



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ  
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI  
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	<b>Gmina Drużbice</b> 
Termin kontroli:	24 października – 13 grudnia 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krzysztof Hudzik – inspektor Dagmara Puchalska – młodszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2015 – 2016 I połowa
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/52/2016 z dnia 29 września 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 2016 r., poz. 1764), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 cytowanej ustawy.



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### 1. Dane o jednostce

Gmina Drużbice położona jest w północno – wschodniej części powiatu bełchatowskiego. Graniczy od zachodu z Gminą Żelów, od północy z Gminą Dłutów, od wschodu z Gminą Grabica oraz Gminą Wola Krzysztoporska, a od południa z Miastem Gminą Bełchatów.

Gmina Drużbice jest gminą wiejską, zamieszkałą przez 5.184 mieszkańców (w tym 5.045 mieszkańców zameldowanych na pobyt stały) według danych statystycznych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 roku<sup>1</sup>. Obszar gminy składa się z 47 wsi skupionych w 31 sołectwach, w sumie obejmuje obszar 113,35 km<sup>2</sup>.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy Drużbice**

Drużbice 77A

97-403 Drużbice

tel. 44 631 10 78, 44 631 10 79

Fax: 44 631 12 59

e-mail: [ug@druzbice.pl](mailto:ug@druzbice.pl)

[secretariat@druzbice.pl](mailto:secretariat@druzbice.pl)

Nr NIP dla Urzędu Gminy Drużbice: 7691106206

Nr NIP dla Gminy Drużbice: 7692048540

Nr REGON dla Urzędu Gminy Drużbice: 000535327

Nr REGON dla Gminy Drużbice: 590648089

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

### 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

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

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

<sup>1</sup> Informacja sporządzona w dniu 26 października 2016 roku przez Zastępcę Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Drużbicach – Anitę Śmigielką.



- unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{Z3}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
  - wskaźnik  $W_{Z4}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
  - wskaźnik  $W_{Z6}$  – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
  - wskaźnik  $W_{Z7}$  – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2013 (zł)	2014 (zł)	2015 (zł)
1.	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>14.749.342,80</b>	<b>16.420.041,00</b>	<b>17.683.601,20</b>
2.	Dochody bieżące	14.185.732,43	14.500.411,76	15.301.067,50
3.	Dochody majątkowe	563.610,37	1.919.629,24	2.382.533,70
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	58.859,81	80.979,81	220.070,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	1.709.211,63	1.628.987,73	1.868.044,48
6.	<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>15.245.384,20</b>	<b>16.023.754,23</b>	<b>16.562.967,73</b>
7.	Wydatki bieżące	12.476.520,80	12.871.424,03	13.433.023,02
8.	Wydatki majątkowe	2.768.863,40	3.152.330,20	3.129.944,71
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	6.379.225,46	6.663.965,12	6.910.545,50
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	8.599.312,61	8.575.059,31	8.948.192,89
11.	Liczba mieszkańców Gminy Drużbice (dzień 31 grudnia każdego roku)	5.045	5.055	5.045
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	7.687.954,00	7.167.400,00	6.452.968,00
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	6.659.300,00	6.716.000,00	6.452.968,00
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	296.243,95	227.103,73	202.366,15
16.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	1.767.794,00	1.711.954,00	3.001.850,00
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	1.767.794,00	683.300,00	1.300.000,00

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

Lp.	Wskaźniki	2013	2014	2015
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,18%	88,31%	86,53%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	11,59%	9,92%	10,56%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	18,16%	19,67%	18,90%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	51,13%	51,77%	51,44%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	11,99%	10,41%	11,81%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	82,09%	112,57%	135,80%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	1.704,52	1.696,35	1.773,68
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	338,79	322,25	370,28
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.523,88	1.417,88	1.279,08



10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	52,12%	43,65%	36,49%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	45,15%	40,90%	36,49%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych)	13,99%	11,81%	18,12%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	13,99%	5,54%	8,50%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżącymi wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	102,50%	102,14%	108,73%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

#### **Wskaźnik W<sub>B1</sub>**

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik malał w kontrolowanych latach i z 96,18% w roku 2013 spadł do poziomu 86,53%.

#### **Wskaźnik W<sub>B3</sub>**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Gmina Drużbice we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną: Wskaźnik WB3 osiągnął najwyższą wartość w roku 2013 – 11,59%, natomiast najniższą w roku 2014 – 9,92%.

#### **Wskaźnik W<sub>B4</sub>**

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2013 i wynosił 18,16%. Natomiast najwyższy poziom – 19,67% osiągnął w roku 2014.

#### **Wskaźnik W<sub>B5</sub>**

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik osiągnął najniższy poziom w roku 2013 – 51,13%. Najwyższy poziom wskazany wskaźnik osiągnął w roku 2014 – 51,77%.

#### **Wskaźnik W<sub>B6</sub>**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2013 – 11,99%, natomiast najniższą w roku 2014 – 10,41%.

#### **Wskaźnik W<sub>B7</sub>**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten systematycznie rósł w badanych latach i w roku 2015 osiągnął 135,80%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

#### **Wskaźniki W<sub>L1</sub>, W<sub>L2</sub>, W<sub>L3</sub>**



Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2013-2015 znajdowały się w przedziale kwotowym 1.696,35 zł – 1.773,68 zł. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca w kontrolowanych latach przedstawiała się następująco: 2013 rok – 338,79 zł, 2014 rok – 322,25 zł, 2015 rok – 370,28 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca malały w kontrolowanych latach (z kwoty 1.523,88 zł w roku 2013 do kwoty 1.279,08 zł w roku 2015).

#### **Wskaźniki W<sub>Z1</sub>, W<sub>Z2</sub>, W<sub>Z3</sub>, W<sub>Z4</sub>, W<sub>Z6</sub>, W<sub>Z7</sub>**

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem malał w kontrolowanych latach i w 2015 roku osiągnął poziom 36,49%. W kontrolowanych latach obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia przedstawiało się następująco: 2013 rok – 13,99% (13,99% bez zobowiązań na projekty unijne), 2014 rok – 11,81% (5,54%), 2015 rok – 18,12% (8,50%). Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w kontrolowanych latach przedstawiało się następująco: rok 2013 – 102,50%, rok 2014 – 102,14%, rok 2015 – 108,73%. Gmina Drużbice w latach 2013-2015 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

### **Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), który przedstawia się następująco:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2013 (n-3)	2014 (n-2)	2015 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	14.749.342,80	16.420.041,00	17.832.214,54
2.	Dochody bieżące – Db	14.185.732,43	14.500.411,76	15.070.596,58
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	58.859,81	80.979,81	140.000,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	12.476.520,80	12.871.424,03	13.551.105,98
<b>Rok budżetowy 2016</b>				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	1.267.000,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	220.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	14.802.785,70		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2016 rok wyniósł:

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



gdzie poszczególne symbole oznaczają:

*R* – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,  
*O* – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1

*i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,*

*D* – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

*Db* – dochody bieżące,

*Sm* – dochody ze sprzedaży majątku,

*Wb* – wydatki bieżące,

*n* – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

*n-1* – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

*n-2* – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

*n-3* – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

— strona lewa wzoru:  $(1.267.000,00+220.000,00) : 14.802.785,70 = 0,1045$

— strona prawa wzoru:  $1/3 \times (0,1199+0,1041+0,0931) = 1/3 \times 0,3171 = 0,1057$

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,1057 \leq 0,1068$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej ww. art. 243 wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2016 rok wyniosła 10,57% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 10,68%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący - przy wyżej wymienionych parametrach - mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2015	2016	2015
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)
Dochody bieżące	14.129.941,41	14.632.785,70	15.301.067,50
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	6.682,51
Razem	14.129.941,41	14.632.785,70	
Wydatki bieżące	12.745.736,85	13.130.639,61	13.433.023,02
Wynik	1.384.204,56	1.502.146,09	1.874.726,99

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Drużbice w latach 2015-2016 osiągała nadwyżkę operacyjną w zakresie planu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków. Wskazana relacja została również zachowana bez uwzględnienia wolnych środków w zakresie wykonania budżetu za 2015 rok.

## II. USTALENIA OGÓLNE



## **1. Kierownictwo jednostki**

---

### **Przewodniczący Rady Gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy Drużbice jest Jacek Walczyk wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania, bezwzględną większością głosów, w obecności pełnego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Gminy podjęła uchwałę nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Zgodnie z uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Drużbice z dnia 1 grudnia 2014 roku w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano również dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy – Łukasza Bartosika i Jarosława Śmigielskiego.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczego pełnił również Jacek Walczyk, co stwierdziła uchwała nr I/1/2010 Rady Gminy Drużbice z dnia 1 grudnia 2010 roku. Na Wiceprzewodniczących w głosowaniu tajnym, bezwzględną większością głosów wybrano: Krzysztofa Mikułowskiego i Jarosława Śmigielskiego, uchwała nr II/2/2010 Rady Gminy Drużbice z dnia 1 grudnia 2010 roku.

### **Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Drużbice jest Bożena Henryka Zielińska, wybrana w wyborach powszechnych przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Drużbicach z dnia 18 listopada 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję tę pełniła również Bożena Henryka Zielińska – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Drużbicach z dnia 6 grudnia 2010 roku.

W czasie nieobecności Wójta, jego zadania i kompetencje przejmował Zastępca Wójta, a w przypadku jednoczesnej nieobecności Wójta oraz Zastępcy, Sekretarz Gminy Drużbice - § 12 ust. 2 pkt 2, § 13 ust. 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Drużbice.

### **Zastępca Wójta**

Zastępcą Wójta Gminy Drużbice do dnia 30 kwietnia 2016 roku był Paweł Ciotucha – odwołanie Zastępcy nastąpiło w dniu 28 stycznia 2016 roku, okres wypowiedzenia upłynął z dniem 30 kwietnia 2016 roku.

Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 10/2011 z dnia 14 lutego 2011 roku powołał Pawła Ciotuchę na Zastępcę Wójta, stosunek pracy na czas nieokreślony. W kolejnym enumeratywnie zarządzeniu wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 0050.1.2012 z dnia 5 stycznia 2012 roku Wójt powierzył Zastępcy prowadzenie określonych spraw Gminy:

- koordynowanie działań referatów i stanowisk pracy Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie podejmowania inicjatyw i przedsięwzięć w celu pozyskania środków finansowych dla budżetu Gminy,
- koordynowanie i nadzorowanie spraw prowadzonych przez Referat Remontowo-Techniczny Urzędu Gminy Drużbice,
- współpracę z organizacjami pozarządowymi, organizacjami społecznymi i związkami zawodowymi,



- pełnienie funkcji reprezentacyjnej w imieniu Wójta,
- wykonywanie funkcji zwierzchnika służbowego wobec pracowników Urzędu Gminy Drużbice podczas nieobecności Wójta, z wyłączeniem spraw dotyczących nawiązywania i rozwiązywania stosunków pracy oraz spraw dotyczących wynagrodzeń,
- wykonywanie funkcji zwierzchnika służbowego wobec pracowników Referatu Remontowo – Technicznego, w tym także spraw związanych z nawiązywaniem, rozwiązywaniem stosunków pracy oraz wynagrodzeniem dotyczących osób, o których mowa w art. 26 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

Zakres czynności Zastępcy Wójta określono także w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Drużbice, z treści którego wynika, iż do szczególnych zadań należą również koordynowanie i kontrolowanie pracy Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych – po zmianie Regulaminu Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, § 12 wraz ze zmianą.

W dniu 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Drużbice zmienił treść zarządzenia powołującego Zastępcę w zakresie dotyczącym wymiaru z pełnego etatu na ¼ etatu – zarządzenie nr 0050.103.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku. W tym samym dniu strony podpisały porozumienie zmieniające stosunek pracy zawarty na podstawie powołania z dnia 14 lutego 2011 roku oraz przeniesienie pracownika – na mocy porozumienia Wójt zmienił wymiar czasu pracy na stanowisku Zastępcy z jednoczesnym powierzeniem stanowiska Kierownika Referatu Remontowo – Technicznego w Urzędzie Gminy Drużbice – wymiar pracy na ¾ etatu. Porozumienie nabrało mocy obowiązującej z dniem 1 stycznia 2015 roku. Natomiast stosownie do postanowień umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2014 roku obowiązki Kierownika Referatu Paweł Ciotucha rozpoczął z dniem 2 stycznia 2015 roku.

W dniu 28 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Drużbice rozwiązał umowę o pracę za wypowiedzeniem z Pawłem Ciotuchą – Kierownikiem Referatu, okres wypowiedzenia upływał w dniu 30 kwietnia 2016 roku. (...)². Jednak zarówno w aktach osobowych Pawła Ciotuchy, jak i w rejestrze wydanych zarządzeń Wójta Gminy Drużbice nie odnotowano zarządzenia w sprawie odwołania Pawła Ciotuchy z funkcji Zastępcy Wójta Gminy Drużbice.

**Wskazać należy, iż ustawodawca w ustawie ustrojowej – ustawa o samorządzie gminnym – w art. 26a określił formę prawną na powołanie lub odwołanie przez organ wykonawczy swojego/swoich zastępców, a jest nią zarządzenie. W związku z powyższym, aby skutecznie odwołać Zastępcę Wójta Gminy Drużbice, Wójt Gminy winien wydać zarządzenie w sprawie odwołania Pawła Ciotuchy z pełnienia funkcji Zastępcy Wójta.**

Wyjaśnienia w powyższej kwestii złożył Sekretarz Gminy Drużbice – Anetta Mądry: „*Odwołanie Z-cy Wójta Gminy Drużbice Pawła Ciotuchy zostało dokonane poprzez pisemne oświadczenie Wójta Gminy Drużbice Bożeny Zielińskiej, które zatytułowane jest „Odwołanie”, natomiast w treści zawiera ono elementy, jakie winno zawierać*

---

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





zarządzenie w przedmiocie odwołania z-cy wójta. Można więc uznać, iż przedmiotowe oświadczenie mimo niewłaściwej nazwy może być traktowane jako zarządzenie w przedmiocie odwołania z-cy wójta. W związku z powyższym w aktach osobowych pracownika nie ma dokumentu zatytułowanego „zarządzenie” w przedmiocie odwołania Z-cy Wójta Gminy Drużbice.”.

*Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Drużbice z dnia 9 listopada 2016 roku w sprawie braku zarządzenia w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Drużbice stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

**W okresie od dnia 1 maja do dnia 13 grudnia 2016 roku (dzień zakończenia kontroli) organ wykonawczy nie powołał nowego Zastępcy Wójta.**

***Akta kontroli str. [1-8]:** Poświadczona za zgodność z oryginałem pismo z dnia 28 stycznia 2016 roku w sprawie wykorzystania urlopu wypoczynkowego; porozumienie stron o zwolnieniu z obowiązku świadczenia pracy z dnia 28 stycznia 2016 roku, odwołanie Pawła Ciotuchy z pełnienia funkcji Zastępcy Wójta Gminy Drużbice z dnia 28 stycznia 2016 roku, rozwiązanie umowy o pracę za wypowiedzeniem ze stanowiska Kierownika Referatu Remontowo – Technicznego z dnia 28 stycznia 2016 roku, umowa o pracę z dnia 31 grudnia 2014 roku, porozumienie zmieniające stosunek pracy zawarty na podstawie aktu powołania z dnia 14 lutego 2011 roku oraz w sprawie przeniesienia pracownika – pismo z dnia 31 grudnia 2014 roku, zarządzenie nr 10/2011 Wójta Gminy Drużbice z dnia 14 lutego 2011 roku wraz ze zmianą zarządzeniem nr 0050.103.2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.*

## **Skarbnik Gminy**

Skarbnikiem Gminy Drużbice jest Grażyna Niemczyk powołana na stanowisko mocą uchwały nr XIV/99/2004 Rady Gminy Drużbice z dnia 26 sierpnia 2004 roku.

Według zapisów § 14 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Drużbice, Skarbnik nadzoruje prace Referatu Finansów i Planowania Budżetowego. Wójt Gminy Drużbice upoważnił Skarbnika do wykonywania następujących czynności, m.in.:

1) na mocy upoważnienia z dnia 20 czerwca 2008 roku, do:

- wydawania i podpisywania decyzji, postanowień w sprawach: podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od środków transportowych, nakazów płatniczych i zwrotu podatku akcyzowego,
- wydawania i podpisywania zaświadczeń o zaległościach podatkowych, wielkości gospodarstwa rolnego i przychodowości z gospodarstwa rolnego, zaświadczeń o stanie majątku oraz z zakresu spraw finansowych,
- podpisywanie upomnień i tytułów wykonawczych,
- podpisywanie zaświadczeń o zarobkach.

2) na mocy upoważnienia znak 0113/27/2009 z dnia 31 sierpnia 2009 roku, do:

- potwierdzenia za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT dołączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego oraz do umieszczania na nich adnotacji: przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

3) na mocy upoważnienia znak 0113/24/2009 z dnia 25 sierpnia 2009 roku, do:

- podpisywania wniosku, o którym mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

4) na mocy pełnomocnictwa nr 2/2010 z dnia 11 października 2010 roku, do:



- zastępowania Wójta Gminy Druźbice podczas jego nieobecności, z wyłączeniem spraw dotyczących nawiązywania i rozwiązywania stosunków pracy, zawierania umów cywilnoprawnych, zarządzania mieniem komunalnym.

### **Sekretarz Gminy**

Funkcję Sekretarza Gminy Druźbice od dnia 4 maja 2011 roku pełni Anetta Mądry, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 4 maja 2011 roku.

Sekretarz Gminy Druźbice nadzorował prace:

- Referatu Organizacyjnego, Kadr i Spraw Obywatelskich – którego był kierownikiem,
- Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia.

Szczegółowe kompetencje Sekretarza określono w § 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Druźbice, a także w zakresie czynności załączonym do akt osobowych (ostatni z dnia 15 września 2011 roku).

Wójt Gminy Druźbice udzielił Sekretarzowi upoważnienia/pełnomocnictwa, m.in.:

- z dnia 2 maja 2016 roku nr 0052.11.2016 oraz z dnia 1 lipca 2015 roku nr 0052.35.2015 – do wykonywania funkcji zwierzchnika służbowego wobec pracowników Referatu Remontowo – Technicznego, w tym także spraw związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz wynagrodzeniem,
- z dnia 1 lipca 2015 roku nr 0052.37.2015 – do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń,
- z dnia 1 lipca 2015 roku nr 0052.36.2015 – do zastępstwa Wójta Gminy Druźbice w czasie jego nieobecności, z wyłączeniem spraw dotyczących nawiązywania i rozwiązywania stosunku pracy,
- z dnia 12 lipca 2015 roku nr 0052.34.2015 – do podpisywania wniosku, o którym mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- z dnia 1 lipca 2015 roku nr 0052.33.2015 – do załatwiania spraw i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach powierzonych do prowadzenia w imieniu Wójta,
- z dnia 11 grudnia 2014 roku nr OR.0052.43.2014 – do sprawdzania pod względem merytorycznym dokonywanych wydatków przez Gminę Druźbice,
- z dnia 10 grudnia 2012 roku – na mocy art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zakresem czynności,
- z dnia 28 grudnia 2012 roku nr 0052.48.2012 – do podpisywania dokumentów dotyczących ubezpieczenia majątku gminy,
- z dnia 5 maja 2011 roku nr 0052.1.2011 – do podpisywania nakazów podatkowych, zaświadczeń o zaległościach podatkowych, wielkości gospodarstw rolnych, przychodowości z gospodarstw rolnych i o stanie majątku, podpisywania upomnień i tytułów wykonawczych, poświadczenia za zgodność z oryginałem i własnoręczności podpisów, podpisywania pism dotyczących spraw gminy z wyłączeniem decyzji administracyjnych, postanowień oraz wszelkiego rodzaju umów dotyczących spraw gospodarczych i finansowych gminy.



Sekretarz Gminy Drużbice został wyznaczony na Kierownika Kancelarii Dokumentów Niejawnych w Urzędzie Gminy w Drużbicach – zarządzenie nr 0050.99.2012 Wójta Gminy Drużbice z dnia 30 października 2012 roku.

## **2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności**

---

Na terenie Gminy Drużbice działało 5 jednostek organizacyjnych, w tym:

1. Instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Drużbicach.

2. Jednostki budżetowe:

- Gimnazjum im. H. Sienkiewicza w Drużbicach z siedzibą w Rasach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Drużbicach (Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Drużbicach z Punktem Przedszkolnym),
- Szkoła Podstawowa im. M. Arciszewskiego w Wadlewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drużbicach.

Gminna instytucja kultury została wpisana do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy Drużbice, z zachowaniem zapisów art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.). Rejestr prowadzony był w sposób i formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. 2012 r., poz.189).

## **3. Unormowania wewnętrzne**

---

### **Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające ze Statutu Gminy Drużbice uchwalonego przez Radę Gminy Drużbice uchwałą nr X/78/2015 z dnia 28 września 2015 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 listopada 2015 roku, poz. 4553. Rada Gminy wprowadziła zmiany do Statutu uchwałą nr XIV/12/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku. Poprzednio obowiązujący Statut wprowadzono uchwałą nr VIII/52/2015 z dnia 29 maja 2015 roku (brak publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego), oraz uchwałą nr IX/58/2011 z dnia 2 września 2011 roku.

W Statucie uregulowano m.in.: 1) postanowienia ogólne, 2) postanowienia dotyczące Rady Gminy, tryb pracy Rady, 3) zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, 4) zasady działania klubów radnych, 5) jednostki pomocnicze Gminy, 6) gospodarkę finansową Gminy i mienie komunalne, 7) zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji, Wójta – ponadto w załącznikach do Statutu zawarto: mapę Gminy Drużbice – załącznik nr 1, Herb Gminy Drużbice – załącznik nr 2, wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Drużbice i gminnych osób prawnych, wykaz sołectw – załącznik nr 4.



## **Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy**

Organizację wewnętrzną Urzędu, zasady funkcjonowania, zakresy działania, uprawnienia i odpowiedzialności kierownictwa Urzędu, zakres działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk, zadania merytoryczne poszczególnych komórek organizacyjnych, obowiązki pracowników Urzędu, zasady podpisywania pism, szczegółowy tryb rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Drużbice, wprowadzony załącznikiem do zarządzenia nr 0050.111.2012 Wójta Gminy Drużbice z dnia 3 grudnia 2012 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 0050.113.2015 z dnia 1 września 2015 roku. Odrębnym zarządzeniem Wójt Gminy szczegółowo wymienił stanowiska w poszczególnych komórkach organizacyjnych Urzędu – zarządzenie nr 0050.113.2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku wraz ze zmianą zarządzenie nr 0050.131.2015 z dnia 1 września 2015 roku.

Stosownie do § 20 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie funkcjonowały:

I – referaty, pracami których kierowali kierownicy lub osoby do tego wyznaczone (§ 15 ust. 2 w związku z § 20 ust. 1 Regulaminu):

Skarbnik Gminy Drużbice

- Referat Finansów i Planowania Budżetowego (FN),

Sekretarz Gminy Drużbice

- Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia (OS),

- Referat Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich (OR, SO, RG),

Zastępca Wójta Gminy Drużbice

- Referat Remontowo – Techniczny (RT),

- Referat Rolnictwa i Ochrony Środowiska (ROŚ),

- Referat Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych (FZR),

Wójt Gminy Drużbice

- Referat Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej (IBP),

- Urząd Stanu Cywilnego.

II – samodzielne:

- Stanowisko ds. Zarządzania Kryzysowego, OC i OSP.

## **Zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Drużbice nie podjęła uchwały w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).



## **Instrukcja w sprawie przeciwdziałania prania pieniędzy i finansowania terroryzmu**

Zarządzeniem nr 30/2008 z dnia 8 lipca 2008 roku Wójt Gminy Drużbice wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu – załącznik nr 1 do zarządzenia.

Koordinatorem do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej został Sekretarz Gminy Drużbice, § 2 zarządzenia. Do obowiązków koordynatora należało m.in.: prowadzenie rejestru powiadomień GIIF, okresowa analiza zapisów rejestru powiadomień GIIF w celu ustalenia ich wzajemnych powiązań i przedstawienie raportu, nadzór nad przestrzeganiem zasad zawartych w niniejszej instrukcji i przedstawienie Wójtowi ewentualnych propozycji dotyczących uzupełnienia lub zmiany jej treści, przedstawienie projektu powiadomienia GIIF – § 4 i § 5 załącznik nr 1. Wzór powiadomienia GIIF stanowił załącznik nr 1 do ww. Instrukcji. Każde powiadomienie było ewidencjonowane w rejestrze powiadomień GIIF prowadzonym w sposób określony w załączniku nr 2 do Instrukcji, do którego dostęp posiadał zamknięty krąg podmiotów: koordynator, Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik - § 4 ust. 5 Instrukcji.

Niniejszą instrukcję ustalono na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r., nr 153 poz. 1505 ze zm.), obecna nazwa ustawy brzmi – ustawa o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 455 ze zm.).

