało wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy z listopada 2013 roku. Wzór wniosku zawierał pozycję zawierającą liczbę dzieci, w tym dzieci niepełnosprawne. Podmiot prowadzący Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród” złożył w wymaganym terminie, tj. do dnia 30 września, na ustalonym druku, wniosek o przyznanie dotacji i podał planowaną liczbę dzieci, w tym dzieci niepełnosprawnych.**

Jeśli zaś chodzi o dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, dotacja wg odpowiednich wag z metryczki oświatowej powinna zostać wypłacona już od miesiąca, w którym orzeczenie zostało wydane, pod warunkiem uwzględnienia ucznia w miesięcznej informacji składanej przez jednostkę oświatową. Uprawnienie do otrzymywania dotacji na ucznia niepełnosprawnego posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego jest niezależne od wykazania we wniosku (informacji) złożonym do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji dziecka niepełnosprawnego. Jeżeli podstawą obliczenia dotacji były wydatki bieżące, a orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane w ciągu roku – od miesiąca wydania orzeczenia odpowiednio zmniejsza się liczba uczniów, na których dotacja udzielana jest wg wydatków bieżących, a zwiększa – wg metryczki.

Pomimo powyższego Gmina Wartkowice nie dokonała przeliczenia dotacji i nie wypłaciła jej w zwiększonej wysokości.

Z uwagi na powyższe ze względu na uczęszczanie do Punktu Przedszkolnego dziecka z opinią o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dotacja na ww. dziecko winna zostać stosownie obliczona po zastosowaniu w tym przypadku pozycji P44 z metryczki subwencji oświatowej na 2015 rok: $1 \text{ dziecko} \times \text{waga P44} \times \text{Di} \times \text{A} = 1 \times 0,84 \times 1,1021087147 \times 5258,6754 = 4.868,33 \text{ zł na rok}; 4.868,33 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 405,69 \text{ zł miesięcznie.}$

Ze względu na uczęszczanie dziecka z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego dotacja winna wynosić, przy zastosowaniu odpowiedniej wagi P42: $1 \times \text{waga P34} \times \text{Di} \times \text{A} = 1 \times 4 \times 1,1021087147 \times 5258,6754 = 23.182,53 \text{ zł na rok}; 23.182,53 \text{ zł} : 12 \text{ m-cy} = 1.931,88 \text{ zł miesięcznie.}$

Pomimo zmian w wysokości planowanych wydatków bieżących Gmina nie dokonała ponownego przeliczenia stawki dotacji na koniec roku budżetowego dla dzieci w Punkcie Przedszkolnym „Zaczarowany Ogród”, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem złożonym w dniu 12 maja 2016 roku przez Dyrektora GZOO Andrzeja Rembiszewskiego, z którego wynika, że na koniec 2015 roku nie została dokonana weryfikacja przekazanej dotacji dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” w stosunku do wykonanych wydatków Publicznego Przedszkola w Wartkowicach według sprawozdania Rb-28S.

Oświadczenie dotyczące niedokonania na koniec 2015 roku braku weryfikacji wypłaconej dotacji z dnia 12 maja 2016 roku złożone przez A. Rembiszewskiego stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Dotacja była przekazywana w następujących kwotach i terminach:

- za miesiąc styczeń 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 9 stycznia 2015 roku – liczba uczniów 7 (brak dzieci niepełnosprawnych) w kwocie 2.274,16 zł w dniu 2 lutego 2015 roku (ostatni dzień miesiąca przypadał w sobotę), rozliczenie za miesiąc styczeń 2015 roku w dniu 10 lutego 2015 roku;
- za miesiąc luty 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 10 lutego 2015 roku – liczba dzieci 9 (brak dzieci niepełnosprawnych), w kwocie 2.923,92 zł w dniu 25 lutego 2015 roku, rozliczenie za miesiąc luty w dniu 10 marca 2015 roku;
- za miesiąc marzec 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 10 marca 2015 roku – liczba dzieci 10 (brak dzieci niepełnosprawnych), w kwocie 3.248,80 zł w dniu 27 marca 2015 roku, rozliczenie za miesiąc marzec w dniu 10 kwietnia 2015 roku;
- za miesiąc kwiecień 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 10 kwietnia 2015 roku – liczba dzieci 10 (brak dzieci niepełnosprawnych), w kwocie 3.248,80 zł w dniu 30 kwietnia 2015 roku, rozliczenie za miesiąc kwiecień 2015 roku w dniu 11 maja 2015 roku;
- za miesiąc maj 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 11 maja 2015 roku (10 maja przypadał w niedzielę) – liczba dzieci 11, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, w kwocie 3.573,68 zł w dniu 28 maja 2015 roku, rozliczenie za miesiąc maj w dniu 22 czerwca 2015 roku – 20 czerwca przypadał w sobotę;
- za miesiąc czerwiec 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów wpływ w dniu 10 czerwca 2015 roku – liczba dzieci 12, w tym dwoje niepełnosprawnych, w kwocie 3.898,56 zł w dniu 26 czerwca 2015 roku, rozliczenie za miesiąc czerwiec w dniu 20 lipca 2015 roku;
- za miesiąc lipiec 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 10 lipca 2015 roku – liczba dzieci 14, w tym dwoje niepełnosprawnych, w kwocie 4.548,32 zł w dniu 27 lipca 2015 roku, rozliczenie za miesiąc lipiec w dniu 20 sierpnia 2015 roku;
- za miesiąc sierpień 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 10 sierpnia 2015 roku – liczba dzieci 13, tym jedno niepełnosprawne, w kwocie 4.223,44 zł w dniu 2 września 2015 roku (po terminie, bowiem ostatni dzień miesiąca: 31 sierpnia przypadała w poniedziałek), rozliczenie za miesiąc sierpień 2015 roku w dniu 10 września 2015 roku;
- za miesiąc wrzesień 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 10 września 2015 roku – liczba dzieci 3, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, w kwocie 974,64 zł 17 września 2015 roku, rozliczenie za miesiąc wrzesień w dniu 20 października 2015 roku;
- za miesiąc październik 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 9 października 2015 roku – liczba dzieci 5, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, w kwocie 1.624,40 zł w dniu 28 października 2015 roku, rozliczenie za miesiąc październik w dniu 23 listopada 2015 roku;
- za miesiąc listopad 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 10 listopada 2015 roku – liczba dzieci 5, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, w kwocie 1.624,40 zł w dniu 20 listopada 2015 roku, rozliczenie za miesiąc listopad w dniu 21 grudnia 2015 roku;
- za miesiąc grudzień 2015 roku: informacja o faktycznej liczbie uczniów w dniu 10 grudnia 2015 roku – liczba dzieci 5, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, w kwocie 1.624,40 zł w dniu 15 grudnia 2015 roku, rozliczenie za miesiąc grudzień było jednocześnie rozliczeniem rocznym, które wpłynęło do Gminy w dniu 20 stycznia 2016 roku.

Stwierdzono, że na odwrócenie informacji o faktycznej liczbie uczniów znajdowały się pieczętki w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym przez Małgorzatę Pastuszkę - Dyrektora Przedszkola Publicznego w Wartkowicach, formalno-rachunkowym przez Halinę Tomczyk - Głównego Księgowego GZOO i zatwierdzenia do wypłaty przez także Halinę Tomczyk i Małgorzatę Pastuszkę jako Kierownika Jednostki. Należy zauważyć, że M. Pastuszkę pełniła i pełni nadal funkcje Kierownika Przedszkola Publicznego w Wartkowicach i Publicznych Punktach Przedszkolnych.

Ponadto jak wynika z kserokopii wyciągów bankowych dotyczących przekazywania dotacji dla niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” w 2015 roku, środki finansowe dla niepublicznej placówki były wypłacane nie z konta Urzędu Gminy Wartkowie, ale z konta Publicznego Punktu Przedszkolnego w Drwalewie.

Z uwagi na powyższe w dniu 13 maja 2016 roku Dyrektor GZOO Andrzej Rembiszewski wyjaśnił, że w związku z tym, iż wydatki dotyczące dotacji dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” zostały ujęte w planie finansowym w pozycji „Inne formy wychowania przedszkolnego” w rozdziale 80106 i były dokonywane z konta bankowego ww. placówki dokumenty księgowe sprawdzała pod względem merytorycznym i zatwierdzała do wypłaty Małgorzata Pastuszkę - Dyrektor Publicznego Przedszkola i Punktów Przedszkolnych.

Wyjaśnienie Dyrektora GZOO A. Rembiszewskiego w sprawie zatwierdzania dokumentów księgowych stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że środki na dotację dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” zostały ujęte w planie finansowym Publicznego Przedszkola w rozdziale 80106 (w zakresie innych form wychowania przedszkolnego) przedłożonym przez Dyrektora GZOO Andrzeja Rembiszewskiego Skarbnikowi Gminy Teresie Łopacińskiej, a następnie zamieszczone w budżecie Gminy Wartkowie na 2015 rok w tabeli 2 w zakresie wydatków 2015 roku w dziale 801, rozdziale 80106 § 2540 w wysokości 18.310,00 zł. Dotacja dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” została wymieniona w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S sporządzonym przez GZOO, a tym samym w sprawozdaniu łącznym Rb-28S na koniec 2015 roku w pozycji dz. 801, rozdz. 80106 w kwocie 33.787,52 zł, dotyczącym Gminy Wartkowie.

Inspektorom kontroli przedłożono pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę - Dyrektorowi GZOO Andrzejowi Rembiszewskiemu z dnia 9 lutego 2012 roku, do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanym GZOO w Wartkowicach, do zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy w ramach planu finansowego GZOO. **Z zapisów zawartych w pełnomocnictwie wynikają ogólne uprawnienia wobec oświaty i brak jest wyraźnego upoważnienia Kierownika GZOO w zakresie czynności wobec niepublicznych jednostek oświatowych, w szczególności do zatwierdzania realizacji operacji gospodarczych, tj. wypłaty dla niepublicznych punktów przedszkolnych dotacji. Ponadto w przedłożonym Statucie GZOO, wprowadzony uchwałą Rady Gminy Wartkowie nr IX/55/07 z dnia 30 maja 2007 roku, brak jest jakichkolwiek zapisów dotyczących zadań, czy uprawnień GZOO wobec wypłacania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych, natomiast zapisano w § 1, że GZOO został utworzony do prowadzenia obsługi administracyjnej i finansowej szkół i przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wartkowie.**

Zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2913 roku, poz. 885 tekst jednolity) w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w

planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie, o którym mowa w ust. 3, ujmuje się także: dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych; dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego; pozostałe dotacje; wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na zwiększenie części subwencji ogólnej, określone w odrębnych ustawach; płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S na dzień 31 grudnia 2015 roku plan i wykonanie dotacji podmiotowych na rzecz szkół i przedszkoli niepublicznych w 2015 roku przedstawiały się następująco: dział 801 rozdział 80106 - inne formy wychowania - przedszkolnego § 2540 - plan pierwotny według uchwały budżetowej - 18.310,00 zł, plan po zmianach - 33.787,52 zł i wykonanie na dzień 31 grudnia 2015 roku - 33.787,52 zł.

2016 rok

Wniosek o udzielenie dotacji **na rok 2016** złożony przez Punkt Przedszkolny, Klub Maluszka „Zaczarowany Ogród” PPHU „EWIT” s.c. i podpisany przez właściciela Jacka Mazura wpłynął do Urzędu Gminy w Wartkowicach w dniu 30 września 2015 roku, tj. w ustawowym terminie. Planowana liczba uczniów w 2016 roku wynosiła 30, w tym zamieszkałych na terenie Gminy Wartkowice - 12, zamieszkałych na terenie innych gmin - 10, niepełnosprawnych - 8.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w 2016 roku nie została przekazana dotacja dla Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród”. Ponadto na 2016 rok nie była planowana dotacja dla niepublicznej jednostki oświaty, pomimo planu w zakresie wydatków bieżących w rozdziale 80104 w uchwale Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na 2016 rok nr XV/98/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w wysokości 487.268,00 zł.

W związku z tym Gmina Wartkowice nie dokonała wyliczenia kwoty dotacji przypadającej na jednego ucznia w Punkcie Przedszkolnym, pomimo złożenia wniosku w 2015 roku oraz składania comiesięcznej informacji o faktycznej liczbie uczniów za poszczególne miesiące 2016 roku:

- za styczeń 2016 roku w dniu 11 stycznia 2016 roku (10 stycznia przypadał w niedzielę) - liczba dzieci 4, w tym 1 dziecko niepełnosprawne, rozliczenie za m-c styczeń zostało złożone w dniu 10 lutego 2016 roku,
- za luty 2016 roku w dniu 10 lutego 2016 roku - liczba dzieci 4, w tym jedno dziecko niepełnosprawne, rozliczenie za m-c luty zostało złożone w dniu 10 marca 2016 roku,
- za marzec w dniu 10 marca 2016 roku - liczba dzieci 4, w tym jedno niepełnosprawne, rozliczenie za m-c marzec zostało złożone w dniu 8 kwietnia 2016 roku,
- za kwiecień 2016 roku w dniu 8 kwietnia 2016 roku - liczba dzieci 3, brak dzieci niepełnosprawnych, rozliczenie za m-c kwiecień zostało złożone w dniu 6 maja 2016 roku,
- za maj 2016 roku w dniu 6 maja 2016 roku - liczba dzieci 3, brak dzieci niepełnosprawnych.

W dniu 13 maja 2016 roku Anna Jagielska Sekretarz Gminy Wartkowice wyjaśniła, dlaczego nie była planowana na 2016 rok kwota dotacji dla Punktu Przedszkolnego w

Wilkowicach: (...) ²⁶ dzierżawioną od Gminy od 2010 roku nieruchomość zlokalizowaną w m. Wilkowice udostępniła umową najmu Jackowi Mazur i Tomaszowi Mazur prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą PPHU s.c. na prowadzenie Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród”. Odbyło się to bez zgody Gminy, gdyż wydana zgoda dotyczyła innego projektu w ramach konkursu POKL. Z dniem 19 lutego 2014 roku umowa dzierżawy na ww. nieruchomość została rozwiązana, a przede wszystkim zgodnie z zawartą w Sądzie Rejonowym w Łasku ugodą dzierżawca (...) ²⁷ najpóźniej w terminie do dnia 8 stycznia 2016 roku zobowiązała się do wydania Gminie tej nieruchomości. Mając na względzie powyższe Gmina uznała, że w roku 2016 nie będzie prowadzona w tym obiekcie działalność oświatowa przez PPHU, a te kilka dni roku 2016 niezbędne były dzierżawcy do jedynie na przygotowanie nieruchomości do wydania w ustalonym sądownie terminie. W związku z tym w budżecie na rok 2016 nie było planowane dotowanie podmiotów nie publicznych, w tym Punktu Przedszkolnego w Wilkowicach. W świetle powyższego prowadzenie Punktu przez PPHU w 2016 roku było pozbawione podstaw prawnych.

Wyjaśnienie złożone przez Annę Jagielską Sekretarza Gminy z dnia 13 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

Ponadto według informacji o faktycznej liczbie uczniów składanej od stycznia do marca 2016 roku do Punktu Przedszkolnego uczęszczało dziecko, posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, w związku, z czym dotacja winna być zwiększona według metryczki subwencji oświatowej na 2016 rok.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Emilię Antczak inspektora ds. organizacyjno-prawnych z dnia 12 maja 2016 roku w okresie 2014-2016 (do kwietnia) była przeprowadzona jedna kontrola w Punkcie Przedszkolnym „Zaczarowany Ogród” w dniu 16 stycznia 2014 roku, z której spisano stosowny protokół, z którego wynika, że kontrolę przeprowadziła Emilia Antczak – inspektor ds. organizacyjno-społecznych Urzędu Gminy Wartkowice w obecności Dyrektora Punktu Przedszkolnego - Sławy Mikołajczyk. Kontrola została przeprowadzona w zakresie sprawdzenia zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych we wniosku o udzielenie dotacji z budżetu gminy na rok 2014. Podczas kontroli stwierdzono, że liczba uczniów uczęszczających do Punktu Przedszkolnego wynosiła 6 (z tego z terenu Gminy Wartkowice – 3, spoza Gminy – 3). Nie stwierdzono dzieci niepełnosprawnych. Do protokołu załączono listę dzieci zawierającą imię i nazwisko oraz adres zamieszkania.

Oświadczenie w sprawie przeprowadzania kontroli w Punkcie Przedszkolnym złożone przez Emilię Antczak stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

W 2015 i 2016 roku (do kwietnia włącznie) nie przeprowadzono kontroli w ww. placówce niepublicznej, pomimo posiadania takiego uprawnienia w w obowiązującej uchwale Rady Gminy.

W dniu 4 maja 2016 roku do Urzędu Gminy wpłynęło ostateczne wezwanie przedsądowe złożone przez prowadzących Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród” do zapłaty w kwocie 72.005,10 zł tytułem niewypłaconej kwoty dotacji za lata 2013, 2015 i 2016

²⁶ 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.

²⁷ 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.

należnej w związku z uczęszczaniem do Punktu Przedszkolnego dzieci oraz dzieci z orzecznym stopniem niepełnosprawności. Szczegółowe wyliczenie zawierające liczbę dzieci, okres i kwotę przysługującej dotacji stanowiło załącznik do wezwania.

W dniu 19 maja 2016 roku Emilia Antczak inspektor ds. organizacyjno-technicznych wyjaśniła, że w dniu 16 maja 2016 roku została wysłane do Jacka i Tomasza Mazura prowadzących Punkt Przedszkolny w Wilkowicach pismo z prośbą o udzielenie informacji, czy podmiot nadal prowadzi ww. punkt na terenie Gminy Wartkowice. Do dnia zakończenia kontroli nie uzyskano stosownej odpowiedzi.

Wyjaśnienie E. Antczak z dnia 19 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI (A-5, s. 100-302): Kserokopia całości dokumentacji w zakresie przekazania dotacji dla Punktu Przedszkolnego Zaczarowany Ogród.

Zagadnienie dzierżawy nieruchomości, w której prowadzony był Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród”.

W dniu 9 grudnia 2010 roku została zawarta umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Wartkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę a osobą fizyczną (...) ²⁸, na podstawie której została wydzierżawiona nieruchomość nr 534 o powierzchni 1,37 ha zabudowana budynkiem szkoły i budynkiem gospodarczym. Jak zapisano w § 2 umowy nieruchomość została oddana z przeznaczeniem na prowadzenie działalności w zakresie wychowania przedszkolnego, a zmiana rodzaju działalności wymagała pisemnej zgody Gminy. Umowa została zawarta od dnia 9 grudnia 2010 roku do dnia 8 grudnia 2020 roku, tj. na 10 lat, za czynsz w wysokości 2.400,00 zł miesięcznie + podatek VAT. Dzierżawca nie mógł bez uprzedniej pisemnej zgody Gminy oddać przedmiotu dzierżawy lub jego części w dzierżawę, najem lub do bezpłatnego używania, pod rygorem możliwości rozwiązania umowy przez Wydzierżawiającego w trybie bezzwłocznym, tj. bez wypowiedzenia. W przypadku zalegania z zapłatą czynszu i podatku dzierżawca był zobowiązany do zapłaty stosownych odsetek. W przypadku zalegania z zapłatą czynszu za okres, co najmniej 2 miesiące Gmina mogła rozwiązać umowę w trybie niezwłocznym, tj. bez wypowiedzenia. Dzierżawcę miały obciążać koszty korzystania z mediów, bieżącej konserwacji i napraw, dzierżawca był zobowiązany do ponoszenia wszelkich należności publiczno-prawnych, a ponadto do zawarcia umowy dostawy energii elektrycznej i dostawy wody w terminie 90 dni od dnia wydania przedmiotu umowy. Dzierżawca miał zapewnić na własny koszt ogrzewanie budynku i wywóz nieczystości. Dzierżawca miał pokryć koszty z tytułu zużycia energii elektrycznej i wody poniesione przez Gminę od dnia przekazania nieruchomości do czasu zawarcia umów z dostawcami. Rozliczenie miało nastąpić na podstawie wystawionych faktur w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury. Dzierżawca był zobowiązany do wykonywania w czasie trwania umowy dzierżawy wszelkich remontów i napraw. Dzierżawcy nie przysługiwało względem Wydzierżawiającego roszczenie o zwrot nakładów poniesionych z tytułu wykonywania ww. prac. Z chwilą wygaśnięcia, jak i rozwiązania umowy dzierżawy, dzierżawca był zobowiązany zwrócić nieruchomość w stanie niepogorszonym w terminie 7 dni od daty rozwiązania umowy. Zgodnie z § 10 umowa mogła być rozwiązana przez każdą ze stron za uprzednim pisemnym trzymiesięcznym wypowiedzeniem za skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego. W dniu 20 stycznia 2011 roku spisany został protokół zdawczo-odbiorczy w zakresie ww. nieruchomości.

²⁸ 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.

Przedłożono protokół z przetargu ustnego przeprowadzonego w dniu 10 września 2010 roku w sprawie wyłonienia kandydata na dzierżawę opisywanej nieruchomości, z którego wynika, że cena wywoławcza czynszu wynosiła 2.000,00 zł. W przetargu uczestniczyły dwie osoby zainteresowane ww. dzierżawą. Najwyższą cenę, tj. kwotę 2.400,00 zł miesięcznie zaoferowała (...)²⁹.

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji dzierżawca nie dokonywał płatności czynszu regularnie i systematycznie. Gmina Wartkowice prowadziła stosowne czynności windykacyjne, wysyłając wezwania do zapłaty czynszu, należy jednak zauważyć, że działania te były początkowo prowadzone z opieszałością i nieregularnie. A ponadto zgodnie z zapisami zawartymi w cytowanej wyżej umowie dzierżawy, w przypadku zalegania z zapłatą czynszu za okres, co najmniej 2 miesiące Gmina mogła rozwiązać umowę w trybie niezwłocznym, tj. bez wypowiedzenia, z czego nie skorzystała.