### **4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)**

---

#### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.**

Procedury przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Drużbice zawarte zostały w niżej wymienionych uregulowaniach wewnętrznych:

I – unormowania *sensu stricte*

- Organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Drużbice i jednostkach organizacyjnych Gminy Drużbice oraz zasady jej koordynacji określono w zarządzeniu nr 28/2011 Wójta Gminy Drużbice z dnia 20 maja 2011 roku,

- Standardy kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Drużbice wdrożono zarządzeniem nr 96/2011 Wójta Gminy Drużbice z dnia 16 grudnia 2011 roku,

- Zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Drużbice wprowadzono zarządzeniem nr 0050.106.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 31 grudnia 2014 roku

II – unormowania *sensu largo*

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Drużbice, wprowadzony zarządzeniem nr 0050.111.2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku wraz ze zmianą,

- Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Drużbice wprowadzone zarządzeniem nr 0050.124.2013 Wójta Gminy Drużbice z dnia 23 grudnia 2013 roku



wraz ze zmianą z dnia 29 grudnia 2015 roku – zarządzenie nr 0050.191.2015. Zasady (polityka) rachunkowości składała się z następujących załączników:

- nr 1 – Polityka rachunkowości Urzędu Gminy w Druźbicach,
- nr 2 – Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- nr 3 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- nr 4 – Prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- nr 4a – Zakładowy plan kont – wykaz kont syntetycznych dla Budżetu Gminy Druźbice – załącznik nr 1, wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy – załącznik nr 2,
- nr 4b – Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- nr 5 – System ochrony danych,
- nr 6 – Ewidencja dochodów i wydatków budżetowych.

- Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Druźbice, wprowadzona zarządzeniem nr 70/2011 Wójta Gminy Druźbice z dnia 14 października 2011 roku.

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

Opracowane procedury kontroli zarządczej odpowiadały standardom kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartym w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektorów finansów publicznych (Dz. Urz. MF 2009 r., Nr 15, poz. 84) oraz Komunikacie nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych.

Celem podwyższania kwalifikacji zawodowych i wiedzy z zakresu finansów publicznych pracownicy Referatu Finansów i Planowania Budżetowego Urzędu Gminy Druźbice uczestniczyli w szkoleniach, których wykaz przedstawiono w **załączniku nr 2 do protokołu kontroli**.

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

*Kontrolę przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie wewnętrznej kontroli finansów przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący **załącznik nr 3** protokołu kontroli.*

## **5. Kontrole zewnętrzne**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Druźbice przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby



Obrachunkowej w Łodzi w dniach od 19 grudnia 2012 roku do 15 marca 2013 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-602/45/2013 z dnia 5 sierpnia 2013 roku skierował do Wójta Gminy Drużbice wystąpienie pokontrolne.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2014 – 2016 (I połowa)

Tabela nr 1

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2014</b>			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Wizytacja w miejscu realizacji operacji w ramach PROW 2007-2013 pn. „Budowa wodociągu z odgałęzieniem oraz remont wodociągu w ciągu dróg powiatowych w Gminie Drużbice”	16-17.01.2014
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Realizacja umowy 607/02/D/2013 WFOŚiGW w Łodzi	16.01.2014
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Realizacja umowy 617/OA/D/2013	28.02.2014
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Wizytacja operacji „Przebudowa, rozbudowa i zmiana konstrukcji dachu budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Hucisko”	29-30.04.2014
<b>ROK 2015</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola operacji „Modernizacja, remont i wyposażenie świetlicy wiejskiej w miejscowości Drużbice – Kolonia”	09.03.2015
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola operacji: „Rozbudowa, przebudowa i zmiana konstrukcji dachu budynku OSP wraz ze zmianą sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w miejscowości Wadlew”	31.03.-01.04.2015
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola operacji: „ Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w miejscowości Drużbice – Kolonia”	02.04.2015
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola umowy nr 63/GW/PD/2015	17.07.2015
5.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Prawidłowość, celowość i zgodność gospodarowania środkami publicznymi w 2012 roku	03-21.08.2015
6.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola w ramach PROW 2009 podarowanie placu z rozbiórką budynku gospodarczego w G. Drużbice	21-22.09.2015
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola na zakończenie realizacji projektu umowy RPLD.02.06.00-00-056/09	07-09.10.2015
8.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Wizytacja w ramach PROW 2007-2013 operacji „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej	15-16.10.2015



		wraz z remontem obudowy studni głębinowej w miejscowości Głupice – Parcela”	
9.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola ex-post w ramach PROW 2007-2013 operacji pn.: „Zagospodarowanie terenu wokół boiska przy Zespole szkolno – przedszkolnym w Druźbicach”	02.12.2015
10.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola umowy dotacji nr 554/02/D/2015 z WFOŚiGW	04.12.2015
<b>ROK 2016 (I połowa)</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w Łodzi	Kontrola dot. poprawności przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją projektu pn.: „Zmniejszenie emisji zanieczyszczeń powietrza poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w Suchcicach”	19.01.2016
2.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku nr N161461W złożonego w WFOŚiGW w Łodzi dot. unieszkodliwienia wyrobów zawierających azbest	05.08.2016

## 6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

### Wybór banku

Obsługę i prowadzenie rachunków bankowych na rzecz Gminy Druźbice wykonuje Bank Spółdzielczy w Bełchatowie. W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy: [1] z dnia 31 grudnia 2013 roku na prowadzenie bankowej obsługi Gminy Druźbice w okresie od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, [2] z dnia 11 grudnia 2014 roku na prowadzenie bankowej obsługi Gminy Druźbice w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, [3] z dnia 18 grudnia 2015 roku na prowadzenie bankowej obsługi Gminy Druźbice w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

### Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 roku wystawionymi

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek budżetu	133-101	698.749,37
2	Rachunek projektu pn. "Rozbudowa, przebudowa, zmiana konstrukcji dachu OSP wraz ze zmianą	133-200-1	0,00





	sposobu użytkowania na świetlicę wiejską w m. Wadlew		
3	Rachunek projektu pn. "Zmniejszenie emisji zanieczyszczeń powietrza poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w Suchcicach"	133-200-2	0,00
4	Rachunek projektu pn. "Zagospodarowanie placu wraz z rozbiórką budynku gospodarczego w m. Drużbice gm. Drużbice"- środki własne	133-200-3	0,00
5	Rachunek projektu pn. "Zagospodarowanie placu wraz z rozbiórką budynku gospodarczego w m. Drużbice gm. Drużbice" -pożyczka	133-200-4	0,00
6	Rachunek projektu pn. "Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowej w m. Głupice-Parcela" – środki własne	133-200-5	0,00
7	Rachunek projektu pn. "Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowej w m. Głupice-Parcela" – pożyczka	133-200-6	0,00
8	Rachunek projektu pn. Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej w 3 oddziałach przedszkolnych na terenie gminy Drużbice	133-200-7	0,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
9	Rachunek bieżący jednostki budżetowej/subkonto dochody	130-1	0,00
10	Rachunek bieżący jednostki budżetowej/ subkonto wydatki	130-2	0,00
11	Rachunek bieżący jednostki budżetowej/subkonto dochody-odpady komunalne	130-3	0,00
12	Rachunek bieżący jednostki budżetowej/subkonto pn. "Dofinansowanie zatrudnienia młodocianych"	130-5	0,00
13	Rachunek fundusze specjalne ZFŚS	135-1	20 351,55
		135-2	10 144,16
14	Inne rachunki bankowe	139-1	18 969,08
		139-2	8 256,63
		139-3	15,00
		139-4	0,00
		139-5	14 375,00

przez Bank Spółdzielczy w Bełchatowie oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald.

## **7. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały**

### **Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach 2015-2016 (I półrocze)**

Rok 2015



Uchwałą nr III/14/2014 Rady Gminy Drużbice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Drużbice na 2015 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 16.816.615,41 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 16.570.615,41 zł. Planowane przychody ustalono na kwotę 2.679.962,00 zł, na którą składały się: [1] przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej 1.399.962,00 zł, [2] przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym 1.280.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 2.925.962,00 zł, na które składały się: [1] spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.899.962,00 zł, [2] spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 1.026.000,00 zł.

Rada Gminy Drużbice uchwałą budżetową na 2015 rok ustaliła następujące limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego - 600.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty – 1.026.000,00 zł, pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 254.000,00 zł, koszty obsługi długu publicznego do kwoty 250.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wyżej wskazanych wysokości.

Uchwałą nr IX/59/2015, z dnia 29 czerwca 2015 roku, Rada Gminy Drużbice dokonała zmian w budżecie Gminy Drużbice na 2015 rok, w wyniku których zmianie uległ planowany deficyt budżetowy – 248.000,00 zł oraz kwota przychodów – 2.679.962,00 zł (w tym przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.399.962,00 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym) i kwota rozchodów – 2.931.962,00 zł (spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.899.962,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów – 1.032.000,00 zł).

Uchwałą nr XIII/110/2015, z dnia 29 grudnia 2015 roku, Rada Gminy Drużbice dokonała zmian w budżecie Gminy Drużbice na 2015 rok, w wyniku których planowano nadwyżkę budżetową w wysokości 13.317,49 zł. Zmianie uległa również kwota planowanych przychodów – 2.537.132,51 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.250.450,00 zł, wolne środki – 6.682,51 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 1.280.000,00 zł).

#### Rok 2016 (I półrocze)

Uchwałą nr XIII/100/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Drużbice na 2016 rok ustalono dochody w łącznej wysokości 14.802.785,70 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 14.752.785,70 zł. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.217.000,00 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.267.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Rada Gminy Drużbice uchwałą budżetową na 2016 rok ustaliła następujące limity zobowiązań: [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu przejściowego - do kwoty 600.000,00 zł, [2] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – do kwoty 1.217.000,00 zł. Rada Gminy Drużbice upoważniła Wójta Gminy do: [1] zaciągania w 2016 roku kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu przejściowego do wysokości 600.000,00 zł, [2] zaciągania w 2016 roku kredytów i pożyczek na



spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych do wysokości 1.217.000,00 zł, [3] lokowania w trakcie roku budżetowego czasowo wolnych środków budżetowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy, [4] zabezpieczenia zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2015 wynika, że kontrolowana jednostka w roku 2015 zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 2.287.418,00 zł, w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałów środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 1.250.450,00 zł. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za I półrocze 2016 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2015-2016 (I półrocze) zaciągnęła jedną pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W dniu 27 lutego 2015 roku Rada Gminy Drużbice, uchwałą nr V/34/2014 postanowiła zaciągnąć w 2015 roku pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 36.968,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetowego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice-Parcela”. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uchwałą nr II/145/2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku wydał pozytywną opinię, co do możliwości spłaty ww. pożyczki.

W dniu 16 czerwca 2015 roku Gmina Drużbice, reprezentowana przez Wójta Gminy Bożenę Zielińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Grażyny Niemczyk, zawarła umowę z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem studni głębinowych w miejscowości Głupice-Parcela” w kwocie 36.968,00 zł. Kwota pożyczki miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 lipca 2015 roku. Pożyczka miała zostać spłacona w 25 kwartalnych ratach począwszy od 30 listopada 2015 roku, skończywszy na listopadzie 2021 roku. Miesięczna rata pożyczki wynosiła 1.250,00 zł w okresie listopad 2015 – listopad 2018, natomiast w okresie luty 2019 roku – listopad 2021 roku – 1.500,00 zł. Pożyczka wpłynęła na konto Gminy Drużbice w dniu 31 lipca 2015 roku (Wn nr 181). Wpływ pożyczki zaksięgowano na kontach Wn 133, Ma 260.

### **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 dniu 31 marca 2015 roku Rada Gminy Drużbice, uchwałą nr VI/40/2015, postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uchwałą nr II/86/2015 wydał pozytywną opinię, co do możliwości spłaty kredytu



długoterminowego planowanego do zaciągnięcia w 2015 roku przez Gminę w wysokości 1.000.000,00 zł.

Wyboru banku w celu zaciągnięcia kredytu dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia było udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 1.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia (269.120,62 zł) dokonano w dniu 15 maja 2015 roku na podstawie stawki WIBOR dla 1 miesięcznych depozytów złotych wg stanu na dzień 30 kwietnia 2015 r. – 1,63% plus marża banku – 3,37% i prowizja 1% od udzielonego kredytu.

W dniu 15 maja 2015 roku Wójt Gminy Drużbice, zarządzeniem nr 0050.67.2015, powołał komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Udzielenie kredytu bankowego w wysokości 1.000.000,00 zł”. W skład komisji weszli: Grażyna Niemczyk – Przewodniczący, Marta Plich – Z-ca Przewodniczącego, Ewelina Kościańska – Członek, Agnieszka Dudzińska – Sekretarz.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Radosław Łoniewski – Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych (szerzej o powyższym pełnomocnictwie w dalszej części protokołu). Nie wymagano wniesienia wadium. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane, w dniu 18 maja 2015 roku, w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 116532-2015 oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. W dniu 26 maja 2015 roku członkowie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z niniejszego postępowania. Kryterium oceny ofert: cena 98%, termin wykonania zamówienia 2%.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 26 maja 2015 roku o godzinie 11.30, co było zgodne z terminem wskazanym w SIWZ i ogłoszeniu. Do upływu terminu składania ofert złożono cztery oferty: [1] oferta Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim, z ceną 128.273,11 zł oraz terminem wykonania zamówienia – nie później niż w trzecim dniu od dnia zawarcia umowy, [2] Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach, z ceną 128.655,03 zł oraz terminem wykonania zamówienia – nie później niż w pierwszym dniu od dnia zawarcia umowy, [3] Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., z ceną 127.259,10 zł oraz terminem wykonania zamówienia – nie później niż w pierwszym dniu od dnia zawarcia umowy, [4] Bank Spółdzielczy w Bełchatowie, z ceną 133.295,25 zł oraz terminem wykonania zamówienia – nie później niż w pierwszym dniu od zawarcia umowy.

Żadna z powyższych ofert nie podlegała odrzuceniu. Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono, w dniu 8 czerwca 2015 roku, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Drużbice, w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz wysłano wszystkim uczestnikom postępowania faksem oraz pisemnie. Mając na uwadze art. 94 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, umowę zawarto w dniu 9 czerwca 2015 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 czerwca 2015 roku pod numerem 142492-2015. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie procedury udzielenia zamówienia publicznego.



Przelew kredytu w kwocie 1.000.000,00 zł nastąpił w dniu 10 czerwca 2015 roku. Wpływ kredytu zaksięgowano na kontach Wn 133 Ma 134 (WB nr 130).

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

W dniu 19 stycznia 2015 roku Gmina Drużbice, reprezentowana przez Wójta Gminy Bożenę Zielińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Niemczyk, zawarła umowę nr 4/15 z Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie. Przedmiotowa umowa dotyczyła udzielenia kredytu w rachunku bieżącym Gminy do kwoty 600.000,00 zł w okresie od dnia 19 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Kredyt udzielony został w formie odnawialnej linii kredytowej, tj. wykorzystanie kredytu następowało w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany był na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości limitu i możliwość dalszego wielokrotnego wykorzystania go przez Gminę aż do wygaśnięcia umowy. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek upływał w dniu 31 grudnia 2015 roku. Saldo debetowe w rachunku bieżącym wystąpiło w dniach 5 maja 2015 – 29.352,70 zł oraz 6 maja 2015 roku – 8.376,70 zł. Zaciągnięte zobowiązanie mieściło się w limicie określonym w uchwale budżetowej.

### **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 Drużbice w latach 2015-2016 (I półrocze) zaciągnęła dwie pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Rada Gminy Drużbice uchwałą nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku postanowiła zaciągnąć pożyczkę w 2015 roku z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 212.477,00 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadania inwestycyjnego pod nazwą „Zagospodarowanie placu wraz z rozbiórką budynku gospodarczego w miejscowości Drużbice, Gmina Drużbice” zrealizowanego z udziałem środków EFRROW w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, działanie Odnowa i rozwój wsi (jako podstawę prawną przedmiotowej uchwały wskazano art. 18 ust 2 pkt 9c i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

W dniu 27 lutego 2015 roku, uchwałą nr II/55/2015, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię co do możliwości spłaty ww. pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 212.477,00 zł.

W dniu 13 kwietnia 2015 roku Gmina Drużbice, reprezentowana przez Wójta Gminy Drużbice Bożenę Zielińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Niemczyk zawarła umowę pożyczki nr PROW313.11.05273.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 313,322,323 Odnowa i rozwój wsi, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Na mocy



umowy bank udzielił pożyczki w wysokości do 212.477,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Zagospodarowanie placu wraz z rozbiórką budynku gospodarczego w miejscowości Druźbice, gmina Druźbice”. Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 25 czerwca 2015 roku (WB nr 146) w wysokości 133.650,00 zł. Wpływ pożyczki zaksięgowano na kontach: Wn 133 Ma 260. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dokonała wypłaty środków w dniu 14 października 2015 roku (WB nr 250). Tego samego dnia ww. pożyczka została spłacona (Wn 260, Ma 133).

Rada Gminy Druźbice uchwałą nr III/16/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku postanowiła zaciągnąć pożyczkę w 2015 roku z budżetu państwa w Banku Gospodarstwa Krajowego do kwoty 1.187.485,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych zadania inwestycyjnego pod nazwą „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice-Parcela” realizowanego z udziałem środków EFRROW w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, działanie Odnowa i rozwój wsi (jako podstawę prawną przedmiotowej uchwały wskazano art. 18 ust 2 pkt 9c i art. 58 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Uchwałą nr II/54/2015, z dnia 27 lutego 2015 roku, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wyraził pozytywną opinię co do możliwości spłaty ww. pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do kwoty 1.187.485,00 zł.

W dniu 13 kwietnia 2015 roku 2015 roku Gmina Druźbice, reprezentowana przez Wójta Gminy Druźbice Bożenę Zielińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Niemczyk, zawarła umowę pożyczki nr PROW321.11.05275.10 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania 321 Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w województwie łódzkim z Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Na mocy umowy bank udzielił pożyczki w wysokości do 1.187.485,00 zł, z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji pn. „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice-Parcela”. Pożyczka wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 25 czerwca 2015 roku (WB nr 144) w kwocie 1.116.800,00 zł. Wpływ pożyczki zaksięgowano na kontach: Wn 133 Ma 260. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dokonała wypłaty środków w dniu 17 listopada (WB nr 282). Tego samego dnia ww. pożyczka została spłacona (Wn 260, Ma 133).

**Gmina Druźbice w 2015 roku zaciągnęła kredyty w następujących wysokościach: [1] na spłatę planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego – 36.968,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów – 1.000.000,00 zł, [3] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu – 29.352,70 zł, [4] na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 1.250.450,00 zł. Łącznie zaciągnięto kredyty i pożyczki na kwotę 2.316.770,70 zł. Rada Gminy Druźbice przed zaciągnięciem poszczególnych pożyczek i kredytów podejmowała uchwałę w sprawie ich zaciągnięcia. Jednak w ciągu roku nie uległ zmianie limit zobowiązań wynikający z uchwały budżetowej na rok 2015 (uchwała nr III/14/2014 Rady Gminy Druźbice z dnia 30 grudnia 2014**



roku). W przedmiotowej uchwale ustalono następujące limity zobowiązań: [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego - do kwoty 600.000,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów - do kwoty 1.026.000,00 zł, [3] na pokrycie planowanego deficytu budżetu - do kwoty 254.000,00 zł, [4] na koszty obsługi długu publicznego - do kwoty 250.000,00 zł. Łączny limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił 2.130.000,00 zł. Zatem kontrolowana jednostka, w roku 2015 zaciągnęła zobowiązania z przekroczeniem limitu o 186.770,70 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zgodnie z którym suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 u art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Należy również zauważyć, że uchwała budżetowa w ogóle nie zawierała limitu z tytułu zaciągniętych zobowiązań z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Zgodnie z art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na: [1] pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, [2] finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, [3] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, [4] wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast w myśl art. 90 wskazanej ustawy - na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których w art. 226 ust. 3, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać pożyczki w państwowych funduszach celowych, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi. **Zatem ustawa o finansach publicznych nie przewiduje możliwości zaciągania kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na koszty obsługi długu publicznego. Wyłączając tą kategorię z limitu zobowiązań, stwierdzić należy, że kontrolowana jednostka przekroczyła wskazany limit o 436.770,70 zł. Koszty obsługi długu (w szczególności odsetki) spłacane są z wydatków budżetu, a limit w tym zakresie wyznaczany jest planem wydatków budżetu.**

**Akta kontroli str. [9-59]:** Umowy kredytowe i pożyczkowe zawarte przez Gminę Drużbice w 2015 roku.

## 8. Udzielone gwarancje i poręczenia

---

Kontrolowana jednostka zarówno w latach 2015-2016 (I półrocze), jak również w latach wcześniejszych nie udzielała gwarancji i poręczeń z budżetu Gminy.

## 9. Wyemitowane papiery wartościowe

---

Gmina Drużbice w latach 2015-2016 (I półrocze) nie emitowała papierów wartościowych.



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

Kontrolowana jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

## 11. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2013-2014

Gmina Drużbice, w dniu 31 grudnia 2014 roku, posiadała zadłużenie (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) w wysokości 7.187.400,00 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wobec banków w wysokości 6.340.000,00 zł oraz zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w kwocie 827.400,00 zł. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wynosił 6.452.968,00 zł, w tym 6.452.968,00 zł stanowiły zobowiązania wobec banków, natomiast 393.000,00 zł stanowiły zobowiązania wobec sektora finansów publicznych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za I półrocze 2016 roku stan zadłużenia Gminy Drużbice wynosił 6.024.500,00 zł (5.670.000,00 zł – zobowiązania wobec banków, 354.500,00 zł – zobowiązania wobec sektora finansów publicznych). W oparciu o wyżej wymienione sprawozdania budżetowe Rb-Z nie stwierdzono zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania Gminy Drużbice, wpływające na zadłużenie w latach 2014-2016 (I półrocze) przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2014	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2015	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2016
1.	PKO BP SA Oddział w Łodzi	09.07.2012	1.600.000,00	09.07.2012 – 10.12.2021	1.600.000,00	1.600.000,00	1.520.000,00
2.	BS Belchatów	04.10.2010	1.000.000,00	04.10.2010 – 10.12.2014	0,00	0,00	0,00
3.	BS Belchatów	22.08.2011	900.000,00	22.08.2011 – 10.12.2017	600.000,00	400.000,00	320.000,00
4.	PKO BP SA	26.08.2013	1.490.000,00	26.08.2013 – 10.12.2021	1.490.000,00	1.390.000,00	1.330.000,00
5.	BS Andrespol	10.12.2009	1.000.000,00	10.12.2009 – 10.12.2014	0,00	0,00	0,00
6.	BS Belchatów	06.12.2010	1.500.000,00	06.12.2010 – 10.12.2017	900.000,00	329.968,00	300.000,00
7.	BS Belchatów	14.11.2011	800.000,00	14.11.2011 – 10.12.2015	100.000,00	0,00	0,00
8.	BS Belchatów	14.11.2011	1.200.000,00	14.11.2011 – 10.12.2017	910.000,00	610.000,00	490.000,00
9.	PKO BP	12.11.2014	740.000,00	12.11.2014 – 31.01.2021	740.000,00	730.000,00	715.000,00
10.	PKO BP	09.06.2015	1.000.000,00	09.06.2015 – 31.10.2021	0,00	1.000.000,00	995.000,00
11.	WFOŚiGW w Łodzi	26.09.2012	Do kwoty 686.000,00	31.03.2014 – 31.12.2020			
	Aneks nr 1	18.12.2013	392.094,00	31.03.2014 – 31.12.2020	376.000,00	360.000,00	324.000,00
12.	WFOŚiGW	31.07.2015	36.968,00	31.07.2015 – 30.11.2021	0,00	33.000,00	30.500,00





13.	BGK Warszawa	22.04.2014	Do 500.000,00		451.400,00	0,00	0,00
14.	BGK Warszawa	13.04.2015	Do 212.477,00		0,00	0,00	0,00
15.	BGK Warszawa	13.04.2015	Do 1.187.485,00		0,00	0,00	0,00
<b>SUMA</b>					<b>7.167.400,00</b>	<b>6.452.968,00</b>	<b>6.024.500,00</b>

**W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z za 2014 rok nie uwzględniono 12 umów zawartych z mieszkańcami Gminy Drużbice, na podstawie których Gmina przejęła wybudowany przez mieszkańców wodociąg w miejscowości Rasy. Zapłata za przejęcie miała nastąpić w 12 ratach płatnych w okresie od dnia 29 marca 2013 roku do dnia 30 grudnia 2015 roku. Podstawowe informacje zawarte w przedmiotowych umowach przedstawia poniższa tabela:**

Nazwisko	Data umowy	Okres na który spłatę rozłożono na raty	Kwota wynikająca z umowy (zł)	Kwota pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2014 (zł)	Konto księgowe i jego saldo na dzień 31.12.2014 r. (zł)
(...) <sup>3</sup>	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	3.001,28	1.000,40	240-16-9, 1.000,40
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013- 30.12.2015	5.744,68	1.914,92	240-16-10, 1.914,92
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	5.146,62	1.715,50	240-16-11, 1.715,50
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	5.064,32	1.688,08	240-16-12, 1.688,08
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	5.064,32	1.688,08	240-16-13, 1.688,08
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	4.943,61	1.647,85	240-16-14, 1.647,85
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	4.943,61	1.647,85	240-16-15, 1.647,85
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	4.943,61	1.647,85	240-16-16, 1.647,85
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	4.943,61	1.647,85	240-16-17, 1.647,85
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	5.025,91	1.675,27	240-16-18, 1.675,27
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	899,85	299,93	240-16-19, 299,93
(...)	25.01.2013	12 kwartalnych rat, 29.03.2013-30.12.2015	5.146,62	1.715,50	240-16-19, 1.715,50
<b>RAZEM:</b>			<b>54.868,04</b>	<b>18.289,08</b>	

**Nieujęcie kwoty 18.289,08 zł, tj. kwoty pozostającej do spłaty na dzień 31 grudnia 2014 roku z tytułu ww. umów naruszało § 3 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia**

<sup>3</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak - przedmiotowego wyłączenia dokonano w tym i w następnych 11 wierszach tabeli.



**Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.), zgodnie z którym – w pozycji E.2 sprawozdania wykazuje się wartość długoterminowych zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, tj. o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok. W myśl §2 ust. 1 pkt 2 ww. instrukcji – pod pojęciem „kredyty i pożyczki” rozumie się zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do pożyczek należy również zaliczyć zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, w przypadku gdy umowa ta ma wpływ na poziom długu publicznego. Obowiązek wliczenia do długu publicznego ww. zobowiązań wynikał również z §3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. nr 298, poz. 1767).**

Wyjaśnienia w sprawie zawartych w dniu 25 stycznia 2013 r. umów przyrzeczonych w sprawie przeniesienia własności sieci wodociągowej złożyła Skarbnik Gminy Grażyna Niemczyk: *Gmina Druźbice na mocy art. 31 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 139 z późn. zm.) w dniu 25 stycznia 2013 roku zawarła umowy przyrządzone dotyczące odpłatnego przeniesienia na rzecz Gminy własności sieci wodociągowej. Umowy przyrządzone zawarte przez Gminę Druźbice nie wpisują się w definicję zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych tytułów określonych w §2.1. pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-Z. Kwestie związane z kredytem reguluje ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz.U. z 2012 r., poz. 1376 ze zm.). Kredyt jest umową na mocy której bank, na określony z góry czas, zobowiązuje się oddać do dyspozycji kredytobiorcy kwotę środków pieniężnych z przeznaczeniem na ustalony cel. Jednocześnie kredytobiorca zobowiązuje się, że będzie korzystał z otrzymanych środków na warunkach określonych w umowie kredytowej, a także do zwrotu kwoty kredytu (wraz z odsetkami) w wyznaczonych w umowie terminach spłaty, jak również do zapłaty ewentualnej prowizji udzielenie kredytu. Z kolei pożyczka to czynność polegająca na udzieleniu przez osobę fizyczną bądź instytucję, określonej sumy pieniężnej (bądź określonych przedmiotów) pożyczkobiorcy. Warunkiem jest jednak, aby przedmiot pożyczki nie należał do osób trzecich, a był własnością pożyczkodawcy. Podstawowe kwestie związane z pożyczkami reguluje ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. nr 16, poz. 93). Ustawa ta precyzuje przedmiot pożyczki: „Przez umowę pożyczki dający pożyczkę zobowiązuje się przenieść na własność biorącego określoną ilość pieniędzy albo rzeczy oznaczonych tylko co do gatunku, a biorący zobowiązuje się zwrócić tę samą ilość”. Zatem, przedmiotem pożyczki mogą być zarówno środki pieniężne, jak i przedmioty (muszą one być jednak sprecyzowane). Jeżeli przedmiotem pożyczki są środki pieniężne, to nie jest wymagane określenie celu, na które zostaną one wydane. Pożyczka może zostać udzielona na ściśle określony czas, bądź też na czas nieoznaczony (bez konkretnej daty zwrotu środków/przedmiotów). To, czy pożyczka będzie odpłatna czy nie – zależy od umowy pomiędzy pożyczkodawcą i pożyczkobiorcą. Umowy przyrządzone nie spełniają również definicji umów sprzedaży, których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty). Zgodnie*



bowiem z art. 583 § 1 Kodeksu cywilnego sprzedaż na raty jest dokonana w zakresie działalności przedsiębiorstwa sprzedaż rzeczy ruchomej osobie fizycznej za cenę płatną w określonych ratach, jeżeli według umowy rzecz ma być kupującemu wydana przed całkowitym zapłaceniem ceny. Zgodnie z zapisami § 2.1. pkt 2 instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-Z, w sprawozdaniu należy ująć zobowiązania wynikające z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Zawierając umowę przyrzeczoną Gmina zawarła umowę określoną w art. 155 § 1 Kodeksu cywilnego, tj. umowę zobowiązującą do przeniesienia własności rzeczy. Umowy przyrządzone nie wpisują się w zakres umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy) oraz umów o partnerstwie publiczno-prywatnym. Wartość umów według stanu na 31.03.2013 r. zaewidencjonowana została w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Drużbicach na koncie 240 – pozostałe rozrachunki, z imienną analityką dla każdej umowy osobno. Spłaty wynagrodzenia za przeniesienia na rzecz Gminy udziału w prawie własności sieci wodociągowej następowały w ciągu 3 lat, zgodnie z treścią umów. Saldo konta 240, mając na względzie zasadę zgodności ewidencji księgowej z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach, było wykazywane w bilansie Urzędu Gminy Drużbice sporządzonych za lata 2013 i 2014. Kwota wynikająca z zawartych umów wykazywana była corocznie w uchwale budżetowej jak również w Wieloletniej Prognozie Finansowej, jako przedsięwzięcie z limitami kwot wynikających ze spłat na 3 lata.

**Poniżej przedstawiono fragmenty tzw. umów przyrzeczonych zawartych pomiędzy Gminą Drużbice a mieszkańcami gminy (na przykładzie umowy przyrządzonej nr 26.2013 z dnia 25 stycznia 2013 roku):**

**§1 1. Umowa określa zasady odpłatnego przeniesienia na rzecz Gminy 9,01% udziału w prawie własności sieci wodociągowej wykonanej z rur PVC o średnicy 110 mm i długości 424,10mb, wybudowanej przez inwestora na działkach nr ewid. (...). 2. Niniejsza umowa jest zawarta w trybie art. 31 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tj. Dz.U. z 2006 r., Nr 123, poz. 858 ze zm.), §5 Inwestor oświadcza, że przenosi na Gminę 9,01% udziału w prawie własności sieci wodociągowej, o której mowa w §1 ust. 1 umowy wraz z uprawnieniami z tytułu rękojmi i gwarancji w stosunku do wykonawcy tej sieci oraz zrzeka się wszelkich roszczeń w stosunku do gminy związanych z przedmiotem niniejszej umowy z chwilą jej zawarcia, a Gmina oświadcza, że przyjmuje na własność tą sieć za wynagrodzeniem i na zasadach określonych w §6 umowy, §6 1. Strony ustalają, że Gmina nabywa sieć wodociągową, będącą przedmiotem umowy za kwotę 4.943,61 zł (słownie zł: cztery tysiące dziewięćset czterdzieści trzy złote 61/100). 2. Wysokość wynagrodzenia Strony ustaliły na podstawie „Rozliczenia kosztów budowy wodociągu w Rasach” z dnia 15.04.2011 r., który stanowi Załącznik nr 3 do niniejszej umowy. 4. Strony ustalają, że zapłata Inwestorowi należności za wybudowaną sieć wodociągową, określoną w §1 ust. 1 niniejszej umowy, nastąpi przelewem na rachunek bankowy inwestora (...) w kwartalnych ratach przez okres 3 lat od 30 dnia ostatniego miesiąca kończącego kwartał, przy czym zapłata I raty nastąpi w dniu 29 marca 2013 roku. §7 Z chwilą zawarcia niniejszej umowy na Gminę przechodzą wszystkie koszty i ciężary związane z utrzymaniem i eksploatacją przedmiotowej umowy, w tym wszelkie opłaty i podatki.**



**Wskazana treść umowy wypełnia definicję umowy sprzedaży, wysłowioną w art. 535 §1 Kodeksu cywilnego – Przez umowę sprzedaży sprzedawca zobowiązuje się przenieść na kupującego własność rzeczy i wydać mu rzecz, a kupujący zobowiązuje się rzecz odebrać i zapłacić sprzedawcy cenę. Zgodnie z umową cena została rozłożona na 12 kwartalnych rat. W myśl §2 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w układzie przedmiotowym sprawozdania Rb-Z prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w §3 pkt 2 wskazuje, że tytuły dłużne zaliczane do państwowego długu publicznego, dzielą się m.in. na kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym które mają wpływ na poziom długu publicznego, papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona, umowy sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w którym ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu, z uwzględnieniem podziału na: a) krótkoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty nie dłuższym niż rok lub podlegającym spłacie na żądanie, b) długoterminowe – o pierwotnym terminie zapłaty dłuższym niż rok. Przedmiotowe umowy tzw. przyręczone zawarte pomiędzy Gminą Drużbice a mieszkańcami są zatem umowami sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach.**

Utożsamianie umowy sprzedaży, w której cena jest płatna w ratach z definicją sprzedaży na raty zawartą w art. 583 Kodeksu cywilnego jest bezzasadne. Taka interpretacja oznaczałaby, że wskazany tytuł dłużny (umowa sprzedaży, w której cena jest płatna w ratach) niepotrzebnie został zamieszczony w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego. Wystąpienie jednostki sektora finansów publicznych w roli nabywcy, sprawia że nigdy nie zostaną wypełnione łącznie przesłanki zawarte w art. 583 Kodeksu cywilnego (jednostka sektora finansów publicznych nie jest osobą fizyczną). Zatem interpretacja zawarta w wyjaśnieniu oznaczałaby, że umowa sprzedaży w której cena jest płatna w ratach w praktyce nigdy nie wystąpi jako tytuł dłużny.

*Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Grażyna Niemczyk z dnia 5 grudnia 2016 roku stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

**Akta kontroli str. [60-81]:** Umowy zawarte z mieszkańcami Gminy Drużbice dotyczące przeniesienia własności sieci wodociągowej.

Wyjaśnienia w sprawie zawartych w dniu 25 stycznia 2013 r. umów przyręczonych w sprawie przeniesienia własności sieci wodociągowej złożyła Skarbnik Gminy Grażyna Niemczyk:



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

---

Kontrolę terminowości spłat, w latach 2015-2016 (I półrocze), kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej kont 134 i 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych z bankami i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska umów. Kontrolą objęto wszystkie kredyty i pożyczki, których raty przypadały do spłaty w latach 2015-2016 (I półrocze). Terminowość spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów przedstawiono w tabeli *stanowiącej załącznik nr 5 do protokołu kontroli*. Z ustaleń kontroli wynika, że spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

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

#### **1. Opis przyjętych zasad rachunkowości i zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych. Urządzenia księgowe**

---

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Drużbice obowiązywało zarządzenie nr 0050.124.2013 Wójta Gminy Drużbice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Drużbicach. Do wskazanej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 0050.101.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 29 grudnia 2015 roku. Zarządzenie określające przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawierało następujące załączniki: [1] polityka rachunkowości Urzędu Gminy w Drużbicach, [2] określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, [3] metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, [4] prowadzenie ksiąg rachunkowych, [5] zakładowy plan kont (na który składały się następujące załączniki: wykaz kont syntetycznych dla Budżetu Gminy Drużbice, wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy, ewidencja podatków i opłat), [6] wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, [7] system ochrony danych, [8] ewidencja dochodów i wydatków budżetowych.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,
- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, którym jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, że rok obrotowy składa się z okresów sprawozdawczych: miesięcznych, kwartalnych, półrocznych (za I półrocze roku budżetowego), rocznych (za rok budżetowy),
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ksiąg pomocniczych,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.



Zgodnie z załącznikiem nr 4 – prowadzenie ksiąg rachunkowych, do wskazanego powyżej zarządzenia, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu Księgowość budżetowa, Księgowość podatkowa opracowanym przez UI INFO SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa. Data rozpoczęcia eksploatacji programu – 01.01.2001 r. – z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. **W wyniku kontroli ustalono, że również ewidencja na kontach szczegółowych prowadzonych dla podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie, co nie zostało uwzględnione w polityce rachunkowości.**

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych firmy Usługi Informatyczne INFO SYSTEM Tadeusz Groszek składających się z następujących systemów: [1] REJESTR VAT – system ewidencji zakupu i sprzedaży, fakturowania i rozliczania faktur VAT, [2] PŁACE – system kadrowo-płacowy, [3] KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA (KB) – system księgowości budżetowej z planowaniem, [4] PODATKI – system wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, [5] KSGZOB – system księgowości podatków i opłat, [6] JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych, [7] PRZELEWY – system do wydruku przelewów i blankietów wpłat, [8] WODA – system do naliczania opłat za wodę. W Urzędzie wykorzystywane są ponadto systemy narzucone odgórnie do wykorzystywania w ramach działalności finansowej samorządów, a służące do komunikacji w zakresie przekazywania danych sprawozdawczych, tj.: PŁATNIK – w zakresie przygotowania i przekazywania deklaracji do ZUS, BESTIA – przekazywania gotowych sprawozdań do RIO. Urząd pracuje również na programie GOMIG firmy ARISCO Sp. z o.o. służącym do ewidencji deklaracji na poziomie nieruchomości i właściciela, na podstawie której zostaje naliczona opłata za odbiór odpadów komunalnych.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości wyczerpują postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 330).

## **2. Urządzenia księgowe**

Analiza stosowanych przez Urząd Gminy Drużbice urządzeń księgowych, zarówno dla organu, jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2015 oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki za rok 2015.

Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbioru zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księga główna,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Dzienniki prowadzone są dla: [1] Budżetu Gminy Drużbice - organu, [2] Urzędu Gminy – dziennik jednostka.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od dnia 1 września 2015 roku do dnia 8 września 2015 roku -



pozycje od 11744 do 12058 dziennika prowadzonego dla jednostki. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Miasta,
- **faktura nr FV-35935/G0400/09/SFAKA/P/08/15 wystawiona przez Poczta Polska. Data sprzedaży wynikająca z faktury – 31 sierpnia 2015 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w Drużbicach w dniu 7 września 2015 roku. Fakturę wprowadzono do ksiąg rachunkowych pod datą 3 września 2015 roku. Powyższe narusza zapisy polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy w Drużbicach. W załączniku nr 4 (prowadzenie ksiąg rachunkowych) do zarządzenia nr 0050.124.2013 Wójta Gminy Drużbice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Drużbicach, w części poświęconej technice prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawarto następujący zapis: *W ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do Urzędu Gminy nie później niż do 10 dnia następnego miesiąca, jeżeli wpłynęły po tym okresie ewidencjonuje się w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasada ta nie dotyczy ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego. Zatem przedmiotowa faktura winna zostać zaewidencjonowana w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym – sierpień 2015 roku.***

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy marca 2015 roku, pierwszy wyciąg bankowy kwietnia 2015 roku, ostatni wyciąg bankowy czerwca 2015 roku, pierwszy wyciąg bankowy lipca 2015 roku, ostatni wyciąg bankowy września 2015 roku, pierwszy wyciąg bankowy października 2015 roku, ostatni wyciąg bankowy grudnia 2015 roku, pierwszy wyciąg bankowy stycznia 2016 roku. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki – wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN
<b>Rachunek bieżący jednostki – dochody nr rachunku 90...000</b>				
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	62	31.03.2015	121.732,01
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	63	1.04.2015	121.732,01
3.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	124	30.06.2015	18.351,48



4.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	125	1.07.2015	18.351,48
5.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	254	31.12.2015	0,00
6.	<b>Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2016 roku</b>	<b>1</b>	<b>4.01.2016</b>	<b>0,00</b>
<b>Rachunek bieżący organu nr rachunku 798965...0005</b>				
7.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	60	31.03.2015	299.228,69
8.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	61	1.04.2015	299.228,69
9.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	121	30.06.2015	402.559,50
10.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	122	1.07.2015	402.559,50
11.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	248	31.12.2015	698.749,37
12.	<b>Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016 roku</b>	<b>1</b>	<b>4.01.2016</b>	<b>698.749,37</b>
<b>Rachunek bieżący jednostki – wydatki nr rachunku 638965...0002</b>				
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	57	31.03.2015	4.972,34
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	58	1.04.2015	4.972,34
3.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	119	30.06.2015	10.312,17
4.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	120	1.07.2015	10.312,17
5.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	239	31.12.2015	0,00
6.	<b>Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2016 roku</b>	<b>1</b>	<b>4.01.2016</b>	<b>0,00</b>

W wyniku powyższego nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy poszczególnymi saldami wyciągów bankowych.

### **3. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową**

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w tym:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2015 roku.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stwierdzono, że Gmina Druźbice posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 6.452.968,00 zł, którą stanowiły: [1] zobowiązania wobec sektora finansów publicznych w wysokości 393.000,00 zł oraz [2] zobowiązania wobec banków w kwocie ogółem 6.059.968,00 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową kont 134 i 260. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Gmina Druźbice nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2015 roku.





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

Zgodnie z korektą nr 1 (z dnia 29 lutego 2016 roku) do sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2015 rok dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 17.683.601,20 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1) – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – wynik finansowy wynosiło 17.683.601,20 zł.

Sprawozdanie RB-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 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 17.351.905,06 zł, a wykonanie 16.562.967,73 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Porównanie danych z ewidencją księgową organu wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, saldo Wn konta 902 wynosiło 16.562.967,73 zł.

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, w części plan dochodów po zmianach (17.816.622,55 zł) oraz wykonane dochody (17.683.601,20 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (17.351.905,06 zł) i kwota wykonania (16.562.967,73 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol.4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.120.633,47 zł, co było zgodne z saldem konta 961 strony Ma. Wskazana nadwyżka odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2015 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 2.294.100,51 zł stanowiły kredyty i pożyczki – 2.287.418,00 zł (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 1.250.450,00 zł) oraz wolne środki – 6.682,51 zł. Rozchody w wysokości 3.001.850,00 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek (w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

Sprawozdawczość podatkowa (Rb-PDP/Rb-27S)

Kontroli poddano sprawozdanie Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Po analizie przedmiotowego sprawozdania, a także Rb-27S za ten sam okres ustalono, że Gmina Drużbice pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów:



- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 180.330,59 zł, [2] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o 274.945,00 zł, [3] w podatku rolnym od osób prawnych o kwotę 90,00 zł, [4] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 92.571,00 zł, [5] w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 116.090,63 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych: [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 5.991,00 zł, [2] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 3.016,00 zł, [3] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 3.016,00 zł, [4] w podatku leśnym od osób fizycznych o kwotę 133,00 zł.

Po dokonaniu analizy treści sprawozdań z dokumentacją źródłową stwierdzono, co następuje:

- kontrolowana jednostka nie wykazywała skutków udzielonych ulg i zwolnień, pomimo, iż na mocy uchwały nr XXI/156/2008 Rady Gminy Druźbice z dnia 27 listopada 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości zwolniono:
  1. grunty, budynki lub ich części oraz budowle z nimi związane zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
  2. rurociągi i przewody sieci rozdzielczej wody, oraz grunty, budynki i ich części i budowle związane z procesem poboru i uzdatniania wody,
  3. grunty, budynki oraz ich części i budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków,
  4. grunty, budynki lub ich części zajęte przez publiczne jednostki organizacyjne działające w zakresie zaspokajania i rozwijania potrzeb oświatowych, kulturalnych i sportowych społeczności gminnej,
  5. grunty, budynki lub ich części zajęte przez publiczne jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu pomocy społecznej,
  6. nieruchomości stanowiące mienie komunalne gminy Druźbice, z wyłączeniem wykorzystywanych na cele prowadzonej działalności gospodarczej.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła, w dniu 8 grudnia 2016 roku, Skarbnik Gminy Grażyna Niemczyk: *Gmina Druźbice w dniu 19 lutego 2016 roku sporządziła sprawozdanie Rb-PDP za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. W sprawozdaniu w kolumnie dotyczącej skutków udzielonych ulg i zwolnień wykazana została kwota 0,00 zł, co było wynikiem złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 (osoby prawne). Wyliczenia do sprawozdania dokonano w następujący sposób:*

Rok	Prawidłowe wyliczenie skutków udzielonych ulg i zwolnień	Wykazane skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazane w sprawozdaniu	Różnica (2-3)
1.	2.	3.	4.
2010	108.821,19	105.759,51	3.061,68
2011	57.167,77	108.822,91	- 51.655,14
2012	63.845,56	134.340,28	- 70.494,72



2013	86.772,92	133.271,51	- 46.498,59
2014	93.347,34	85.514,58	7.832,76
<b>RAZEM:</b>	<b>409.954,78</b>	<b>662.931,88</b>	<b>- 157.754,01</b>

Wykazana w podsumowaniu, w kolumnie „4” kwota 157.754,01 zł dotyczyła zawyżenia wykazanych wartości w sprawozdaniach za w/w lata, którą należy odliczyć.

W związku z powyższym w sprawozdaniu za 2015 r. wykazano wartość 0,00 zł, tym samym zmniejszając ją o kwotę 95.223,09 zł (za 2015 r.). Pozostała część tj. 62.530,92 zł będzie uwzględniona w sprawozdaniu za 2016 r,

*Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Drużbice Grażyny Niemczyk z dnia 8 grudnia 2016 roku, stanowią załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

- w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazano, w §0910 umorzonych odsetek w kwocie ogółem 240,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP w kolumnie umorzenie zaległości podatkowych uwzględniono decyzję nr Fn.10/2015 wydaną 31 grudnia 2015 roku, a doręczoną w dniu 8 stycznia 2016 roku. Zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa – organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem umorzenie zaległości podatkowej wynikające z wydanej decyzji winno zostać uwzględnione w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP w roku 2016. Powyższe spowodowało zawyżenie, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27s za rok 2015, skutków umorzonych zaległości podatkowych w podatku rolnym o kwotę 1.569,00 zł.

#### **Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku**

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki 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 795.151,24 zł. Bilans z wykonania budżetu Gminy Drużbice na dzień 31 grudnia 2015 roku podpisany został przez Wójta Gminy Bożenę Zielińską oraz Skarbnika Gminy Grażynę Niemczyk.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	698.749,37	<b>I. Zobowiązania</b>	6.533.877,26
1. Środki pieniężne	698.749,37 (saldo Wn konta 133)	1. Zobowiązania finansowe	6.452.968,00 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	645.314,96	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	53.434,41	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.452.968,00 (saldo Ma kont 134, 260 bez odsetek)
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	68.927,02 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	53.434,41 (saldo Ma konta 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	27.474,85 (saldo Ma kont 134-110, 260-110 odsetki od pożyczek i kredytów)



1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	-6.040.084,02 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.120.633,47 (saldo Ma konta 961)
2. Należności od budżetów	68.927,02 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.120.633,47 (saldo Ma konta 961)
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 7.160.717,49 (Saldo Wn konta 960 (-))
<b>III. Inne aktywa</b>	27.474,85 (Saldo Wn 909)	<b>III. Inne pasywa</b>	301.358,00 (saldo Ma konta 909)
<b>Suma aktywów</b>	795.151,24	<b>Suma pasywów</b>	795.151,24

W zakresie kontroli bilansu organu za rok 2015 nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Bilans Urzędu Gminy Drużbice jako jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku**

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Drużbice dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2015 roku. Bilans podpisany został przez Wójta Gminy Bożenę Zielińską oraz przez Skarbnika Gminy Grażynę Niemczyk. Stan aktywów i pasywów wynosił 27.702.750,87 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 26.593.346,36 zł, zaś aktywów obrotowych - 1.109.404,51 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota 5.294,47 zł odzwierciedlała stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne (saldo końcowe Wn 113.649,25 zł) z uwzględnieniem naliczonego umorzenia na koncie 071-1 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (powyżej 3.500,00 zł) - 30.327,56 zł oraz umorzenia wynikającego z konta 072-2 umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 78.027,22 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II w wysokości 26.291.989,98 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (26.291.989,98 zł) oraz środków trwałych w budowie (296.061,91 zł),
- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1.) w wysokości 2.821.300,50 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,



- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 23.470.689,48 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyłączeniem gruntów) – 36.138.681,39 zł a odpisami umorzeniowymi (12.667.991,91 zł),
- środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie w pozycji A.II.2 w kwocie 296.061,91 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 080,
- zapasy w kwocie 11.435,57 zł stanowiły w całości materiały. Wskazana kwota była zgodna z saldem Wn konta 310,
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.025.857,52 zł (aktywa poz. B.II). Na powyższą kwotę składały się należności z tytułu dostaw i usług – 69.251,20 zł (saldo Wn konta 221-30 – należności opłata za ścieki i wodę), należności od budżetów – 81.281,35 zł (saldo Wn konta 225 – 1.770,14, **saldo Wn konta 221-63 – Ministerstwo Finansów – 64.982,00 zł, saldo Wn konta 221-64 – Urzędy Skarbowe – 14.529,21 zł**), pozostałe należności – 875.324,97 zł (saldo Wn konta 221 pomniejszone o saldo konta Wn 221-30, Wn 221-63, Wn 221-64 – 821,272,92 zł, saldo Wn konta 234 – 53.611,50, saldo Wn konta 224 – 212,55 zł, saldo Wn konta 240 – 228,00 zł),

Wyjaśnienia dotyczące operacji księgowanych na koncie 221-63 oraz 221-64 złożyła Skarbnik Gminy Drużbice: *Na stronie Wn konta 221-63 księgowane są należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wpływy subwencji. Na stronie Wn konta 221-64 na podstawie kwartalnych informacji urzędów skarbowych, księgowane są należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacony w formie karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn oraz odsetki. Na stronie Ma kont 221-63 i 221-64 memoriałowo księgowane są kwoty otrzymanych dochodów z urzędów skarbowych i Ministerstwa Finansów przekazane na konto organu. Salda kont w księgach urzędu odzwierciedlają stan rozrachunku z urzędami skarbowymi i Ministerstwem Finansów, tj. należności z tytułu należnych udziałów oraz różnicy wynikającej pomiędzy dochodami wykonanymi a nieprzekazanymi w okresie sprawozdawczym na rachunek bieżący organu. Natomiast salda kont 224 w księgach organu stanowią różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami a kwotami, które w okresie sprawozdawczym nie zostały przekazane na rachunek bieżący organu.*

*Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Drużbice Grażyny Niemczyk dotyczące operacji księgowanych na koncie 221-63 oraz 221-64 stanowią załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Wskazana ewidencja była zgodna z polityką rachunkowości Urzędu Gminy Drużbice. **Stwierdzić jednak należy, że zaksięgowane na kontach 221-63 oraz 221-64 dochody nie są należnościami z tytułu dochodów budżetowych Urzędu Gminy. Zgodnie z opisem konta 901 zawartym w załączniku nr 2 (plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz.U. z 2013 roku, poz. 289 ze zm.) konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostek samorządu**



**terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostek samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224, 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, 6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133 (...). Zatem dochody zaksięgowane na kontach 221-63 i 221-64 są dochodami budżetu jednostki samorządu terytorialnego i podlegają bezpośrednio księgowaniu na koncie 901. Kontrolowana jednostka prowadziła księgowania w księdze głównej budżetu zgodnie ze wskazanym rozporządzeniem. Jednak dodatkowo księgowała wskazane dochody memoriałowo na koncie 221. Zgodnie z §7 przedmiotowego rozporządzenia do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Zatem dochody stanowiące bezpośrednio dochód budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przychodami urzędu, nie są jego dochodami. Zaksięgowanie memoriałowo wskazanych dochodów na koncie 221 doprowadziło do wykazania w bilansie Urzędu fikcyjnych należności od Ministra Finansów i Urzędu Skarbowego, które w rzeczywistości nie istniały. Należności te są należnościami budżetu jednostki samorządu terytorialnego i zostały wykazane przez Gminę Drużbice w Bilansie Organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że należności Urzędu Gminy zostały zawyżone o 79.511,21 zł. O powyższą kwotę został zawyżony również skonsolidowany bilans Gminy Drużbice.**

**Wykazanie przedmiotowych należności w Bilansie Urzędu narusza zapisy art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.**

- krótkoterminowe aktywa finansowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 72.111,42 zł (aktywa poz. B.III). Powyższą kwotę stanowiły w całości środki pieniężne na rachunkach bankowych (aktywa poz. B.III.2) – saldo Wn konta 135 (30.495,71), saldo Wn konta 139 (41.615,71 zł).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano kwotę w wysokości 27.195.241,58 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki, tj. saldo Ma konta 800 w wysokości 16.813.483,91 zł i wyniku finansowego netto w kwocie 10.381.757,67 zł (saldo Ma konta 860),
- zobowiązania krótkoterminowe (pozycja C.II) w wysokości 426.936,08 zł składały się:

[1] zobowiązania z tytułu dostaw i usług 119.735,61 zł – saldo Ma konta 201,



- [2] zobowiązania wobec budżetów 22.194,52 zł – saldo Ma konta 225,
  - [3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 117.281,45 zł – saldo Ma konta 229 pomniejszone o saldo konta 229-6,
  - [4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 96.369,07 zł – saldo Ma konta 231,
  - [5] pozostałe zobowiązania w kwocie 29.739,72 zł - saldo Ma konta 240 pomniejszone o saldo konta 240-8 – 24.903,09 zł, saldo Ma konta 234 – 2.460,05 zł, saldo Ma konta 288,58 zł, saldo Ma konta 229-6 – 2.088,00 zł.
  - [6] sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 41.615,71 zł – saldo Ma konta 240-8 depozyty,
- fundusze specjalne o wartości 80.573,21 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (lata 2013-2014)

---

#### Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 119.735,61 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.I (119.735,61 zł).