Pierwsze pismo wzywające do zapłaty zaległego czynszu, zostało wysłane w grudniu 2011 roku o zapłatę zaległego czynszu za okres od kwietnia do grudnia 2011 roku wraz z odsetkami, pod rygorem rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym.

Dzierżawca w dniu 21 grudnia 2011 roku wystąpił do Gminy Wartkowice z prośbą o przedłużenie terminu zaległego czynszu do dnia 31 stycznia 2012 roku z uwagi na utratę płynności finansowej i poczynione duże nakłady finansowe w kwocie około 70.000,00 zł na potrzeby dzierżawionego budynku, a ponadto jak wyjaśniono w ww. piśmie dzierżawca złożył wniosek aplikacyjny o środki unijne, których nie udało się uzyskać oraz, że ma podpisaną umowę kredytową z terminem realizacji do dnia 31 stycznia 2012 roku. Dzierżawca poinformował także, że wystąpił o wydanie decyzji o warunkach zabudowy oraz wykonanie dokumentacji związanej z uzyskaniem odpowiednich zezwoleń na użytkowanie budynku jako punktu przedszkolnego. Wójt Gminy pismem z dnia 5 stycznia 2012 roku wyraził zgodę na przesunięcie terminu zapłaty zaległego czynszu do dnia 31 stycznia 2012 roku oraz pismem z dnia 9 stycznia 2012 roku zaprosił ww. dzierżawcę na spotkanie w celu omówienia spraw poruszanych w piśmie z grudnia 2011 roku.

W dniu 21 lutego 2012 roku do Urzędu Gminy wpłynął kolejny wniosek dzierżawcy o zaliczenie wpłaty kwoty 3.100,00 zł dokonanej w dniu 3 lutego 2012 roku i wpłaty kwoty - 7.500,00 zł dokonanej w dniu 6 lutego 2012 roku, na należność główną i umorzenie odsetek od zaległej kwoty głównej czynszu dzierżawnego, motywując swoją prośbę poczynionymi nakładami finansowymi na budynek i utratą płynności finansowej. Ponadto, jak wynika z pisma po uruchomieniu kredytu dokończone zostaną prace remontowe i zostanie otworzony Punkt Przedszkolny. Tego samego dnia wpłynęło pismo od dzierżawcy o przedłużenie terminu zapłaty zaległego czynszu do dnia 31 marca 2012 roku i nie naliczanie odsetek od zaległości. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym brak odpowiedzi Wójta Gminy na ww. prośbę.

W dniu 26 września 2012 roku dzierżawca zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na wynajem dzierżawionej nieruchomości z przeznaczeniem na Punkt Przedszkolny i Klub Maluszka firmie PPHU s.c. EWIT Jacek Mazur i Tomasz Mazur, motywując swoją prośbę tym, że jest możliwość dofinansowania z funduszy unijnych w ramach POKL utworzenia Punktu Przedszkolnego za małą dopłatą w środowisku wiejskim, ale dzierżawca jako osoba bezrobotna nie posiada stosownego potencjału finansowego, dlatego

²⁹ 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.

zdecydowała, że wniosek o dofinansowanie zostanie złożony przez firmę EWiT (...) ³⁰. W tym samym dniu do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o rozłożenie na 40 rat zaległości w zakresie czynszu dzierżawnego w kwocie 35.424,00 zł i nienaliczanie odsetek. W dniu 16 października 2012 roku Wójt Gminy wystosował do dzierżawcy pismo zawierające zaproszenie na spotkanie w siedzibie Gminy w celu omówienia warunków ewentualnego przejścia nieruchomości, a następnie w dniu 25 października 2012 roku poinformował o wyrażeniu zgody na wynajem części nieruchomości na Punkt Przedszkolny i Klub Malucha na rzecz PPHU EWIT w celu realizacji projektu złożonego w ramach POKL.

Pismem w dniu 7 grudnia 2012 roku Wójt Gminy, na podstawie uchwały Rady Gminy w Wartkowicach z dnia 20 września 2010 roku nr LIV/309/10 w sprawie określenia zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wartkowiec i jej jednostkom organizacyjnym, wyraził zgodę na rozłożenie na 24 raty zaległego czynszu w kwocie 35.424,00 zł z terminem płatności od dnia 1 stycznia 2013 roku: I rata w kwocie 1.540,00 zł płatna do dnia 10 stycznia 2013 roku i każda następna rata w kwocie 1.540,17 zł do 10 - go każdego miesiąca. Ponadto została ustalona rata z tytułu odsetek w wysokości 2.310,34 zł wyliczona na dzień 26 września 2012 roku płatna do 10 grudnia 2014 roku.

Należy przy tym zauważyć, że pomimo że dzierżawca nie płacił na bieżąco czynszu dzierżawy, Wójt wyraził zgodę na poddzierżawę części nieruchomości oraz na rozłożenie na raty kwoty zaległego czynszu 35.424,00 zł. Mimo zastosowania kolejnej ulgi wobec dzierżawcy nie dokonywał on zapłaty rozłożonych na raty zaległości i nie płacił bieżącego czynszu.

W dniu 19 grudnia 2012 roku dzierżawca wystąpił o wydanie przez Urząd Gminy zgody na przepisanie liczników energii elektrycznej, na co Wójt Gminy P. Kuropatwa poinformował pismem z dnia 20 grudnia 2012 roku, że w zawartej umowie dzierżawy z 2010 roku dzierżawca był zobowiązany do zawarcia umowy dostawy energii elektrycznej.

W dniu 21 maja 2013 roku Wójt Gminy wystosował do dzierżawcy pismo wzywające do zapłaty zaległego czynszu za miesiące od grudnia 2012 roku oraz za marzec-maj 2013 roku w kwocie 11.708,00 zł wraz z odsetkami i rozłożonego na raty zaległego czynszu w kwocie 6.160,68 zł wraz z odsetkami w terminie do dnia 31 maja 2013 roku pod rygorem rozwiązania umowy bez wypowiedzenia w trybie niezwłocznym. W dniu 3 czerwca 2013 roku, jak wynika z załączonego ksera z wyciągu bankowego nr 110/2013, została dokonana wpłata na konto Gminy kwoty 10.000,00 zł. W dniu 10 września 2013 roku Wójt Gminy wezwał po raz kolejny do zapłacenia czynszu w wysokości 47.232,00 zł za okres od maja 2012 roku do sierpnia 2013 roku oraz odsetek w wysokości 3.410,53 zł do dnia 30 września 2013 roku. W dniu 23 października 2013 roku dzierżawca wystąpił po raz kolejny z wnioskiem o umorzenie i rozłożenie na raty wierzytelności z tytułu dzierżawy, w którym m.in. poinformowano, że projekt POKL nie uzyskał pozytywnej oceny, brak dotacji i mała liczba dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego w latach 2012-2013 spowodowała utratę płynności finansowej. W dniu 1 listopada 2013 roku Wójt Gminy zaprosił dzierżawcę na spotkanie oraz poprosił o przedłożenie dokumentów potwierdzających sytuację materialną i finansową.

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.

W dniu 10 stycznia 2014 roku Wójt Gminy poinformował, że przedłożona w Gminie całość dokumentacji nie stanowi podstawy uzasadniającej zastosowanie ulgi w postaci umorzenia części zaległego czynszu i rozłożenia na raty, co było już w przeszłości wobec dzierżawcy stosowane i dlatego odmówił umorzenia, jak i rozłożenia na raty zaległego czynszu, wzywając do dnia 31 stycznia 2014 roku do zapłaty zaległości, pod rygorem niezwłocznego rozwiązania umowy. **W dniu 19 lutego 2014 roku Gmina poinformowała dzierżawcę o rozwiązaniu umowy** na podstawie § 5 ust. 4 umowy zawartej w 2010 roku, z dniem doręczenia niniejszego pisma (pismo jak wynika z potwierdzenia odbioru doręczono w dniu 24 lutego 2014 roku), w którym poinformowano, że kwota zaległości wyniosła 61.990,00 zł za okres czerwiec 2012 – luty 2014 roku oraz odsetki 4.303,91 zł na dzień 19 lutego 2014 roku. Warunki rozłożenia na raty nie zostały dotrzymane. Ponadto dzierżawca posiada zaległość z tytułu nie dokonania zapłaty za zużytą energię elektryczną w kwocie 622,65 zł. Dzierżawca nie dotrzymał także warunków zawarcia umowy z dostawcą energii elektrycznej. Gmina Wartkowice poprosiła o przygotowanie przedmiotu dzierżawy do oddania oraz do uzupełnienia oleju opałowego do ilości przekazanego, zgodnie z protokołem przekazania nieruchomości z dnia 20 stycznia 2011 roku.

Od lutego 2014 roku Gmina próbowała dokonać przejęcia kontrolowanej nieruchomości, o czym świadczy przedłożona dokumentacja, m.in. w dniu 28 lutego 2014 roku została spisana notatka służbowa podpisana przez trzech pracowników UG, posiadających upoważnienia Wójta Gminy do protokolarnego przejęcia nieruchomości, z której wynika, że przedmiot dzierżawy nie został przygotowany. W dniu 6 marca 2014 roku Gmina wyznaczyła kolejny termin protokolarnego przekazania nieruchomości z dniem 31 marca 2014 roku i poinformowała o wystąpieniu na drogę sądową w przypadku ponownego nie wydania nieruchomości. W dniu 31 marca 2014 roku pracownicy UG spisali notatkę służbową o niemożności dokonania przejęcia nieruchomości. W dniu 20 sierpnia 2014 roku wysłano ostateczne wezwania o przygotowanie obiektu do wydania Gminie z dniem 29 sierpnia 2014 roku. W dniu 29 sierpnia 2014 roku spisano kolejną notatkę służbową dotyczącą odmowy polubownego przekazania obiektu w dniu 5 września 2014 roku, z której wynika, że pracownicy UG nie zostali wpuszczeni na teren obiektu.

W dniu 9 września 2014 roku do UG wpłynęła pismo podpisane przez rodziców dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród” i Klubu Maluszka, w którym apelowali o rozwiązanie konfliktu, biorąc pod uwagę dobro dzieci. Pismo o podobnym charakterze wpłynęło do UG także w dniach 17 września 2014 roku od Rady Sołectkiej sołectwa Tur, na terenie, którego działała ww. placówka.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się noty księgowe wystawione przez Urząd Gminy Wartkowice na rzecz dzierżawcy - jedno z 2013 roku i trzy z 2014 roku na łączną kwotę 3.047,92 zł w zakresie zaległych opłat za energię elektryczną.

W dniu 16 lutego 2015 roku Gmina Wartkowice wystąpiła do Sadu Okręgowego w Łodzi z pozwem przeciwko dzierżawcy o wydanie nakazu zapłaty w kwocie 93.068,70 zł wraz z odsetkami tytułem należności za korzystanie z nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wartkowice (kwota obejmowała czynsz dzierżawy, odszkodowanie za bezumowne użytkowanie, opłaty za energię elektryczną i odsetki). W dniu 30 marca 2015 roku Sąd Okręgowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w wysokości 93.068,70 zł wraz z odsetkami ustawowymi.

W dokumentacji znajdowała się kserokopia umowy cesji zawarta w dniu 30 września 2014 roku pomiędzy Jackiem Mazurem i Tomaszem Mazurem prowadzącymi Punkt Przedszkolny a (...) ³¹, z której wynika, że ww. osobom fizycznym J. i T. Mazurom

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

przysługuje wierzytelność w stosunku do Gminy Wartkowie z tytułu nakładów dokonanych na nieruchomości o łącznej wartości 100.000,00 zł i, którzy dokonali przelewu wierzytelności na (...) ³², która wyraziła na powyższe zgodę.

W dniu 11 lutego 2015 roku do Wójta Gminy wpłynęła za pośrednictwem adwokata dokumentacja obejmująca zestawienie zakresu prac wraz z fakturami dotycząca poniesionych przez państwo Mazurów nakładów na obiekt w łącznej wysokości 64.988,36 zł, które obejmowały nakłady konieczne bez wykonywania, których nie było możliwości korzystania z budynku, a tym samym realizowania celu dzierżawy, zapisanego w umowie z 2010 roku, tj. prowadzenia działalności w zakresie wychowania przedszkolnego. Do pisma załączono kserokopie faktur, protokołów odbioru itp. W dokumentacji znajdowała się umowa najmu nieruchomości zawarta w dniu 26 października 2012 roku pomiędzy (...) ³³ a PPHU EWIT s.c. Jacek i Tomasz Mazur na wynajem parteru budynku o pow. 347,3 m² oraz placu przed budynkiem na działce nr 534 o łącznej pow. 1,37 ha na działalność w zakresie wychowania przedszkolnego za czynsz płatny co miesiąc w wysokości 2.952,00 zł. Umowa została zawarta na okres od dnia 26 października 2012 roku do dnia 6 grudnia 2020 roku.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku został złożony do Sądu Okręgowego w Łodzi sprzeciw od nakazu zapłaty z dnia 30 marca 2015 roku. W postępowaniu obie strony wniosły do sądu o dopuszczenie dowodów z zeznań świadków. W sprawie został wyznaczony mediator wpisany na listę mediatorów przez Sąd Okręgowy w Łodzi do przeprowadzenia postępowania mediacyjnego, które ostatecznie nie zakończyło się zawarciem ugody.

Jak wynika z informacji uzyskanych od Sekretarza Gminy Wartkowie w dniu 15 lipca 2016 roku ma odbyć się posiedzenie sądu w sprawie Gminy Wartkowie przeciwko (...) ³⁴ dotyczące roszczeń z tytułu umowy dzierżawy.

Jednocześnie w ww. sprawie Gmina Wartkowie złożyła do Sądu Rejonowego w Łasku pozew w dniu 2 lutego 2015 roku o wydanie nieruchomości przez pozwaną (...) ³⁵.

W dniu 7 sierpnia 2015 roku została zawarta ugoda sądowa przed Sądem Rejonowym w Łasku, na podstawie, której (...) ³⁶ została zobowiązana do wydania nieruchomości Gminie Wartkowie w terminie do dnia 8 stycznia 2016 roku.

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

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.

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.

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.

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

W międzyczasie, w dniu 7 września 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o dzierżawę złożony przez firmę PPHU EWIT J. i T. Mazur na okres od 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 listopada 2018 roku z przeznaczeniem na działalność w zakresie wychowania przedszkolnego i opieki nad dziećmi do lat 3 – Klub Malucha i Punkt przedszkolny, w którym podano, że teren ww. podmiot użytkuje od dnia 26 października 2012 roku na podstawie umowy najmu. Na ww. wniosek Wójt Gminy w dniu 26 października 2015 roku opowiedział, że nie planuje udostępniania obiektu na rzecz osób trzech.

W dniu 8 stycznia 2016 roku został spisany protokół w sprawie przejęcia nieruchomości podpisany przez komisję składającą się z pracowników UG, lecz obiekt nie został przejęty, z uwagi na jego nieprzygotowanie do przejęcia. W dniu 11 stycznia 2016 roku Gmina Wartkowice wniosła do Sądu Rejonowego w Łasku wniosek o nadanie klauzuli wykonalności ugodzie sądowej, bowiem z uwagi na nie wydanie nieruchomości konieczne jest przeprowadzenie postępowania egzekucyjnego przez komornika sądowego. W dniu 7 stycznia 2016 roku do UG wpłynął kolejny wniosek o dzierżawę nieruchomości na okres od dnia 8 stycznia do dnia 30 czerwca 2016 roku złożony przez PPHU EWIT, na który Gmina nie wyraziła zgody. Z uwagi na nierealizowanie postanowień ugody z sierpnia 2015 roku Gmina zawiadomiła o wysokości odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości na kwotę 6.000,00 zł. W dniu 3 lutego 2016 roku Gmina złożyła wniosek o wszczęcie i przeprowadzenie egzekucji do komornika sądowego, a w dniu 20 kwietnia 2016 roku zawiadomiła (...) ³⁷ do zapłacenia odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w łącznej kwocie 26.856,00 zł oraz odsetki 645,43 zł według stanu na dzień 20 kwietnia 2016 roku w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. W dniu 6 maja 2016 roku komornik przeprowadził stosowne czynności i nastąpiło odebranie nieruchomości.

Należy przy tym zauważyć, że na ww. nieruchomości był prowadzony przez Jacka i Tomasza Mazura, oprócz Punktu Przedszkolnego „Zaczarowany Ogród”, także Klub Malucha, który na podstawie zaświadczenia nr 1/2012 z dnia 31 października 2012 roku został wpisany do rejestru żłobków i klubów dziecięcych. W przedłożonej kontrolującym dokumentacji znajdowała się umowa nr 11/M3/2014 z dnia 3 września 2014 roku zawarta pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińska a ww. osobami, na podstawie której Klub Malucha otrzymał dotację celową w kwocie 17.424,00 zł na dofinansowanie zadania własnego realizowanego w ramach „Resortowego programu rozwoju instytucji opieki na dziećmi w wieku do 3 lat – MALUCH – edycja 2014” pod nazwą zapewnienie funkcjonowania 15 miejsc opieki w Klubie Malucha „Zaczarowany Ogród” w Wilkowicach w okresie od dnia 1 kwietnia – do dnia 31 grudnia 2014 roku. Jak wynika ze złożonej informacji ww. klub malucha w budynku, stanowiącym przedmiot dzierżawy, także już nie funkcjonuje.

AKTA KONTROLI (A-6, s. 303-391): Kserokopia całości dokumentacji dotyczącej dzierżawy nieruchomości, w której prowadzony był Punkt Przedszkolny „Zaczarowany Ogród”.

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

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

6. WYDATKI OSOBOWE

6.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdania Rb-28S rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach i paragrafach kształtował się następująco:

Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2015 rok z tego: (dział, rozdział, §)	3.842.231	3.833.068,78	99,76
400 40002 4010	70.078,00	68.438,10	97,66
750 75011 4010	32.840,00	32.840	100,00
750 75023 4010	1.338.839,00	1.305.818,68	97,53
801 80101 4010	1.546.994,99	1.514.004,94	97,86
801 80103 4010	91.939,19	91.939,19	100,00
801 80104 4010	290.348,56	290.348,56	100,00
801 80106 4010	277.021,02	277.021,02	100,00
801 80113 4010	112.650,89	112.650,89	100,00
801 80114 4010	118.162,66	118.162,66	100,00
801 80148 4010	106.561,74	106.561,74	100,00
801 80149 4010	1.086,86	1.086,86	100,00
801 80150 4010	129.454,47	129.454,47	100,00
852 85206 4010	23.800,00	23.597,36	99,15
852 85212 4010	40.779,00	40.779,00	100,00
852 85219 4010	266.289,00	265.164,07	99,58
854 85401 4010	67.330,97	66.988,23	99,49
900 90001 4010	165.542,00	158.656,55	95,84

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Gminy Wartkowie zatrudnionych było 36 osób (34 etatu).

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Wartkowie obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu, przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Wartkowie nr 187/09 z dnia 3 czerwca 2009 roku (zmiany wprowadzone zarządzeniami: [1] nr 198/09

z dnia 17 lipca 2009 roku, [2] nr 117/2012 z dnia 10 lipca 2012 roku, [3] nr 235/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku). Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego oraz premii.

Zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1202 ze zm.).

Stwierdzono, że w obowiązującym regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu wraz z wprowadzonymi zmianami, w załączniku nr 1 stanowiącym wykaz stanowisk pracowniczych, wymaganych kwalifikacji oraz kategorii zaszeregowania, błędnie została określona minimalna kategoria zaszeregowania dla radcy prawnego. W regulaminie minimalna kategoria zaszeregowania to XII, natomiast zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786) minimalna kategoria zaszeregowania dla radcy prawnego to XIII.

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Wartkowice:

- Piotr Kuropatwa – Wójt Gminy,
- Teresa Łopacińska - Skarbnik Gminy,
- Anna Jagielska – Sekretarz Gminy,
- Magdalena Gertner – podinspektor ds. gospodarki odpadami,
- Paweł Madajski – podinspektor ds. obsługi informatycznej,
- Wiesława Król – inspektor ds. księgowości budżetowej,
- Wiesława Lewicka – inspektor ds. obsługi Biura Rady Gminy,
- Piotr Sikora – inspektor ds. inwestycji,
- pracownik gospodarczy.

Uchwałą nr II/8/2014 Rady Gminy Wartkowice z dnia 9 grudnia 2014 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Wójta Gminy w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.100 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.650 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.025 zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 1.020 zł.

Od maja 2015 roku Wójtowi przysługiwało wynagrodzenie ustalone na podstawie uchwały nr IV/21/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 stycznia 2015 roku. Zostało przyznane wynagrodzenie w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.460 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.650 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.133 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 1.092 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny przyznany Wójtowi Gminy określony został w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania pracowników, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań na podstawie decyzji Wójta. Dodatek specjalny był przyznawany w wysokości nieprzekraczającej 30% wynagrodzenia zasadniczego pracownika,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszerogowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- **(...)³⁸. Zgodnie z art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych,**
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- zgodnie z zapisami instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2014 roku, listy płac są podpisywane przez: pracownika sporządzającego, pracownika sprawdzającego pod względem

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

formalno-rachunkowym, pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Wójta lub osoby upoważnione przez nich. Skontrolowane listy płac zawierały wszystkie wymagane podpisy, **z wyjątkiem listy płac za miesiąc luty z dnia 25 lutego 2015 roku, która nie posiadała podpisu osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej do wypłaty.**

Kontroli poddano następujące listy płac pracowników Urzędu Gminy Wartkowice:

- lista płac za miesiąc luty z dnia 25 lutego 2015 roku dla pracowników administracji na kwotę 88.908,00 zł brutto,
- lista płac za miesiąc maj z dnia 27 maja 2015 roku dla pracowników administracji na kwotę 92.109,12 zł,
- lista płac za miesiąc wrzesień z dnia 28 września 2015 roku dla pracowników administracji na kwotę 97.000,53 zł,
- lista płac za miesiąc grudzień z dnia 21 grudnia 2015 roku dla pracowników administracji na kwotę 94.434,19 zł.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku zostały wypłacone dwie odprawy emerytalne na łączną kwotę 37.359 zł.