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2015 roku (łącznie 41 dowodów księgowych) oraz faktury związane z realizacją inwestycji: [1] Przebudowa drogi w miejscowości Głupice – etap I, [2] Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice – Parcela Gmina Drużbice.

*Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- zasadniczo faktury regulowane były w terminie określonym przez kontrahentów. Wyjątek stanowią dwie faktury: nr 252/2015 oraz nr 251/2015 wystawione przez Firmę Handlowo-Usługową „EMI” s.c. – faktury zapłacono z jednodniowym opóźnieniem. Opóźnienie wynikało z faktu, że ww. faktury wpłynęły do Urzędu w dniu zapłaty. Zapłata wskazanych faktur z uchybieniem terminu nie skutkowałą naliczeniem odsetek,
- przyjęte do kontroli faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, poddane kontroli przez Skarbnika w myśl przepisów wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy,



- zobowiązania księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, bądź w przypadku faktur dotyczących inwestycji Wn 080, Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130.

## 2. Rozrachunki publicznoprawne

### Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT z Urzędem Skarbowym.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2015 przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc 2012	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	10820	10535	21697	13278	12256	12731	11653	11521	12846	13468	13053	18730
Przelew	10820	10535	21697	13278	12256	12731	11653	11521	12846	13468	13053	18730
Data przelewu	20.02.	20.03.	20.04.	20.05.	19.06.	20.07.	20.08.	21.09.	20.10	20.11.	21.12	21.12 30.12 20.01
Wyciąg bankowy	34	51	70	91	28, 121	35, 132	43, 152	81 173	57 193	64 213	233	233 238 12 4

Poddane kontroli naliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane zostały do US zgodnie z postanowieniami 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.). Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy księgowano na kontach Wn 231 Ma 225, natomiast przekazanie zaliczek do US księgowano Wn 225 Ma 130.

### Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy (z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, Państwowym Funduszem Osób Niepełnosprawnych).

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za wszystkie miesiące 2015 roku.

Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

2014 rok Należność za miesiące	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota	Kwota (zł)	Data	Nr WB	
1	2	3	5	6	7	8
Styczeń	Społeczne	33.875,26	33.875,26	5.02.2015	23	
	zdrowotne	11.050,04	11.050,04	5.02.2015	23	





	FP	2.699,83	2.699,83	5.02.2015	23	
Luty	Społeczne	31.070,73	31.070,73	5.03.2015	42	
	zdrowotne	10.318,19	10.318,19	5.03.2015	42	
	FP	2.442,05	2.442,05	5.03.2015	42	
Marzec	Społeczne	75.397,38	75.397,38	7.04.2015	61	5.04, 6.04 – dni świąteczne
	zdrowotne	21.100,65	21.100,65	7.04.2015	61	
	FP	5.041,79	5.041,79	7.04.2015	61	
Kwiecień	Społeczne	36.430,79	36.430,79	5.05.2015	80	
	zdrowotne	11.438,50	11.438,50	5.05.2015	80	
	FP	2.608,54	2.608,54	5.05.2015	80	
Maj	Społeczne	38.803,41	38.803,41	5.06.2015	102	
	zdrowotne	11.863,97	11.863,97	5.06.2015	102	
	FP	2.839,96	2.839,96	5.06.2015	102	Po korekcie FP 2.747,31
Czerwiec	Społeczne	32.670,16	32.555,91	6.07.2015	123	Potrącono nadpłatę w kwocie 114,25 zł
	zdrowotne	11.139,88	11.133,88	6.07.2015	123	Potrącono nadpłatę w kwocie 6,00 zł
	FP	2.425,39	2.246,84	6.07.2015	123	Potrącono nadpłatę w kwocie 178,44 zł
Lipiec	Społeczne	35.108,20	35.108,20	5.08.2015	142	
	zdrowotne	11.197,01	11.197,01	5.08.2015	142	
	FP	2.351,24	2.351,24	5.08.2015	142	
Sierpień	Społeczne	38.109,17	38.109,17	7.09.2015	163	
	zdrowotne	11.510,12	11.510,12	7.09.2015	163	
	FP	2.560,22	2.560,22	7.09.2015	163	
Wrzesień	Społeczne	37.527,50	37.527,50	5.10.2015	183	
	zdrowotne	11.745,80	11.745,80	5.10.2015	183	
	FP	2.592,78	2.592,78	5.10.2015	183	
Październik	Społeczne	38.171,93	38.171,93	5.11.2015	204	
	zdrowotne	11.584,04	11.584,04	5.11.2015	204	
	FP	2.663,99	2.663,99	5.11.2015	204	
Listopad	Społeczne	38.027,90	38.027,90	7.12.2015	223	
	zdrowotne	11.649,28	11.649,28	7.12.2015	223	
	FP	2,489,23	2,489,23	7.12.2015	223	
Grudzień	Społeczne	46.495,91	232,11 46.263,80	21.12.2015 5.01.2016	233 2	
	zdrowotne	13.893,85	58,34 13.835,51	21.12.2015 5.01.2016	233 2	
	FP	3.035,69	18,40 3.017,29	21.12.2015 5.01.2016	233 2	

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.



## Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2015 roku wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Stosownie do przepisów zawartych w art.21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa wyżej, wynosił 6% w roku 2015.

Do kontroli przyjęto próbę 100% deklaracji i miesięcznych wpłat dokonanych na PFRON w 2015 roku:

Należność za poszczególne miesiące 2015 roku	Numer i data wystawienia wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej do zapłaty wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą należną a przekazaną (zł)
Styczeń	Wb 34 z 20.02.2015	1.177,00	1.177,00	0,00
Luty	Wb 51 z 20.03.2015	1.167,00	1.167,00	0,00
Marzec	Wb 70 z 20.04.2015	1.430,00	1.430,00	0,00
Kwiecień	Wb 91 z 20.05.2015	1.708,00	1.708,00	0,00
Maj	Wb 112 z 19.06.2015	1.516,00	1.516,00	0,00
Czerwiec	Wb 132 z 20.07.2015	1.671,00	1.671,00	0,00
Lipiec	Wb 152 z 20.08.2015	1.757,00	1.757,00	0,00
Sierpień	Wb 173 z 21.09.2015	1.757,00	1.757,00	0,00
Wrzesień	Wb 193 z 20.10.2015	1.986,00	1.986,00	0,00
Październik	Wb 213 z 20.11.2015	2.014,00	2.014,00	0,00
Listopad	Wb 233 z 21.12.2015	2.039,00	2.039,00	0,00
Grudzień	Wb 12 z 20.01.2016	2.088,00	2.088,00	0,00

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, co następuje:

- Urząd Gminy Drużbice zarejestrowany jest w PFRON pod numerem 10Y2147D2;
- jednostka przedkładała Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne deklaracje DEK-I-a. Informacje miesięczne składane były w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego (kontrolującym przedłożono wydruki komputerowe deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON);
- wpłat na Fundusz dokonywano w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku



wpłat. W żadnym miesiącu nie stwierdzono przekroczenia ww. terminu;

- opłaty na PFRON ewidencjonowane są prawidłowo w następujący sposób [1] naliczenie opłaty: Wn 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia i Ma 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”; [2] przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON (przelew) ujmuje się na kontach: Wn 229 i Ma 130.

### **3. Pozostałe rozrachunki**

Informację dotyczącą operacji księgowych ewidencjonowanych na kontach 231, 234, 240 złożyła Skarbnik Gminy Drużbice Grażyna Niemczyk: *Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat wynagrodzeń, w szczególności należności za wykonywaną pracę z tytułu umów o pracę, umów zleceń, umów o dzieło i innych umów wykonywanych zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 księgowane są: - wypłaty wynagrodzenia czekiem gotówkowym oraz przelewy z rachunku bankowego, - potrącenia z wynagrodzeń obciążeń, tj. zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz potrącenia dobrowolne na podstawie pisemnej zgody pracownika, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się: - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych brutto, - naliczenie zasiłków ze strony ZUS. Konto 243 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się: - wypłacane pracownikom należności z tytułu rozliczonych delegacji służbowych, ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych – konto 234-1, z analityką imienną dla każdego pracownika, - należności z tytułu udzielonych pożyczek i należnych odsetek od udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – konto 234-2, z analityką imienną dla każdego pracownika, wypłacone pracownikom zaliczki – konto 234-3, z analityką imienną dla każdego pracownika, - wypłacone świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 234-4, spłata zobowiązań wobec pracowników z tytułu opłaconych z własnych środków kosztów zakupu na rzecz pracodawcy – konto 234-5, z analityką imienną dla każdego pracownika. Na stronie Ma konta 234 ujmuje się: - zobowiązania z tytułu rozliczonych delegacji służbowych i ryczałtu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych – konto 234-1, z analityką imienną pracownika, - spłaty udzielonych pożyczek wraz z odsetkami – konto 234-2, z analityką imienną dla pracownika, - rozliczenia zaliczek udzielonych pracownikom – konto 234-4, z analityką imienną pracownika, - naliczenie należnych pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, - zobowiązania za pokryte przez pracownika z własnych środków koszty dotyczące pracodawcy, z analityką imienną pracownika. Konto 240 – pozostałe rozrachunki. Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się: - przelewy potrąceń od wynagrodzeń obciążających pracownika, - księgowania kwot do refundacji w ramach rozliczeń między rachunkami bankowymi jednostki lub podmiotami zewnętrznymi, - zwroty wadium, należytego wykonania umów, - przelewy z tytułu pomyłkowo dokonanych obciążeń, uznań, - wypłaty diet radnych, wypłaty diet sołtysów oraz należnej prowizji z tytułu inkasa należności, - wypłaty stypendiów, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, dofinansowania kształcenia młodocianych pracowników, rozliczenia z członkami komisji wyborczych, rozliczenia z członkami OSP, rozliczenia z tytułu zawartych umów oraz inne rozliczenia z osobami fizycznymi, rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi*



gminy. Na stronie Ma konta 240 ujmuje się: - wpływy na rachunek bankowy wadłów na przetargi i zabezpieczeń należytego wykonania umów, - kapitalizacja odsetek od sum depozytowych, - przelewy z tytułu dokonanych obciążeń, uznań, - wpływy kwot do refundacji w ramach rozliczeń między rachunkami bankowymi jednostki lub podmiotami zewnętrznymi, - zobowiązania z tytułu diet radnych, diet sołtysów oraz należnej prowizji z tytułu inkasa należności, - zobowiązania z tytułu stypendiów, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, dofinansowania kształcenia młodocianych pracowników, rozliczeń z członkami komisji wyborczych, rozliczeń z członkami OSP, rozliczeń z tytułu zawartych umów oraz innych rozliczeń z osobami fizycznymi, rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi gminy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie księgowania, dokonanych w 2015 roku, na wyżej wskazanych kontach.

*Informacja Skarbnika Gminy Drużbice Grażyny Niemczyk o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

## V. GOSPODARKA KASOWA

Urząd Gminy Drużbice nie prowadzi obsługi kasowej. Wszelkie wpłaty i wypłaty gotówki realizowane były poprzez funkcjonujący w budynku Urzędu Punkt Kasowy Banku Spółdzielczego w Bełchatowie.

## VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. Informacje ogólne – 2015

Dochody i przychody budżetu w 2015 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2015 rok (zł)	Wykonanie 2015 rok (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	17.816.622,56	17.683.601,20
<b>Dochody bieżące</b>	15.322.385,12	15.301.067,50
Dochody majątkowe	2.494.237,43	2.382.533,70
<b>PRZYCHODY</b>	2.537.132,51	2.294.100,51
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	2.530.450,00	2.287.418,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	6.682,51	6.682,51

Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2015 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2015 rok (zł)	Wykonanie 2015 rok (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	17.351.905,06	16.562.967,73
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	3.399.694,02	3.129.944,71



Wydatki bieżące	13.952.211,04	13.433.023,02
<b>ROZCHODY</b>	3.001.850,00	3.001.850,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.001.850,00	3.001.850,00

## 2. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Rada Gminy Drużbice uchwałą nr III/13/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Drużbice na lata 2015-2021. Kontrola przedmiotowej prognozy wykazała, że:

- Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do: [1] zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 3 do uchwały, [2] zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, [3] przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania,
- dochody z tytułu sprzedaży majątku planowano w roku 2015 na poziomie 140.000,00 zł a w roku 2016 na poziomie 100.000,00 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. Stwierdzić należy, że dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności,
- rozchody planowano, w poszczególnych latach objętych prognozą, w kwotach wyższych niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat zobowiązań zaciągniętych do końca roku 2014, co wynikało z faktu, że kontrolowana jednostka planowała zaciągnąć kolejne kredyty/pożyczki w roku 2015,
- objaśnienia wartości przyjętych w prognozie pozwalały na ocenę ich realistyczności,
- wartości dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów zawartych w wieloletniej prognozie finansowej dla roku 2015 były zgodne z kwotami wykazanymi w uchwale budżetowej, co było zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- w załączniku do uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: [1] nazwę i cel, [2] jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji i łączne nakłady finansowe, [4] limity wydatków w poszczególnych latach, [5] limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- **w prognozie nie wykazano, w wierszu nr 14.3.2 – dane uzupełniające o długu i jego spłacie związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego, rat przypadających do spłaty w roku 2015 z tytułu przejęcia przez Gminę wybudowanego przez mieszkańców wodociągu w miejscowości Rasy (w kwocie 18.289,08 zł), o czym szerzej w części protokołu poświęconej zadłużeniu Gminy Drużbice.**



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

### **1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2014-2016 I półrocze)**

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Druźbice prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Druźbice, wprowadzonej zarządzeniem nr 0050.124.2013 Wójta Gminy Druźbice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Druźbicach (z uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.191.2015 Wójta Gminy Druźbice z dnia 29 grudnia 2015 roku). Według obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont (załącznik nr 3 do zakładowego planu kont – ewidencja podatków i opłat) do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta bilansowe: 130 – rachunek bieżący urzędu, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych, oraz konta pozabilansowe: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

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

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Druźbice zajmował się Referat Finansów i Planowania Budżetu, który bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy.

Pobór podatków w drodze inkasa w latach 2014-2015 został określony następującymi uchwałami Rady Gminy Druźbice: [1] nr XI/85/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku, [2] nr IX/54/2015 z dnia 5 sierpnia 2015 roku. W obu powyższych uchwałach na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw, ustalono wynagrodzenie prowizyjne za inkaso w wysokości 10% od zainkasowanych kwot (jednak nie niższe niż 400 zł w okresie roku kalendarzowego). Inkasenci zostali zobowiązani do rozliczenia się z pobranych podatków w ciągu trzech dni, po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić. Wpłata wynagrodzenia prowizyjnego za inkaso należności podatkowych miała następować w terminie do końca następnego miesiąca po dokonaniu rozliczenia z pobranych podatków.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat podatków lokalnych przez inkasentów sołectw Stefanów i Podstoła.

(...)<sup>4</sup>

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionych powyżej uchwał;

---

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



- **stwierdzono jeden przypadek rozliczenia pobranych przez inkasentów kwot po terminie określonym przez Radę Gminy Drużbice - druga rata za 2015 rok sołectwo Stefanów - jednodniowe naruszenie terminu. Powyższe, mając na uwadze brzmienie art. 54 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, nie rodziło obowiązku dla organu podatkowego, obciążenia inkasentów odsetkami z tytułu nieterminowo dokonanych wpłat,**
- **wynagrodzenie przysługujące inkasentom nie było zaokrąglane do pełnych złotych, co naruszało zapisy art. 63 §1 Ordynacja podatkowa**
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów wypłacone zostały w terminie określonym przez Radę Gminy Drużbice.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Drużbice w latach 2014 - 2016 (I półrocze) przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
<b>Rok 2014</b>					
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>16.561.465,53</b>	<b>16.420.041,00</b>	<b>99,15</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.639.000,00	1.475.129,03	90,00	8,98
2.	Podatek rolny	381.000,00	368.756,09	96,79	2,25
3.	Podatek leśny	74.000,00	59.126,88	79,90	0,36
4.	Podatek od środków transportowych	135.000,00	147.938,36	109,58	0,90
5.	Opłata targowa	00,00	00,00	00,0	0,0
<b>Rok 2015</b>					
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>17.816.622,55</b>	<b>17.683.601,20</b>	<b>99,25</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.547.238,80	1.511.645,49	97,70	8,55
2.	Podatek rolny	371.000,00	376.093,16	101,37	2,13
3.	Podatek leśny	66.000,00	66.984,25	101,49	0,38
4.	Podatek od środków transportowych	185.000,00	194.269,09	105,01	1,10
5.	Opłata targowa	00,00	18,00	00,0	0,0
<b>Rok 2016 (I półrocze)</b>					
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>17.730.607,03</b>	<b>9.252.320,55</b>	<b>52,18</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.680.000,00	795.035,94	47,32	8,59
2.	Podatek rolny	370.500,00	195.815,92	52,85	2,12
3.	Podatek leśny	74.000,00	45.850,10	61,96	0,50
4.	Podatek od środków transportowych	160.000,00	93.544,56	58,47	1,01
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

## 2) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w latach 2014-2016 (I półrocze) zostały określone następującymi uchwałami: nr XXXII/263/2013 Rady Gminy Drużbice z dnia 7 listopada 2013 roku. Przedmiotowa uchwała została zmieniona uchwałą nr IX/58/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 29 czerwca 2015 roku. W wyniku zmiany wprowadzono różnicowanie stawek podatku od nieruchomości od gruntów i budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Wskazane



różnicowanie przedstawiało się następująco: [1] stawka roczna podatku od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,77 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni, przy czym od gruntów stanowiących mienie komunalne, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o charakterze gastronomicznym – 0,01 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni, [2] stawka roczna podatku od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 17,70 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej, przy czym od budynków stanowiących mienie komunalne, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o charakterze gastronomicznym 1,00 zł od 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

**Projekt uchwały nr IX/58/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 29 czerwca 2015 roku nie został przesłany do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, a wobec podatnika objętego niższą stawką podatku nie stosowano przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.**

**Zgodnie z art. 20b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm. – tekst obowiązujący w dniu podjęcia omawianej uchwały) w przypadkach, o których mowa w art. 5 ust. 2-4, art. 7 ust. 3, art. 10 ust. 2, art. 12 ust. 4 oraz art. 19 pkt 1 i 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, uchwała ta powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej. Natomiast w myśl art. 20c przedmiotowej ustawy, w przypadkach o których mowa w art. 5 ust. 2-4, w art. 10 ust. 2 oraz w art. 19 pkt 1 i 3, jeżeli uchwała rady gminy przewiduje udzielenie pomocy publicznej, pomoc ta jest udzielana jako pomoc de minimis.**

W tematyce pomocy publicznej przy różnicowaniu stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych wypowiedział się Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów: *Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych przyznaje radzie gminy uprawnienie do różnicowania stawek podatku od nieruchomości (art. 5 ust. 2-4), podatku od środków transportowych (art. 10 ust. 2) oraz ustalania wysokości opłat lokalnych (art. 19 pkt 1). W przypadku podatku od nieruchomości różnicowanie stawek może następować w oparciu o różne kryteria, w szczególności rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej, lokalizację, rodzaj zabudowy, przeznaczenie i sposób wykorzystywania nieruchomości, stan techniczny oraz wiek budynków. Z kolei kryteriami stosowanymi przy różnicowaniu stawek podatkowych od środków transportowych mogą być w szczególności wpływ środka transportowego na środowisko naturalne, rok produkcji czy też liczba miejsc do siedzenia. Zgodnie z art. 20c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w sytuacji, gdy akt prawa miejscowego przewiduje udzielanie pomocy publicznej w przypadkach, o których mowa w **art. 5 ust. 2-4, art. 10 ust. 2 oraz art. 19 pkt 1** ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, pomoc ta może być udzielana **wyłącznie jako pomoc de minimis**. W przypadku, zatem podejmowania przez radę gminy uchwał zgodnie z art. 5 ust. 2-4, art. 10 ust. 2 oraz art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w pierwszej kolejności niezbędne jest ustalenie, czy mamy do czynienia z pomocą publiczną, która w tym przypadku może być udzielana wyłącznie jako pomoc de minimis. Różnicowanie stawek podatkowych nie stanowi pomocy de minimis o ile ma **charakter systemowy**, tj. stanowi integralny element lokalnego systemu opodatkowania, którego celem **nie jest udzielanie pomocy konkretnym przedsiębiorcom, czy też wspieranie konkretnych rodzajów działalności gospodarczej**. Przykładowo, celem obniżenia stawek podatku od środków transportowych w stosunku do podmiotów posiadających katalizator spalin, instalację*





gazową czy stosowny certyfikat euro jest dbanie o środowisko naturalne, a nie wspieranie konkretnych przedsiębiorców. Zastosowanie przepisów o pomocy publicznej należałoby jednak rozważyć w przypadku różnicowania stawek podatku od środków transportowych ze względu na rok produkcji pojazdu, czy liczbę miejsc do siedzenia. Takie działania mogą być bowiem ukierunkowane na wspieranie określonych przedsiębiorców (w szczególności w mniejszych gminach, gdy liczba podatników i zakres ich działalności są dokładnie znane organom podatkowym). W praktyce oznacza to, że nie każde różnicowanie stawek podatkowych będzie stanowiło pomoc. Przede wszystkim z pomocą de minimis będziemy mieli do czynienia tylko w odniesieniu do stawek podatkowych dotyczących przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (w przypadku podatku od środków transportowych, co do zasady niemal wszyscy podatnicy są przedsiębiorcami). W szczególności chodzi jednak o przypadki obniżenia stawek w stosunku do **konkretnych sektorów działalności gospodarczej** (np. wynajmu pokoi gościnnych, hotelarstwa, gastronomii, usług turystycznych, prowadzenia ośrodków wczasowych, budownictwa, prowadzenia stacji paliw), **konkretnych form opodatkowania działalności gospodarczej** (np. karty podatkowej), **wyznaczonego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej** (np. w gminnej strefie aktywności gospodarczej), czy **rodzaju działalności gospodarczej** (np. działalności usługowej, handlowej lub produkcyjnej). Należy zauważyć, iż z utrwalonego orzecznictwa sądów Unii Europejskiej wynika, że w zakresie kwalifikacji danego działania jako pomocy publicznej istotne są nie przyczyny lub cele jego wprowadzenia, ale skutki, jakie dany środek wywołuje. Nie ulega wątpliwości, iż skutkiem ustalenia różnych stawek podatku może być zróżnicowanie sytuacji podatników prowadzących działalność gospodarczą. Rozpatrując przypadek różnicowania stawek podatkowych należy brać pod uwagę **selektywny** charakter wsparcia, **tzn. uprzywilejowanie określonego lub określonych przedsiębiorców albo produkcji określonych towarów**. Z orzecznictwa Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, odnoszącego się do tej przesłanki, wynika m.in., że: „(...) dla celów dokonania oceny selektywności określonego środka, należy zbadać, czy w ramach danego systemu prawnego środek ten stanowi korzyść dla niektórych przedsiębiorstw, w porównaniu z innymi, znajdującymi się w analogicznej sytuacji faktycznej i prawnej. Określenie ram nabiera większej wagi w przypadku środków o charakterze podatkowym, ponieważ samo istnienie korzyści może być stwierdzone tylko w porównaniu z tak zwanym opodatkowaniem „normalnym”. Stawka normalnego opodatkowania to stawka obowiązująca na obszarze geograficznym stanowiącym tło odniesienia”; „(...) to właśnie terytorium, na którym sprawuje swoje kompetencje organ regionalny lub lokalny wprowadzający dany środek, a nie całość terytorium krajowego, stanowi właściwe tło dla badania, czy przyjęty przez ten podmiot środek sprzyja niektórym przedsiębiorstwom, w porównaniu do innych przedsiębiorstw, znajdujących się w analogicznej sytuacji faktycznej i prawnej, ze względu na cel tego środka lub danego systemu prawnego”. Jeżeli zatem określone różnicowanie stawek podatkowych zostanie uznane przez organ stanowiący gminy za pomoc de minimis, uchwała w tej części powinna zostać opracowana jako program pomocy de minimis zgodny z przepisami rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L Nr 379 z 28.12.2006). W takiej sytuacji podmiot udzielający pomocy jest zobowiązany do przestrzegania wszystkich zasad wynikających z ww. rozporządzenia, w szczególności do wydania przedsiębiorcy zaświadczenia o pomocy de minimis, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007 r. Nr 53, poz. 354). Jako wartość pomocy należy wykazać różnicę pomiędzy stawką podstawową dla działalności gospodarczej, a stawką preferencyjną. Czynność ta powinna być



każdorazowo poprzedzona badaniem wielkości otrzymanej przez przedsiębiorcę pomocy de minimis w okresie kolejnych trzech lat kalendarzowych oraz każdej innej, niż de minimis, pomocy otrzymanej na te same koszty kwalifikowane, z którymi związana jest pomoc de minimis udzielana na podstawie uchwały. Zgodnie bowiem z art. 2 ust. 5 rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006, podmiot prowadzący działalność gospodarczą nie może uzyskać pomocy de minimis, jeżeli otrzymał pomoc inną niż de minimis odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikowanych, a łączna kwota pomocy spowodowałaby przekroczenie dopuszczalnej intensywności pomocy. Wydaje się, iż przepis ten de facto znajdzie zastosowanie tylko wówczas, gdy różnicowanie stawek podatkowych będzie związane z realizacją konkretnego przedsięwzięcia (powstania nowej inwestycji czy też utworzenia nowych miejsc pracy), na które przedsiębiorca np. wcześniej otrzymał pomoc inną niż de minimis. Ponadto podmiot udzielający pomocy jest zobowiązany do sprawdzenia, czy podmiot ubiegający się o wsparcie nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej tj. nie spełnia kryteriów określonych w pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw (Dz. Urz. UE C 244 z 1.10.2004). Pomoc w formie różnicowania stawek podatkowych może być, zgodnie z art. 20c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, udzielana **wyłącznie jako pomoc de minimis**, w sytuacji, gdy przedsiębiorca nie spełnia warunków rozporządzenia Komisji (WE) nr 1998/2006. Dlatego też zastosowanie w stosunku do niego preferencyjnej stawki podatkowej uznanej za pomoc de minimis stanowi naruszenie przepisów ww. rozporządzenia.<sup>5</sup>

**Obniżenie przez Gminę stawki podatku od nieruchomości ma zastosowanie do konkretnego rodzaju działalności gospodarczej, zatem stanowi pomoc publiczną. Mając na uwadze przytoczony powyżej art. 20b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, uchwała nr IX/58/2015 powinna być podjęta z uwzględnieniem przepisów dotyczących pomocy publicznej.**

Opisana powyżej uchwała utraciła moc w dniu 1 stycznia 2016 roku, tj. z chwilą wejścia w życie uchwały nr XII/85/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. **W przedmiotowej uchwale dokonano takiego samego różnicowania stawki podatku od nieruchomości jak opisany powyżej. Przy podejmowaniu uchwały, a następnie jej wykonywaniu nie uwzględniono przepisów dotyczących pomocy publicznej.**

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

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2014-2015 (III kwartały)					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2014	7.274.824,00	10.239.404,31	7.557.982,63	2.681.460,88	39,00
2015 (III kwartały)	7.276.967,00	9.637.511,88	5.390.843,95	2.541.839,70	5,19

Kontrolą objęto 12 podatników, dla których wymiar podatku w latach 2014-2015 (III kwartały) wyniósł odpowiednio: 2014 rok – 4.666.601,00 zł, 2015 rok – 4.648.441,00 zł.

*Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

<sup>5</sup> www.uokik.gov.pl



Ustalenia kontroli:

- deklaracje składane były zasadniczo w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia danego roku. Z nieznacznym uchybieniem terminu złożono trzy deklaracje w roku 2014 oraz jedną deklarację w roku 2015 (dwie deklaracje złożone w dniu 3 lutego 2014 roku, jedna deklaracja złożona w dniu 4 lutego 2014 roku, jedna deklaracja złożona w dniu 4 lutego 2015 roku),
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- **podatnik (...) <sup>6</sup> – w wyniku kontroli ustalono, że podatnik, w deklaracjach za lata 2014-2016 wykazywał wartość budowli po uwzględnieniu odpisów amortyzacyjnych. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania stanowi dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 – wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego. Powyższy przepis wskazuje, że podstawą opodatkowania podatkiem od nieruchomości budowli jest co do zasady jej wartość początkowa, figurująca w księgach podatkowych podatnika, która stanowi podstawę naliczania amortyzacji dla celów podatkowych, bez uwzględnienia odpisów amortyzacyjnych. Podatnik powinien, zatem wykazywać budowle w wartości początkowej nie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Potencjalne zaniżenie podatku od nieruchomości (wyliczone na podstawie raportu o środkach trwałych dołączonego przez podatnika do deklaracji podatkowej) wynosi: (...) <sup>7</sup>.**

**Akta kontroli str. [82-145]:. Decyzja nr Fn.10/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, karta kontowa podatnika za 2015 rok; Dokumentacja podatkowa podatnika (...) <sup>8</sup>.**

---

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

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>8</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29



### Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego. W związku z tym podatki rolne i od nieruchomości były opłacane przez osoby fizyczne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

Realizacja dochodów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2014-2016 (I półrocze)						
Rozdział 75616		Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
§ 0310	2014	641.000,00	823.918,26	620.006,09	205.154,29	1.242,12
	2015	648.000,00	839.252,17	630.612,57	30.446,60	5.006,45
	2016 półrocze	720.000,00	847.516,60	337.566,92	248.801,27	2.038,30
§ 0320	2014	380.000,00	400.844,85	367.867,54	37.896,39	4.919,08
	2015	370.000,00	400.716,31	375.276,16	30.446,60	5.006,45
	2016 półrocze	370.000,00	365.198,15	195.127,92	38.429,34	3.535,21
§ 0330	2014	58.000,00	53.402,36	46.005,57	7.834,93	438,14
	2015	50.000,00	58.621,79	52.447,25	6.554,40	379,86
	2016 półrocze	59.000,00	57.955,54	34.257,10	8.653,10	370,66

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2014-2016 (I półrocze) sprawdzono w oparciu o dziesięciu podatników, dla których przypis podatku w roku 2014 wynosił 38.778,00 zł, w roku 2015 – 38.763,00 zł, w roku 2016 – 38.578,00 zł.

*Zestawienie podatników łącznego zobowiązania pieniężnego przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

#### Ustalenia kontroli:

- **przypisu podatku dokonywano z chwilą wydania decyzji, a nie jej doręczenia. Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania,**
- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Drużbice,

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- przedsiębiorcy (osoby fizyczne) byli opodatkowani wg stawek przewidzianych dla nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- Rada Gminy Drużbice obniżyła cenę skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na obszarze Gminy Drużbice niżej wymienionymi uchwałami:  
[1] nr XXXII/264/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku (55,60 zł za 1 dt żyta),  
[2] nr XLII/348/2014 z dnia 23 października 2014 roku (55,60 zł za 1 dt żyta),  
[3] nr XII/84/2015 z dnia 23 listopada 2015 roku (50 zł za 1 dt żyta),
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,6 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- (...) <sup>9</sup>.
- **Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej będące: 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych, 3) użytkownikami wieczystymi gruntów, 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Nieruchomości Rolnych lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, b) jest bez tytułu prawnego. Natomiast w myśl art. 336 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity, Dz.U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.) - posiadaczem rzeczy jest zarówno ten, kto nią faktycznie włada jak właściciel (posiadacz samoistny) jak i ten, kto nią faktycznie włada jak użytkownik, zastawnik, najemca, dzierżawca lub mający inne prawo, z którym łączy się określone władztwo nad cudzą rzeczą (posiadacz zależny). Opodatkowana osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą jest zatem posiadaczem zależnym nieruchomości, co oznacza, że nie jest podatnikiem podatku od wskazanych nieruchomości. Podatnikiem podatku od gruntów zajętych na prowadzenie wskazanej działalności gospodarczej winna być (...) <sup>10</sup>, natomiast podatnikiem podatku od budynku zajętego na działalność gospodarczą winien być (...) <sup>11</sup>.**

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

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

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29



### 3) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Rady Gminy Drużbice nr XXXII/265/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku. Przedmiotowa uchwała została zmieniona uchwałą nr XII/88/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 23 listopada 2015 roku.

Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2014-2016 (I półrocze)					
§034	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
<b>ROK 2014</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	135.000,00	205.020,20	147.938,36	55.134,06	0,00
<b>ROK 2015</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	185.000,00	235.633,66	194.269,09	40.286,57	272,00
<b>ROK 2016 (I półrocze)</b>					
Rozdział 75615	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 75616	160.000,00	227.436,57	93.544,56	41.029,01	0,00

W zakresie podatku od środków transportowych dokonano kontroli prawidłowości opodatkowania 10 podatników, dla których przypis podatku wyniósł w latach 2014-2016 odpowiednio: rok 2014 – 33.453,00 (25 środków transportowych), rok 2015 – 38.948,00 (27 środków transportowych), rok 2016 – 32.184,00 zł (22 środki transportowe).

*Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

Ustalenia kontroli:

- deklaracje na dany rok podatkowy zostały złożone z uchybieniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez: 5 podatników w roku 2014, 4 podatników w roku 2015, 5 podatników w roku 2016. Organ podatkowy wzywał podatników do przedłożenia deklaracji (poza przypadkami nieznacznego przekroczenia ustawowego terminu),
- stwierdzono, że jeden podatnik pomimo wezwań nie przedłożył deklaracji (we wszystkich kontrolowanych latach). Organ podatkowy określił wysokość zobowiązania od środków transportowych w drodze decyzji,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- wszystkie deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalnym przez inspektora Edytę Łabecką,
- znaczące uchybienie terminów płatności podatku od środków transportowych stwierdzono u dwóch podatników, co zostało szczegółowo opisane w części protokołu poświęconej czynnościom windykacyjnym,
- **stwierdzono, że dochody z tytułu podatku od środków transportowych będących własnością Gminy Drużbice zostały nieprawidłowo**

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



**wykazane w sprawozdaniu Rb-27S. Przedmiotowe dochody wykazano (w latach 2014-2016) w rozdziale 75616 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, podczas gdy winny zostać wykazane w rozdziale 75615 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Kwota nieprawidłowości – 1.574,00 zł w roku 2014, 1.574,00 zł w roku 2015 oraz 1.574,00 zł w roku 2016.**

#### 4) Udzielone ulgi w zakresie podatku od środków transportowych, podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) oraz podatku rolnego

##### Podatek od nieruchomości i rolny

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
<b>ROK 2015</b>			
Umorzenie zaległości podatkowej	5	10.910,00	429,00
Rozłożenie na raty podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
<b>ROK 2016 (I półrocze)</b>			
Umorzenie zaległości podatkowej	1	349,00	0,00
Rozłożenie na raty podatku/zaległości podatkowej	1	178,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00

Kontrolą objęto procedurę przyznania ulg, o których mowa w ww. tabeli. W trakcie kontroli dokumentacji ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczące umorzeń zaległości, rozłożenia na raty podatku/zaległości podatkowej, odroczenia płatności podatku, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji,
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Drużbice,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132. Ordynacji podatkowej,
- **decyzja nr Fn.8/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku – przedmiotową decyzją umorzono zaległość podatkową w podatku rolnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kwocie 1.569,00 zł. W decyzji nie wykazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę od wskazanej zaległości podatkowej w wysokości 39,00 zł. .**
- **odpisu umorzonego podatku z konta podatnika dokonywano z chwilą wydania decyzji, a nie doręczenia decyzji. Stosownie do §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października**



**2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie natomiast z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Decyzje, o których mowa w art. 67 d (ulgi udzielone z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania.**

### **Udzielone ulgi na podstawie ustawy o podatku rolnym**

W latach 2015-2016 (I półrocze) udzielono siedmiu ulg na podstawie ustawy o podatku rolnym. Wszystkie ulgi przyznano w 2016 roku z tytułu nabycia gruntów. Kontroli poddano cztery ulgi zestawione w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku /data wpływu wniosku do Urzędu/data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Powierzchnia objęta ulgą w ha fizyczne
3121.4.2016, 4.04.2016	2.03.2016 21.03.2016 29.02.2016	1.04.2016-28.02.2016-100% 1.03.2021-28.02.2022-75% 1.03.2022-28.02.2023-50%	5,2076
3121.5.2016, 4.04.2016	2.03.2016 21.03.2016 24.02.2016	2.04.2016-28.02.2021-100% 1.03.2021-28.02.2022-75% 1.03.2022-28.02.2023-50%	2,2379
3121.6.2016, 6.05.2016	25.04.2016 25.04.2016 21.04.2016	1.05.2016-30.04.2021-100% 1.05.2021-30.04.2022-75% 1.05.2022-30.04.2023-50%	2,2191
3121.7.2016, 16.06.2016	16.05.2016 16.05.2016 21.04.2016	1.06.2016-30.04.2021-100% 1.05.2021-30.04.2022-75% 1.05.2022-30.04.2023-50%	3,2460

Wydającym decyzje był Wójt Gminy Drużbice. Decyzje wydano na wniosek podatników. Wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, co było zgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1381 ze zm.) i załączono do nich kserokopie aktów notarialnych, potwierdzających nabycie gruntów. W powyższych decyzjach prawidłowo wyliczono okres zwolnienia z podatku rolnego, który w myśl art. 12 ust 3 cytowanej ustawy, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, uwzględniając okres złożenia wniosku, a następnie w oparciu o ust.6 cytowanego artykułu, po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

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

Według art. 6 ustawy Ordynacja podatkowa podatkiem jest: „*publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej*”. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny i podatek od środków transportowych podlegają regulacjom ww. ustawy. Skutkiem niewypełnienia ciążącego na obywatelu konstytucyjnego powszechnego obowiązku (art. 217 Konstytucji RP) regulacji należności podatkowych jest powstanie zaległości podatkowej. Wierzycielem ww. zobowiązania jest Skarb Państwa, województwo, powiat, gmina, które to organy w myśl obowiązujących przepisów są obowiązane do systematycznej kontroli zobowiązań pieniężnych. Od dnia 1 stycznia 2016 roku





wierzyciel obowiązany jest do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych na podstawie unormowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2367 ze zm.). Rozporządzenie powyższe uchyliło rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Na podstawie ewidencji sporządzono poniższe zestawienie prezentujące zaległości w poszczególnych podatkach oraz podejmowane czynności windykacyjne przez kontrolowany organ podatkowy.

*Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych stanowi **załącznik nr 13** do protokołu kontroli.*

Czynności windykacyjne w Urzędzie Gminy Drużbice prowadziły: inspektor Referatu Finansów i Planowania Budżetowego Edyta Łabencka – podatek od środków transportowych oraz inspektor Referatu Finansów i Planowania Budżetowego Maria Markowiak – podatek od nieruchomości.

### **Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych**

Według przedstawionego przez inspektora Edytę Łabencką wykazu zaległości z tytułu podatku od środków transportowych jednostka posiadała:

- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 12 dłużników, kwota zadłużenia dla osób fizycznych wynosiła 57.084,06 zł wraz z odsetkami wysokości 11.984,00 zł;
- na dzień 31 grudnia 2015 roku - 11 dłużników, zalegających z płatnością należności publicznoprawnych na kwotę 41.029,01 zł wraz z odsetkami na kwotę 14.548,00 zł;
- na dzień 30 czerwca 2016 roku – 8 dłużników zalegających z płatnością należności publicznoprawnych na kwotę 40.286,57 zł wraz z odsetkami 13.158,00 zł.

We wskazanym okresie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych – osoby prawne, kontrolowana jednostka nie posiadała.

Do próby kontrolnej wybrano czterech dłużników z najwyższymi kwotowo zaległościami publicznoprawnymi.

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

Podatnik nie wywiązywał się z obowiązku podatkowego polegającego na składaniu deklaracji rocznej na podatek od środków transportowych. W związku z powyższym po przeprowadzeniu postępowania organ podatkowy wydawał decyzje określającą zobowiązanie podatkowe:

---

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

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



- (...) <sup>14</sup>,

Organ systematycznie podejmował czynności windykacyjne poprzez wystawianie następujących tytułów:

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

W dniu wystawienia danego tytułu wykonawczego organ występował do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego względem wskazanego dłużnika, przesyłając w załączeniu tytuł wykonawczy oraz informację dotyczącą dłużnika, w tym znane organowi składniki mienia.

Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Bełchatowie postanowieniami z dnia 11 lipca 2016 roku zdecydował o umorzeniu postępowania wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji, prowadzonej na podstawie tytułów wykonawczych dotyczących zaległości od 2009 roku.

(...) <sup>16</sup>

Poniższa tabela przedstawia czynności windykacyjne podjęte przez organ podatkowy względem dłużnika.

(...) <sup>17</sup>

W dniu wystawienia danego tytułu wykonawczego organ podatkowy występował do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bełchatowie z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego względem wskazanego dłużnika, przesyłając w załączeniu tytuł wykonawczy oraz informację dotyczącą dłużnika, w tym znane organowi składniki mienia.

### **Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości**

Według przedstawionego przez inspektora Marię Markowską wykazu zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, jednostka posiadała:

---

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

<sup>15</sup>Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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



- na dzień 31 grudnia 2014 roku – 360 dłużników, w tym 12 osób prawnych, kwota zadłużenia dla osób prawnych wynosiła (łącznie z zaległościami z lat ubiegłych) 74.929,09 zł, kwota odsetek 95.080,40 zł, dla osób fizycznych 250.885,61 zł wraz z odsetkami wysokości 33.943,00 zł;

- na dzień 31 grudnia 2015 roku - 335 dłużników, w tym 10 osób prawnych zalegających z płatnością należności publicznoprawnych na kwoty (łącznie z zaległościami z lat ubiegłych) kolejno: osoby prawne – należność główna 59.769,09 zł, odsetki 79.795,50 zł; osoby fizyczne - należność główna 248.095,36 zł i odsetki 38.172,00 zł;

- na dzień 30 czerwca 2016 roku – 553 dłużników, w tym 11 osób prawnych zalegających z płatnością należności publicznoprawnych na kwoty (łącznie z zaległościami z lat ubiegłych), kolejno: osoby prawne – należność główna 59.890,09 zł oraz odsetki 82.166,00 zł, osoby fizyczne – należność główna 296.302,71 zł wraz z odsetkami 43.474,00 zł.

(...)<sup>18</sup>

## **2. Dochody z majątku**

Zagadnieniami z zakresu, m.in.: planowania przestrzennego i ochrony zabytków, gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i mieszkaniowej zajmowały się dwa współpracujące ze sobą referaty: Referat Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, którego kierownikiem była Marta Plich wraz z Referatem Rolnictwa i Ochrony Środowiska, którego kierownikiem była Magdalena Stankiewicz oraz Referatem Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, którego kierownikiem była Pelagia Habryń, zgodnie z § 22, § 22a oraz § 23 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Drużbice. Przed zmianą Regulaminu wprowadzoną zarządzeniem nr 0050.131.2015 z dnia 1 września 2015 roku ww. zagadnieniami zajmowały się Referat Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych wraz z Referatem Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej.

Kontrolującym przedłożono do wglądu informacje o stanie mienia komunalnego za lata 2014 – 2015, sporządzone zgodnie z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Drużbice nie posiadała uregulowań w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania, wynajmowania i użyczenia.

---

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.



Plan i wykonanie dochodów z tytułu: sprzedaży nieruchomości, użytkowania wieczystego nieruchomości, użyczenia nieruchomości, sprawowania trwałego zarządu, dzierżawy nieruchomości i najmu lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych w latach 2014 - 2016 przedstawiały się następująco:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa	2014 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 049 <sup>1</sup>	390,00	-	-	-	-	-
§ 075	135.000,00	178.554,00	156.582,74	22.769,39	19.798,70	798,13
§ 077 <sup>1</sup>	0,00	385,91	385,91	-	-	-
§ 087 <sup>1</sup>	100.000,00	80.590,00	80.590,00	-	-	-
Klasyfikacja budżetowa	2015 rok					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 075	115.000,00	142.507,58	124.587,94	17.954,34	16.231,51	34,70
§ 077 <sup>1</sup>	0,00	385,91	385,91	-	-	-
§ 087 <sup>1</sup>	220.070,00	220.070,00	220.070,00	-	-	-
Klasyfikacja budżetowa	2016 rok (III kwartał)					
	Plan po zmianach* (zł)	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Wykonanie (wg stanu na dzień 30.09.2016 rok) (zł)	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				Ogółem	W tym zaległości netto	
§ 075	130.000,00	99.161,25	81.381,33	18.022,18	16.089,86	242,26
§ 077 <sup>1</sup>	0,00	385,91	385,91	-	-	-
§ 087 <sup>1</sup>	170.000,00	0,00	0,00	-	-	-

Sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych na dzień 31 grudnia 2014 roku, na dzień 31 grudnia 2015 roku, oraz na dzień 30 września 2016 roku.

<sup>1</sup> Omówienie zastosowanej klasyfikacji budżetowej dla dochodów z majątku omówiono w dalszej części protokołu kontroli.



## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Tabela nr 1

	2014 rok			2015 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Nieruchomości</b>	250.000,00	100.000,00	80.590,00	140.000,00	220.000,00	220.070,00
<b>Lokale</b>			0,00			0,00
<b>I połowa 2016 roku</b>						
	Plan		Plan po zmianach		Wykonanie	
<b>Nieruchomości</b>	170.000,00		170.000,00		0,00	
<b>Lokale</b>					0,00	

Sporządzone przez: Martę Plich - Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Magdalenę Stankiewicz - Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Pelagię Habryn - Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Drużbice.

### Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

Tabela nr 2

	2014 rok	2015 rok	I połowa 2016 roku
<b>Nieruchomości</b>	2	6	-
<b>Lokale</b>	-	-	-

Sporządzone przez: Martę Plich - Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Magdalenę Stankiewicz - Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Pelagię Habryn - Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Drużbice.

Informację dotyczącą planu sprzedaży nieruchomości w latach 2014-2016 złożył Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych - Marta Plich, *która stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

Szczegółowy wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2014 - 2016 (I połowa) przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 3

Lp.	Nabywca	Przedmiot umowy sprzedaży (opis nieruchomości)	Data zawarcia umowy	Kwota (zł)	Uwagi (tryb sprzedaży)
1.	(...) <sup>19</sup>	Nieruchomość gruntowa, zabudowana oznaczona nr ewid. 101/5 o pow. 0,1972 ha, położona w miejscowości Suchcice	18.06.2014	29.080,00	Przetarg ustny nieograniczony
2.	Firma Produkcyjno - Handlowo - Usługowa DRUTEX Waldemar Grabowski	Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 95/1 o pow. 2,2107 ha, położona w miejscowości Brzezcie	17.07.2014	63.357,30 (brutto)	Przetarg ustny nieograniczony
3.		Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 228/51 o pow. 0,1500 ha, położona w miejscowości Roźniatowice	27.04.2015	16.408,20 (brutto)	Przetarg ustny nieograniczony

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Lp.	Nabywca	Przedmiot umowy sprzedaży (opis nieruchomości)	Data zawarcia umowy	Kwota (zł)	Uwagi (tryb sprzedaży)
4.	(...) <sup>20</sup>	Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 228/52 o pow. 0,1500 ha, położona w miejscowości Roźniatowice		16.408,20 (brutto)	
5.		Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 228/59 o pow. 0,1500 ha, położona w miejscowości Roźniatowice		16.408,20 (brutto)	
6.		Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 228/60 o pow. 0,1501 ha, położona w miejscowości Roźniatowice		16.420,50 (brutto)	
7.	(...) <sup>21</sup>	Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 99/11 o pow. 0,1501 ha, położona w miejscowości Suchcice	08.07.2015	5.100,00	Przetarg ustny nieograniczony
8.	(...) <sup>22</sup>	Nieruchomość gruntowa, oznaczona nr ewid. 288/1 o pow. 0,1607 ha, położona w miejscowości Wadlew	08.09.2015	161.600,00	Przetarg ustny nieograniczony

Sporządzone przez Agnieszkę Dudzińską – inspektora w Urzędzie Gminy Drużbice.