(...)³⁹

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu odpraw,
- wszystkie listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy,
- przy ustalaniu wysokości odpraw zastosowano zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 4 i art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych,
- w aktach osobowych znajdowały się decyzje Wójta Gminy o przyznaniu odprawy.

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

7. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych:

Dział	Rozdział	Paragraf	2014 rok		2015 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6057 i 6059	2.122.079,33	1.204.013,21	969.324,00	939.320,37
400	40002	6050	-	-	68.000,00	67.922,50
600	60016	6050	1.920.933,00	1.709.827,86	2.252.285,08	2.035.894,84
600	60016	6610	-	-	140.000,00	131.977,77
600	60078	6050	487.551,00	483.663,90	-	-
700	70005	6050	57.688,00	57.165,89	50.000,00	38.745,00
750	75023	6050	90.687,00	86.429,03	44.560,45	44.526,00
754	75412	6050	-	-	30.000,00	29.766,00
801	80101	6050	-	-	24.742,69	9.840,00
801	80104	6050	-	-	30.000,00	29.453,00
801	80195	6057 i 6059	182.968,00	182.386,84	-	-
900	90001	6050	2.047.718,10	52.742,31	2.217.652,09	908.144,00
900	90015	6050	-	-	106.000,00	77.799,38
900	90095	6050	71.340,00	23.862,00	16.000,00	585,00
926	92601	6057 i 6059	738.211,81	21.033,00	684.000,00	683.538,95
Razem			7.719.176,24	3.821.124,04	6.632.564,31	4.997.512,81
Wydatki budżetowe ogółem			23.739.535,87	19.398.650,76	23.198.612,79	20.958.739,94
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			32,52%	19,70%	28,59%	23,84%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

W latach 2014-2015 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę były:

Wyszczególnienie	2014 rok (w zł)	2015 rok (w zł)
Ogółem środki finansowe	3.821.124,04	4.997.512,81
Z tego:		
Środki własne gminy	457.943,96	1.094.947,25
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)	369.551,00	723.125,00
Dotacje z UE	1.219.404,34	2.086.347,00
Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy	568.271,74	359.910,00
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	1.035.487,00	-
Środki finansowe pozyskane od innych JST	-	1.000,00

Środki finansowe z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	-	0
Kredyty/pożyczki	170.466,00	732.183,56

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych są ewidencjonowane na koncie 080, które służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewniała wyodrębnienie kosztów kontrolowanych inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. W zakładowym planie kont w wykazie kont analitycznych dla Urzędu Gminy wyszczególniono konto 080 z podziałem na prowadzone zadania inwestycyjne w danym roku. Ewidencja księgową konta 080 syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy w Wartkowicach nie wprowadzono Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty netto 30.000 Euro.

Komisja przetargowa powoływana jest każdorazowo, dla wszystkich przetargów indywidualnie.

Zamówieniami publicznymi w Urzędzie Gminy w Wartkowicach zajmowała się podinspektor Anita Kacprzak – podinspektor ds. zamówień publicznych, zaś realizacją inwestycji Piotr Sikora – inspektor ds. inwestycji oraz Artur Kubis – podinspektor ds. inwestycji.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

PRZEBUDOWA I ROZBUDOWA DROGI GMINNEJ NR 111204E WARTKOWICE, UL. SPÓŁDZIELCZA – NER – NER PARCEL.

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 19 września 2014 roku Starosta Poddębicki decyzją nr 255/2014 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Gminy Wartkowice w ramach przebudowy i rozbudowy drogi gminnej nr 111204E.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

Dokumentację projektową na przebudowę i rozbudowę drogi gminnej nr 111204E w Wartkowicach wykonała firma DROPLUS z Łodzi na podstawie umowy nr 2721.6.2014 zawartej w dniu 18 stycznia 2014 roku, w której określono wynagrodzenie w kwocie 54.615,00 zł brutto, a w tym za nadzór autorski w wysokości 1.500,00 zł brutto, za który zapłata miała nastąpić po zakończeniu i odbiorze zadania inwestycyjnego. Termin realizacji pełnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej i uzyskania pozwolenia na budowę do 31 sierpnia 2014 roku.

W dokumentacji znajdowały się oferty następujących firm: spółki DROPLUS z Łodzi z dnia 9 stycznia 2014 roku (cena ofertowa 54.615,00 zł), Dyrekcji Inwestycji w Kutnie sp. z o.o. z dnia 10 stycznia 2014 roku (cena ofertowa 58.200,00 zł), firmy MAWIKON s.c. z Kutna z dnia 10 stycznia 2014 roku (cena ofertowa 68.880,00 zł), a także zapytanie ofertowe zamawiającego z dnia 23 grudnia 2013 roku wysłano drogą

elektroniczną do 5 podmiotów. Wartość szacunkowa zamówienia została określona w dniu 23 grudnia 2013 roku przez inspektora Piotra Sikorę na kwotę 55.750,00 zł netto, tj. 13.869,54 euro wg kursu euro 4,0196 zł.

W dniu 14 stycznia 2014 roku inspektor Piotr Sikora sporządził protokół z udzielenia zamówienia, z którego wynika, że udzielono zamówienia firmie DROPLUS z Łodzi.

W zapytaniu ofertowym zapisano, że rozwiązania projektowe należało uzgadniać w trybie roboczym z Zamawiającym. Należało również przewidzieć minimum dwa spotkania konsultacyjne z mieszkańcami oraz cztery z zamawiającym.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT nr 6/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 roku wystawiona przez firmę DROPLUS za wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych oraz za wyznaczenie na gruncie granic obecnego pasa drogowego na kwotę 6.749,99 zł zapłacona w dniu 6 maja 2014 roku. W dniu 8 sierpnia 2014 roku wpłynęła faktura nr 12/2014 z dnia 6 sierpnia 2014 roku za uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach realizacji przedsięwzięcia oraz decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, a także za opracowanie projektu budowlanego i wykonawczego wraz z uzyskaniem niezbędnych opinii i uzgodnień oraz za opracowanie operatu wodnoprawnego i uzyskanie pozwolenia wodno-prawnego na kwotę 15.257,50 zł zapłacona w dniu 18 sierpnia 2014 roku. W dniu 25 września 2014 roku wpłynęła faktura nr 14/2014 z dnia 25 września 2014 roku za uzyskanie kolejnych niezbędnych decyzji, opracowanie i uzgodnienie organizacji ruchu na czas trwania robót oraz docelowej organizacji ruchu, sporządzenie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego i nakładczego, opracowanie specyfikacji technicznej i uzyskania pozwolenia na budowę na kwotę 31.107,50 zł zapłacona w dniu 3 października 2014 roku. Łączna kwota wynikająca z faktur wyniosła 53.115,00 zł, zaś kwota wynagrodzenia przewidziana w umowie – 54.615,00 zł, różnica wyniosła w kwocie 1.500,00 zł i dotyczyła zapłaty na nadzór autorski po realizacji całości zadania. Przedłożono protokół przekazania całości dokumentacji z dnia 28 sierpnia 2014 roku.

W dniu 10 grudnia 2014 roku została zawarta umowa nr 2721.216.2014 pomiędzy Gminą Wartkowice a Bożenną Mazurkiewicz prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Geodezji „AZYMUT” w Poddębicach na wykonanie podziału działek pod poszerzenie drogi gminnej w obrębie geodezyjnym Ner, stabilizację punktów granicznych, wykonanie map do celów prawnych i ich zaewidencjonowanie w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego i ich przekazanie do dnia 7 lutego 2015 roku, za wynagrodzeniem 3.900,00 zł brutto. W dniu 6 lutego 2015 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura VAT nr 5/2015 z dnia 6 lutego 2015 roku za wykonanie podziału działek pod poszerzenie drogi gminnej na kwotę 3.900,00 zł zapłacona w dniu 16 lutego 2015 roku.

DOFINANSOWANIE ZAMÓWIENIA

W dniu 29 września 2014 roku zostało zawarte porozumienie nr 268/WD/14 pomiędzy Gminą Wartkowice reprezentowaną przez Sekretarza Gminy Annę Jagielską a Powiatem Poddębickim reprezentowanym przez Starostę Ryszarda Ryttera i Wicestarostę Piotra Bindera w sprawie określenia zasad partnerstwa stron w realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E” z wykorzystaniem środków budżetu państwa w ramach narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój, realizowanego w latach 2012-2015. Podmiotem przygotowującym, a w przypadku uzyskania dofinansowania także realizującym i rozliczającym projekt, w całości miała być Gmina, a Powiat miał być partnerem projektu oraz udzieli Gminie pomocy finansowej w wysokości 1.000,00 zł na realizację projektu. Przekazanie Gminie dotacji celowej, nastąpić miało na podstawie zawartej umowy o udzielenie pomocy finansowej, po przeprowadzeniu procedury przetargowej. Gmina miała być podmiotem wszelkich praw i obowiązków wobec Wojewody Łódzkiego. Wykonanie i rozliczenie projektu miało nastąpić do dnia 20 grudnia 2015 roku.

W dniu 30 marca 2015 roku została zawarta umowa nr 13/NPPDL/FE-IV/2015 pomiędzy Gminą Wartkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę a Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską, z której wynika, że Wojewoda Łódzki w wyniku ujęcia zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E” na liście wniosków do zakwalifikowanych do dofinansowania w 2015 roku, zatwierdzonej przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w dniu 17 grudnia 2014 roku, udzielił Gminie w 2015 roku dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej kwocie 723.125,00 zł, co stanowi 50% udziału w kosztach kwalifikowanych zadania. Kwota dotacji nie mogła być wyższa niż 3.000.000,00 zł i nie może stanowić więcej niż 50% kosztów kwalifikowanych zadania. Gmina zobowiązała się do realizacji zadania w 2015 roku. Całkowita wartość zadania wyniosła 1.446.250,65 zł, jako koszty kwalifikowane. Gmina zobowiązała się do poniesienia na realizację zadania w 2015 roku w ramach kwalifikowanych środków 723.125,65 zł, co stanowi 50% kosztów kwalifikowanych zadania, w tym środków własnych 722.125,65 zł i środków Partnera 1.000,00 zł. W dniu 21 września 2015 roku został podpisany aneks nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono zapis, w którym Gmina zobowiązała się do poniesienia kosztów kwalifikowanych w łącznej kwocie 723.125,65 zł, w tym środków własnych w wysokości 499.375,65 zł, co stanowiło 34,53% kosztów kwalifikowanych zadania i środków z innych źródeł w kwocie 222.750,00 zł, co stanowiło 15,40% kosztów kwalifikowanych zadania. W dniu 16 października 2015 roku zawarto aneks nr 2 do umowy, w którym zmieniono załącznik nr 2 do ww. umowy zawierający harmonogram rzeczowo-finansowy i plan finansowy.

W dniu 8 lipca 2015 roku została zawarta umowa nr 163/RŚ/2015 pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Wartkowice, na podstawie której przyznano środki budżetu województwa na zadanie „Modernizacja drogi w Wartkowicach ul. Spółdzielcza – Ner – Ner Parcel, o dł. 1,5343 km w wysokości 222.750,00 zł. Termin rozpoczęcia robót od dnia 25 lutego 2015 roku, a zakończenia dnia 15 października 2015 roku.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa nr U15006/12367 pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a Gminą Wartkowice, na podstawie której ustalono, że WFOŚiGW dokonał umorzenia 50% pożyczki nr 367/OZ/P/2012 z dnia 26 września 2012 roku, tj. w kwocie 159.307,51 zł wraz z należnymi odsetkami 3.824,33 zł, pod warunkiem przeznaczenia kwoty 159.307,51 zł na realizację zadania „Budowa kanalizacji deszczowej w m. Wartkowice ul. Spółdzielcza, Ner Ner-Parcela w ramach realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E” i rozliczenia jej wydatkowania w terminie do dnia 31 marca 2016 roku.

INNE UMOWY ZAWARTE W ZWIĄZKU Z WYKONANIEM INWESTYCJI

Umowa na nadzór inwestorski

W dniu 4 marca 2015 roku została zawarta umowa nr 032.34.2015 pomiędzy Gminą Wartkowice a Krzysztofem Majtczakiem i Witoldem Wiechno prowadzącymi działalność gospodarczą pn. Usługi Projektowe i nadzory MAWIKON s.c. z Kutna na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją kontrolowanego zadania za wynagrodzeniem 32.595,00 zł brutto w formie ryczału.

W dniu 29 stycznia 2015 roku ustalono wartość szacunkową zamówienia na kwotę 54.078,51 zł, co stanowiło równowartość 12.799,95 euro, według kursu euro 4,2249. Zapytanie ofertowe sporządził Piotr Sikora w dniu 29 stycznia 2015 roku i wysłano je drogą elektroniczną do 5 firm. Oferty złożyły: Dyrekcja Inwestycji sp. z o.o. z Kutna w dniu 11 lutego 2015 roku (cena ofertowa 36.531,00 zł), firma MAWIKON s.c. z Kutna w dniu 10 lutego 2015 roku (cena ofertowa 32.595,00 zł) i oferta wspólna dwóch firm: Usługi Projektowe Andrzej Gaj z Łodzi w dniu 10 lutego 2015 roku w zakresie kanalizacji deszczowej (cena ofertowa 13.776,00 zł) oraz firmy DROGPLUS z Łodzi w dniu 9 lutego 2015 roku w zakresie robót branży drogowej (cena ofertowa 19.926,00 zł), co łącznie stanowiło kwotę 33.702,00 zł. Załączono protokół z udzielenia zamówienia dnia 16

lutego 2015 roku, zgodnie z którym - wybrano firmę MAWIKON s.c., która złożyła ofertę najkorzystniejszą.

W dniu 6 października 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT nr 40/2015 z dnia 5 października 2015 roku wystawiona przez firmę MAWIKON za pełnienie nadzoru inwestorskiego w kwocie 32.595,00 zł, zapłacona w dniu 14 października 2015 roku.

Nadzór autorski

Na podstawie opisanej we wcześniejszej części protokołu umowy z firmą DROPLUS w dniu 13 października 2015 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura nr 11/2015 z dnia 12 października 2015 roku wystawiona przez firmę DROPLUS na kwotę 1.500,00 zł na nadzór autorski, zapłacona w dniu 29 października 2015 roku, tj. trzy dni po terminie, bowiem termin zapłaty jaki wynikał z faktury to 26 października 2015 roku (w zawartej umowie w § 4 pkt 3 zapisano, że zapłata za nadzór autorski nastąpi po zakończeniu i odbiorze zadania inwestycyjnego).

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Zarządzeniem nr 9/2015 Wójta Gminy z dnia 8 stycznia 2015 roku powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w składzie 3 osób.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez inspektora Piotra Sikorę w dniu 8 stycznia 2015 roku, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez firmę DROPLUS z Łodzi, składającego się z trzech części:

- wymiana i rozbudowa kanału deszczowego z robotami drogowymi w drodze gminnej na kwotę 345.677,75 zł netto;
- zewnętrzna kanalizacja deszczowa w drodze gminnej na kwotę 863.246,36 zł netto;
- przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 1112204E – branża drogowa na kwotę 1.730/125,70 zł netto.

Łączna wartość robót budowlanych wyniosła 2.939.049,81 zł netto, co stanowiło równowartość 695.649,56 euro według kursu obowiązującego w 2015 roku na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz. U. poz. 1692), zgodnie z którym - średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Piotr Kuropatwa – Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 15 stycznia 2015 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 10576-2015).

W ogłoszeniu wskazano między innymi: termin realizacji zadania – 15 września 2015 roku, kryterium wyboru ofert – cena 95% i gwarancja – 5%, termin składania ofert do godziny 11⁰⁰ w dniu 3 lutego 2015 roku.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 15 stycznia 2015 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych, a także możliwości udzielania zamówień uzupełniających.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 30.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone przed upływem terminu składania ofert.

W rozdziale 5 SIWZ wyszczególniono jako warunek posiadanie wiedzy i doświadczenia oraz wykonawca miał spełnić ww. warunek jeśli wykaze, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, (...) wykonał i prawidłowo ukończył co najmniej dwie roboty podobne zakresem do przedmiotu zamówienia. Za roboty podobne zakresem do przedmiot zamówienia uważa się: roboty o wartości nie mniejszej niż 1.500.000,00 zł brutto obejmujące zakresem budowę, rozbudowę lub przebudowę drogi o nawierzchni bitumicznej i budowę kanalizacji deszczowej lub sanitarnej lub roboty obejmujące zakresem budowę, rozbudowę lub przebudowę drogi o nawierzchni bitumicznej o powierzchni co najmniej 5000 m² i budowę kanalizacji deszczowej lub sanitarnej o długości co najmniej 500 mb.

Wykonawca w zakresie warunku dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnym do wykonania zamówienia jeżeli dysponuje lub będzie dysponował minimum jedną osobą z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej i minimum jedną osobą z uprawnieniami budowlanymi do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wodociągowych, kanalizacyjnych i gazowych.

Ponadto wykonawca w zakresie warunku sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia miał być ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę co najmniej 2.000.000,00 zł.

W SIWZ w zakresie wykazu oświadczeń i dokumentów jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu zapisano w pkt 2 w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ustawy zamawiający żąda następujących dokumentów, ppkt 2 aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, (...) w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków (...) lub ofert.

W rozdziale 12 „Opis sposobu obliczenia ceny” pkt 2 zapisano, że cena oferty jest ceną ryczałtową brutto. W przypadku wynagrodzenia ryczałtowego, wykonawcę obciąża ryzyko prawidłowego określenia wysokości swojego wynagrodzenia za wykonanie wszystkich niezbędnych prac wynikających z udostępnionej mu dokumentacji projektowej. W pkt 3 ww. rozdziału zapisano, że cena musi uwzględniać wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia określonym w SIWZ oraz obejmować wszelkie koszty, jakie poniesie wykonawca z tytułu należytej i zgodnie z obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu zamówienia o wymaganej, jakości, w wymaganym terminie. I dalej w punkcie 10 i 11 SIWZ zapisano, że wykonawca winien przewidzieć wszystkie okoliczności, które mogą mieć wpływ na cenę zamówienia oraz, że cena podana przez wykonawcę ustalona jest na cały okres obowiązywania umowy i nie podlega podwyższeniu. W pkt 12 ustalono, że kwota wynagrodzenia ryczałtowego (...) stanowić będzie całkowitą zapłatę za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy, tak by w pełni służył celowi. Różnica pomiędzy przyjętymi przez wykonawcę w ofercie ilościami i przewidywanymi do wykonania elementami, a ilościami i koniecznym do wykonania elementami stanowią ryzyko wykonawcy i obciążą go w całości, chyba, że element zostanie zaprojektowany przez zamawiającego.

W dniu 20 stycznia 2015 roku zapytanie złożyła firma BUD-TRANS Maria Karbowski z Sieradza w zakresie materiałów, z jakich ma być zbudowana studnia, rury i trójniki.

W dniu 22 stycznia 2015 roku zamawiający odpowiedział na pytanie listownie oraz na stronie internetowej, zamieszczając pytania i odpowiedzi. W dniu 22 lutego 2015 roku zapytanie złożyła firma ERBEDIM z Piotrkowa Trybunalskiego w zakresie posiadania przez zamawiającego inwentaryzacji ornitologicznej, gdzie należy odwieźć drzewo z wycinki oraz materiały z rozbiórki, jakie drzewa należy posadzić i udostępnienia kosztorysu branży drogowej i kanalizacji deszczowej i w wersji edytowalnej. Zamawiający odpowiedział pisemnie w dniu 28 stycznia 2015 roku. W dniu 23 stycznia zapytanie złożyła firma WODNER II z Wartkowic w zakresie spełnienia warunków posiadania wiedzy i doświadczenia oraz czy fragment istniejącej kanalizacji deszczowej będzie dalej eksploatowany. Zamawiający odpowiedział listownie w dniu 28 stycznia 2015 roku. Ponadto zamawiający zamieścił ww. pytania wraz z odpowiedziami na stronie internetowej.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

Lp.	Wykonawca	Cena brutto (w zł)	Data/sposób wnieścia wadium
1.	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego S.A. Kalisz	2.243.191,61	30.01.2015 przelew bankowy
2.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM sp. z o.o. Piotrków Trybunalski	2.161.254,49	2.02.2015 gwarancja ubezpieczeniowa
3.	SIDROG sp. z o.o. z Błaszek	1.804.697,17	2.02.2015 gwarancja ubezpieczeniowa
4.	WŁODAN s.j. Porszewice	2.117.777,70	2.02.2015 przelew bankowy
5.	LAMBDA sp. z o.o. Łódź	2.379.845,89	2.02.2015 gwarancja ubezpieczeniowa
6.	Konsorcjum Lider BUD-TRANS Maria Karbowski z Sieradza	1.766.366,10	2.02.2015 gwarancja bankowa
7.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. Poddębice	1.597.431,82	2.02.2015 przelew bankowy
8.	MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic	1.413.655,65	3.03.2015 gwarancja ubezpieczeniowa
9.	Konsorcjum Lider EKOINŻBUD z Uniejowa	1.879.115,05	2.02.2015 przelew bankowy

Na kopertach, w których wykonawcy złożyli oferty odnotowano datę oraz godzinę złożenia oraz kolejność wpływu.

Członkowie komisji przetargowej w dniu 3 lutego 2015 roku złożyli pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia. Wójt ww. oświadczenia złożył w dniu 4 lutego 2015 roku.

W dniu 16 lutego 2015 roku zamawiający sporządził wezwanie, na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w celu ustalenia, czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia, o wyjaśnienie dotyczące zaoferowanej ceny do następujących firm: spółki z o.o. „SIDROG” z Błaszek podana cena 1.804.697,17 zł, „BUDTRANS” Maria Karbowski z Sieradza podana cena 1.766.366,10 zł, „MARKBUD” z Poddębic podana cena 1.413.655,65 zł, EKOINŻBUD z Uniejowa cena 1.879.115,05 zł, Przedsiębiorstwa Robót Drogowych S.A. z Poddębic cena 1.597.431,82 zł.