Jako próbę kontrolną wybrano:

- sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych położonych we wsi Roźniatowice, Gmina Drużbice oznaczonych jako działki nr 228/51, nr 228/52, 228/59, 228/60, o łącznym obszarze 0,6001 ha - akt notarialny repetytorium A nr 30001/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku, cena łączna 65.645,10 zł,

- sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym położonej w miejscowości Wadlew, Gmina Drużbice oznaczonej jako działka nr 288/1 o obszarze 0,1607 ha - akt notarialny repetytorium A nr 6468/2015 z dnia 8 września 2015 roku, cena 161.600,00 zł.

### **Sprzedaż nieruchomości gruntowych położonych we wsi Roźniatowice w trybie przetargu ustnego nieograniczonego**

W dniu 29 maja 2012 roku Rada Gminy Drużbice uchwałą nr XVI/25/2012 wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych stanowiących własność Gminy Drużbice, o numerach ewidencyjnych: od 228/47 do 228/62.

<sup>20</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



W dniu 12 czerwca 2013 roku Gmina Drużbice zleciła realizację operatu szacunkowego kilku z wyżej wymienionych działek, a mianowicie działek oznaczonych w ewidencji, jako:

- działka nr 228/51,
- działka nr 228/52,
- działka nr 228/59,
- działka nr 228/60,

o powierzchni 0,1500 ha (pierwsze trzy działki) oraz powierzchni 0,1501 ha (czwarta działka).

Zgodnie z uchwałą nr XLI/258/2010 Rady Gminy Drużbice z dnia 28 czerwca 2010 roku zatwierdzającą miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Roźniatowice, ww. działki znajdowały się na terenach oznaczonych symbolem 4MN – tereny mieszkalnictwa jednorodzinnego, jako przeznaczenie podstawowe, dopuszczalne przeznaczenie usługi podstawowe i infrastruktura techniczna.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości wykonany został według stanu na lipiec 2013 roku – przez rzeczoznawcę majątkowego Annę Mądrą, posiadającą uprawnienia nr 3597. Aktualizację operatu rzeczoznawca potwierdził w lipcu 2014 roku.

Wartość przedmiotowych nieruchomości określono na kwotę:

- działka nr 228/51 – 13.200,00 zł,
- działka nr 228/52 – 13.200,00 zł,
- działka nr 228/59 – 13.200,00 zł,
- działka nr 228/60 – 13.210,00 zł.

Zarządzeniem nr 0050.66.2013 z dnia 13 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy Drużbice ustalił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, który skierował do publikacji (na okres co najmniej 21 dni):

- na tablicy ogłoszeń Urzędu, od dnia 13 sierpnia do dnia 4 września 2013 roku,
- w prasie lokalnej Dzienniku Łódzkim w dniu 16 sierpnia 2013 roku,
- na stronie internetowej Urzędu i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 13 sierpnia 2013 roku.

Treść wykazu spełniała wymagania określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.). Termin dla osób, którym przysługiwało pierwszeństwo – 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu, tj. od dnia 13 sierpnia 2013 roku. **Cenę wywoławczą nieruchomości wskazano jako 13.200,00 zł, 13.200,00 zł, 13.200,00 zł, 13.210,00 zł (działka nr 228/60) bez doliczenia podatku od towarów i usług, stawka 23%.**

W dniu 22 października 2013 roku inspektor Agnieszka Dudzińska sporządziła notatkę służbową informującą o przeliczeniu **cenę wywoławczej (wartość netto)** na równowartość euro, nie wcześniej niż na 7 dni przed terminem ogłoszenia o przetargu – § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).



W dniu 25 października 2013 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niniejszych nieruchomości gruntowych, położonych w miejscowości Roźniatowice, dla których Sąd Rejonowy w Bełchatowie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KW PT1B/00034521/7.

**Cenę wywoławczą (wartość netto)** poszczególnych działek określono: dla działek nr 228/51, 228/52, 228/59 – 13.200,00 zł, a dla działki nr 228/60 – 13.210,00 zł. Wadium ustalono w wysokości 10% **ceny wywoławczej (wartość netto)** każdej z wymienionych działek, termin wpłaty wyznaczono do dnia 25 listopada 2013 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 29 listopada 2013 roku, godzina 11:00.

**Zauważyć należy, iż zarówno w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nieruchomości, jak i w ogłoszeniu przetargu ustnego nieograniczonego oraz w informacji o przeliczeniu ceny wywoławczej na równowartość w euro we wszystkich miejscach, w których mówiono o cenie nieruchomości oraz o cenie wywoławczej nieruchomości wskazano cenę nieruchomości netto oraz cenę wywoławczą nieruchomości netto, co było niezgodne z definicją ceny wyrażoną na gruncie ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 915) - art. 3 ust. 2: „W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. Przez cenę rozumie się również stawkę taryfową.”. W konsekwencji wysokość wadium stanowiącą 10% ceny wywoławczej nieruchomości wyliczono w kwocie 1.320,00 zł netto oraz w kwocie 1.321,00 zł netto.**

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach od 25 października do 2 grudnia 2013 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 25 października 2013 roku, w prasie lokalnej – tygodniu FAKT w dniu 6 listopada 2013 roku.

Skład Komisji Przetargowej Wójt Gminy Drużbice określił zarządzeniem nr 0050.23.2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku, którym powołał skład stałej Komisji Przetargowej do czynności związanych z przeprowadzaniem przetargów na sprzedaż, oddawanie w najem, dzierżawę, użytkowanie wieczyste nieruchomości z zasobów mienia komunalnego.

**W dniu 29 listopada 2013 roku Zastępca Wójta Gminy Drużbice przekazał informację, iż ww. przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Opisane zachowanie naruszało normy prawne zawarte w § 8 w związku z § 10 w związku z § 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), które stanowią m.in., iż:**

- czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa w składzie od 3 do 7 osób - § 8 rozporządzenia,
- z przeprowadzonego przetargu przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół w 3 egzemplarzach. Ustawodawca enumeratywnie wskazał obligatoryjne elementy, które winny tworzyć treść protokołu. Protokół podpisują wszyscy członkowie komisji przetargowej oraz osoba wyłoniona do nabycia nieruchomości. Protokół stanowi podstawę zawarcia aktu notarialnego - § 10 rozporządzenia,





oraz § 14 rozporządzenia: „**1. Przewodniczący komisji przetargowej otwiera przetarg, przekazując uczestnikom przetargu informacje, o których mowa w § 13 pkt 1-4, 7 i 8, podaje do wiadomości imiona i nazwiska albo nazwy lub firmy osób, które wniosły wadium lub zostały zwolnione z tego obowiązku zgodnie z § 5 oraz zostały dopuszczone do przetargu.**

**2. Przewodniczący komisji przetargowej informuje uczestników przetargu, że po trzecim wywołaniu najwyższej zaoferowanej ceny dalsze postąpienia nie zostaną przyjęte.**

**3. O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.**

**4. Uczestnicy przetargu zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania nie ma dalszych postąpień.**

**5. Przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników przetargu, jeżeli przynajmniej jeden uczestnik zaoferował co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej.**

**6. Po ustaniu zgłaszania postąpień przewodniczący komisji przetargowej wywołuje trzykrotnie ostatnią, najwyższą cenę i zamyka przetarg, a następnie ogłasza imię i nazwisko albo nazwę lub firmę osoby, która przetarg wygrała.”.**

Podsumowując, Przewodniczący Komisji przetargowej winien sporządzić protokół z przebiegu przetargu w treści, którego stwierdzić powinien zaistnienie przesłanek określonych w art. 40 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami: „ **Przetarg uważa się za zakończony wynikiem negatywnym, jeżeli nikt nie przystąpił do przetargu ustnego lub żaden z uczestników nie zaoferował postąpienia ponad cenę wywoławczą albo jeżeli w przetargu pisemnym nie wpłynęła ani jedna oferta lub żaden z uczestników nie zaoferował ceny wyższej od wywoławczej, a także jeżeli komisja przetargowa stwierdziła, że żadna oferta nie spełnia warunków przetargu.”.** Protokół winni podpisać wszyscy członkowie Komisji, i dopiero na tym etapie należało podać do publicznej wiadomości informację o wynikach przetargu.

Informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od dnia 29 listopada do dnia 10 grudnia 2013 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu.

## II przetarg ustny nieograniczony w dniu 23 kwietnia 2014 roku

Wójt Gminy Drużbice w dniu 17 marca 2014 roku ogłosił II drugi przetarg ustny nieograniczony, bez obniżenia wcześniej wskazanych **cen wywoławczych (wartość netto)** przedmiotowych działek. Wysokość wadium ustalono na 10% **cen wywoławczej (wartość netto)**, płatne do dnia 17 kwietnia 2014 roku. Termin przetargu ustalono na dzień 23 kwietnia 2014 roku, godzina 11:00. W treści ogłoszenia podano informację o doliczeniu podatku od towarów i usług do ceny wywoławczej podanej w wartości netto.

Ogłoszenie Wójta Gminy Drużbice o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż ww. nieruchomości gruntowych zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 17 marca 2014 roku, w prasie lokalnej Dzienniku Łódzkim w dniu 21



marca 2014 roku oraz na tablicy ogłoszeń w dniach 17 marca – 24 kwietnia 2014 roku.

**Powielając przytoczoną procedurę przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego, w dokumentacji ponownie nie odnotowano sporządzonego protokołu z czynności Komisji Przetargowej. Z upoważnienia Wójta Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Pozyskiwaniu Funduszy Zewnętrznych podał jedynie informację o negatywny zakończeniu przetargu.**

Informację opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu w dniu 24 kwietnia 2014 roku i na tablicy ogłoszeń w terminie: od dnia 23 kwietnia do dnia 2 maja 2014 roku.

### III przetarg ustny nieograniczony z dnia 27 sierpnia 2014 roku

Trzeci przetarg ustny nieograniczony ogłoszono zarządzeniem nr 0050.54.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 8 lipca 2014 roku. **Wartość ceny wywoławczej (wartość netto) poszczególnych działek nie uległa zmianie.** Termin III przetargu wyznaczono na dzień 27 sierpnia 2014 roku, godzina 11:00. Wysokość wadium określono na 10% **ceny wywoławczej (wartość netto)**, termin płatności do dnia 21 sierpnia 2014 roku.

W ogłoszeniu o III przetargu podano informację o wynikach oraz terminie I-II przetargu, które zakończyły się wynikiem negatywnym:

- I przetarg odbył się w dniu 29 listopada 2013 roku,
- II przetarg odbył się w dniu 23 kwietnia 2014 roku.

Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w dniach: 8 lipca – 28 sierpnia 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 8 lipca 2014 roku, oraz w prasie lokalnej w Dzienniku Łódzkim.

**Po raz kolejny nie dokonano spisu protokołu przeprowadzonego przetargu, nie odnotowano m.in.: prawidłowości bądź nie ogłoszenia o przetargu, brak wpływu wadium. Ograniczono się jedynie do informacji o negatywnym wyniku przetargu wydanej przez Pawła Ciotuchę – Zastępcę Wójta Gminy Drużbice.**

Informację wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach: 27 sierpnia – 4 września 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

### IV przetarg ustny nieograniczony z dnia 19 marca 2015 roku

Czwarty przetarg ustny nieograniczony ogłoszono zarządzeniem nr 00.50.19.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 20 lutego 2015 roku. **Wysokość ceny wywoławczej (wartość netto) poszczególnych działek nie uległa zmianie, podobnie jak wysokość wadium 10% ceny wywoławczej (wartość netto) płatnej, w tym przypadku w terminie do dnia 13 marca 2015 roku.** Termin otwarcia przetargu wyznaczono na dzień 19 marca 2015 roku.

Ww. ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń od dnia 10 lutego 2015 roku do dnia 20 marca 2015 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie



Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 10 lutego 2015 roku, a w dniu 13 lutego 2015 roku ukazało się na łamach Dziennika Łódzkiego.

W dniu 13 marca 2015 roku na rachunek Urzędu Gminy Drużbice wpłynęła kwota 5.281,00 zł = [(4x1.320,00 zł) + 1.321,00 zł] – to jest kwota łączna wadium za wszystkie cztery działki.

W dniu 19 marca 2015 roku Komisja Przetargowa obradowała w składzie:

- Przewodniczący Komisji – Paweł Ciotucha,
- Zastępca Przewodniczącego – Marta Plich,
- członkowie Komisji: Anetta Mądry, Agnieszka Dudzińska, Rafał Krawiec.

Komisja sporządziła cztery protokoły osobne dla każdej działki, tj.:

a) we wszystkich czterech przypadkach stwierdzono prawidłowo wpłacone wadium – wpłacone przez jedną osobę fizyczną;

b) działka nr 228/51 – cena wywoławcza 13.200,00 zł postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, czyli 140,00 zł – cena nieruchomości 13.340,00 zł plus 23% podatku od towarów i usług – 3.068,20 zł – razem 16.409,20 zł;

- działka nr 228/52 – cena wywoławcza 13.200,00 zł postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, czyli 140,00 zł – cena nieruchomości 13.340,00 zł plus 23% podatku od towarów i usług – 3.068,20 zł – razem 16.409,20 zł;

- działka nr 228/59 – cena wywoławcza 13.200,00 zł postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, czyli 140,00 zł – cena nieruchomości 13.340,00 zł plus 23% podatku od towarów i usług – 3.068,20 zł – razem 16.409,20 zł;

- działka nr 228/61 – cena wywoławcza 13.210,00 zł postąpienie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, czyli 140,00 zł – cena nieruchomości 13.350,00 zł plus 23% podatku od towarów i usług – 3.068,20 zł – razem 16.450,50 zł.

Wszystkie protokoły zostały podpisane przez pełen skład Komisji. Nie stwierdzono osób niedopuszczonych.

Termin wpłaty cen nieruchomości określono na dzień zawarcia umowy.

Informację o wyniku IV przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowych, położonych miejscowości Roźniatowice, ogłoszono w dniu 30 marca 2015 roku. Opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice, oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 30 marca – 7 kwietnia 2015 roku.

W dniu 30 marca 2015 roku organizator przetargu poinformował osobę wyłonioną, jako nabywca o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Bez informacji o zaliczeniu wpłaconego wadium na poczet ceny nieruchomości. Termin zawarcia umowy zaplanowano na dzień 27 kwietnia 2015 roku.

W dniu 27 kwietnia 2015 roku strony zawarły umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego repetytorium A z dnia 27 kwietnia 2015 roku. W treści aktu stwierdzono terminową wpłatę ceny nieruchomości.

Wpłatę ceny nieruchomości ujęto według klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 70005 § 087 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, co 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. Dla ewidencji dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności rozporządzenie przewidziało § 077 zatytułowany: „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Dokonanie ww. czynności prawnej zostało wpisane do księgi wieczyste w Dziale II – Własność – prowadzonej dla przedmiotowej nieruchomości, z wniosku Urzędu Gminy Drużbice.

**Przytoczony stan faktyczny przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Drużbice przez jednostkę samorządu terytorialnego naruszał przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami. Prawodawca w art. 39 ust. 2 ww. ustawy określił wzorzec postępowania w przypadku zakończenia II przetargu na zbycie nieruchomości wynikiem negatywnym, a mianowicie: „*Jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu.*”.**

Przyporządkowując omawiany przypadek pod przytoczoną normę prawną po zakończeniu II przetargu ustnego nieograniczonego, które nastąpiło w dniu 24 kwietnia 2014 roku, Gmina Drużbice w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy licząc od dnia zamknięcia mogła zbyć nieruchomość w drodze rokowań lub organizować kolejne przetargi na zasadach obowiązujących przy II przetargu. Sześciomiesięczny termin upłynął w dniu 24 października 2014 roku.

Zatem w świetle brzmienia art. 39 ust. 2 ustawy – po zorganizowaniu III przetargu w dniu 27 sierpnia 2014 roku, który zmieścił się ww. terminie i zakończył się wynikiem negatywnym, należało zorganizować ponownie I przetarg na zbycie ww. nieruchomości. Zamiast tego w dniu 19 marca 2015 roku (po dniu 24 października 2014 roku) zorganizowano IV przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości.

*Akta kontroli str. [146-166]: Poświadczona za zgodność z oryginałem zarządzenie nr 0050.100.2013 Wójta Gminy Drużbice z dnia 25 października 2013 roku; Informacja z dnia 29 listopada 2013 roku; zarządzenie nr 0050.14.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 17 marca 2014 roku; Informacja z dnia 23 kwietnia 2014 roku; zarządzenie nr 0050.54.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 8 lipca 2014 roku; Informacja z dnia 27 sierpnia 2014 roku; zarządzenie nr 0050.19.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 10 lutego 2015 roku; Informacja z dnia 30 marca 2015 roku.*

### **Sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Wadlew w trybie przetargu ustnego nieograniczonego**

Rada Gminy Drużbice uchwałą nr XXX/248/2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej, zabudowanej, położonej w miejscowości Wadlew, stanowiącej własność Gminy Drużbice w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.



Operat szacunkowy ww. nieruchomości wykonany został przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 3597, według stanu na dzień 20 sierpnia 2013 roku.

Wartość nieruchomości określono na kwotę 125.000,00 zł. Zgodnie z informacją rzeczoznawcy załączoną do operatu wartość nieruchomości uwzględniała nakłady poczynione przez obecnego najemcę wycenione na kwotę 6.800,00 zł.

#### I przetarg ustny nieograniczony z dnia 10 stycznia 2014 roku

Zarządzeniem nr 0050.88.2013 z dnia 9 października 2013 roku Wójt Gminy Drużbice ustalił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – publikacja: na tablicy ogłoszeń w dniach 9 – 31 października 2013 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 9 października 2013 roku oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

Treść wykazu spełniała wymogi art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez zamieszczenie następujących informacji:

- działka nr 228/1 położona w miejscowości Wadlew, o powierzchni 0,1607 ha, dla której Sąd Rejonowy w Bełchatowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KW PT1B/00052968/4,

- nieruchomość gruntowa zabudowana murem budynkiem mieszkalnym jednorodzinny parterowy podpiwniczony,

- Gmina Drużbice nie posiadała aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego. Nieruchomość położona była na terenie usług skoncentrowanych. Rodzaj użytku zgodnie z ewidencją gruntów i budynków Bi – uchwała nr XXII/137/01 Rady Gminy Drużbice z dnia 28 czerwca 2001 roku,

- cenę wywoławczą 125.000,00 zł,

- termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 10 października 2013 roku Gmina Drużbice wysłała do dotychczasowego najemcy nieruchomości pismo z informacją o przeznaczeniu niniejszej nieruchomości do zbycia, zgodnie z ogłoszonym wykazem. W treści pisma poinformowano najemcę o konieczności zaakceptowania wskazanej ceny, czyli kwoty 125.000,00 zł wraz z doliczeniem kwoty 650,00 zł – koszty sporządzenia operatu szacunkowego.

W dniu 27 listopada 2013 roku inspektor Agnieszka Dudzińska sporządziła notatkę służbową w sprawie przeliczenia ceny wywoławczej nieruchomości na wartość euro – 29.735,00 euro.

Ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym położonej w miejscowości Wadlew, Wójt Gminy Drużbice ogłosił wydając zarządzenie nr 0050.114.2013 z dnia 29 listopada 2013 roku.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niniejszej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Drużbice, podpisane przez Wójta Gminy Drużbice zamieszczono na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 29 listopada 2013 roku do dnia 13 stycznia 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz



na internetowej stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice w dniu 29 listopada 2013 roku, na łamach Dziennika Łódzkiego w dniu 6 grudnia 2013 roku. Cenę wywoławczą określono na kwotę 125.000,00 zł – postąpienie nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej – decyzja uczestnika przetargu. Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej wpłacone nie później niż do dnia 7 stycznia 2014 roku. Termin przetargu 10 stycznia 2014 roku, godzina 11:00.

**Zarządzeniem nr 0050.23.2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił zakończenie przetargu ustnego nieograniczonego wynikiem negatywnym, brak protokołu z przeprowadzonego przetargu – czym kolejny raz naruszono dyspozycje zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz w ustawie o gospodarce nieruchomościami (co opisano szczegółowo we wcześniejszej części protokołu).**

Informację ogłoszono na tablicy ogłoszeń od dnia 10 stycznia do dnia 22 stycznia 2014 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

#### I przetarg ustny nieograniczony z dnia 2015 rok

W dniu 6 lutego 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Drużbice wpłynął operat szacunkowy nieruchomości gruntowej zabudowanej, położonej w miejscowości Wadlew w Gminie Drużbice, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków nr 228/1, o powierzchni 0,6107 ha KW nr PT1B/00052968/4, sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 3597, według stanu na dzień 6 lutego 2015 roku.

Wartość nieruchomości określono na kwotę 160.000,00 zł.

Wójt Gminy Drużbice sporządził wykaz niniejszej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego – zarządzenie nr 0050.23.2015 z dnia 18 lutego 2015 roku. Wykaz wywieszono na 21 dni na tablicy ogłoszeń na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice, w prasie lokalnej Fakty Bełchatów. Wykaz spełniał wymogi zawarte w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

W dniu 10 kwietnia 2015 roku sporządzono notatkę na okoliczności dokonania czynności przeliczenia ceny wywoławczej niniejszej nieruchomości na wartość euro: 160.000,00 zł – 39.802,98 euro.

Ogłoszenie I przetargu ustnego nieograniczonego w 2015 roku nastąpiło zarządzeniem nr 0050.51.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 14 kwietnia 2015 roku - cena wywoławcza 160.000,00 zł, wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej wpłata do dnia 15 maja 2015 roku, termin przetargu dzień 21 maja 2015 roku, postąpienie o 1% ceny wywoławczej. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz na tablicy ogłoszeń.

**Informacja o negatywnym wyniku przetargu, brak protokołu z przeprowadzonego przetargu – nieprzestrzeganie przepisów wskazanego wcześniej rozporządzenia i ustawy o gospodarce nieruchomościami.**



## II przetarg ustny nieograniczony z dnia 7 sierpnia 2015 roku

W dniu 25 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 0050.87.2015 ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej w miejscowości Wadlew. Cena wywoławcza 160.000,00 zł,<sup>23</sup> wadium 10% ceny wywoławczej wpłata do dnia 3 sierpnia 2015 roku, postąpienie o 1% ceny wywoławczej. Termin przetargu w dniu 7 sierpnia 2015 roku. Publikacja na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

W dniu 16 lipca 2015 roku Wójt Gminy Drużbice powołał doraźną Komisję Przetargową w związku z czasową niemożliwością prowadzenia spraw przez stałą komisję przetargową powołaną zarządzeniem nr 0050.23.2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku. Skład Komisji doraźnej:

- Przewodniczący Komisji – Marta Plich
- Wiceprzewodniczący – Grażyna Niemczyk
- członkowie Komisji: Pelagia Habryń, Magdalena Stankiewicz,
- komisja ulegała rozwiązaniu z dniem 7 sierpnia 2015 roku po wyłonieniu nabywcy i ogłoszeniu wyników przetargu.

W dniu 30 lipca 2015 roku potencjalny nabywca: (...) <sup>24</sup> wpłaciła wadium 16.000,00 zł, a w dniu 3 sierpnia 2015 roku wpłaty dokonał (...) <sup>25</sup>.

W dniu 7 sierpnia 2015 roku Komisja doraźna w protokole z przeprowadzenia drugiego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż niniejszej nieruchomości stwierdziła dopuszczenie do uczestnictwa dwóch osób: (...) <sup>26</sup>. Postąpienie o 1% ceny wywoławczej 1.600,00 zł. Najwyższą kwotę zaoferowała (...) <sup>27</sup>, tj. 161.600,00 zł. Wpłata ceny nieruchomości najpóźniej w dniu zawarcia umowy. Wadium na poczet

---

<sup>23</sup> Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w Wadlewie była zwolniona z od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług, oświadczenie Skarbnika Gminy Drużbice.

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

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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



kwoty ceny nieruchomości. Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji, **brak podpisu wyłonionego nabywcy nieruchomości.**

Informacja o wyniku przetargu podpisana przez Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska i Pozyskiwaniu Funduszy Zewnętrznych – Marta Plich z upoważnienia Wójta Gminy Drużbice.

Ogłoszone w dniu 19 sierpnia 2015 roku do dnia 27 sierpnia 2015 roku na tablicy ogłoszeń, w dniu 19 sierpnia 2015 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

W dniu 21 sierpnia 2015 roku wysłano pismo do nabywcy nieruchomości z informacją o terminie i miejscu zawarcia umowy.

W dniu 14 września 2015 roku strony podpisały umowę sprzedaży ww. nieruchomości w formie aktu notarialnego repetytorium A nr 6468/2015. W treści potwierdzono fakt wpłaty ceny nieruchomości. Nabywcy umową darowizny przekazali prawo własności niniejszej nieruchomości na rzecz córki. Wniosek o odłączenie z księgi wieczystej KW nr PT1B/00052968/4 działki nr 228/1 i założenie nowej księgi wieczystej wraz z wpisem nowej właścicielki.

Wpłatę ceny nieruchomości ujęto według klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 7005 § 087, co szczegółowo opisano w protokole kontroli *Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości.*

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

	2014 rok			2015 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
<b>Użytkowanie wieczyste</b>			385,91			385,91
<b>Trwały zarząd</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Użyczenie</b>			0,00			0,00
	<b>I połowa 2016 roku</b>					
		<b>Plan</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wykonanie</b>		
<b>Użytkowanie wieczyste</b>		0,00	0,00	385,91		
<b>Trwały zarząd</b>				0,00		
<b>Użyczenie</b>				0,00		

Sporządzone przez: Martę Plich - Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Magdalenę Stankiewicz – Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Pelagię Habryn – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Drużbice.

### Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd





W kontrolowanym okresie Gmina Drużbice nie wydała decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd. Obowiązujące w latach 2014 – 2016 (I połowa) decyzje pochodzą z lat ubiegłych.

Szczegółowe zestawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy Drużbice oddanych w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym wraz z omówieniem przedmiotowych decyzji przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela nr 1**

**Zestawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd**

Lp.	Jednostka organizacyjna	Przedmiot	Decyzja administracyjna, zgodnie z art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami	Protokół zdawczo – odbiorczy	Okres/ płatność
		A.	B.	C.	D.
1.	Gimnazjum im. Henryka Sienkiewicza w Drużbicach z siedzibą w Rasach	Nieruchomość gruntowa położona w Rasach – działka nr 109 o pow. 1,15 ha; działka nr 110 o pow. 0,65 ha; zabudowaną budynkiem szkoły, budynkiem gospodarczym i ogrodzona siatką	Decyzja znak RBK.72244/2/05 z dnia 01.12.2005 r., Klauzula wykonalności 16.12.2005 r.,	Sporządzono w dniu 16.12.2005	Nieoznaczony/ nieodpłatnie podstawa nieodpłatności art. 81 ust. 1 ustawy o systemie oświaty
2.	Szkoła Podstawowa w Drużbicach z siedzibą w Wadlewie im. Mikołaja Arciszewskiego	Nieruchomość gruntowa położona w Wadlewie – działka nr 290 o pow. 0,95 ha Zabudowana: budynkiem szkolnym, dwoma budynkami mieszkalnymi, dwoma budynkami gospodarczymi ogrodzona siatką	Decyzja znak RBK72244/3/05 z dnia 16.12.2005 r. Klauzula wykonalności 30.12.2005 r.	Sporządzono w dniu 30.12.2005	Nieoznaczony/ nieodpłatnie podstawa nieodpłatności art. 81 ust. 1 ustawy o systemie oświaty
3.	Szkoła Podstawowa w Drużbicach im. Tadeusza Kościuszki z siedzibą w Drużbicach 15	Nieruchomość gruntowa położona w Drużbicach – działka nr 64/2 o pow. 1,7080 ha Zabudowana: budynkiem szkolnym, budynkiem gospodarczym gospodarczymi ogrodzona siatką	Decyzja znak RBK72244/1/05 z dnia 25.11.2005 r. Klauzula wykonalności 14.12.2005 r.	Sporządzono w dniu 14.12.2005	Nieoznaczony/ nieodpłatnie podstawa nieodpłatności art. 81 ust. 1 ustawy o systemie oświaty

### Umowy użyczenia



Stosownie do danych zawartych w sprawozdaniu z realizacji zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Druźbice za rok 2015, oraz wykazu umów użyczenia sporządzonego przez pracowników Urzędu Gminy Druźbice, Gmina zobowiązana była postanowieniami 3 umów użyczenia nieruchomości.

#### Umowa użyczenia nr 59/2012

Umowę użyczenia zawarto w dniu 21 września 2012 roku pomiędzy Gminą Druźbice reprezentowaną przez Bożenę Zielińską – Wójta Gminy Druźbice, a Gminną Publiczną Biblioteką w Druźbicach, reprezentowaną przez Kierownika Biblioteki – Alicję Olejnik.

Przedmiotem umowy była nieruchomość położona w miejscowości Druźbice – Kolonia 122A, działka nr 241/2 o powierzchni 0,0875 ha, zabudowana budynkiem murowanym jednokondygnacyjnym o powierzchni 85,50 m<sup>2</sup>.

Celem użyczenia była realizacja zadań statutowych Gminnej Biblioteki Publicznej. Umowę użyczenia zawarto na okres od dnia 21 września 2012 roku do dnia 21 września 2022 roku, nieodpłatnie. Obowiązki stron określono w § 5-6 umowy. Umowę podpisał Wójt Gminy Druźbice, oraz Kierownik.

#### Umowa użyczenia nr 157/2010

Umowę użyczenia zawarto w dniu 14 października 2010 roku pomiędzy Gminą Druźbice reprezentowaną przez Bożenę Zielińską – Wójta Gminy Druźbice a Gminną Publiczną Biblioteką w Druźbicach, reprezentowaną przez Kierownika Biblioteki – Alicję Olejnik.

Przedmiotem umowy była nieruchomość położona w Suchcicach, stanowiąca własność Gminy na podstawie decyzji Wojewody Piotrkowskiego Nr G.III.7224-4/608/96 z dnia 25 marca 1996 roku, działka nr 102 o powierzchni 0,3780 ha zabudowana budynkiem murowanym po byłej Szkole Podstawowej.

Celem użyczenia była realizacja zadań statutowych Gminnej Biblioteki Publicznej. Umowę użyczenia zawarto na okres od dnia 14 października 2010 roku do dnia 14 października 2017 roku, nieodpłatnie. Obowiązki stron określono w § 5-6 umowy. Umowę podpisał Wójt Gminy Druźbice, oraz Kierownik. Sporządzono protokół przekazania.

#### Umowa użyczenia nr 1/2014

Umowę użyczenia zawarto w dniu 10 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Druźbice reprezentowaną przez Bożenę Zielińską – Wójta Gminy Druźbice a Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic – wpis do KRS 0000498913, reprezentowanym przez Aurelię Kowalską – Prezesa Zarządu oraz Agnieszkę Augustyniak – Wiceprezesa Zarządu.

Przedmiotem umowy była nieruchomość zabudowana budynkiem świetlicy wiejskiej znajdującej się na działce o numerze 36/4, położonej w miejscowości Hucisko, a dokładnie jeden lokal użytkowy obejmujący powierzchnię 28 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na siedzibę Stowarzyszenia.

Celem użyczenia była realizacja zadań statutowych Stowarzyszenia. Umowę użyczenia zawarto na okres od dnia 10 marca 2014 roku do dnia 28 lutego 2017 roku, nieodpłatnie. Obowiązki stron określono w § 5-6 umowy. Umowę podpisał Wójt Gminy Druźbice, oraz Zarząd.

Rozwiązanie umowy z dnia 30 kwietnia 2014 roku. – aneks nr 1/2014 rozwiązanie umowy za porozumieniem stron.

#### **Dochody z tytułu użytkowania wieczystego**



Z informacji udzielonej przez Wójta Gminy Drużbice oraz z dokumentacji księgowej wynika, że w latach 2014 – 2016 (I połowa) nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Drużbice. Uzyskane dochody w ww. okresie pochodziły z tytułu ustanowionej w roku 2010 opłacie użytkowania wieczystego, tj.:

- na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 2795/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 roku wraz ze zmianą dokonaną aktem notarialnym repetytorium A nr 2932/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 roku, użytkownikiem wieczystym nieruchomości będącej własnością Gminy Drużbice położonej we wsi Rożniatowice, Gmina Drużbice stanowiącej działkę o numerze ewidencyjnym 228/7, dla której Sąd Rejonowy w Bełchatowie, V Wydział Ksiąg Wieczystych, prowadzi księgę wieczystą o numerze KW PT1B/0002, była (...) <sup>28</sup>. Umowę użytkowania wieczystego zawarto na okres 99 lat. Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego ww. nieruchomości stanowiła 1% wartości gruntu, czyli 389,81 zł (cena nieruchomości 38.981,00 zł) winna być opłacana do dnia 31 marca danego roku kalendarzowego.

Terminowość wpłat opłaty z tytułu użytkowania wieczystego:

- **2014 rok – wpłata w dniu 1 kwietnia 2014 roku – 389,81 zł (1 dzień po terminie),**

- **2015 rok – wpłata w dniu 7 kwietnia 2015 roku – 389,81 zł (7 dni po terminie),**

- 2016 rok – wpłata w dniu 30 marca 2016 roku – 389,81 zł.

Ww. opłatę z tytułu użytkowania wieczystego błędnie ujmowano według klasyfikacji budżetowej dział 700, rozdział 70005 § 077. W świetle rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.):

- do dnia 15 lipca 2015 roku, poprawną klasyfikację budżetową opłaty z tytułu użytkowania wieczystego stanowiła: dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 047 – opłaty z tytułu używania, trwałego zarządu oraz użytkowania wieczystego,

- od dnia 16 lipca 2015 roku w związku z wejściem w życie zmiany ww. rozporządzenia z dnia 24 czerwca 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 931) prawidłowa klasyfikacja budżetowa opłaty z tytułu użytkowania wieczystego winna wyglądać następująco: dział 700, rozdział 70005 § 055 – opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

### **Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

Na podstawie rocznych sprawozdań Rb – 27S, ewidencji księgowej oraz danych przekazanych przez pracowników Urzędu Gminy Drużbice, ustalono iż w kontrolowanym okresie tj., w latach 2014 – 2016 Gmina Drużbice nie dokonała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

---

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



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

Rada Gminy Drużbice podjęła uchwałę nr XVI/122/2012 z dnia 29 maja 2012 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Drużbice na lata 2012 – 2016, stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz.1610).

Uchwała nr V/36/2007 Rada Gminy Drużbice z dnia 12 kwietnia 2007 roku ustanowiła zasady i kryteria wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Drużbice.

Zarządzeniem nr 0050.62.2012 z dnia 3 sierpnia 2012 roku Wójt Gminy Drużbice określił minimalne stawki czynszu najmu lokali użytkowych oraz minimalne stawki czynszu dzierżawnego gruntów stanowiących własność Gminy wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 0050.81A.2012 z dnia 28 września 2012 roku. Natomiast zarządzeniem nr 0050.41.2012 z dnia 31 maja 2012 roku określił stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Drużbice.

Ceny energii ciepłej dostarczane do lokali mieszkalnych oraz do lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Drużbice regulowało zarządzenie nr 00500.163.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 30 października 2015 roku, a wcześniej zarządzenie nr 0050.63.2012 z dnia 3 sierpnia 2012 roku.

Uchwałą nr XV/114/12 z dnia 22 marca 2012 roku Rada Gminy Drużbice wprowadziła szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Drużbice lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organu do tego uprawnionego, wraz ze zmianą uchwałą nr XXIX/241/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku.

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Poniższe tabele prezentują:

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych uzyskane przez Gminę Drużbice w okresie 2014 – 2016 (I połowa),
- ilość umów najmu oraz ilość umów dzierżawy zawartych przez Gminę Drużbice w roku 2014, 2015, 2016 (I połowa), a także ilość umów najmu i umów dzierżawy obowiązujących we wskazanym okresie,
- zasoby lokali mieszkalnych i lokali użytkowych Gminy Drużbice w latach 2014 – 2016 (I połowa).

Tabela nr 1

	2014 rok		2015 rok		I połowa 2016 roku	
	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie	Przypis	Wykonanie
Dzierżawa	0,00	0,00	225,00	225,00	350,00	150,00
Najem lokali użytkowych	134.203,59	130.347,67	117.098,98	118.752,54	52.696,59	52.688,28
Najem lokali mieszkalnych	31.121,44	30.218,50	28.031,93	26.901,41	12.331,37	11.068,69

Rok	Ogółem lokale	Liczba lokali wynajętych	Liczba lokali wolnych	Liczba lokali wynajętych w danym roku
-----	---------------	--------------------------	-----------------------	---------------------------------------



Lokale mieszkalne				
2014	19	18	1	2
2015	19	17	2 (w tym 1- przygotowany do sprzedaży 1 – pozew o eksmisję)	3
2016	18	16	2 (w tym 1-wolny, 1- Pozew )	3
Lokale użytkowe				
2014	9	9	0	1
2015	9	8	1	0
2016	9	9	0	3

Sporządzone przez: Martę Plich - Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Magdalenę Stankiewicz – Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Pelagię Habryn – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Drużbice.

Tabela nr 2

Rodzaj umowy	Umowy zawarte			Umowy obowiązujące		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Lokale mieszkalne	2	3	3	18	17	16
Lokale użytkowe	1	0	3	9	8	9
Dzierżawa	2 (w tym umowa dzierżawy nieruchomości )	3 (w tym 2 umowy dzierżawy nieruchomości i 1 umowa dzierżawy gruntów)	2 (umowa dzierżawy gruntów)	5 (umowa dzierżawy nieruchomości)	6 (w tym 5 – umowa dzierżawy nieruchomości i 1 – umowa dzierżawy gruntów)	8 (w tym 5- umowa dzierżawy nieruchomości i 3 – umowa dzierżawy gruntów)

Sporządzone przez: Martę Plich - Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Magdalenę Stankiewicz – Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Pelagię Habryn – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej, zatwierdzone przez Skarbnika Gminy Drużbice.

### Umowy dzierżawy

Według danych przedstawionych przez inspektora Martę Gulczyńską oraz Magdalenę Stankiewicz - Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Gmina Drużbice w kontrolowanym okresie posiadała 8 dzierżawców.

*Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę, lata 2014 – 2016 (I połowa) stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

Kontrolą objęto cztery umowy dzierżawy obowiązujące w kontrolowanym okresie. Poniższa tabela prezentuje szczegółową analizę postanowień przedmiotowych umów dzierżawy.

Tabela nr 1  
Umowy dzierżawy

Umowa dzierżawy							
Lp	Nr umowa i data	Przedmiot umowy	Przeznaczenie	Okres zawarcia	Wysokość czynszu	Termin płatności	Inne



Dzierżawca (...) <sup>29</sup>							
1.	Umowa nr 62/2015 z dnia 1 lipca 2015 roku	Nieruchomość rolna położona w miejscowości Kazimierzów – Żbijowa działki nr 113/1, 113/2 o pow. 2,601 ha Nr KW PT1B/57574	Działalność rolnicza	01.07.2015 - 31.03.2018	75 zł za kwartał	Do ostatniego dnia miesiąca w danym kwartale	Poprzednia umowa dzierżawy nr 46/2015 do 30.06.2015 <b>Brak uchwały</b>
Dzierżawca Polkomtel sp. z o.o.							
2.	Umowa nr 72/2014 z dnia 10.06.2014	Nieruchomość działka nr 76/5 o pow. 0,0389 ha KW PT1B/21625	Wykorzystanie gospodarcze polegające na budowie rozbudowie i eksploatacji i modernizacji infrastruktury telekomunikacyjnej dla celów świadczenia usług telekomunikacyjnych	02.07.2014 - 30.06.2024	2014 - 1.700,00 Od 1.01.2016 1.684,70 zł + 387,48 zł VAT	21 dni od dnia wystawienia faktury	Pierwsza umowa z 2004 r, Wniosek z 22.04.2014 Uchwała XXXVIII/323/2014 z 15.05.2014
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic							
3.	Umowa nr 99/2014 z dnia 11.08.2014	Nieruchomość położona w miejscowości Hucisko, działki nr 27/4, 36/4, 36/6 36/3 KW 27622 i KW 32578	Świetlica wiejska użytkowana na cele społeczne	11.08.2014 - 31.07.2017	3,04 zł za m-ca budynek 16,98 zł za grunt roczna + VAT	Do 10 każdego m-ca	Wniosek 03.07.2014 <b>Brak uchwały</b>
Polska Telefonia Komórkowa (ORANGE)							
4.	Umowa z dnia 01.09.2007 wraz z aneksem z 01.09.2007	Nieruchomość położona w obrębie Brzeziny, Gmina Drużbice działka nr 76/3	Na cele techniczne związane z funkcjonowaniem sieci telefonii komórkowej w ramach posiadanej koncesji	10 lat od 01.09.2007	Od 01.01.2012 2.043,47 zł + VAT Od dnia 01.01.2016 2.100,00 zł + VAT	30 od dnia otrzymania faktury	-

#### Ustalenia kontroli:

- umowy dzierżawy zawarte zostały na wniosek złożony przez dotychczasowego dzierżawcę danej nieruchomości. Przedmiotem wniosku była prośba o zawarcie kolejnej umowy dzierżawy albo o wydzierżawienie nieruchomości sąsiadującej z nieruchomością dzierżawioną,

- co do zasady Rada Gminy Drużbice wyrażała zgodę na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym wnioskowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy, **za wyjątkiem umowy dzierżawy zawartej ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic oraz z (...) <sup>30</sup>. W przedstawionej dokumentacji kontrolującej**

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

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy



**nie odnotowali podjęcia przez organ stanowiący uchwały w omawianym przedmiocie, co naruszało art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym,**

- po wrażeńiu zgody przez organ stanowiący, Wójt Gminy Drużbice co do zasady zarządzeniem przeznaczał daną nieruchomość do oddania w dzierżawę i ogłaszał wykaz gruntów przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym. Wykaz spełniał wymogi zawarte w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- wykaz był publikowany na tablicy ogłoszeń (na co najmniej 21 dni), w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice,

- umowę dzierżawy podpisywał Wójt Gminy Drużbice, Skarbnik Gminy Drużbice, Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej oraz dzierżawca,

- wysokość czynszu ustalano na podstawie obowiązujących unormowań, dokonywano również waloryzacji czynszu.

**Umowy najmu lokali użytkowych**

Na przestrzeni lat 2014 – 2016 (I połowa) Gmina Drużbice posiadała dziewięciu najemców lokali użytkowych - zgodnie rejestrem najemców sporządzonym przez Martę Gulczyńską – inspektora w Urzędzie Gminy Drużbice.

*Wykaz umów najmu lokali mieszkalnych oraz umów najmu lokali użytkowych Gminy Drużbice w okresie 2014 – 2016 (I połowa) stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

Kontrolujący do próby kontrolnej wybrali 5 najemców.

Umowy najmu lokali użytkowych

Poniższa tabela prezentuje szczegółowe postanowienia umów najmu lokali użytkowych poddanych analizie przez inspektorów.

Lp.	Najemca	Umowa najmu lokalu użytkowego	Przedmiot umowy	Wysokość czynszu z tytułu najmu	Termin wnoszenia opłaty	Inne
<b>Umowy zawarte co do zasady na podstawie uchwały organu stanowiącego oraz zarządzenia organu wykonawczego</b>						
1.	<b><u>NZOZ – Elżbieta Krawczyk</u></b>	Umowa najmu z dnia 22 czerwca 2011 r na okres 01.07.2011-31.12.2013, przedłużona aneksem nr 1/2013 z 31.12.2013 na okres 01.07.2011-31.12.2016	Nieruchomość położona w Drużbicach, działka nr 61/1 pow. ,4225 ha zabudowana dwukondygnacyjnym budynkiem Ośrodka Zdrowia	Czynsz 348,39 zł + VAT Ogrzewanie 912,35 od 01.11.2015 437,28 zł + VAT	z góry do 10 każdego m-ca	Na wniosek uchwała nr XXI/255/2013 18.10.2013 Kolejna umowę zawarli nie umowa, a aneksem.
2.	<b><u>Telekomunikacja Polska S.A. Skierniewice</u></b>	Umowa z 03.07.2012 Wraz z aneksem nr 1/2013 Do 03.07.2022	Nieruchomość zabudowana położona w miejscowości	648,00 zł + VAT = 797,04 zł	14 dni od dnia otrzymania faktury	Kolejna umowa na wniosek Uchwała nr XIV/102/2012

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



			Drużbice – Kolonia działka nr 241/2 54 m <sup>2</sup> Na potrzeby telefoniczne			z dnia 17 lutego 2012
3.	Poczta Polska S.A.					
		Umowa z 31.03.2000 na czas nieokreślony wraz z aneksami ostatni nr 1/2015 z dnia 2.11.2015 r.,	Lokal położony w Drużbicach nr 86 Pow. 55,27 m <sup>2</sup> Wykorzystywany na Urząd pocztowy	815,79 zł brutto Ogrzewanie 580,57 zł a od dnia 01.11.2015r. 223,84 zł +VAT	7 dni od otrzymania faktury	-
4.	NZOZ Poradnia Medycyny Rodzinnej Ewa Pacześ					
		Umowa z dnia 03.07.2012 wraz z aneksami zawarta na okres od 03.07.2012 do 02.07.2017	Części Nieruchomości zabudowanych położonej w Wadlewie, 78 działka nr 288 o pow. 3700 ha zabudowanej budynkiem o pow. 157 m <sup>2</sup> Lokal o powierzchni 114 m <sup>2</sup> Działalność Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Poradnia Medycyny Rodzinnej”	Czynsz 228,00 zł +VAT Ogrzewanie zł a od dnia 01.11.2015 r. 223,84 zł +VAT	Do dnia 10 każdego m-ca	Kolejna umowa zawarta na złożony wniosek najemcy Uchwała XVI/130/2012 z 29.05.2012
5.	(...) <sup>31</sup>					
		Umowa z 01.12.1999 roku	Lokal użytkowy położony w Wadlewie o pow. 55,45 m Działalność handlowa	Czynsz 554,50 zł netto Od dnia 10.03.2015 do dnia 10.09.2016 zwolniony z czynszu w związku z poniesionymi nakładami - remont zgodnie z porozumieniem z dnia 03.03.2015 r. Kwota 13.069,42 zł na 19 rat po 682,04 zł i 110,66 zł.	Płatne do dnia 10 każdego miesiąca	-

### Umowy najmu lokali mieszkalnych

W okresie 2015 – 2016 Gmina Drużbice związana była postanowieniami 19 umów najmu, *szczegółowy wykaz umów najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

Kontrolujący do próby kontrolnej wybrali 5 najemców.

#### Umowy najmu lokali mieszkalnych

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





Poniższa tabela prezentuje szczegółowe postanowienia umów najmu lokali mieszkalnych poddanych analizie przez inspektorów.

Lp.	Najemca	termin zawarcia umowy	Przedmiot	Opłaty	Termin	UWAGI
		A.	B.	C.	G	H.
1.	(...) <sup>32</sup>	Umowa z dnia 01.03.1996 na czas nieoznaczony Aneks nr 1/2015 z dnia 02.11.2015 zmiana stawki energii cieplnej	Lokal o pow. 52 m2 położony Drużbice Kolonia 86	Czynsz 168,48 zł Energia ciepła 210,60 zł	Z góry do 10 dnia każdego miesiąca	-
2.	(...) <sup>33</sup>	Umowa z dnia 01.03.1996 na czas nieoznaczony Aneks nr 1/2015 z dnia 02.11.2015 – zmiana stawki energii cieplnej	Lokal o pow. 52 m2 położony w Drużbice-Kolonia 86	Czynsz 168,48 zł Energia ciepła 210,60 zł	Z góry do 29 dnia każdego miesiąca	-
3.	(...) <sup>34</sup>	Umowa najmu z dnia 06.08.2009 r., na czas nieoznaczony	Lokal o pow. 69 m2 położony w Wadlewie 55A	Czynsz 233,22 zł	Z góry do 10 dnia każdego miesiąca	-
4.	(...) <sup>35</sup>	Umowa najmu nr 97/2013 z dnia 04.11.2013 – na czas 04.11.2013-30.04.2014  Aneks nr 1/2014 z dnia 30.04.2014 – dot. zmiany okresu trwania umowy – 01.05.2014-30.04.2016 – brak procedury  Aneks nr 1/2016 z dnia 29.04.2016 – dot. zmiany okresu trwania umowy – 04.11.2013 – 30.04.2018 – brak procedury	Lokal o pow. 36,80 m2 Położony w Drużbicach	46,37 zł	Z góry do 10 dnia każdego miesiąca	-
5.	(...) <sup>36</sup>	Umowa najmu z dnia 01.02.2009 r.	Lokal o pow. 69,40 m2	162,40 zł	Z góry do 10 dnia	-

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

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

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

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

<sup>36</sup> W 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



		na czas nieoznaczony	położony w Drużbicach Wadlew 78a		każdego miesiąca	
		Rozwiązana z dnem 18.11.2014 r.				

### 3. POZOSTAŁE DOCHODY

#### 3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Dochody Gminy Drużbice z tytułu zajęcia pasa drogowego uzyskane w latach 2014 – 2016 I połowa przedstawia poniższa tabela:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)
2014	91	1793,82	2.029,25
2015	89	1374,33	3.559,38
2016 (I połowa)	59	664,17	2.143,85 ( w tym 0,96 zł odsetki)

Sporządził pracownik merytoryczny Urzędu Gminy Drużbice.

## VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2014 - 2015

#### 1.1. Informacje ogólne

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drużbicach była Maria Gębarowska. Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika GOPS wynika, że Maria Gębarowska spełniała wymogi kwalifikacji zawodowej określone w art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.).

Tabelaryczne przedstawienie planu i wykonania budżetu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Drużbicach w latach 2014 – 2015 *stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

#### 1.2. Wykonanie zadań finansowych w latach 2014 – 2015

Wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Drużbice w latach 2014-2015 zaprezentowane w zestawieniu przygotowanym przez pracowników Ośrodka, *który stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

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



## **2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2014 – 2015**

Wykonywaniem zadań z zakresu m.in.: współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz realizacją zadań gminy wynikających z programu współpracy, w tym prowadzeniem konkursów ofert na wykonanie zadań publicznych oraz nadzorowaniem i rozliczaniem powierzonych zadań publicznych zajmował się zgodnie z § 24 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Drużbice Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia, którego kierownikiem była Dorota Augustyniak. Docelowo prowadzeniem spraw związanych z działalnością pożytku publicznego, w tym m.in. przygotowaniem otwartych konkursów ofert, umów oraz ich rozliczaniem zajmował się inspektor – Sylwia Krakowska, zgodnie z ostatnim zakresem czynności z dnia 22 października 2012 roku wraz z aneksem z dnia 31 maja 2016 roku.