Ustalono termin na złożenie wyjaśnień do dnia 19 lutego 2015 roku do godz. 15:45.

Zgodnie z art. 90 ust. 1, zmienionym przez art. 1 pkt 12 lit. a ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 roku (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1232) zmieniającej ustawę Prawo zamówień publicznych z dniem 19 października 2014 roku, jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikającymi z odrębnych przepisów, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie

dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny, w szczególności w zakresie: 1) oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonywania zamówienia dostępnych dla wykonawcy, oryginalności projektu wykonawcy, kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z 2004 roku, Nr 240, poz. 2407 oraz z 2005 roku Nr 157, poz. 1314); 2) pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów. Obowiązek wykazania, że oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny, spoczywa na wykonawcy. Zamawiający odrzuca ofertę wykonawcy, który nie złożył wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia.

Zamawiający dokonał wyliczenia średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert, która wyniosła 1.929.259,50 zł, z czego 30% to kwota 578.777,85 zł, więc $1.929.259,50 \text{ zł} - 578.777,85 \text{ zł} = 1.350.481,65 \text{ zł}$, czyli żadna ze złożonych ofert nie była niższa o 30% od średniej arytmetycznej wszystkich złożonych ofert. Następnie zamawiający dokonał wyliczenia, biorąc pod uwagę czy złożone oferty nie są niższe o 30% od wartości zamówienia. **Zamawiający wziął pod uwagę nie wartość zamówienia, która wynosiła 2.939.049,81 zł netto, czyli brutto 3.615.031,27 zł (podatek VAT ze stawką 23%, czyli 675.981,46 zł), ale jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na ww. zamówienia 2.740.000,00 zł.**

Biorąc pod uwagę sposób wyliczenia przez Gminę $2.740.000,00 \text{ zł} \times 30\% = 822.000,00 \text{ zł}$, $2.740.000,00 \text{ zł} - 822.000,00 \text{ zł} = 1.918.000,00 \text{ zł}$, zamawiający wezwał do złożenia wyjaśnień na podziwie art. 90 ust. 1 ww. ustawy tylko tych oferentów, którzy zaoferowali cenę poniżej kwoty 1.918.000,00 zł.

Zestawienie złożonych ofert wraz z podaniem średniej arytmetycznej złożonych ofert i kwoty jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia sporządziła Anita Kacprzak.

Należy zauważyć, że mimo, iż zgodnie z definicją stosowaną w przepisach o zamówieniach publicznych w ślad za ustawą o informowaniu o cenach towarów i usług cena to kwota obejmująca podatek od towarów i usług, a wartość zamówienia zgodnie z art. 32 ust. 1 takiego podatku nie zawiera, to przed porównaniem tych wartości należy wartość zamówienia powiększyć o podatek VAT we właściwej wysokości. Językowa wykładnia, która sugeruje porównanie wprost obu wartości bez skorygowania o podatek, prowadziłaby bowiem do porównywania nieporównywalnych wartości. A różnica między wartością zamówienia a ceną oferty zobowiązująca do badania jej wysokości znacząco by się zwiększała.

Dlatego kontrolujące uznały, że należało dokonać zbadania ceny ofertowych, względem wartości zamówienia brutto, która w przetargu wyniosła $3.615.031,27 \text{ zł} \times 30\% = 1.084.509,38 \text{ zł}$, $3.615.031,27 \text{ zł} - 1.084.509,38 \text{ zł} = 2.530.521,89 \text{ zł}$.

Z powyższego wyliczenia wynika, że Zamawiający winien zwrócić się do wszystkich oferentów o wyjaśnienie, w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny, bowiem wszystkie złożone oferty były poniżej 30% wartość zamówienia.

W wymaganym terminie wezwani oferenci złożyli stosowne wyjaśnienia wraz z dowodami, dotyczącymi elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny.

W dniu 19 lutego 2015 roku zamawiający wezwał lidera konsorcjum PPHU EKOINŻBUD do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w terminie do dnia 20 lutego 2015 roku do godz. 13:00. Oferent w wymaganym terminie uzupełnił brakujące dokumenty.

Oferenci w dniu 24 lutego 2015 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 24 lutego 2015 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. W dniu 24 lutego 2015 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 marca 2015 roku pod nr 28693-20 oraz opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń.

W odniesieniu do oferty nr 9 złożonej wspólnie przez dwa podmioty - konsorcjum: firmę EKOINŻBUD z Uniejowa Piotr Peraj (lider) i EVECO Ewa Peraj z Łodzi (partner) ustalono, że pełnomocnikiem był Piotr Peraj właściciel firmy PPHU EKOINŻBUD z Uniejowa, na podstawie umowy z dnia 30 stycznia 2015 roku, w której zapisano, że pełnomocnik został upoważniony do reprezentowania konsorcjum w postępowaniu przetargowym i zawarcia umowy o zamówienie publiczne. W SIWZ w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 zamawiający żądał w pkt 2 aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawionego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert. Załączony do oferty odpis dotyczący partnera, tj. firmy EVECO został wygenerowany z dniem 26 maja 2014 roku, czyli wystawiono go wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem składania ofert – 3 lutego 2015 roku.

Zamawiający nie wezwał oferenta do złożenia wyjaśnień w zakresie ww. dokumentu oraz ewentualnie do uzupełnienia dokumentów, zgodnie z art. 26 ust. 3 bądź ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oferenci w dniu 24 lutego 2015 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 24 lutego 2015 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. W dniu 24 lutego 2015 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 marca 2015 roku pod nr 28693-2015 oraz opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń.

W dniu 3 marca 2015 roku zwrócono wadła wpłacone na rachunek Gminy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub gwarancji bankowych nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 2 marca 2015 roku została zawarta umowa nr ZP.272.01.2015 pomiędzy Gminą Wartkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Łopacińskiej, a firmą MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E Wartkowice ul. Spółdzielcza-Ner-Ner Parcel”. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją projektową, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, SIWZ, zasadami wiedzy technicznej i obowiązującymi przepisami prawa i normami. Termin realizacji zadania do dnia 15 września 2015 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 1.413.655,65 zł brutto. Zamawiający miał prawo korekty wartości ryczałtowej za realizację przedmiotu umowy w przypadku ograniczenia lub rezygnacji z części umownego zakresu robót. Podstawą do ustalenia korekty miały być kosztorysy ofertowe załączone do oferty.

Wykonawca miał wnieść zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego w kwocie 141.365,57 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W § 13 umowy zapisano m.in., że wykonawca zapłaci kary umowne za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia. Zmiana postanowień umowy mogła nastąpić za zgodą obu stron na piśmie, zaś zmiany te i wprowadzenie nowych postanowień może dotyczyć zakresu, w jakim zmiany te przewidziano w SIWZ. Zapłata miała nastąpić na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w terminie 7 dni od daty sporządzenia protokołu odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji, a zapłata za fakturę miała nastąpić w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury.

Przed podpisaniem umowy (tj. w dniu 25 lutego 2015 roku) wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową do kwoty 141.365,57 zł, obejmującą okres od dnia 2 marca 2015 roku do dnia 15 października 2015 roku z tytułu zabezpieczenia wykonania prac. W dniu 25 stycznia 2015 roku wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 42.409,67 zł, obejmującą okres od dnia 16 października 2015 roku do dnia 31 października 2020 roku z tytułu zabezpieczenia roszczeń wynikających z gwarancji i rękojmi.

Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 9 marca 2015 roku na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy. Jak wynika z zapisów protokołu roboty należało wykonać zgodnie z dokumentacją projektową, uzgodnieniami z inspektorem nadzoru oraz pozwoleniem na budowę.

W dniu 1 października 2015 roku został spisany protokół odbioru końcowego, które zgodnie z zapisami w Dzienniku budowy roboty wykonane zostały w okresie od dnia 17 marca 2015 roku do dnia 10 września 2015 roku. Wykonane roboty nie posiadały wad i usterek.

W dniu 2 października 2015 roku wykonawca firma MARKBUD wystawiła fakturę nr 0068/15/FVU za wykonaną inwestycję w wysokości 1.413.655,65 zł zapłacona w dniu 14 października 2015 roku.

W dniu 30 października 2015 roku wystawiono OT na łączną kwotę 1.505.750,22 zł, na którą składały się wydatki związane z wykonaniem robót 1.413.655,65 zł, roboty dodatkowe 4.874,28 zł, nadzór autorski 1.500,00 zł, nadzór inwestorski 32.595,00 zł, koszty uzyskania wypisów z ewidencji gruntów 10,30 zł oraz wydatki na dokumentację projektową 53.114,99 zł.

ROBOTY DODATKOWE

W dniu 18 września 2015 roku Gmina Wartkowice zawarła umowę nr 032.134.2015 z firmą MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic, z której wynika, iż w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych przy inwestycji „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E” realizowanej na podstawie umowy nr ZP.272.01.2015 z dnia 2 marca 2015

roku stwierdzonych protokołem konieczności z dnia 11 czerwca 2015 roku zamawiający zlecił a wykonawca przyjął do realizacji roboty dodatkowe z terminem wykonania do dnia 30 września 2015 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym 4.874,28 zł brutto. Zakres robót dodatkowych został określony w protokole konieczności z dnia 11 czerwca 2015 roku podpisanym przez Piotra Sikorę przedstawiciela zamawiającego, Pawła Kubczaka – kierownika budowy i Witolda Wiechno – inspektora nadzoru na konieczność wykonania robót dodatkowych w ramach zadania „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 111204E Wartkowice ul. Spółdzielcza – Ner – Ner Parcela” obejmujących:

- wykonanie zjazdu z kostki betonowej na działkę zabudowaną w Nerze 11A oznaczoną nr 229/3 w m. Ner w km około 0+690, szerokości 4,5 i długości 1,3m;
- wykonanie zjazdu o nawierzchni tłuczniowej na działkę niezabudowaną w miejscowości Ner oznaczoną nr 182, w km około 0+985, szerokości 5,5 i długości 4m;
- wykonanie regulacji wysokościowej wjazdu do przepompowni ścieków w km 0+690 obejmującej m.in. obniżenie przepompowni poprzez obcięcie górnego kręgu betonowego, skrócenie drabinki wejściowej, dopasowanie długości trzpieni do Zasów, przełożenie uchwytów przewodów. Roboty należało wykonać w trakcie realizacji inwestycji, przed jej zakończeniem i oddaniem do eksploatacji. Wartość robót dodatkowych ustalono w kwocie 4.874,28 zł brutto w oparciu o kosztorys ofertowy wykonawcy. Załączono kosztorys dodatkowych sporządzony w maju 2015 roku przez wykonawcę i zatwierdzony przez inspektora nadzoru budowlanego W. Wiechno. Wynika z niego wartość regulacji przepompowni w kwocie 2.496,14 zł netto i wartość budowy dwóch zjazdów w kwocie 1,466,69 zł, co łącznie wyniosło 3.962,83 zł netto, tj. 4.874,28 zł brutto. **Należy zauważyć, że protokół konieczności, choć został spisany już w w czerwcu 2015 roku, umowa na roboty dodatkowe została zawarta dopiero w dniu 18 września 2015 roku, tj. trzy dni po przewidywanym terminie wykonania podstawowego zadania.**

W dniu 1 października 2015 roku spisano protokół odbioru końcowego wykonanych robót o wartości 4.874,28 zł, które nie posiadały wad i usterek.

W dniu 2 października 2015 roku firma MARKBUD wystawiła fakturę VAT nr 0069/15/FVU za wykonanie robót dodatkowych na kwotę 4.874,28 zł zapłaconą w dniu 14 października 2015 roku.

W dniu 3 czerwca 2016 roku Piotr Sikora złożył wyjaśnienie, z którego wynika m.in., że w trakcie realizacji inwestycji stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych, które nie zostały przewidziane w dokumentacji projektowej, a ich wykonanie uznano za konieczne w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego. Konieczność utwardzenia istniejących zjazdów do działek nr 229/3 i 182 w miejscowości Ner wynika z przepisów ustawy o drogach publicznych, bowiem art. 29 ustawy stanowi, że w przypadku budowy lub przebudowy drogi budowa lub przebudowa zjazdów dotychczas istniejących należy do zarządcy drogi. Zjazdy do tych działek zostały pominięte w projekcie budowlanym (przeoczone przez projektanta), jednakże w trakcie realizacji inwestycji ich właściciele domagali się ich wykonania (w załączeniu pisma mieszkańców z dnia 30 kwietnia 2015 roku i z dnia 7 maja 2015 roku). Konieczne do wykonania przedmiotu zamówienia były także roboty związane z regulacją wjazdu do przepompowni ścieków. Wjazd do istniejącej przepompowni zlokalizowanej w drodze znajdował się powyżej projektowanej jezdni asfaltowej, wobec czego należało obniżyć jego wysokości przed wykonaniem jezdni. Wykonawca mając protokół konieczności zatwierdzony przez zamawiającego wykonał ww. roboty dodatkowe. Ponieważ wykonawca nie wyraził ostatecznie zgody na rezygnację z wynagrodzenia, odszkodowania za roboty określone protokołem z dnia 11 czerwca 2015 roku, zamawiający zawarł odrębną umowę nr 032.134.2015 na wykonanie robót dodatkowych celem usankcjonowania zaistniałej sytuacji.

Wyjaśnienie złożone w dniu 3 czerwca 2015 roku przez Piotra Sikorę w zakresie robót dodatkowych stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

Z zapisów zawartych w umowie z wykonawcą na wykonanie zadania z dnia 2 marca 2015 roku wynika, że zamawiający miał prawo korekty wartości ryczałtowej za realizację przedmiotu umowy w przypadku ograniczenia lub rezygnacji z części umownego zakresu robót. W SIWZ zapisano, że cena oferty jest ceną ryczałtową brutto. W przypadku wynagrodzenia ryczałtowego, wykonawcę obciąża ryzyko prawidłowego określenia wysokości swojego wynagrodzenia za wykonanie wszystkich niezbędnych prac wynikających z udostępnionej mu dokumentacji projektowej. W pkt 3 ww. rozdziału zapisano, że cena musi uwzględniać wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia, zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia określonym w SIWZ oraz obejmować wszelkie koszty, jakie poniesie wykonawca z tytułu należytej i zgodnej z obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu zamówienia o wymaganej, jakości, w wymaganym terminie. I dalej w punkcie 10 i 11 SIWZ zapisano, że wykonawca winien przewidzieć wszystkie okoliczności, które mogą mieć wpływ na cenę zamówienia oraz, że cena podana przez wykonawcę ustalona jest na cały okres obowiązywania umowy i nie podlega podwyższeniu. W pkt 12 ustalono także, że kwota wynagrodzenia ryczałtowego (...) stanowić będzie całkowitą zapłatę za kompleksowe wykonanie przedmiotu umowy, tak by w pełni służył celowi. Różnica pomiędzy przyjętymi przez wykonawcę w ofercie ilościami i przewidywanymi do wykonania elementami, a ilościami i koniecznymi do wykonania elementami stanowią ryzyko wykonawcy i obciążą go w całości, chyba, że element zostanie przeprojektowany przez Zamawiającego.

Wynagrodzenie ryczałtowe ma miejsce najczęściej, gdy wykonywane prace są proste, nie wymagające szczegółowej kalkulacji lub gdy strony pozostają w stałych stosunkach i mają już doświadczenie co do kosztów wykonania określonego dzieła. Ustalona wysokość wynagrodzenia jest z góry określana i nie ulega zmianie. Wykonawca nie może żądać jej podwyższenia, nawet jeśli w momencie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiarów lub kosztów prac. Taki rodzaj wynagrodzenia jest ryzykowny dla wykonawcy, ponieważ może okazać się nieopłacalny. Wynagrodzenie ryczałtowe może być podwyższone przez sąd, ale tylko wtedy, gdy wykonanie dzieła groziłoby wykonawcy rażącą stratą. Ponadto sąd może rozwiązać umowę. Ponadto art. 632 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 121) stanowi, że jeżeli strony umówiły się o wynagrodzenie ryczałtowe, przyjmujący zamówienie nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia, chociażby w czasie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Przepis § 2 mówi, że jeżeli jednak wskutek zmiany stosunków, której nie można było przewidzieć, wykonanie dzieła groziłoby przyjmującemu zamówienie rażącą stratą, sąd może podwyższyć ryczałt lub rozwiązać umowę.

W ocenie kontrolujących podana przez zamawiającego konieczność utwardzenia istniejących zjazdów do działek nr 229/3 i 182 w miejscowości Ner wynikająca z przepisu art. 29 ustawy o drogach publicznych, że w przypadku budowy lub przebudowy drogi budowa lub przebudowa zjazdów dotychczas istniejących należy do zarządcy drogi oraz fakt pominięcia tych zjazdów w projekcie budowlanym, przy jednoczesnym domaganiu się ich wykonania w trakcie trwania inwestycji przez mieszkańców, nie stanowi podstawy do udzielenia zamówienia na roboty dodatkowe. Po pierwsze przy wyborze projektanta na dokumentację zamawiający wymagał, aby zostały przewidziane co najmniej dwa spotkania konsultacyjne z mieszkańcami i cztery z zamawiającym, co miało m.in. za zadanie wysłuchanie uwag i ewentualnych wniosków osób, w zakresie projektowanych założeń wykonywanego zadania, a tym samym nie dopuścić do ewentualnej sytuacji w trakcie już wykonywania inwestycji żądania przebudowy zjazdów przez kolejnych chętnych. Ponadto jak sam zamawiający przyznał w wyżej cytowanym wyjaśnieniu do zarządcy drogi

należy budowa bądź przebudowa zjazdów. A jak już wcześniej zauważono rozwiązania projektowe przy sporządzaniu dokumentacji należało szczegółowo uzgadniać z zamawiającym. Ponadto zauważone braki w dokumentacji technicznej przez wykonawcę powinny być zgłoszone na etapie wyjaśnień do treści SIWZ.

O ile, jako niezbędne należy uznać wykonania robót związanych z regulacją wjazdu do przepompowni ścieków, który znajdował się powyżej projektowanej jezdni asfaltowej, wobec czego należało obniżyć jego wysokości przed wykonaniem jezdni, to należy jednak zastrzec, że świadczy to o nieprawidłowym zaprojektowaniu ww. elementu, co powinno być także zgłoszone przez wykonawcę na etapie wyjaśnień do SIWZ.

Należy podkreślić, iż mające szczególny charakter zamówienia dodatkowe to zamówienia nieobjęte zamówieniem podstawowym, niezbędne do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Zamówienia te nie muszą być zamówieniami tego samego rodzaju co zamówienie podstawowe. Muszą jednak być niezbędne do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, to znaczy, że bez zamówień dodatkowych wykonawca nie mógłby wykonać lub nie byłby w stanie należycie wykonać umowy. Ponadto konieczność udzielania zamówienia dodatkowego musi być przed udzieleniem zamówienia podstawowego nieprzewidywalna.

Wobec powyższego uznano udzielenie zamówień na podstawie umowy z dnia 18 września 2015 roku w zakresie utwardzenia istniejących zjazdów jako dokonanego z naruszeniem art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Analogiczne stanowisko zawarł w wyroku z dnia 29 maja 2014 roku, sygn. akt III SA/Łd 332/14 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi (LEX nr 1532035) stwierdzając: *O tym czy miała miejsce sytuacja niemożliwa wcześniej do przewidzenia w rozumieniu art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy u.p.z.p. decyduje dołożenie należytej staranności przez zamawiającego w przygotowaniu procesu inwestycyjnego, przy czym oceny tej staranności należy dokonać z obiektywnego punktu widzenia. Błędy w projekcie budowlanym czy specyfikacji technicznej, czy też nieuzasadnione pominięcie pewnych prac, których wykonanie uznaje się następnie za celowe, na pewno nie uzasadniają zastosowania tego przepisu.*

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

2014 rok

W 2014 roku z budżetu Gminy w związku z omawianą inwestycją wydatkowano łącznie kwotę 53.114,99 zł za wykonanie dokumentacji projektowej. Uchwałą Rady Gminy nr XLII/266/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku został uchwalony budżet Gminy na 2014 rok, w którym wyszczególniono w tabeli 12 do wskazanej uchwały – Wydatki roczne na zadania inwestycyjne, w tym na kontrolowaną inwestycję kwotę 100.000,00 zł. Ponadto w WPF uchwalonym na podstawie uchwały nr XLII/265/2014 Rady Gminy z dnia 16 stycznia 2014 roku w Wykazie przedsięwzięć wymieniono ww. inwestycję z okresem realizacji 2014-2015 o łącznych nakładach 2.676.600,00 zł z limitem w 2014 roku w kwocie 100.000,00 zł i w 2015 roku w kwocie 2.576.600,00 zł.

2015 rok

W 2015 roku z budżetu Gminy wydatkowano łącznie kwotę 1.452.635,23 zł. Uchwałą nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku zabezpieczono środki w wysokości 1.360.000,00 zł. Uchwałą nr V/35/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku dokonano zwiększenia środków w kwocie 640.000,00 zł, uchwałą nr VI/44/2015 zmniejszono plan

początkowy o kwotę 240.000,00 zł oraz uchwałą nr VIII/53/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku dokonano zmniejszenia w wysokości 276.875,00 zł.

Dane dotyczące skontrolowanego zadania „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej” stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI (A-7, s. 392-445): Kserokopia dokumentacji dotyczącej skontrolowanej inwestycji: „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej”.

BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ W MIEJSCOWOŚCIACH STARY GOSTKÓW, BIAŁA GÓRA, WARTKOWICE, SPĘDOSZYN, SPĘDOSZYN-KOLONIA.

Kontrolowane zadanie obejmowało budowę kanalizacji sanitarnej: część 1 – budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn, część 2 – budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra i część 3 – budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków.

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 6 lipca 2011 roku Starosta Poddębicki decyzją nr 206/2011 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Gminy Wartkowice na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami – kierunek Biała Góra zlokalizowanych na działkach w obrębie miejscowości Gostków i Biała Góra. W dniu 13 lipca 2011 roku Starosta Poddębicki wydał decyzję nr 216/2011 i zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami – kierunek Spędoszyn zlokalizowanych na działkach w obrębie miejscowości Wartkowice. W dniu 2 grudnia 2013 roku Starosta Poddębicki wydał decyzję nr 342/2013 zatwierdzając projekt budowlany i udzielając pozwolenia na budowę w zakresie sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w m. Stary Gostków.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

Całość dokumentacji projektowej i kosztorysy na budowę kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i przepompownią – kierunek Biała Góra wykonała firma ROLWOD z Konina Kazimierz Cybulski na podstawie umowy nr 3420/K/4/2010 z dnia 6 października 2010 roku. W dokumentacji znajdował się protokół z udzielenia zamówienia spisany w dniu 6 października 2010 roku na wykonanie projektu, z którego wynika, że zapytanie ofertowe złożyło do 5 firm, zaś ofertę złożyła jedna firma, z którą podpisano umowę. Wartość szacunkową zamówienia w kwocie 18.575,00 zł, tj. 4.838,50 euro, określił Piotr Sikora ówczesny podinspektor ds. inwestycji w dniu 1 października 2010 roku. W dniu 18 marca 2011 roku przekazano dokumentację projektową. W dniu 18 marca 2011 roku wystawiono rachunek nr 1/2011 na kwotę 15.500,00 zł zapłaconą w dniu 31 marca 2011 roku.

Dokumentację projektową wraz z kosztorysami na budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami i przepompowniami – kierunek Spędoszyn wykonała ta sama firma, tj. Biuro Projektowo-Usługowe ROLWOD z Konina Kazimierz Cybulski na podstawie umowy Rn 3420/K/3/2010 z dnia 16 sierpnia 2010 roku. W dokumentacji znajdował się protokół z udzielenia zamówienia, z dnia 12 sierpnia 2010 roku, z którego wynika, że oferty złożyło 8 firm projektowych, a umowę podpisano z wykonawcą oferującym najniższą cenę. Wartość szacunkową zamówienia określił również Piotr Sikora w dniu 30 lipca 2010 roku na kwotę 15.050,00 zł, co stanowił równowartość 3.920,29 euro. W dniu 6 grudnia 2010 roku spisano protokół zdawczo-odbiorczy w zakresie przekazania dokumentacji projektowej. W dniu 6 grudnia 2010 roku firma ROLWOD wystawiła fakturę VAT nr 35/P/10 na kwotę 11.400,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej w zakresie kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn zapłaconą w dniu 16 grudnia 2010 roku.

Dokumentację projektową na budowę kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Gostków wykonała firma Biuro Projektowo-Usługowe ROLWOD z Konina Kazimierz Cybulski na podstawie umowy nr 2721.145.2012 z dnia 5 listopada 2012 roku za wynagrodzeniem w kwocie 6.150,00 zł brutto w terminie 7 miesięcy od daty podpisania umowy. Dokumentacja miała uwzględniać odcinek sieci kanalizacyjnej o dł. około 270 mb łączący istniejącą sieć kanalizacyjną w Starym Gostkowie na działce nr 25/1 z projektowaną siecią kanalizacyjną – kierunek Biała Góra oraz przyłącza do działek 44 i 50/1. W umowie zapisano, że wykonawca miał sporządzić kosztorysy inwestorskie i nakładcze oraz specyfikację techniczną oraz uzgodnić lokalizację sieci i przyłączy z właścicielami nieruchomości i zarządcą drogi, a także uzgodnić dokumentację projektową ze wszystkimi wymaganymi przepisami prawa, jednostkami opiniującymi i organami, dokonać uzgodnień i czynności niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę. Do umowy załączono protokół z udzielenia zamówienia, z dnia 26 października 2012 roku, z którego wynika, że zaproszenia do złożenia oferty wysłano do pięciu wykonawców drogą elektroniczną, ofertę złożyła jedna firma, z którą podpisano umowę. Wartość szacunkową zamówienia określił Piotr Sikora inspektor ds. inwestycji w dniu 8 października 2012 roku na kwotę 5.500,00 zł, co stanowiło równowartość 1.368,30 euro. W dniu 3 czerwca 2013 roku spisano protokół zdawczo-odbiorczy w zakresie przekazania dokumentacji projektowej, kosztorysów. Za wykonanie dokumentacji firma ROLWOD wystawiła fakturę VAT nr 15/BPUR-P/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku w kwocie 6.150,00 zł zapłaconą w dniu 13 czerwca 2013 roku.

Powtórne kosztorysy inwestorskie sporządziła firma ROLWOD z Konina Kazimierz Cybulski w dniu 7 lutego 2014 roku, określając wartość kosztorysową robót 1.157.692,40 zł brutto, tj. 941.213,33 zł netto, w zakresie budowy kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra oraz określając wartość kosztorysową robót 1.358.690,09 zł brutto, tj. 1.104.629,09 zł netto, dotyczący budowy kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn i określając wartość kosztorysową robót 220.915,10 zł brutto, tj. 179.605,77 zł netto, dotyczący budowy sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków. W dniu 11 lutego 2014 roku firma ROLWOD wystawiła fakturę nr 3/BPUR-P/2014 za aktualizację kosztorysów inwestorskich i przedmiarów na kwotę 1.845,00 zł brutto zapłaconą w dniu 13 marca 2014 roku. Na odwrocie faktury znajdowała się adnotacja, że należność została zapłaconą na podstawie zlecenia z dnia 8 stycznia 2014 roku.

DOFINANSOWANIE ZAMÓWIENIA

W dniu 29 stycznia 2010 roku została zawarta umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD-02-01-00-00-056/08-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Wartkowice o dofinansowanie projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Wartkowice” w wysokości nieprzekraczającej 7.508.752,65 zł, (przy czym całkowita wartość projektu wynosi 11.378.479,21 zł) - środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie nieprzekraczającej 7.508.752,65 zł stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych projektu, stanowiące wydatki majątkowe. W dniu 6 listopada 2012 roku został zawarty aneks nr UDA-RPLD.02.02.00-00-056/08-02 do ww. umowy, w którym przyznano na realizację projektu (którego całkowita wartość wynosi 6.652.140,81 zł) dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 4.404.156,56 zł.

W dniu 31 grudnia 2013 roku została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 784/OW/PD/2013 w formie pożyczki i dotacji pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a Gminą Wartkowice, na podstawie, której postanowiono, że w oparciu o złożony wniosek w dniu 24 września 2013 roku Fundusz udzielił gminie dofinansowania na realizację zadania: Budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowa kanalizacji sanitarnej w m. Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia” w formie pożyczki i dotacji do łącznej kwoty 733.490,00 zł, w tym pożyczka w wysokości 366.745,00 zł i dotacja do wysokości 366.745,00 zł, przy czym

kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania. Termin zakończenia realizacji zadania ustalono do dnia 31 grudnia 2014 roku. W dniu 17 grudnia 2014 roku do ww. umowy został zawarty aneks nr 1, w którym zmieniono kwotę pożyczki z kwoty 366.745,00 zł na kwotę 226.615,00 zł, kwotę dotacji z do wysokości kwoty 366.745,00 zł na do wysokości kwoty 226.615,00 zł i wprowadzono nowy harmonogram rzeczowo-finansowy, a także wprowadzono nowy termin przekazania dofinansowania z dnia 31 stycznia 2015 roku na do dnia 31 lipca 2015 roku i termin zakończenia zadania z do dnia 31 grudnia 2014 roku na do dnia 30 czerwca 2015 roku. Wprowadzono również nowy harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek.

Umowa na nadzór inwestorski

W dniu 29 kwietnia 2014 roku została zawarta umowa nr 2721.60.2014 pomiędzy Gminą Wartkowice a Markiem Szulcem z Krośniewic prowadzącym działalność gospodarczą pn. Projektowanie i nadzór sieci i instalacji sanitarnych z Krośniewic, na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją kontrolowanego zadania za wynagrodzeniem 29.589,02 zł brutto w formie ryczałtu, w tym: za sprawowanie nadzoru nad częścią I zamówienia – Budowa kanalizacji sanitarnej kierunek Spędoszyn w kwocie 13.791,88 zł brutto, za sprawowanie nadzoru nad częścią II zamówienia – Budowa kanalizacji sanitarnej kierunek Biała Góra w kwocie 13.692,61 zł i za sprawowanie nadzoru nad częścią III zamówienia – Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków w kwocie 2.104,53 zł. Postanowiono, że rozliczenie za sprawowanie nadzoru inwestorskiego odbywać się będzie fakturami częściowymi, po zakończeniu i odbiorze robót wymienionych powyżej. Do umowy załączono protokół z udzielenia zamówienia z dnia 29 kwietnia 2014 roku, w którym podano wartość szacunkową zamówienia na podstawie średnich wartości szacunkowych proponowanych w poprzednich postępowaniach prowadzonych na zadania podobne do przedmiotu zamówienia w kwocie 25.722,46 zł, co stanowiło równowartość 6.399,26 euro. Oferty złożyły 3 firmy, z tego z najniższą ceną złożył M. Szulc z Krośniewic.

W dniu 12 września 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT nr 22/2014 z dnia 12 września 2014 roku wystawiona przez firmę Projektowanie i Nadzór Sieci i Instalacji Sanitarnych Marek Szulc za pełnienie nadzoru inwestorskiego w inwestycji Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn w kwocie 13.791,88 zł zapłacona w dniu 8 października 2014 roku.

W dniu 9 listopada 2014 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura VAT nr 37/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku za pełnienie nadzoru nad częścią III – budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków w kwocie 2.104,53 zł, z terminem zapłaty 30 dni, zaś zapłacona w dniu 30 grudnia 2014 roku, tj. po terminie.

W dniu 9 marca 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT nr 2/2015 z dnia 4 marca 2015 roku wystawiona przez ww. firmę za pełnienie nadzoru inwestorskiego w inwestycji Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra w kwocie 13.692,61 zł zapłacona w dniu 18 marca 2015 roku.

Nadzór archeologiczny

W dniu 12 maja 2014 roku została zawarta umowa nr 2721.64.2014 z firmą ARCHILOGOS Zofia Urbańska z Sieradza na pełnienie nadzoru archeologicznego i wykonanie badań archeologicznych nad robotami ziemnymi przy realizacji inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia”. Planowany termin realizacji to maj-październik 2014 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w kwocie 10.000,00 zł. Do umowy załączono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego na pełnienie nadzoru inwestorskiego, z którego wynika, że wartość szacunkowa wyniosła 15.965,95 zł, co stanowiło równowartość 3.779,01 euro, na podstawie kursu 1 euro 4,2249 zł. Sporządzono notatkę z ustalenia wartości szacunkowej z dnia 28 kwietnia

2014 roku przez Piotra Sikorę inspektora ds. inwestycji w UG Wartkowice. Ponadto z protokołu wynika, że zapytanie ofertowe wysłano do czterech potencjalnych wykonawców oraz zamieszczono na tablicy ogłoszeń UG i na stronie internetowej Gminy. Wpłynęło 5 ofert: firmy ARCHILOGOS z Sieradza z kwotą 10.000,00 zł brutto, Pracowni Archeologicznej ABAKUS z Pabianic z kwotą 3.852,76 zł, firmy CASTELARC z Bojanowa z kwotą 7.400,00 zł, firmy EATUS Alan Jaskot z Katowic cena 20.024,40 zł i Pracowni Archeologiczno-Konserwatorskiej z Wrocławia z ceną 18.900,00 zł. Wybrano ofertę firmy ARCHILOGOS z Sieradza, zaś odrzucono ofertę firmy CASTELARC z uwagi na fakt, że siedziba firmy mieści się w odległości około 300 km od Wartkowic, a w celu realizacji zamówienia konieczne będą częste wizyty w miejscu realizacji inwestycji w okresie kilku miesięcy oraz, że za wykonanie badań archeologicznych zaoferowano kwotę 1.000,00 zł (co uznano za niemożliwe do wykonania w sposób rzetelny i właściwy), a za pełnienie nadzoru 6.400,00 zł. Ponadto odrzucono ofertę firmy ABAKUS z uwagi na nierzetelną wycenę kosztów. Jak wyjaśniono w przedłożonym protokole według informacji uzyskanych w WUOZ Delegatura w Sieradzu stanowisko archeologiczne Spędoszyn Wieś 4 wymaga przeszukania wykopu co najmniej kilkudziesięciu metrów, a pełnienie nadzoru wymaga częstych wizyt, stałej obserwacji prowadzonych robót, zatem wykonanie prac w zaoferowanej cenie wydaje się być nierealne.

W dniu 9 marca 2015 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura nr 3/2015 z dnia 9 marca 2015 roku wystawiona przez firmę ARCHILOGOS na kwotę 10.000,00 zł na nadzór archeologiczny, zapłacona w dniu 18 marca 2015 roku.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Zarządzeniem nr 239/2014 Wójta Gminy z dnia 3 marca 2014 roku powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w składzie 3 osób.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona przez podinspektora Artura Kubisa w dniu 3 marca 2014 roku, na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych przez Kazimierza Cybulskiego z firmy ROLWOD z Koniną, w łącznej kwocie 2.225.448,19 zł netto, tj. 526.745,77 euro (według kursu euro obowiązującego w 2015 roku na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz. U. poz. 1692), zgodnie z którym - średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249 zł), na którą składały się wartości kosztorysowa poszczególnych zadań: zadanie nr 1 Budowa Kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia - kwota 1.104.629,09 zł netto, zadanie nr 2 Budowa kanalizacji sanitarnej Stary Gostków, Biała Góra - kwota 941.213,33 zł netto i zadanie 3 Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków - kwota 179.605,77 zł netto.

Zadanie nr 1 i 2 było realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w zakresie działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” oraz przy współfinansowaniu środków pochodzących z WFOŚiGW z Łodzi w formie pożyczki i dotacji.

Piotr Kuropatwa - Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W dniu 13 marca 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 53209-2014). Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia była budowa kanalizacji sanitarnej część I - Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia, część II - Budowa kanalizacji sanitarnej Stary Gostków, Biała Góra i część III - Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami z miejscowości Stary Gostków. W ogłoszeniu wskazano między innymi: termin realizacji zadania - 31 października 2014 roku,

kryterium wyboru ofert – cena 90% i gwarancja – 10%, termin składania ofert do godziny 12⁰⁰ w dniu 28 marca 2014 roku. Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych, a także możliwości udzielania zamówień uzupełniających. Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 40.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone przed upływem terminu składania ofert.

W tym samym dniu, tj. 13 marca 2014 roku zamieszczono w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod numerem 53481-2014, które dotyczyły zmienionej nazwy zamówienia – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn. Spędoszyn-Kolonia: część 1 - Budowa Kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn, część 2 - Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra, część 3 - Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków. Ponadto zmiana dotyczyła wielkości i zakresu zamówienia, biorąc pod uwagę dostosowanie zmiany w nazwach poszczególnych części zamówienia do zakresu i wielkości zamówienia. Ogłoszenie o zmianie zamieszczono w dniu 13 marca 2014 roku na stronie internetowej zamawiającego.

Kolejna zamiana ogłoszenia została zamieszczona w BZP pod numerem 58541-2014 z dnia 19 marca 2014 roku i dotyczyła opisu przedmiotu zamówienia – było rurociągi tłoczne o dł. 1152 m, a zmieniono na dł. 1074 m, było przykanaliki o łącznej dł. 649 m, a zmieniono na 655 m, kolektory sanitarne o dł. 682 m, o zmieniono na 677 m. W dniu 19 marca 2014 roku dokonano zmiany treści SIWZ biorąc pod uwagę zmiany powyżej wymienionych długości. Zamawiający wyjaśnił, że zmiana opisu przedmiotu zamówienia została dostosowana do dokumentacji projektowych dla zamówienia i dotyczyła jedynie zmiany łącznej długości przykanalików w części 1 zadania z 649 m na 655 m oraz zmiany łącznej długości kolektorów sanitarnych z rur PCV o śr. 200 mm, z 682 m na 677 m i łącznej długości rurociągu tłoczego z rur PE o śr. 110 mm z 1152 m na 1074 m w części 2 zamówienia. Ogłoszenie o zmianie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego.

Zgodnie z art. 12a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 ze zm.) w przypadku dokonywania zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych lub opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, zamawiający przedłuża termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian we wnioskach lub ofertach, jeżeli jest to konieczne. **Ale jeżeli zmiana, o której mowa w ust. 1, jest istotna, w szczególności dotyczy określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełniania, zamawiający przedłuża termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub termin składania ofert o czas niezbędny na wprowadzenie zmian we wnioskach lub ofertach, z tym, że w postępowaniach, których wartość jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania: ofert nie może być krótszy niż 22 dni od dnia przekazania zmiany ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej - w trybie przetargu nieograniczonego; wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu nie może być krótszy niż 30 dni, a jeżeli zachodzi pilna potrzeba udzielenia zamówienia niż 10 dni od dnia przekazania zmiany ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej - w trybie przetargu ograniczonego lub negocjacji z ogłoszeniem.**

W świetle art. 12a należy zauważyć, że jeżeli dokonywana jest zmiana ogłoszenia o zamówieniu wówczas zamawiający – jeżeli jest to konieczne - przedłuża termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w

postępowaniu lub termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian we wnioskach lub ofertach. Jeżeli jednak zmiana ogłoszenia ma charakter istotny (dotyczy w szczególności określenia przedmiotu, wielkości lub zakresu zamówienia, kryteriów oceny ofert, warunków udziału w postępowaniu lub sposobu oceny ich spełniania) zamawiający obligatoryjnie przedłuża termin składania wniosków lub termin składania ofert.

W tym przypadku zamawiający winien przedłużyć termin składania ofert, z uwagi na fakt, że zmiana dotyczyła wielkości i zakresu zamówienia (zmiany długości poszczególnych elementów budowy kanalizacji), czyli była zmianą istotną.

Z uwagi na powyższe podinspektor Artur Kubis w dniu 20 czerwca 2016 roku wyjaśnił, że w dniu 19 marca 2014 roku Gmina dokonała zmiany ogłoszenia, zamieściła ją na stronie BZP pod nr 58541-2014. Zmiana dotyczyła łącznej długości przykanalików (...), łącznej długości kolektorów sanitarnych (...), łącznej długości rurociągów tłocznych (...). Jednakże mając na względzie zapisy art. 12 a ust. 1 i 2 ustawy zamawiający nie zdecydował się na przedłużenie terminu składania ofert, albowiem zmiana ogłoszenia dotyczyła jedynie dostosowania długości poszczególnych odcinków sieci kanalizacji, do załączonych do materiałów przetargowych przedmiarów robót obejmujących właściwe długości sieci kanalizacji sanitarnej, które stanowią elementy pomocnicze do opracowywania przez wykonawcę kosztorysu ofertowego.

Wyjaśnienie złożone przez podinspektora Artura Kubisa z dnia 20 czerwca 2016 roku w zakresie zmiany ogłoszenia stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

W dniu 20 marca 2014 roku zapytania złożyła firma TRAKT z Kutna w zakresie aktualności przedmiarów, badań geologicznych, projektu pomp, pozwoleń na budowę, przykanalika w odcinku S-1, wykonania komór startowych, posiadania uzgodnień z właścicielami terenów prywatnych, przez które przechodzi kanalizacja sanitarna, braku rysunków w zakresie kanału sanitarnego w projektach wykonawczych. W dniu 21 marca 2014 roku zapytanie złożyła firma WODNER II dotyczące spełnienia warunku posiadania doświadczenia przez wykonawcę. W dniu 24 marca 2014 roku prośbę złożyła firma TRAKT z Kutna, iż w związku z brakiem odtworzenia i odczytania dokumentacji projektowej umieszczonej na stronie przez zamawiającego, o przesunięciu terminu składania ofert o czas niezbędny do zapoznania się z dokumentacją i przygotowania ewentualnych pytań. Zamawiający odpowiedział na ww. pytania w dniu 25 marca 2014 roku, które wywieszono na tablicy ogłoszeń UG w dniu 25 marca 2014 roku. Ponadto dokonano zmiany SIWZ i przesunięto termin składania ofert do dnia 4 kwietnia 2014 roku, godz. 12:00, co było spowodowane problemami technicznymi z zamieszczeniem na stronie internetowej pełnej dokumentacji projektowej, celem prawidłowej wyceny ofert. Zamawiający przesłał oferentom modyfikację SIWZ, wyjaśnień i odpowiedzi na zapytania. Ponadto zamawiający zamieścił ww. pytania wraz z odpowiedziami na tablicy ogłoszeń w dniu 25 marca 2014 roku, a także w BZP pod numerem 63927-2014 z dnia 26 marca 2014 roku i na tablicy ogłoszeń w dniu 26 marca 2014 roku oraz na stronie internetowej. W dniu 20 marca 2014 roku firma ECOL-UNICON sp. z o.o. z Gdańska wystąpiła z zapytaniem, czy zastosowanie wpięcia przepompowni ścieków do istniejącego systemu monitoringu HYDRO-MARKO nie jest naruszeniem zasady uczciwej konkurencji, na co zamawiający wyjaśnił, że opis przedmiotu zamówienia nie wskazuje na ww. firmę oraz że z opisu nie wynika obowiązek wpięcia projektowanych przepompowni do istniejącego monitoringu.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

Lp	Wykonawca	Cena brutto (w zł)	Data/sposób wnieścia wadium
1.	Konsorcjum firm Przedsiębiorstwo Usługowo-Budowlane	1.552.757,59	4.04.2014 gwarancja ubezpieczeniowa

	BUDMEX z Kawęczyna oraz FUR-BUD s.c. z Żerkowa		
2.	Zakład WODKAN i CO Andrzej Palma z Koła	2.173.914,98	4.04.2014 gwarancja ubezpieczeniowa
3.	Przedsiębiorstwo Budowlano-Produkcyjne TRAKT z Kutna	2.291.490,00	4.04.2014 gwarancja bankowa
4.	EKOMEL S.A. z Poddębic	2.153.188,45	3.04.2014 przelew bankowy
5.	MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic	1.485.381,65	4.04.2014 gwarancja ubezpieczeniowa
6.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe EKOINŻBUD z Uniejowa	1.777.028,05	4.04.2014 gwarancja bankowa

Członkowie komisji przetargowej w dniu 4 kwietnia 2014 roku złożyli pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia. Wójt ww. oświadczenia złożył również w dniu 4 kwietnia 2014 roku.

W dniu 10 kwietnia 2014 roku zamawiający sporządził zawiadomienie do firmy TRAKT z Kutna o poprawieniu oczywistych pomyłek rachunkowych na podstawie art. 87 ust. 2 ww. ustawy, bowiem w formularzu ofertowym podając łączną kwotę brutto za wykonanie poszczególnych części zamówienia, wykonawca wpisał kwotę za wykonanie części I oraz kwotę za wykonanie części II zamówienia niezgodnie z załączonym do oferty kosztorysami. W dniu 14 kwietnia 2014 roku wykonawca potwierdził otrzymanie ww. zawiadomienia.

W SIWZ w zakresie wykazu oświadczeń i dokumentów jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu zapisano w pkt 2. że w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawcy w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ustawy, zamawiający żąda następujących dokumentów, ppkt 4 aktualnego zaświadczenia właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłaceniem składek na ubezpieczenie - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków (...) lub ofert.

Sprawdzając ofertę złożoną przez firmę EKOINŻBUD stwierdzono, że zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek wystawione przez ZUS Oddział II w Łodzi zostało wystawione w dniu 24 września 2013 roku, co było sprzeczne z zapisem zawartym w SIWZ, który wymagał aktualnego zaświadczenia właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłaceniem składek na ubezpieczenie - wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert. Ww. zaświadczenie było wystawione przeszło 6 miesięcy przed terminem składania ofert.

Oferenci w dniu 11 kwietnia 2014 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej, w tym wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 kwietnia 2014 roku pod nr 94407-2014 oraz opublikowane na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 24 kwietnia 2014 roku została zawarta umowa nr 272.1.2014 pomiędzy Gminą Wartkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Łopacińskiej, a firmą MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic na wykonanie robót budowlanych w ramach zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia: część I – Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn, część II – Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra, część III – Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami z miejscowości stary Gostków”. Wykonawca zobowiązał się

wykonać przedmiot umowy zgodnie z dokumentacją projektową, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót, SIWZ, zasadami wiedzy technicznej i obowiązującymi przepisami prawa i normami. Termin realizacji zadania do dnia 31 października 2014 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 1.485.381,65 zł brutto, w tym za wykonanie części I – 731.497,48 zł brutto, za wykonanie części II – 628.704,57 zł brutto i części III – 125.179,60 zł brutto. Wykonawca miał wnieść zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego w kwocie 148.538,17 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Przed podpisaniem umowy (tj. w dniu 22 kwietnia 2014 roku) wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową do kwoty 148.538,17 zł, obejmującą okres od dnia 24 kwietnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2015 roku z tytułu zabezpieczenia wykonania prac. W dniu 22 kwietnia 2014 roku wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek w wysokości 44.561,45 zł, obejmującą okres od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 15 grudnia 2019 roku. **Stwierdzono, że także i w tym postępowaniu przetargowym wad i zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub gwarancji bankowych nie były ujęte w ewidencji księgowej, na koncie pozabilansowym.**

Przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 9 maja 2014 roku na podstawie protokołu przekazania placu budowy.

W dniu 30 października 2014 roku, tj. na jeden dzień przed przewidzianym w zawartej umowie z wykonawcą terminem wykonania zamówienia spisany został protokół uzgodnień, z którego wynika, że na dzień 29 października 2014 roku stwierdzono brak wykonanych przez zakład energetyczny przyłączy zasilających przepompownie ścieków na sieci kanalizacji sanitarnej w m. Spędoszyn na dz. nr 33, 57 oraz z m. Biała Góra na dz. nr 287/6. W wyniku braku zasilania na przepompowniach, nie ma możliwości ukończenia części zamówienia objętego przedmiotową umową, tj. części I Budowa kanalizacji sanitarnej kierunek Spędoszyn oraz części II Budowa Kanalizacji sanitarnej kierunek Biała Góra w terminie do 31 października. Część III zamówienia Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków, jest możliwa do ukończenia w terminie określonym w umowie - do dnia 31 października 2014 roku. Biorąc pod uwagę określone terminy w umowach nr 13301/03/2010 z dnia 30 maja 2014 roku, nr 13304/03/2010 z dnia 30 maja 2014 roku i 2506/03/2011 z dnia 30 maja 2014 roku, zawartych z PGE Dystrybucja S.A. Rejon Energetyczny Sieradz oraz graniczny termin rozliczenia projektów realizowanych przy udziale środków pochodzących z PROW 2007-203 w zakresie działania pn. „Podstawowe usługi dla ludności” do dnia 30 czerwca 2015 roku, komisja postanowiła zmienić termin zakończenia dla części I i II zamówienia do dnia 30 maja 2015 roku i dokonać odbioru robót dla części III zamówienia w terminie określonym w umowie. Ponadto ustalono, że wszelkie roboty budowlane na kolektorach sanitarnych dla części I i II zamówienia (w tym roboty porządkowe) wykonawca zrealizuje do dnia 31 października 2014 roku. Po wykonaniu przez zakład energetyczny przyłączy i rozpoczęcia dostaw energii wykonawca w ciągu 30 dni od daty rozpoczęcia dostaw energii do przepompowni wykona dla części I i II pozostałe prace budowlane, tj. podłączy mieszkańców do przykanalików, uruchomi całość kanalizacji objętej zamówieniem oraz wykona wszelkie prace wykończeniowe. Protokół podpisał Artur Kubis – inspektor ds. inwestycji, Marek Szulc inspektor nadzoru inwestorskiego oraz przedstawiciele wykonawców, a także zatwierdził Wójt Gminy Piotr Kuropatwa.

Dzień później, w dniu 31 października 2014 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy z dnia 24 kwietnia 2014 roku w związku ze sporządzonym protokołem uzgodnień wprowadzono zmianę terminu wykonania zamówienia: część I – Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn do dnia 30 maja 2015 roku, część II – Budowa

kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra do dnia 30 maja 2015 roku i część III – Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków do dnia 31 października 2014 roku.

Wykonawca, z uwagi na zawarcie aneksu o przesunięciu terminu wykonania inwestycji w dniu 31 października 2014 roku przedłożył aneks nr 1 z dnia 31 października 2014 roku do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontaktu z dnia 22 kwietnia 2014 roku, w którym zmieniono ważność okresu gwarancji tj. od dnia 24 kwietnia 2014 roku do dnia 29 czerwca 2015 roku. Natomiast wykonawca nie przedłożył aneksu do gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek, który zmieniałby termin jej ważności. Jedynie z protokołu odbioru końcowego wykonanych robót spisany w dniu 3 marca 2015 roku znalazł się zapis, że na wykonany przedmiot odbioru wykonawca udzielił gwarancji na okres 5 lat od daty odbioru końcowego do dnia 2 maja 2020 roku.

W dniu 12 września 2014 roku wykonawca firma MARKBUD sp. z o.o. wystawiła fakturę VAT nr 14-FVV/1 za wykonanie kanalizacji sanitarnej część I – kierunek Spędoszyn w wysokości 731.497,48 zł, która została zapłacona w dniu 10 października 2014 roku. W dniu 4 listopada 2014 roku wykonawca wystawił fakturę VAT nr 0077/14/FVU za wykonanie kanalizacji sanitarnej – część III m. Stary Gostków na kwotę 125.179,60 zł brutto zapłaconą w dniu 10 grudnia 2014 roku. Do faktury załączono protokół częściowy odbioru wykonanych robót (budowlano-instalacyjnych) sporządzony w dniu 30 października 2014 roku za okres od dnia 11 września 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku, w którym zapisano, że zakres robót jest zgodny z zapisami w Dzienniku Budowy i wartość ich wyniosła 101.772,03 zł netto, tj. 125.179,60 zł brutto. Na odwrocie faktury zapisano, że ww. faktura dotyczy umowy o przyznanie pomocy nr 00302-6921-UM0502367/14 z dnia 15 października 2014 roku na realizację operacji Budowa stacji uzdatniania wody Wartkowice wraz z modernizacją SUW Kłudna w ramach poprawy jakości wody Wodociągu Wartkowice oraz Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w m. Stary Gostków w ramach Programu rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 działanie 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej. Ponadto jak zapisano zadanie ww. dofinansowane było ze środków WFOŚiGW w ramach umowy pożyczki i dotacji nr 67/GW/PD/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku.

W dniu 3 marca 2015 roku został spisany protokół odbioru końcowego w zakresie zadań, które zostały wykonane zgodnie z zapisami dzienników budowy od dnia 9 maja 2014 roku do dnia 16 stycznia 2015 roku i zgłoszone przez wykonawcę do odbioru w dniu 30 stycznia 2015 roku. Zakres robót obejmował część I, II i III zamówienia.

W dniu 3 marca 2015 roku wykonawca firma MARKBUD sp. z o.o. wystawiła fakturę VAT nr 0018/15/FVU za wykonanie kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra część II w wysokości 628.704,57 zł, która została zapłacona w dniu 18 marca 2015 roku.

ROBOTY DODATKOWE

W dniu 15 stycznia 2015 roku Gmina Wartkowice zawarła umowę nr 032.1.2015 z firmą MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic, z której wynika, iż w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych przy zadaniu inwestycyjnym realizowanym na podstawie umowy nr ZP.272.1.2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku stwierdzonych protokołem konieczności spisany w dniu 14 stycznia 2015 roku, z terminem do dnia 16 lutego 2015 roku za wynagrodzeniem 6.861,03 zł brutto. Z podpisanego protokołu konieczności wynika, że stwierdzono konieczność wykonania robót dodatkowych nie ujętych w przedmiocie zamówienia, a ujętych w dokumentacji projektowej: wykonanie wpięcia mieszkańców do wybudowanej kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn na działkach nr 18, 20 29, 33 i 346, a także wykonanie wpięcia mieszkańców do wybudowanej kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra na działkach nr 110, 302, 301, 251. Roboty

należało wykonać w terminie określonym w protokole uzgodnień z dnia 30 października 2014 roku, tj. 30 dni od daty rozpoczęcia dostaw energii do przepompowni, tj. do dnia 16 lutego 2015 roku. Szczegółowy zakres robót określał kosztorys robót dodatkowych z dnia 12 stycznia 2015 roku, zatwierdzony przez Marka Szulca inspektora nadzoru budowlanego. W dniu 3 marca 2015 roku spisano protokół odbioru końcowego wykonanych robót dodatkowych. Firma MARKBUD wystawił fakturę VAT nr 0017/15/FVU z dnia 3 marca 2015 roku za roboty dodatkowe w wysokości 6.861,03 zł zapłaconą w dniu 3 kwietnia 2015 roku.

Z uwagi na fakt wykonania robót dodatkowych Artur Kubis podinspektor ds. inwestycji wyjaśnił, że w dniu 14 stycznia 2015 roku protokołem konieczności stwierdzono potrzebę wykonania robót dodatkowych polegających na przyłączeniu nieruchomości zabudowanych do wybudowanej kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn na działce nr 18, 20 od studni SP 71 mb, działki nr 29 od studni SP 27 – 5mb, działce nr 33 od studni SP 11 – 10 mb, działce nr 346 od studni SP20 – 1mb, oraz przyłączenia nieruchomości zabudowanych do wybudowanej kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra na działce nr 110 od studni SP1 – 1mb, działce nr 302 od studni SP 14 – 10 mb, działce nr 301 od studni SP16 – 2 mb, działce nr 251 od studni 17 – 4 mb. Robotami dodatkowymi zostały objęte posesje, dla których projekt budowlany nie przewidywał ww. robót. W związku ze złożonym przez Gminę Wartkowice wnioskiem o dofinansowanie zadania z PROW na lata 2007-2013 jak również z WFOŚiGW w Łodzi, zlecieliśmy generalnemu wykonawcy wykonanie tych robót, w celu osiągnięcia zakładanego przez gminę efektu ekologicznego, na który składała się m.in. liczba przyłączonych nieruchomości zabudowanych.

Wyjaśnienie podinspektora Artura Kubisa z dnia 20 czerwca 2016 roku co do wykonania robót dodatkowych stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

PRZYJĘCIE INWESTYCJI NA ŚRODKI TRWAŁE

W dniu 1 czerwca 2015 roku wystawiono OT nr 3016 z wartością inwentarzową 950.786,16 zł, które, jak wynika z treści dotyczyło części I i II zadania. W dniu 30 czerwca 2015 roku wystawiono OT na kwotę 108.483,03 zł dotyczące budowy kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków.

Wobec rozbieżności pomiędzy kwotą wynikającą z faktur a wartością przyjętego środka trwałego w OT Skarbnik Gminy Teresa Łopacińska wyjaśniła, że umowa o przyznaniu pomocy nr 000235-6921-UM0501907/11 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 19 listopada 2012 roku przewidywała dwa etapy realizacji zadania. I etap dotyczył „Budowy przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V” II etap dotyczył „Budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn – Kolonia”. Dokument OT z dnia 1 czerwca 2015 roku dotyczył drugiego etapu. Został on pomyłkowo wystawiony na kwotę 950.786,16 zł. Różnica wyniosła 201.181,80 zł i dotyczyła zwrotu podatku VAT w związku ze złożoną korektą dotyczącą I etapu inwestycji. Korekty dokumentu OT dokonano w dniu 10 czerwca 2016 roku, tj. w trakcie kontroli.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

Kontrolowane zadanie inwestycyjne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia: część I – Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Spędoszyn, część II – Budowa kanalizacji sanitarnej – kierunek Biała Góra, część III – Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami z miejscowości stary Gostków” wchodziło w skład większego zadania dotyczącego budowy kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Wartkowice i budowy przyzagrodowych oczyszczalni ścieków i obejmowało lata 2010-2015. Sprawdzono zagadnienie zabezpieczenia środków w budżecie uwzględniając rok 2014 i 2015.

W uchwale nr XLII/265/2014 Rady Gminy Wartkowice z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2014-2022 w wykazie przedsięwzięć wymieniono zadanie pod nazwą „Budowa przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, Budowa kanalizacji sanitarnej w m.: Stary Gostków, Biała Góra, Wartowice, Spędoszyn, Spędoszyn –Kolonია” z okresem realizacji 2012-2014 i łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 3.545.114,73 zł, z limitem w 2014 roku w wysokości 2.296.291,73 zł. W uchwale Rady Gminy nr XLII/266/2014 z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na rok 2014 ujęto kontrolowaną inwestycję w limicie wydatków majątkowych na 2014 rok w wysokości 2.296.291,73 zł, z tego środki z budżetu krajowe 574.072,73 zł, w tym pożyczki i kredyty w kwocie 266.811,00 zł i pozostałe 307.261,73 zł i środki z budżetu UE 1.722.219,00 zł.

W uchwale nr LI/309/2014 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 sierpnia 2014 roku wprowadzono zmiany w WPF, w wykazie przedsięwzięć wymieniono „Budowę przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowę kanalizacji sanitarnej w m.: Stary Gostków, Biała Góra, Wartowice, Spędoszyn, Spędoszyn –Kolonია” z okresem realizacji 2012-2014 i łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 3.218.365,92 zł, z limitem w 2014 roku w wysokości 2.086.291,73 zł. Ponadto w uchwale nr LI/310/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku wprowadzono zmiany w budżecie Gminy na 2014 rok w dziale 010 rozdziale 01010 paragrafie 6057 (jako część współfinansowana ze środków europejskich) wymieniono kwotę 1.722.219,00 zł i paragrafie 6059 (część finansowana ze środków krajowych) kwotę 364.072,73 zł.

W dniu 31 października 2014 roku został zawarty aneks do umowy z kwietnia 2014 roku z uwagi na zmianę terminu wykonania zamówienia, w zakresie części I i II zadania, do dnia 30 maja 2015 roku. Pomimo zawarcia ww. aneksu nie dokonano stosownych zmian w WPF w zakresie dostosowania i zmiany okresu realizacji części I i II zadania oraz zmiany limitu wydatków – zmniejszenia limitu wydatków na 2014 rok i stosownego zwiększenia limitu wydatków na 2015 rok. Bowiem w uchwale nr XLIII/323/2014 Rady Gminy Wartkowice z dnia 28 października 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w WPF w wykazie przedsięwzięć wymieniono „Budowę przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowę kanalizacji sanitarnej w m.: Stary Gostków, Biała Góra, Wartowice, Spędoszyn, Spędoszyn–Kolonია” z okresem realizacji 2012-2014 i łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 2.307.429,26 zł, z limitem w 2014 roku w wysokości 1.175.355,07 zł. Nie określono limitu wydatków na 2015 rok oraz nie zmieniono okresu realizacji zadania. W uchwale nr LIII/324/2014 z dnia 28 października 2014 roku wprowadzono kolejną zmianę w budżecie Gminy na rok 2014 w dziale 010 rozdziale 01010 paragrafie 6057 - 853.650,00 zł i paragrafie 6059 - 321.705,07 zł. Niezrozumiałym pozostaje przy tym fakt, że aneks w zakresie I części zadania został podpisany już po realizacji części I zadania oraz zapłaceniu za nią faktury (zapłata w dniu 10 października 2014 roku), co nie ma wpływu na ww. nieprawidłowości w zakresie WPF.

W uchwale nr IV/16/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2015-2022 w wykazie przedsięwzięć wymieniono „Budowę przyzagrodowych oczyszczalni ścieków – etap V, budowę kanalizacji sanitarnej w m.: Stary Gostków, Biała Góra, Wartowice, Spędoszyn, Spędoszyn –Kolonია” z okresem realizacji 2012-2015 i łącznymi nakładami finansowymi w kwocie 3.553.358,91 zł, z limitem w 2015 roku w wysokości 552.433,00 zł. W uchwale Rady Gminy nr IV/15/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wartkowice na rok 2015 ujęto kontrolowaną inwestycję w dziale 010, rozdziale 01010 paragrafie 6057 w wysokości 399.203,00 zł i paragrafie 6059 153.230,00 zł.

W uchwale nr VIII/54/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku dokonano zmiany w WPF m.in. w zakresie kontrolowanej inwestycji, gdzie łączne nakłady wynosiły 3.553.360,91 zł, a limit na 2015 rok – 552.435,00 zł. W uchwale nr VIII/53/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku wprowadzono zmiany w budżecie gminy na 2015 rok paragrafie 6057 – 399.205,00 zł i paragrafie 5069 – 153.230,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, tj. płatność za wykonanie II części zadania, na podstawie faktury nr 0018/15/FVU z dnia 3 marca 2015 roku wystawionej przez firmę MARKBUD na kwotę 628.704,57 zł brutto (zapłaconej w dniu 18 marca 2015 roku) oraz płatności za nadzór inwestorski, na podstawie faktury nr 2/2015 z dnia 4 marca 2015 roku wystawionej przez firmę Projektowanie i Nadzór Marek Szulc w kwocie 13.692,61 zł brutto (zapłaconej w dniu 18 marca 2015 roku), a także za nadzór archeologiczny, na podstawie faktury nr 3/2015 z dnia 9 marca 2015 roku wystawionej przez firmę Archilogos na kwotę 10.000,00 zł brutto (zapłaconej w dniu 18 marca 2015 roku) i za dodatkowe roboty budowlane wykonane przez MARKBUD na podstawie faktury nr 0017/15/FVU z dnia 3 marca 2015 roku w kwocie 6.861,03 zł (zapłaconej w dniu 3 kwietnia 2015 roku), co łącznie stanowiło kwotę 659.258,21 zł brutto, stwierdzono przekroczenie limitu wydatków na 2015 roku, określony przez Radę Gminy w Wartkowicach w wysokości 552.433,00 zł o kwotę 106.825,21 zł.

W dniu 30 lipca 2014 roku Naczelnik Wydziału Wdrażania w Departamencie Funduszu Rozwoju Obszarów Wiejskich Michał Kosmowski pismem nr P-7/184 poinformował Gminę Wartkowiec o pozytywnej ocenie ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Dane dotyczące skontrolowanego zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej” stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI (A-8, s. 446-622): Kserokopia dokumentacji dotyczącej skontrolowanej inwestycji: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej”.

Kontrola zagadnienia związanego z zawarciem przez Gminę Wartkowiec umowy z firmą zewnętrzną BT&A z Poznania na świadczenie usług o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

W dniu 28 grudnia 2015 roku Gmina Wartkowiec reprezentowana przez Wójta Gminy Piotra Kuropatwę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Łopacińskiej podpisała umowę z firmą BT&A Legal, Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. z Poznania na świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT w związku z budową hali sportowej w Wartkowicach z infrastrukturą towarzyszącą oraz działalnością prowadzonej w tym obiekcie do dnia zawarcia umowy. Ww. usługi poprzedzone miały być analizą zasadności podniesienia roszczeń w drodze oceny możliwości optymalizacji rozliczeń VAT dokonywanych przez zamawiającego. Wybór wykonawcy został dokonany zgodnie z art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ramach fazy diagnostycznej wymaganej dla świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego, wykonawca miał prowadzić działania zmierzające do odzyskania kwot podatku VAT zapłaconego przez zamawiającego w związku z budową hali sportowej. Faza ta miała zostać zakończona przedstawieniem Gminie pisemnego raportu, który miał zawierać rekomendacje, które umożliwić miały Gminie podjęcie decyzji o wdrożeniu rozwiązań zaproponowanych przez firmę BT&A Legal.

W ramach fazy wdrożeniowej strony miały prowadzić działania zmierzające do zrealizowania oszczędności we wskazanych w raporcie obszarach rozliczeń podatku VAT dokonanych przez Gminę, tj. do odzyskania kwot podatku VAT.

W przypadku fazy diagnostycznej zapisano, że jeśli faza ta obejmuje tylko czynności pomocnicze, skierowane na analizę zasadności podniesienia roszczeń w celu odzyskania podatku VAT wykonawca nie pobiera odrębnego wynagrodzenia za wykonanie prac objętych fazą diagnostyczną.

W przypadku fazy wdrożeniowej wynagrodzenie firmy będzie uzależnione od jej efektu pracy i będzie określone jako procentowa część kwoty podatku VAT – tzw. wynagrodzenie za sukces, które miało wynosić 10% kwoty odzyskanego podatku VAT. Ponadto firma miała otrzymać wynagrodzenie jednorazowe w kwocie 100,00 zł plus VAT, niezależnie od tego czy będzie przysługiwało jej wynagrodzenie za sukces. Podstawą do wyliczenia wynagrodzenia za sukces wykonawcy miał być podatek VAT naliczony zwiększony zgodnie z rekomendacjami wykonawcy, w deklaracjach korygujących VAT za przeszłe okresy rozliczeniowe (które są możliwe do skorygowania na gruncie odpowiednich przepisów) oraz z deklaracjach VAT składanych w przyszłych okresach rozliczeniowych w ciągu 3 lat od podpisania niniejszej umowy. Jeśli w związku z toczącym się postępowaniem gmina otrzyma odsetek z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowania nadpłaty, wynagrodzenie firmy będzie obejmowało 10 % otrzymanych odsetek lub 10 % oprocentowanie nadpłaty.

Inspektor ds. księgowości budżetowej - Wiesława Król wyjaśniła, że umowa Gminy z firmą BT&A z Poznania jest na etapie wdrożeniowym, (brak otrzymania stosownego raportu, o którym mowa w podpisanej umowie). Urząd Skarbowy w Poddębicach dokonał kontroli m.in. inwestycji budowy Hali Sportowej w zakresie ewentualnego zwrotu podatku VAT za 2011 rok. Na dzień zakończenia kontroli Gmina nie dokonała żadnych płatności na rzecz firmy BT&A. Ponadto jak poinformowano Gmina w Regulaminie Organizacyjnym posiada zapis, że stanowisko ds. księgowości budżetowej i Skarbnik Gminy zajmują się rozliczeniami z Urzędem Skarbowym i w zakresie prowadzonej przez Gminę Wartkowie inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej” z 2014 roku Gmina dokonał samodzielnie odliczenia podatku VAT, bez pomocy firmy zewnętrznej. Należy przy tym zauważyć, że w związku z podstawą udzielenia zamówienia – art. 5 ust. 1 b ustawy Prawo zamówień publicznych (zamówienie z wolnej ręki – zastępstwo procesowe) nie toczyły się, nie toczą się i brak jest przesłanek do stwierdzenia, że będą się toczyć procesy, w których firma BT&A będzie świadczyć usługę zastępstwa procesowego na rzecz Gminy Wartkowie.

Informacja złożona przez Wiesławę Król inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie firmy BT&A z Poznania stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI (A-9, s. 623-629): Kserokopia dokumentacji w zakresie umowy z firmą BT&A Legal z Poznania.

Tabele dotyczące wpływów i wydatków związanych z realizacją zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” wraz z danymi w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych stanowią załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Wartkowie określono w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowie z dnia 30 grudnia 2014 roku. Zgodnie z nimi:

- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- przedmioty o wartości jednostkowej ponad 200 zł do 3.500 zł kwalifikujemy jako środki trwałe w używaniu lub środki trwałe zgodnie z akceptacją Wójta,
- przedmioty powyżej 3.500 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych,
- przy umarzeniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości,

Środki trwałe konto 011 obejmuje środki o wartości początkowej powyżej 200 zł do 3.500 zł (adnotacja kierownika jednostki o zaliczeniu do środków trwałych lub pozostałych środków trwałych) oraz wszystkie o wartości początkowej powyżej kwoty 3.500 zł. Umarza się je metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie. Księgowanie w księdze głównej na poszczególne grupy następuje każdorazowo po otrzymaniu dokumentu OT od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego.

Wartości niematerialne i prawne (konto 020) obejmuje: [1] wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3.500 zł, które umarza się w 100% pod datą nabycia, [2] wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł umarzone są według zasad i stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) obejmuje przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok do wartości 200 zł oraz od 200 zł do 3.500 zł (adnotacja kierownika jednostki), umarzanych jednorazowo w momencie oddania ich do użytkowania. Do konta 013 prowadzi się księgi inwentarzowe, w których ujmuje się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta umożliwi ustalenie daty zakupu, wartości początkowej oraz ilości.

Ubezpieczenie majątku

W dniu 13 maja 2015 roku została zawarta umowa generalna ubezpieczenia z Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń. Niniejsza umowa została zawarta na okres od 17 maja 2015 do 16 maja 2016 roku. Ubezpieczenie obejmowało następujące zdarzenia: [1] mienia od ognia i innych zdarzeń losowych, [2] mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku, [3] mienia od wandalizmu, [4] sprzętu elektronicznego, [5] ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej.

Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujące ustaliły, że opłata składek z tytułu zawartej polisy ubezpieczeniowej była dokonywana terminowo.

Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych stanowi załącznik nr 48 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w zakładowym planie kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 071, 072.

Konto 011

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości środków trwałych w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych.

Prowadzona dla konta 011 ewidencja szczegółowa obejmuje następujące grupy rodzajowe klasyfikacji środków trwałych, ustalone na pierwszym szczeblu podziału klasyfikacyjnego:

- 011-1 – budynki,
- 011-2 – budowle,
- 011-3 – kotły i maszyny,
- 011-4 – maszyny i urządzenia,
- 011-5 – maszyny specjalistyczne,
- 011-6 – urządzenia techniczne,
- 011-7 – środki transportu,

011-8 – wyposażenie,

011-9 – grunty.

W dokumentacji źródłowej przedłożonej do kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną konta 011.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 011 (książka inwentarzowa) zawiera następujące dane: numer kolejny przychodu, nazwę, symbol grupy, podgrupy, datę nabycia, wartość inwentarzową i umorzenie. **W ewidencji natomiast nie określono numeru inwentarzowego, komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki. Zgodnie z załącznikiem nr 3 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.**

Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych stanowi załącznik nr 49 do protokołu kontroli.

Konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 wydanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, [2] nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu, [3] nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania [2] ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania z podziałem na poszczególne komórki, w których znajdują się środki trwałe.

Do konta 013 jest prowadzona następująca ewidencja szczegółowa:

- 013-1 – wyposażenie Urząd Gminy,
- 013-2 – hydrofornie,
- 013-3 – wyposażenie OSP,
- 013-4 – wyposażenie pozostałe.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 (książki inwentarzowe) zawiera następujące dane: numer kolejny przychodu, datę przychodu/rozchodu, nr dowodu, nazwę przedmiotu, cenę jednostkową oraz ilość i wartość. **W ewidencji nie określono numerów inwentarzowych, komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki. Tym samym nie zastosowano się do uregulowań**

wewnętrznych zawartych w ww. zasadach rachunkowości, zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania z podziałem na poszczególne komórki w których znajdują się środki trwałe. Natomiast ewidencja była prowadzona zgodnie z następującym podziałem:

- dział I – sprzęt biurowy: [1] krzesła, [2] biurka, [3] szafy, [4] stoły, [5] ławy, [6] fotele, sofy, [7] zestawy komputerowe, [8] drukarki, [9] maszyny biurowe, [10] pozostały sprzęt biurowy,
- dział II – sprzęt elektryczny: [1] czajniki, [2] pozostały sprzęt elektryczny,
- dział III – sprzęt specjalny: [1] sprzęt radiotechniczny, [2] pozostały sprzęt specjalny.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2015 roku wyniosły:

Bo 65.871.237,83 zł,
Bz 69.980.554,30 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 4.834.881,46 zł,
zmniejszenia - 725.564,99 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2015 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2015 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2015 r. (zł)
011-1, budynki	5.199.022,32	883.511,09	209.634,54	5.872.898,87
011-2 - budowle	54.118.422,43	3.552.293,31	153.053,60	57.517.662,14
011-3 – kotły i maszyny	17.065,47	0,00	0,00	17.065,47
011-4 – maszyny i urządzenia	215.533,66	66.406,22	4.140,00	277.799,88
011-5 – maszyny specjalistyczne	107.058,73	0,00	0,00	107.058,73
011-6 – urządzenia techniczne	3.651.611,01	0,00	0,00	3.651.611,01
011-7 – środki transportu	1.199.456,52	0,00	88.846,85	1.110.609,67
011-8 - wyposażenie	81.719,05	46.073,00	5.390,00	122.402,05
011-9 - grunty	1.281.348,64	286.597,84	264.500,00	1.303.446,48
OGÓŁEM:	65.871.237,83	4.834.881,46	725.564,99	69.980.554,30

Reasumując wartość środków trwałych wzrosła od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku o 4.109.316,47 zł.

Na zwiększenia na koncie 011 złożyły się następujące pozycje:

- przyjęcie w dniu 5 listopada 2015 roku na stan „Budowy stacji uzdatniania wody Wartkowice” na kwotę 836.614,43 zł na podstawie OT z 30 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 3 marca 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 5 listopada 2015 roku na stan „modernizacji stacji uzdatniania wody Kłudna” na kwotę 46.896,66 zł na podstawie OT z 30 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 3 marca 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 5 listopada 2015 roku na stan „sieci kanalizacji sanitarnej z przykanalikami w miejscowości Stary Gostków” na kwotę 108.483,03 zł na podstawie OT z 30 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 3 marca 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2015 roku na stan „kompleksu sportowego przy Szkole Podstawowej w Kłodnej” na kwotę 704.571,95 zł na podstawie OT z dnia 30 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego z dnia 31 marca i 8 maja 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2015 roku na stan „drogi dojazdowej w miejscowości Stary Gostków” na kwotę 159.358,37 zł na podstawie OT z dnia 30 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 26 czerwca 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 31 grudnia 2015 roku na stan „kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Stary Gostków, Biała Góra, Wartkowice, Spędoszyn, Spędoszyn-Kolonia” na kwotę 950.786,16 zł na podstawie OT nr 3616 z dnia 1 czerwca 2015 roku. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 3 marca 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 16 kwietnia 2015 roku „zestawu komputerowego HP DC 8000 CMT” na kwotę 29.040,22 zł na podstawie nieodpłatnego przekazania – PT/341/2015 z dnia 16 kwietnia 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 21 grudnia 2015 roku „zestawów komputerowych” na kwotę 12.752 zł na podstawie faktury VAT 1008/12/2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku,
- przyjęcie w dniu 29 października 2015 roku „zestawu interaktywnego z projektorem” na kwotę 5.390 zł na podstawie faktury VAT FV/0304/2015 z dnia 9 października 2015 roku,

Na koncie 11-9 – środki trwałe grunty pod datą 31 grudnia 2015 roku została zaksięgowana oraz wyksięgowana wartość gruntu działki nr 106/1 o pow. 1.7898 ha w wysokości 264.500 zł. Wartość przedmiotowej działki gruntu została określona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 31 sierpnia 2015 roku na kwotę 450.500 zł w tym wartość gruntu – 264.500 zł. Gmina Wartkowice nabyła działkę nr 106/1 na podstawie decyzji Wojewody G.VII.7242/44-16/92 z dnia 21 września 1992 roku. Do dnia 31 grudnia 2015 roku działka ta nie widniała w ewidencji księgowej (ani na koncie 011, ani w książce inwentarzowej).

Ponadto ustalono, że do ewidencji księgowej nie były wprowadzane: [1] działki, które były nabywane na podstawie umów darowizn - pod poszerzenie dróg (w 2015 roku – pow. 0,1755 ha), [2] działki pod drogi nabywane nieodpłatnie na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego (w 2015 roku – pow. 20,5969 ha).

Zgodnie z art. 16g ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uważa się w razie nabycia w drodze spadku, darowizny lub inny nieodpłatny sposób – wartość rynkową z dnia nabycia,

chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.

Ustalono, że wszystkie objęte kontrolą dowody OT wprowadzono do ewidencji księgowej na koncie 011 z datą 5 listopada lub 31 grudnia 2015 roku, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W dwóch skontrolowanych przypadkach zakupione środki trwałe przyjęto na stan tylko na podstawie faktur. Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Wartkowie nr 6/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Wartkowie, księgowanie w księdze głównej na poszczególne grupy następuje każdorazowo po otrzymaniu dokumentu OT od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego.

Do konta 011 jest prowadzona książka inwentarzowa z podziałem na grupy. Książka posiadała ponumerowane strony. **Nie posiadała daty założenia, nie była przesnurowana, podpisana ani opieczętowana.** Podsumowane stany na koniec 2015 roku poszczególnych grup zgadzały się z wydrukiem z konta 011.

Stwierdzono, że książka inwentarzowa dla grupy 0 – grunty, była prowadzona nieprawidłowo. Poszczególne pozycje były pozycjami zbiorczymi np. [1] działki budowlane, [2] parki, [3] grunty rolne. Wskazany wyżej sposób prowadzenia ewidencji gruntów uniemożliwiał ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych oraz ich powierzchni, co było sprzeczne z załącznikiem nr 3 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.

Stwierdzono przypadki dokonywania poprawek zapisów w książce inwentarzowej w sposób niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (m.in. używanie korektora, dokonywanie skreśleń). Zgodnie z ww. przepisem stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

Test dotyczący udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2015 roku wyniosły:

Bo	649.914.54 zł,
Bz	695.397,36 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 51.729,96 zł,
zmniejszenia - 6.247,14 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty pozostałych środków trwałych (konto 013) w 2015 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2015 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2015 r. (zł)
013-1 Urząd Gminy	215.063,24	27.922,07	0,00	242.985,31
013-2 - hydrofornie	24.225,80	150,00	233,00	24.142,80
013-3 wyposażenie OSP	276.054,66	10.994,88	4.359,14	282.690,40
013-4 - wyposażenie pozostałe	134.570,84	12.663,01	1.655,00	145.578,85
OGÓŁEM:	649.914,54	51.729,96	6.247,14	695.397,36

W 2015 roku wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu. Na tę kwotę złożyły się m.in. następujące pozycje:

- przyjęcie na stan w dniu 19 lutego 2015 roku sprzętu komputerowego na kwotę 9.704,70 zł na podstawie faktury VAT nr 8/15 z dnia 13 lutego 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 11 maja 2015 roku 10 sztuk krzeseł na kwotę 1.950 zł na podstawie faktury VAT nr 71/15 z dnia 7 maja 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 25 maja 2015 roku 6 sztuk krzeseł i stołu na kwotę 1.150 zł na podstawie faktury VAT nr 77/15 z dnia 21 maja 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 31 marca 2015 roku umundurowania dla OSP Biernacice na kwotę 2.279,88 zł na podstawie faktury VAT nr SIZ0064/03/15/FVS z 30 marca 2015 roku,
- zdjęcie ze stanu w dniu 31 marca 2015 roku sprzętu OSP Sędów na kwotę 1.790,31 zł na podstawie protokołu wybrakowania z dnia 5 stycznia 2015 roku,
- zdjęcie ze stanu w dniu 31 marca 2015 roku sprzętu OSP w Wartkowicach na kwotę 1.692 zł na podstawie protokołu wybrakowania z dnia 2 stycznia 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 28 sierpnia 2015 roku sprzętu dla OSP w Wartkowicach na łączną kwotę 4.378,00 zł na podstawie następujących faktur: [1] nr SIZ0483/08/15/FVS z 26 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.134,00 zł, [2] SIZ0481/08/15/FVS z 26 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.499,99 zł, [3] nr SIZ0482/08/15/FVS z dnia 26 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.743,98 zł,
- przyjęcie na stan w dniu 30 czerwca 2015 roku projektora z ekranem na kwotę 1.055 zł na podstawie faktury 587/15 z dnia 23 czerwca 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 15 września 2015 roku trzech wiat przystankowych na łączną kwotę 8.940 zł na podstawie faktury nr FA/15/02222 z dnia 8 września 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 20 października 2015 roku rampy aluminiowej dla niepełnosprawnych na kwotę 1.296 zł na podstawie faktury VAT 67/10/2015 z dnia 16 października 2015 roku.

Ustalenia kontroli są następujące:

Przyjęcie do ewidencji księgowej następowało w miesiącu zakupu pozostałych środków trwałych.

Stwierdzono, że pozostałe środki trwałe były przyjmowane do ewidencji na podstawie faktur, które były wystawiane na ochotnicze straże pożarne. Faktury były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez Skarbnika OSP oraz Prezesa Zarządu OSP. Faktury te powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych OSP, a nie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, gdyż Urząd Gminy nie był stroną operacji gospodarczej udokumentowanej ww. fakturą. Powyższe wynika m.in. z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w którym ustalono, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Do konta 013 są prowadzone 4 książki inwentarzowe: [1] Urząd Gminy, [2] OSP [3] hydrofornie, [4] pozostałe wyposażenie. Zawierały one ponumerowane strony. **Nie były podpisane oraz opieczętowane.** W toku kontroli ustalono, co następuje:

- stan pozostałych środków trwałych wynikający z poszczególnych książek inwentarzowych zgadzał się z wydrukiem z konta 013 na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- **stwierdzono przypadki dokonywania poprawek zapisów w książce inwentarzowej w sposób niezgodny z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (m.in. używanie korektora, dokonywanie skreśleń). Zgodnie z ww. przepisem stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.**

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto jest rozbudowane na subkonta:

- 071-1 – umorzenie środków trwałych – budynki i lokale,
- 071-2 – umorzenie środków trwałych – obiekty inżynierii lądowej,
- 071-3 – umorzenie środków trwałych – kotły i maszyny energetyczne,
- 071-4 – umorzenie środków trwałych – maszyny, urządzenia i aparaty,
- 071-5 – umorzenia środków trwałych – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- 071-6 – umorzenie środków trwałych – urządzenia techniczne,
- 071-7 – umorzenia środków trwałych – środki transportu,
- 071-8 – umorzenie środków trwałych – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,

- 071-9 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się: [1] umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych, zużytych, sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie, [2] umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 072 jest rozbudowane na następujące subkonta:

- 072-1 – umorzenie pozostałych środków trwałych Urząd,
- 072-2 – umorzenie pozostałych środków trwałych – hydrofornie,
- 072-3 – umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP,
- 072-4 – umorzenie pozostałych środków trwałych – pozostałe.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.851 ze zm.):

- stacja wodociągowa Kłódno (1/10/103) – data przyjęcia 5 listopada 2015 roku, wartość początkowa 46.896,66 zł, stawka umorzenia 2,5%,
- stacja wodociągowa Wartkowie (1/10/103) – data przyjęcia 5 listopada 2015 roku, wartość początkowa 836.614,43 zł, stawka umorzenia 2,5%,
- kanalizacja Stary Gostków (2/21/211) – data przyjęcia 5 listopada 2015 roku, wartość początkowa 108.483,03 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- kanalizacja Wartkowie-Spędoszyn Kolonia (2/21/211) – data przyjęcia 31 grudnia 2015 roku, wartość początkowa 950.786,16 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- droga Wartkowie-Ner (2/22/220) – data przyjęcia 31 grudnia 2015 roku, wartość początkowa 1.505.750,22 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- zestaw komputerowy (4/49/491) – data przyjęcia 16 kwietnia 2015 roku, wartość początkowa 29.040,22 zł, stawka umorzenia 30%,
- UPS (4/49/491) – data przyjęcia 18 grudnia 2015 roku, wartość początkowa 20.474,00 zł, stawka umorzenia 30%,
- zestawy komputerowe (4/49/491) – data przyjęcia 21 grudnia 2015 roku, wartość początkowa 12.752,00 zł, stawka umorzenia 30%,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności stosowanych stawek umorzeniowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że przyjęcie do ewidencji księgowej środków trwałych w grupie 11-2 – budowlę, następowało w znacznym odstępie czasu od wystawienia dokumentu OT, dopiero w listopadzie albo w dniu 31 grudnia 2015 roku. Natomiast umorzenie zgodnie z przedstawionymi tabelami amortyzacyjnymi było księgowane na koncie 071 pod datą 31 grudnia 2015 roku ale jego wartość była naliczana w dwojaki sposób: [1] od następnego miesiąca po wystawieniu OT, [2] od następnego miesiąca po sporządzeniu protokołu odbioru końcowego robót. Z ww. opisu wynika, że środki trwałe podlegały umorzeniu za miesiące, w których jeszcze nie figurowały w ewidencji księgowej jednostki. Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, składniki majątku o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1 najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Natomiast zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji. Wprowadzenie do ewidencji, nie zaś data oddania do używania, jest warunkiem rozpoczęcia amortyzacji środka trwałego.

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych wynikało z:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	– 21.742.371,71 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 2.812.585,95 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 221.512,86 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	– 24.333.444,80 zł.

Saldo konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych wynikało z:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	– 975.789,80 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	– 1.045.902,22 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	– 979.509,40 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	– 1.042.182,62 zł.

Na koncie 072 jest księgowane umorzenie pozostałych środków trwałych (Bz 013 - 695.397,36 zł) oraz wartości niematerialne i prawne (Bz 020 - 346.785,26 zł).

Na dzień 31 grudnia 2015 roku bilans zamknięcia środków trwałych 69.980.554,30 zł. Powyższa wielkość po pomniejszeniu o wartość umorzenia - 24.333.444,80 zł ujętą na koncie 071, stanowiła kwotę 45.647.109,50 zł netto i została wykazana w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku.

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wg ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2015 roku wynosiła:

BO – 325.875,26 zł
Zwiększenia – 20.910,00 zł,
Zmniejszenia – 0,00 zł,
BZ – 346.785,26 zł

W trakcie kontroli ustalono, że umorzenie wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość jest księgowane na koncie 072. Powyższe jest niezgodne z wewnętrznymi uregulowaniami, według których do umorzenia wartości niematerialnych i prawnych powinno służyć konto 071-9 – które w rzeczywistości nie jest prowadzone. Ponadto stanowiło naruszenie zasad działania kont 071 i 072 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.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku bilans zamknięcia wartości niematerialnych i prawnych wynosił 346.785,26 zł. W bilansie wartości niematerialne i prawne zostały wykazane w kwocie 0,00 zł. Czyli wszystkie wartości niematerialne i prawne zostały umorzone w całości. **Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych jest księgowane razem z pozostałymi środkami trwałymi na koncie 072-4 – umorzenie pozostałych środków trwałych – pozostałe. Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł były umarzane jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu przyjęcia ich do używania zamiast prawidłowo według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

Na zwiększenie na kwotę 20.910 zł złożyło się przyjęcie na stan opracowanej strategii rozwoju gminy Wartkowice. Przyjęcie do ewidencji w dniu 24 czerwca 2015 roku. **Umorzenie na kwotę 20.910 zł zostało ujęte na koncie 072-4 w dniu 24 czerwca 2015 roku.**

Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu i wartości niematerialnych i prawnych stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli

4. INWENTARYZACJA

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W czasie przeprowadzania kontroli obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, która stanowiła załącznik nr 8 do zarządzenia nr 6/2014 Wójta Gminy Wartkowice z dnia 30 grudnia 2014 roku. Zawierała ona następujące zapisy:

- spisami z natury należy objąć: [1] środki pieniężne – gotówkę w kasie oraz papiery wartościowe – corocznie na koniec roku, [2] pozostałe środki trwałe (na terenie strzeżonym) – raz na dwa lata, [3] rzeczowe składniki majątkowe jako środki trwałe oraz **wartości niematerialne i prawne** – corocznie w obiektach niestrzeżonych lub co 4 lata w obiektach strzeżonych,
- inwentaryzacją poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia należy corocznie objąć: [1] środki pieniężne na rachunkach bankowych, [2]

rozrachunki z innymi jednostkami, [3] rozrachunki z dostawcami i innymi kontrahentami gminy,

- inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadza komisja inwentaryzacyjna. Komisję inwentaryzacyjną powołuje Wójt na wniosek Sekretarza,
- terminy i częstotliwość spisów inwentaryzacyjnych określa Wójt Gminy.

Zapis w instrukcji stwierdzający, że wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się w drodze spisu z natury, jest niezgodny z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, według którego prawidłową metodą jest porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że uregulowania wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji były bardzo lakoniczne i nie zostały w nich zawarte informacje dotyczące:

- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku,
- wzorów dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji,
- inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia pełnej inwentaryzacji przeprowadzonej wszystkimi trzema metodami na koniec 2015 roku.

W dniu 28 grudnia 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 97/2015 Wójta Gminy Wartkowice w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wartkowice. Zgodnie z powyższym zarządzeniem, inwentaryzacja roczna aktywów i pasywów miała być przeprowadzona według następującego planu, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- drogą spisu z natury: [1] środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, [2] pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej, [3] środki trwałe, **[4] wartości niematerialne i prawne,**
- drogą uzyskania potwierdzenia sald: [1] należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych na dzień 31 grudnia 2015 roku, [2] środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald: [1] rozrachunki z pracownikami, [2] rozrachunki publiczno-prawne, [3] grunty, [4] prawo wieczystego użytkowania gruntów, [5] środki trwałe w budowie, [6] fundusze, [7] inne aktywa i pasywa.

Została powołana 3-osobowa Komisja Inwentaryzacyjna oraz 6 zespołów spisowych. Zespoły spisowe miały przeprowadzić inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w terminie do 15 stycznia 2016 roku.

Inwentaryzacja metodą uzgodnienia sald

Na dzień 31 grudnia 2015 roku jednostka potwierdziła stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Bankiem Spółdzielczym w Wartkowicach. Salda były zgodne.

W dokumentacji znajdowały się wezwania wysłane przez kontrahentów do Urzędu Gminy w Wartkowicach. Wszystkie salda były zgodne.

Inwentaryzacja metodą weryfikacji sald

W dokumentacji znajdują się protokoły weryfikacji sald następujących kont:

- grunty (grupa 0),
- środki trwałe w budowie (konto 080),
- konta zespołu 2: rozrachunki budżetu (konto 224), pozostałe rozrachunki (konto 240), pozostałe rozrachunki z pracownikami (konto 234), rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231), pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229), rozrachunki z budżetami (konto 225), należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221), rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201),
- wartości niematerialne i prawne (konto 020),
- fundusz jednostki (konto 800), wynik finansowy (konto 860),
- konto 840 – rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów,

W instrukcji inwentaryzacyjnej nie zostały wskazane dokumenty źródłowe niezbędne do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji.

Protokoły zawierały informacje że salda kont są realne i poprawnie ustalone. Ponadto były podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego. **Natomiast nie były zatwierdzone przez skarbnika oraz kierownika jednostki.**

Inwentaryzacja gruntów została udokumentowana tylko w formie protokołu weryfikacji konta 011 oraz sporządzonej tabelki, która zawierała przeniesione dane z książki inwentarzowej dla grupy 0. Jak wynika z wcześniejszej części protokołu, dane te były przedstawione zbiorczo i przez to niemożliwe było ich porównanie z dokumentami źródłowymi tj. decyzja czy akt notarialny. W toku kontroli ustalono, że inwentaryzacją w 2015 roku nie objęto gruntów niewprowadzonych do ewidencji środków trwałych o łącznej powierzchni 20,77 ha, na którą składały się grunty nabyte przez Gminę w 2015 roku: [1] na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego (grunty pod drogi) o powierzchni łącznej 20,5969 ha, [2] na podstawie umów darowizny zawartych w formie aktów notarialnych (na poszerzenie dróg) o powierzchni łącznej 0,1755 ha. Powyższe świadczy o nierzetelności przeprowadzonej inwentaryzacji.

Tabela zawierająca nabyte w 2015 roku przez Gminę Wartkowice grunty nieprzyjęte do ewidencji księgowej oraz nieobjęte inwentaryzacją stanowi załącznik nr 52 do protokołu kontroli.

Metoda spisu z natury

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

- w dniu 28 grudnia 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 98/2015 Wójta Gminy Wartkowice w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy prowadzonej w Urzędzie Gminy Wartkowice. Została powołana 2-osobowa Komisja. Zgodnie z protokołem z dnia 31 grudnia 2015 roku stan gotówki w kasie wynosił 0 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości,

- w dokumentacji znajdowały się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone rzeczowe składniki majątkowe,
- arkusze spisowe zawierały następujące informacje zgodnie z pkt 13 instrukcji: [1] imiona i nazwiska członków zespołów spisowych, [2] nazwę spisywanych składników majątkowych, [3] ilość tych składników, [4] własnoręczne podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej,
- zgodnie z pkt 15 instrukcji, arkusze spisowe z natury były sporządzane w dwóch egzemplarzach, oryginał otrzymuje księgowość a kopię osoba materialnie odpowiedzialna,
- stwierdzono dokonywanie poprawek na arkuszach spisowych niezgodnie z pkt 14 Instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym „Błędy w arkuszach spisowych można poprawić wyłącznie przez skreślenie niewłaściwego zapisu, tak aby pozostał on czytelny i wstawieniu zapisu poprawnego”.
- w dokumentacji znajdują się sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury. W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek. Stan księgowy był zgodny ze stanem według spisu z natury,
- **spisem z natury objęto środki trwałe trudno dostępne oglądowi (oświetlenie, drogi), co stanowiło naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,**
- w dokumentacji znajdował się protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 roku, który zawierał zestawienie spisów z natury dotyczących wyposażenia i środków trwałych. Wartość wyposażenia (konto 013) spisana na arkuszach spisowych zgadzała się ze stanem ewidencyjnym - 691.675,27 zł + 3.722,09 (wyposażenie przeznaczone do likwidacji) = 695.397,36 zł,
- z protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji wynika, że na stan środków trwałych ustalony podczas inwentaryzacji składały się: [1] stan środków trwałych spisanych na arkuszach spisowych - 50.067.108,68 zł - 132.716,85 zł (dwa pojazdy będące własnością OSP), [2] środki trwałe (grunty, budowle) zinwentaryzowane metodą weryfikacji - 20.032.329,46 zł, [3] 13.833,01 zł - środki trwałe spisane na osobnych arkuszach spisowych, przeznaczone do likwidacji,
- **stwierdzono, że na arkuszach spisowych zostały spisane dwa pojazdy będące własnością OSP, które nie są wprowadzone do ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy. Były to następujące pojazdy: [1] ford transit - 88.846,85 zł - własność OSP Kłódno - arkusz nr 352, [2] renault kango - 43.870 zł - własność OSP Wartkowice - arkusz nr 349.**

AKTA KONTROLI (A-10, s. 630-652): Kserokopie: Instrukcji inwentaryzacyjnej, książki inwentarzowej dla grupy 0, informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 rok, wydruk z konta 011 za 2015 rok, arkusze spisu z natury, protokół weryfikacji konta 011.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2015

Dział	Rozdział	§	Treść	Kwota ogółem (zł)	Dotacje dla JST (zł)	
					Wydatki bieżące	Wydatki majątkowe
600			Transport i łączność	131.977,77	-	131.977,77
	60016		Drogi publiczne gminne	131.977,77	-	131.977,77
		6610	Dotacja celowa przekazana Gminie Poddębice na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg: gminnej nr 11109E Golice – granica gminy Wartkowie oraz drogi nr 111015 E od skrzyżowania z drogą nr 111019E do skrzyżowania z drogą nr 3705E oraz nr 111211E Sędów – Tur – granica gminy Poddębice”	131.977,77	-	131.977,77
758			Różne rozliczenia	11.000,00	-	11.000,00
	75809		Rozliczenia między jednostkami samorządu terytorialnego	8.000,00	-	11.000,00
		6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między JST na zadanie inwestycyjne pn. „Remont dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego”	11.000,00	-	11.000,00

W dniu 29 września 2014 roku zostało zawarte porozumienie między Gminą Poddębice reprezentowaną przez Burmistrza Poddębic – Piotra Sęczkowskiego a Gminą Wartkowie reprezentowaną przez Sekretarza Gminy – Annę Jagielską (na podstawie upoważnienia Wójta Gminy). Porozumienie zostało kontrasygnowane przez Justynę Matusiak, z upoważnienia Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Przedmiotem porozumienia była realizacja w ramach partnerstwa wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego w ramach projektu pn. „Przebudowa dróg: gminnej nr 111019 E Golice – granica gminy Wartkowie oraz drogi nr 111015 E – odcinek od skrzyżowania z drogą gminną nr 111019 E do skrzyżowania z drogą powiatową nr 3705 E oraz 111211 E Sędów-Tur, granica gminy Poddębice (Golice), działka o nr ewid. 233/3 obręb 35 Tur”.

Zgodnie z § 4 partner projektu – Gmina Wartkowie, zobowiązuje się do przekazania środków pieniężnych na utworzony przez koordynatora rachunek bankowy po zrealizowaniu przedsięwzięcia w terminie 7 dni od daty otrzymania rozliczenia w kwocie określonej w § 5 ust. 3. Gmina Wartkowie w ramach wkładu własnego w realizację projektu zadeklarowała swoje udziały finansowe w wysokości 212.919,60 zł. Szczegółowa weryfikacja wielkości udziału stron porozumienia miała nastąpić po przeprowadzeniu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego wyłaniającego wykonawcę zamówienia.

W dniu 2 października 2015 roku został spisany protokół odbioru końcowego robót. Komisja nie zgłosiła uwag do wykonanych robót. Wykonane roboty nie posiadają wad.

W dniu 20 października 2015 roku wpłynęło do Urzędu Gminy prośba o przekazanie dotacji w kwocie 131.977,77 zł. Do pisma zostały dołączone kopie faktur. W dniu 30 października 2015 roku wpłynęło pismo przedstawiające podział środków finansowych na realizację przedmiotowego przedsięwzięcia inwestycyjnego. Udział Gminy Wartkowice wyniósł 131.977,77 zł.

Środki pieniężne zostały zabezpieczone w budżecie gminy na mocy uchwały nr IV/15/2015 Rady Gminy Wartkowice z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok.

Kwota w wysokości 131.977,77 zł została przekazana Gminie Poddębice terminowo, w dniu 4 listopada 2015 roku (WB nr 241/2015).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2015 ROK

Jak wynika z informacji Skarbnika Gminy Wartkowice Teresę Łopacińską na terenie Gminy nie funkcjonuje zakład budżetowy i w związku z tym nie są przekazywane dotacje z budżetu Gminy Wartkowice.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2015 ROK

Zgodnie z uzyskaną od Skarbnika Gminy Teresy Łopacińskiej informacją Gmina Wartkowice nie przekazywała dotacji z budżetu Gminy na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.191) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę Wartkowice wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2015 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wartkowice za 2015 rok sporządzone zostało w dniu 8 lutego 2016 roku przez dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty w Wartkowicach – Andrzeja Rembiszewskiego oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy – Piotra Kuropatwę.

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,00	0,17	1 847,96	1 510,00	- 337,96
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	7,31	5,97	99 424,50	101 005,68	1 581,18
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	15,51	17,37	1 005 569,28	973 548,85	- 32 020,43
4	dplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	19,74	19,91	1 887 139,64	1 920 528,42	33 388,78

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2015 roku nie osiągnięto średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do dwóch grup awansu zawodowego: stażystów oraz mianowanych. Próbą kontroli w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz obliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających objęto nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Kłodnej.

W Gminie Wartkowie funkcjonuje Gminny Zespół Obsługi Oświaty, który jest jednostką budżetową Gminy.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: [1] karty wypłat wynagrodzeń dla objętej próbą grupy nauczycieli mianowanych za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, [2] listy płac tychże nauczycieli, [3] umowy o prace i angaże, [4] zestawienia wyliczonych osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowych dodatków uzupełniających.

Średnioroczna struktura zatrudnienia

Średnia liczba etatów nauczycieli mianowanych Szkoły Podstawowej w Kłodnej w 2015 roku wykazana w sprawozdaniu wyniosła:

- za okres od stycznia do sierpnia 2015 roku – 6,77 etatu,
- za okres od września do grudnia 2015 roku – 6,79 etatu.

Średnioroczna struktura zatrudnienia została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w

planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Zgodnie z § 3 ust. 8 przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniano proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy za czas, których nie przysługuje wynagrodzenie.

Tabela z dokładnymi obliczeniami struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w Szkole Podstawowej w Kłodnej stanowi załącznik nr 53 do protokołu kontroli.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kłodnej stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tych nauczycieli w 2015 roku została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych w art. 54 ww. ustawy – czyli bez dodatku mieszkaniowego oraz wiejskiego. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek stażowy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek wychowawczy,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe,
- wynagrodzenie za doraźne zastępstwa,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek za warunki pracy,
- nagrody,
- wynagrodzenie za urlop,
- wynagrodzenie chorobowe.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela. Kwota wydatków na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w Szkole Podstawowej w Kłodnej wyniosła w 2015 roku 313.453,94 zł.

Zgodnie z obliczeniami inspektorów kontroli kwota wydatków faktycznie poniesionych była zgodna z tą wykazaną w sprawozdaniu.

Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kłodnej w 2015 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego stanowi załącznik nr 54 do protokołu kontroli.

Kontrolujące nie wnoszą uwag do sposobu obliczania osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowych dodatków uzupełniających. Do obliczeń osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowych dodatków uzupełniających, wykorzystano wzory przewidziane w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku: [1] $S_j = A \times B \times C$, [2] $D_j = R \times S_j / \Sigma S_j$.

Po analizie list wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających stwierdzono, że były one sporządzane do dnia 31 stycznia 2015 roku, co było zgodne z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, z którego wynika, że kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę

różnicy i wypłacania w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 153 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Wartkowicach pod pozycją .../2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Piotr Kuropatwa – Wójt Gminy Wartkowie
2. Teresa Łopacińska – Skarbnik Gminy
3. Anna Jagielska - Sekretarz Gminy
4. Andrzej Rembiszewski – Dyrektor Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty
5. Wiesława Król – inspektor
6. Piotr Sikora – inspektor
7. Violetta Skrzypczak – inspektor ds. rozwoju gospodarczego
8. Zofia Wieczorek – inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami i Ładu Przestrzennego
9. Ilona Bieńko – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych
10. Justyna Matusiak – inspektor ds. księgowości budżetowej
11. Artur Kubis – podinspektor
12. Anita Kacprzak – podinspektor
oraz inne osoby w miarę potrzeb

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 23 czerwca 2016 roku.*
2. *Oświadczenie Teresy Łopacińskiej – Skarbnika Gminy z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie kwoty wyłączeń dotyczących relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.*
3. *Oświadczenie Teresy Łopacińskiej – Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie kosztów prowadzenia obsługi bankowej budżetu za lata 2014 – 2015.*
4. *Wyjaśnienie w sprawie okoliczności zaciągnięcia kredytu w kwocie 600.000,00 zł i przyczyn niewykonania wydatków majątkowych.*
5. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Teresy Łopacińskiej z dnia 17 czerwca 2016 roku w zakresie nie zaciągania kredytu na pokrycie przejściowego deficytu.*
7. *Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 17 czerwca 2016 roku w zakresie nie zaciągania kredytu na wyprzedzające finansowanie.*
8. *Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 17 czerwca 2016 roku w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 16 czerwca 2016 roku w sprawie gwarancji i poręczeń.*
10. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie papierów wartościowych.*
11. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie udziałów.*
12. *Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie kwoty wykazanej w danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z.*
13. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Wartkowie w sprawie nieudzielania pożyczek.*
14. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Teresy Łopacińskiej w dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie salda konta 223.*

15. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy – Teresy Łopacińskiej dotyczące różnic między informacją o stanie mienia komunalnego a ewidencją księgową.
16. Zestawienie skontrolowanych faktur.
17. Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.
18. Oświadczenie Justyny Matusiak – inspektor ds. księgowości budżetowej z dnia 20 czerwca 2016 roku w zakresie potrącania sobie zaliczek o należne wynagrodzenie zryczałtowane.
19. Wyjaśnienie w sprawie wzrostu dochodów bieżących o 5,19% z dnia 22 czerwca 2016 roku złożone przez Teresę Łopacińską wraz z kserokopią decyzji nr 4/2015 o warunkach zabudowy z dnia 20 lutego 2015 roku.
20. Oświadczenie Skarbnika Gminy T. Łopacińskiej z dnia 22 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany kwot rozchodów.
21. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Wartkowice z dnia 22 czerwca 2016 roku w zakresie wydatków na obsługę długu.
22. Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2016 i latach następnych.
23. Zestawienie dat i kwot pobranych i wpłaconych podatków oraz wypłaconych wynagrodzeń dla inkasentów z sołectw w 2015 roku.
24. Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).
25. Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2016.
26. Wyjaśnienie z dnia 22 czerwca 2016 roku złożone przez inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych Ilonę Bieńko dotyczące braku opodatkowania (...) ⁴⁰.
27. Tabele obrazujące wymiar podatku oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku rolnym od osób prawnych za lata 2014-2015.
28. Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.
29. Oświadczenie z dnia 9 maja 2016 roku złożone przez inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami i Ładu Przestrzennego – Zofię Wieczorek.
30. Wyjaśnienie z dnia 10 maja 2016 roku złożone przez inspektor ds. księgowości budżetowej – Wiesławę Król w sprawie różnic w obliczeniach odsetek za zwłokę.
31. Wyjaśnienie z dnia 12 maja 2016 roku inspektor ds. rozwoju gospodarczego Violetty Skrzyptczak dotyczące ustalania czynszu za lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Wartkowice.
32. Wyjaśnienie złożone przez Sekretarza Gminy Annę Jagielską z dnia 22 czerwca 2016 roku wraz ze stanowiskiem MEN.
33. Informacja dotycząca kosztów doszktałcania doskonalenia nauczycieli złożona przez Dyrektora GZOO.
34. Oświadczenie złożone przez A. Rembiszewskiego – Dyrektora GZOO w zakresie liczby dzieci w Przedszkolu Publicznym w 2015 roku.
35. Wyjaśnienie Andrzeja Rembiszewskiego z dnia 12 maja 2015 roku dotyczące niewypłaconej kwoty dotacji w zwiększonej wysokości.
36. Oświadczenie dotyczące niedokonania na koniec 2015 roku braku weryfikacji wypłaconej dotacji z dnia 12 maja 2016 roku złożone przez A. Rembiszewskiego.
37. Wyjaśnienie Dyrektora GZOO A. Rembiszewskiego w sprawie zatwierdzania dokumentów księgowych.

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

38. Wyjaśnienie złożone przez Annę Jagielską Sekretarza Gminy z dnia 13 maja 2016 roku.
39. Oświadczenie w sprawie przeprowadzania kontroli w Punkcie Przedszkolnym złożone przez Emilię Antczak.
40. Wyjaśnienie E. Antczak z dnia 19 maja 2016 roku.
41. Wyjaśnienie złożone w dniu 3 czerwca 2015 roku przez Piotra Sikorę w zakresie robót dodatkowych.
42. Dane dotyczące skontrolowanego zadania „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej”.
43. Wyjaśnienie złożone przez podinspektora Artura Kubisa z dnia 20 czerwca 2016 roku w zakresie zmiany ogłoszenia.
44. Wyjaśnienie podinspektora Artura Kubisa z dnia 20 czerwca 2016 roku co do wykonania robót dodatkowych.
45. Dane dotyczące skontrolowanego zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej”.
46. Informacja złożona przez Wiesławę Król inspektora ds. księgowości budżetowej w zakresie firmy BT&A z Poznania.
47. Tabele dotyczące wpływów i wydatków związanych z realizacją zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” wraz z danymi w zakresie stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.
48. Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych.
49. Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych.
50. Test dotyczący udokumentowania obrotów na koncie 011.
51. Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu i wartości niematerialnych i prawnych.
52. Tabela zawierająca nabyte w 2015 roku przez Gminę Wartkowice grunty nieprzyjęte do ewidencji księgowej oraz nieobjęte inwentaryzacją.
53. Tabela z dokładnymi obliczeniami struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w Szkole Podstawowej w Kłodnej.
54. Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Kłodnej w 2015 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego.
55. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 10 października 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Wartkowicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Ewa Walicka)

.....

(Dorota Grabowska - Gleń)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