**Akta kontroli str. [167-173] Poświadczenie za zgodność z oryginałem zakresu czynności z dnia 22 października 2012 roku wraz z aneksem z dnia 31 maja 2016 roku.**

Rada Gminy Drużbice uchwałą nr XLII/294/2010 z dnia 4 sierpnia 2010 roku określiła szczegółowy sposób konsultowania z Gminną Radą Działalności Pożytku Publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinie dotyczącej działalności statutowej organizacji – zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.). Przedmiotowa uchwała stanowiła akt prawa miejscowego, mimo to nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

### **Roczny Program Współpracy**

Wójt Gminy Drużbice wydał Informację o rozpoczęciu konsultacji dotyczących projektu „Programu współpracy Gminy Drużbice z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2014 roku”. Termin trwania konsultacji określono w przedziale od dnia 10 września do dnia 24 września 2013 roku, uwagi należało zgłaszać w formie pisemnie na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Informacji, do sekretariatu Urzędu lub na wskazany adres email. Projekt Programu został zamieszczony na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, oraz na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 10 września do dnia 26 września 2013 roku. Nie odnotowano wpływu żadnych uwag, opinii. Z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół – w dniu 25 września 2013 roku podpisany przez kierownika jednostki.

W dniu 18 października 2013 roku Rada Gminy Drużbice uchwałą nr XXXI/259/2013 przyjęła Program Współpracy Gminy Drużbice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2014 roku. Treść programu uległa dwukrotnej zmianie: pierwszą zmianę wprowadzono uchwałą nr 14 lutego 2014 roku – dotyczyła wysokości łącznej kwoty przyznanej dotacji w ciągu roku z 50.000,00 zł na 57.000,00 zł; druga zmiana dotyczyła określenia terminu wejścia w życie uchwały nr XXXI/259/2013 – uchwała nr XXXVII/315/2014 z dnia 28 marca 2014 roku. Główny cel współpracy określono jako: „budowanie i umacnianie partnerstwa pomiędzy samorządem a organizacjami pozarządowymi”, na kanwie którego wyznaczono cztery sfery zadań publicznych zaplanowanych do realizacji w 2014 roku.



W analogiczny sposób uchwalono program współpracy na 2015 rok oraz na 2016 rok, tj.:

#### 2015 rok

- w dniu 15 września 2014 roku Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 00050.78.2014 ogłosił konsultacje w terminie od dnia 16 września do dnia 29 września 2014 roku, w formie pisemnej na formularzu stanowiącym załącznik do zarządzenia za pośrednictwem poczty elektronicznej, poczty tradycyjnej i bezpośrednio w Sekretariacie Urzędu. Zarządzenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacje o konsultacjach rozesłano również pocztą elektroniczną do lokalnych podmiotów spoza sektora finansów publicznych. Z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół, wpływu uwag, opinii nie odnotowano,

- w dniu 23 października 2014 roku Rada Gminy Drużbice uchwaliła Program Współpracy Gminy Drużbice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2015 rok – uchwała nr XLII/342/2014. Łączna kwota przyznanych dotacji wynosiła 60.000,00 zł. Program zawierał wszelkie elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ustawy oraz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice i na tablicy ogłoszeń. Cel główny realizacji Programu i sfery zadań publicznych nie uległy zmianie.

#### 2016 rok

- w dniu 18 września 2015 roku Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 00050.138.2015 ogłosił konsultacje w terminie od dnia 18 września do dnia 25 września 2015 roku, opinie można było wносить w formie pisemnej na formularzu stanowiącym załącznik do zarządzenia za pośrednictwem poczty elektronicznej, poczty tradycyjnej i bezpośrednio w Sekretariacie Urzędu. Zarządzenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacje o konsultacjach rozesłano również pocztą elektroniczną do lokalnych podmiotów spoza sektora finansów publicznych. Z przeprowadzonych konsultacji sporządzono protokół, wpłynęły dwie uwagi – Wójt skierował pismo do adresatów uwag w którym zaprezentował stanowisko jednostki,

- w dniu 23 października 2015 roku Rada Gminy Drużbice uchwaliła Program Współpracy Gminy Drużbice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok – uchwała nr XI/80/2015. Program zawierał wszelkie elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ustawy oraz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice i na tablicy ogłoszeń. Łączna kwota planowanych dotacji wynosiła 70.000,00 zł.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w latach 2014 – 2016 (I połowa) przedstawiał się następująco:

Tabela nr 1

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2014 rok		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 rok) (zł)



<b>Dział 921 Rozdział 92195 § 2630</b>			
Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli”			673,00
Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach	5.000,00	15.000,00	5.600,00
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic			5.000,00
Razem	-	-	11.273,03
<b>Dział 926 Rozdział 92695 § 2630</b>			
Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach			16.998,72
Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Drużbice	45.000,00	42.000,00	25.000,00
Razem	-	-	41.998,72

\* Zmiany dokonano uchwałą nr XXXVI/308/2014 Rady Gminy Drużbice z dnia 14 lutego 2014 roku.

Tabela nr 2

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2015 rok		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 rok) (zł)
<b>Dział 921 Rozdział 92195 § 2630</b>			
Stowarzyszenie „Nasza Wieś” w Rasach			1.160,00
Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach	8.000,00	8.000,00	4.800,00
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic			2.000,00
Razem	-	-	7.960,00
<b>Dział 926 Rozdział 92695 § 2630</b>			
Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach			17.437,50
Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Drużbice	44.000,00	44.000,00	26.500,00
Razem	-	-	43.937,50

Tabela nr 3

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2016 rok (I połowa)		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 30.06.2016 rok) (zł)
<b>Dział 921 Rozdział 92195 § 2630</b>			
Stowarzyszenie „Nasza Wieś” w Rasach	20.000,00	20.000,00	2.500,00



Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Druźbicach			Dotacje jeszcze nierozliczona
Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic			Dotacja jeszcze nierozliczona
<b>Dział 926 Rozdział 92695 § 2630</b>			
Gminny Ludowy Klub Sportowy w Druźbicach	40.000,00	40.000,00	Dotacja jeszcze nierozliczona
Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Druźbice			Dotacja jeszcze nierozliczona

Udzielenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w sprawozdaniu Rb – 28S sporządzonym na dzień: 31 grudnia 2014 roku, 31 grudnia 2015 roku, 30 czerwca 2016 roku jednostka wykazała według klasyfikacji budżetowej dział 926 – kultura fizyczna, rozdział 92695 – pozostała działalność § 2630 – dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz dział 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92195 – pozostała działalność § 2630 - dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. **Zastosowana klasyfikacja wraz z założeniem, iż przedmiotowa dotacja jest dotacją przedmiotową była niezgodna z art. 221 ustawy o finansach publicznych: „1. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.**

**2. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie - na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1.**

**3. Umowa, o której mowa w ust. 2, powinna określać:**

- 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania;**
- 2) wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności;**
- 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego;**
- 4) tryb kontroli wykonywania zadania;**
- 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji;**
- 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w niniejszym dziale.**

**4. Tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w ust. 2, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia.”**



**w związku 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, tj. z załącznikiem nr 4 Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków.**

Prawidłowa klasyfikacja to dział 926, rozdział 92695 § 2360 - dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 – 2016 (I połowa) na rzecz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych **stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli**. Podstawę prawną udzielonych dotacji we wskazanym okresie stanowiła ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wójt Gminy Drużbice przedłożył Radzie Gminy Drużbice sprawozdania z realizacji Programu współpracy Gminy Drużbice z organizacjami pożytku publicznego oraz z pomiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w terminie:

- za 2014 rok, w dniu 21 kwietnia 2015 roku – publikacja na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice,

- za 2015 roku, w dniu 22 kwietnia 2016 roku – publikacja na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

zachowując tym samym ustawowy termin przekazania sprawozdania z art. 5a ust. 3 przedmiotowej ustawy, tj. do 31 maja danego roku.

**2.1. Dotacje przyznane w latach 2014 – 2016 (I połowa) na podstawie art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

**Otwarty konkurs ofert – 2014 rok**

W dniu 2 stycznia 2014 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Drużbice, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice opublikowano ogłoszenie Wójta Gminy Drużbice w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu: a) upowszechniania kultury fizycznej, b) kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i lokalnych. Oferty można było składać na następujące rodzaje zadań:

- ZADANIE nr 1 – „Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby 64 i 100 polowe, szachy, tenis stołowy, piłka nożna, strzelectwo, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych” – zaplanowana kwota dotacji 17.000,00 zł,

- ZADANIE nr 2 – „Prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie Gminy Drużbice oraz organizowanie przygotowań i jej uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich rozgrywkach sportowych” – zaplanowana kwota dotacji 25.000,00 zł,



- ZADANIE nr 3 – *„Popularyzacja kultury ludowej w środowisku lokalnym poprzez prowadzenie Gminnego Zespołu Ludowego „ALE BABKI” z uwzględnieniem odpowiednich warunków realizacji tych działań”* – planowana kwota dotacji 8.000,00 zł.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. m.in. zawierała: katalog dokumentów z których winna była składać się oferta, siedmiodniowy termin liczony od otrzymania wezwania do uzupełnienia oferty – braki formalne, kryteria ocen, skala punktacji od 0 do 10 punktów, minimalna ilość punktów warunkujących rekomendację do dotacji 25 punktów, informację o zrealizowanych zadaniach z lat ubiegłych z wyszczególnieniem kwotowym.

Zarządzeniem nr 0050.4.2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Drużbice powołał Komisję Konkursową w skład której wchodził pracownicy Urzędu:

- Paweł Ciotucha – Przewodniczący Komisji,
- Grażyna Niemczyk – członek Komisji,
- Agnieszka Dudzińska – członek Komisji,
- Sylwia Krakowska – członek Komisji,
- Dorota Augustyniak – członek Komisji.

Załącznik nr 1 do zarządzenia stanowił Regulamin Prac Komisji Konkursowej.

W dniu 27 stycznia 2014 roku Komisja Konkursowa przystąpiła do czynności opiniotwórczych. Każdy członek Komisji złożył uprzednio oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z prac Komisji, na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Regulaminu – stosownie do treści art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 9 Regulaminu. Komisja obradowała w składzie czteroosobowym, bez uczestnictwa Grażyny Niemczyk. Z posiedzenia Komisji w dniu 27 stycznia 2014 roku sporządzono protokół podpisany przez czterech członków. Stosownie do treści protokołu spełniającego wymogi art. 15 ust. 2h ww. ustawy:

- w wyznaczonym terminie do Urzędu Gminy Drużbice wpłynęła jedna oferta, złożona przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” na realizację Zadania nr 2,
- oferta spełniała wymogi formalne sprecyzowane w punkcie 4 ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 2 stycznia 2014 roku,
- zgodnie z treścią arkusza oceny oferty – załącznik nr 2 do Regulaminu Komisji Konkursowej, oferent w zbiorczej ocenie merytorycznej otrzymał 50 punktów,
- proponowaną kwota dotacji określona na 25.000,00 zł.

Treść protokołu, a tym samym wysokość zaproponowanej kwoty dotacji zatwierdził Wójt Gminy Drużbice.

Wyniki przeprowadzonego konkursu ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz na tablicy ogłoszeń - § 17 Regulaminu Komisji Konkursowej, powołanej zarządzeniem nr 0050.4.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 24 stycznia 2014 roku.





Odrębnym pismem datowanym na dzień 27 stycznia 2014 roku, Wójt Gminy Drużbice oraz Komisja Konkursowa wydali Informację o unieważnieniu otwartego konkursu ofert: „W związku z faktem, iż w otwartym konkursie ofert w formie wsparcia realizacji zadania publicznego w zakresie kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych regionalnych i lokalnych w roku 2014, dotyczącego popularyzacji kultury ludowej w środowisku lokalnym poprzez prowadzenie Gminnego Zespołu Ludowego „ALE BABKI” z uwzględnieniem odpowiednich warunków realizacji tych działań, organizowanego na podstawie ogłoszenia Wójta Gminy Drużbice z dnia 2.01.2014 roku, nie wpłynęła żadna oferta, na mocy art. 18a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

Przedmiotową Informację ogłoszono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

**Akta kontroli str. [174-194]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem: ogłoszenie otwartego konkursu ofert na realizację zadań pożytku publicznego z dnia 2 stycznia 2014 roku wraz z potwierdzeniem ogłoszenia, zarządzenie nr 0050.4.2014 Wójta Gminy Drużbice z dnia 24 stycznia 2014 roku w sprawie powołania składu Komisji konkursowej do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego, protokół z posiedzenia Komisji konkursowej z dnia 27 stycznia 2014 roku wraz z potwierdzeniem ogłoszenia wyników, Informacja o unieważnieniu konkursu ofert z dnia 27 stycznia 2014 roku wraz z potwierdzeniem ogłoszenia.

#### Szczegółowa analiza procedury udzielenia i rozliczenia dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Siatkarz” w Drużbicach

Klub złożył ofertę na wzorze wprowadzonym przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25). Treść oferty spełniała wymogi zawarte w art. 14 ust. 1 ww. ustawy. Kalkulacja kosztów realizacji zadania przewidywała całkowity koszt w wysokości 27.777,28 zł, w tym kwotę 2.777,78 zł (10% kosztów) Klub zadeklarował pokryć ze środków własnych. Przedstawiono także zasoby kadrowe uczestniczące w realizacji ww. zadania, w składzie: trener drużyn – Paweł Kowalczyk, trener drużyn młodzieżowych Aleksandra Patała – Michalak, Prezes GLKS Siatkarz, sędziowie oraz wolontariusze.

Pismem z dnia 28 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Drużbice poinformował oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 25.000,00 zł. Termin podpisania umowy wyznaczono na dzień 30 stycznia 2014 roku.

W dniu 30 stycznia 2014 roku strony zawarły umowę nr 25/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie Gminy Drużbice oraz organizowanie przygotowań i jej uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich rozrywkach sportowych”, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy. Oświadczenie woli złożyli przedstawiciele Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Siatkarz” Drużbice w osobie Sergiusza Michalaka – Prezesa Klubu oraz Rafała Krysiaka – Wice Prezesa oraz przedstawiciele Gminy Drużbice Bożena Zielińska – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Grażyny Niemczyk.

Termin realizacji zadania określono od dnia 30 stycznia do dnia 31 grudnia 2014 roku. Opis przedmiotu umowy odpowiadał treści oferty, przewidując jednocześnie możliwość dokonania bieżącej aktualizacji. Przekazanie dotacji zaplanowano w czterech transzach, każda w wysokości 6.250,00 zł, z



wyszczególnieniem terminów przekazania środków. **Umowa w § 12 przewidywała zwrot niewykorzystanej kwoty przedmiotowej dotacji w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego. Wskazany zapis był niezgodny z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który jako termin zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego kwoty dotacji określił, do dnia 31 stycznia następnego roku.**

Poniższa tabela przedstawia klasyfikację budżetową, ewidencję księgową dotacji oraz terminowość przekazania poszczególnych transz.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa dotacji dla GLKS Siatkach Dział 926, Rozdział 92695 § 2630							
Lp.	Dane poszczególnych transz wg zapisów umowy			Przekazania kwoty – zgodnie z ewidencją księgową			
	Nr transzy	Kwota	Termin przekazania	kwota	Data przekazania	Nr dowodu księgowego	Sposób księgowania Wn/Ma
1.	I	6.250,00	do 15 marca 2014 r.	6.250,00	14.03.2014	Wb 172/16	224-10/130-2
2.	II	6.250,00	<b>do 15 maja 2014 r.</b>	6.250,00	<b>12.06.2014</b>	Wb 380/7	224-10/130-2
3.	III	6.250,00	do 15 sierpnia 2014 r.	6.250,00	14.08.2014	Wb 527/39	224-10/130-2
4.	IV	6.250,00	do 15 października 2014 r.	6.250,00	15.10.2014	Wb 671/28	224-10/130-2

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie wydruku z księgi głównej według klasyfikacji budżetowej.

**Zauważyć należy, iż dotujący naruszył postanowienia przedmiotowej umowy, § 3 ust. 1 pkt 2, poprzez nieterminowe przekazania drugiej transzy dotacji, opóźniając operację do dnia 12 czerwca 2014 roku.**

W dniu 15 stycznia 2014 roku Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Druźbice złożył sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania pożytku publicznego, na wzorcu przewidzianym omawianym rozporządzeniem. Całkowity koszt zadania wyliczono na kwotę 29.384,00 zł, w tym koszt pokryty ze środków własnych wynosił 4.384,03 zł. Sprawozdanie zawierało m.in.: kalkulację kosztów zgodną z postanowieniami umowy, zestawienie faktur, listę uczestników w realizacji zadania (z podziałem na mężczyzn i kobiety).

Rozliczenie udzielonej dotacji zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 810-1, Ma 224-10.

**Gmina Druźbice nie wykorzystwała przysługującego jej uprawnienia do częściowej kontroli wykorzystania przekazanych dotowanemu środkom finansowych, zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisem umowy § 10 umowy z dnia 30 stycznia 2014 roku.**

**Akta kontroli str. [195-236]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Siatkarz” Druźbice, umowa nr 25/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

## II Otwarty konkurs ofert – 2014 rok



W dniu 28 marca 2014 roku na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Drużbice, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice opublikowano ogłoszenie Wójta Gminy Drużbice w sprawie otwartego konkursu ofert na realizacji *zadania* z zakresu – kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i lokalnych w 2014 roku:

- ZADANIE nr 1 – „*Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowej w środowisku lokalnym poprzez wsparcie rozwoju i działania lokalnego Zespołu Ludowego*” – 10.000,00 zł.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. m.in. zawierała: katalog dokumentów z których winna była składać się oferta, siedmiodniowy termin liczony od otrzymania wezwania do uzupełnienia oferty – braki formalne, kryteria ocen, skala punktacji od 0 do 10 punktów, minimalna ilość punktów warunkujących rekomendację do dotacji 25 punktów, informację o zrealizowanych zadaniach z lat ubiegłych z wyszczególnieniem kwotowym.

W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było zarządzenia w sprawie powołania składu Komisji Konkursowej – informacja uzasadniająca przedstawiony w dalszej części protokołu skład osobowy Komisji.

W dniu 2 kwietnia 2014 roku inspektor w Referacie Oświat, kultury, Sport i Zdrowia – Sylwia Krakowska złożyła wniosek o wyłączenie z wykonywania obowiązków służbowych związanych z prowadzeniem spraw „(...) *dotyczących pożytku publicznego, w zakresie realizacji konkursu – kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i lokalnych w 2014 roku, z uwagi na to iż jestem spokrewniona z członkiem zarządu stowarzyszenia, które będzie składać dokumenty aplikacyjne.*”. Poniżej na wniosku znajdowała się notatka Wójta Gminy Drużbice skierowana do Sekretarza Gminy, następującej treści: „*Pani Sekretarz, w związku z wyłączeniem p. S. Krakowskiej z prowadzenia spraw dot. pożytku publicznego w zakresie realizacji konkursu – kultury i sztuki itd. polecam Pani realizację powyższego zadania.*”.

W dniu 27 stycznia 2014 roku Komisja Konkursowa, w składzie:

- Paweł Ciotucha – Przewodniczący Komisji,
- Renata Strzelec – członek Komisji,
- Agnieszka Dudzińska – członek Komisji,
- Dorota Augustyniak – członek Komisji,
- Piotr Dłubakowski – członek Komisji

przystąpiła do czynności opiniodawczych. Każdy członek Komisji złożył uprzednio oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z prac Komisji, na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Regulaminu – stosownie do treści art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 9 Regulaminu. Z posiedzenia Komisji w dniu 23 kwietnia 2014 roku sporządzono protokół podpisany przez członków Komisji. Stosownie do treści protokołu:

- w wyznaczonym terminie do Urzędu Gminy Drużbice wpłynęły dwie oferty, złożona przez Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach oraz przez Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli”;
- zgodnie z arkuszami oceny formalnej oferta Gminnego Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Drużbicach nie spełniała wymogów formalnych – Komisja stwierdziła



brak statutu Stowarzyszenia, sprawozdania oraz wypisu z KRS-u – ów fakt został stwierdzony w treści protokołu. Komisja wezwała oferenta do uzupełnienia oferty w ciągu 7 dni, licząc od dnia otrzymania wezwania;

- według arkusza oceny formalnej oferty Stowarzyszenia na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli” oferta spełniła wymogi formalne – **jednak powyższy fakt nie został odnotowany w treści protokołu.**

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji, a Wójt Gminy Drużbice zatwierdził jego treść.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku Komisja Konkursowa przystąpiła ponownie do obrad, na okoliczność których spisano protokół stwierdzający, iż:

- wymogi formalne spełniła oferta złożona przez Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli”, która następnie w dniu 30 kwietnia 2014 roku w ocenie merytorycznej otrzymała 27 punktów. Komisja zaproponowała kwotę dotacji w wysokości 2.202,00 zł,

- Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach mimo wezwania nie złożyło aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji uczestniczący w obradach, a Wójt Gminy Drużbice zatwierdził jego treść.

Wyniki przeprowadzonego konkursu ofert opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz na tablicy ogłoszeń.

***Akta kontroli str. [237-257]: Poświadczono za zgodność z oryginałem kserokopie ogłoszenia otwartego konkursu ofert z dnia 28 marca 2014 roku, protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 23 kwietnia 2014 roku wraz z oświadczeniami oraz formularzami oceny formalnej, protokół Komisji Konkursowej z dnia 30 kwietnia 2014 roku wraz z arkuszem oceny formalnej oraz arkuszem oceny merytorycznej, ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert.***

Szczegółowa analiza procedury udzielenia i rozliczenia dotacji dla Stowarzyszenia na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli”

Stowarzyszenie złożyło ofertę na wzorze wprowadzonym przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25). W ofercie zamieszczono elementy wymagane przez art. 14 ust. 1 ustawy, a także przez Ogłoszenie Wójta Gminy Drużbice z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu – kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i lokalnych w 2014 roku. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 7.592,50 zł, a całkowity koszt realizacji zadania 8.952,50 zł

Pismem z dnia 6 maja 2014 roku Wójt Gminy Drużbice poinformował oferenta o przyznaniu dotacji w wysokości 2.202,00 zł. Warunkiem podpisania umowy było zaktualizowanie modyfikacji harmonogramu oraz kosztorysu w związku z przyznaniem niższej kwoty dotacji. Doręczenie nastąpiło w dniu 7 maja 2014 roku.

W dniu 13 maja 2014 roku Stowarzyszenie przedstawiło zaktualizowaną ofertę na realizację zadania z zakresu kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i lokalnych. Proponowany termin realizacji zadania od dnia 1 czerwca do dnia 30 lipca 2014 roku. Harmonogram realizacji zadania wskazywał poszczególne zadania, umiejscowione w skonkretyzowanym przedziale czasowym. Całkowity koszt zadania zaplanowano na



kwotę 3.402,00 zł, w tym na kwotę 1.200,00 zł wyliczono wkład osobowy, tj. członków Stowarzyszenia oraz wolontariuszy. Ofertę podpisał Prezes Zarządu oraz Skarbnik.

Umowę nr 64/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Dzień kultury ludowej w Podstole”, w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy, strony zawarły w dniu 14 maja 2014 roku. Oświadczenie woli złożyli przedstawiciele Stowarzyszenia Prezes Zarządu i Skarbnik, oraz przedstawiciele Gminy Drużbice Bożena Zielińska – Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Grażyny Niemczyk.

Termin realizacji zadania określono od dnia 30 czerwca do dnia 31 lipca 2014 roku. Opis przedmiotu umowy odpowiadał treści zaktualizowanej oferty. Przekazanie dotacji miało nastąpić w terminie 30 dni licząc od dnia zawarcia umowy.

Dotujący przekazał kwotę 2.202,00 zł w dniu 2 czerwca 2014 roku, operację zaewidencjonowano: Wn 224-17, Ma 130-2.

W dniu 25 lipca 2014 roku Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli” złożyło wniosek do Urzędu Gminy Drużbice z prośbą o zawarcie aneksu do ww. umowy w związku z „nieoczekiwanym” odstąpieniem właściciela działki nr 273 zlokalizowanej we wsi Podstoła (która zgodnie z treścią umowy miała być miejscem organizacji „Dnia kultury ludowej w Podstole”) od użyczenia. We wniosku Stowarzyszenie opisało szczegółowo sytuację oraz poinformowało, iż w dniu 24 lipca 2014 roku podpisało nową umowę użyczenia działki nr 600 położonej we wsi Podstoła. Konkretyzując zmiany w treści umowy Stowarzyszenie wnioskowało o zmianę w harmonogramie oraz zmianę miejsca realizacji zadania publicznego zgodnie załączoną nową ofertą.

Gmina Drużbice pismem z dnia 31 lipca 2014 roku ustosunkowała się do przedmiotowego wniosku: „(...) informujemy, że nie ma możliwości przedłużenia umowy dotyczącej terminu realizacji zadania publicznego pt. „Dzień kultury ludowej w Podstole”. Zgodnie z Państwa ofertą i złożonym harmonogramem festyn miał odbyć się 5 lipca 2014 roku, sami Państwo wskazują iż nie odbył się w tym dniu. Przed dniem 5 lipca nie występowali Państwo o zmianę umowy oraz harmonogramu. Państwa wniosek o aneks umowy wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 25 lipca 2014 roku, a zatem w czasie, w którym winno odbyć się już podsumowanie i sporządzenie sprawozdania z wykonania umowy. (...) Treść oferty i zawarte w niej terminy są niezwykle ważne, ponieważ to one wskazane przez Państwa w ofercie spowodowały, że została przyznana dotacja. W tym stanie rzeczy oczekujemy na zwrot dotacji zgodnie z postanowieniami umowy.”

W dniu 29 sierpnia 2014 roku Stowarzyszenie na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli” złożyło sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania pożytku publicznego, na wzorcu przewidzianym omawianym rozporządzeniem. W sprawozdaniu wykazano koszt zakupu przyrządów do haftu – zadania przewidzianego w harmonogramie oferty w wysokości 673,03 zł.

Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji – 1.528,97 zł nastąpił w dniu 1 września 2014 roku. **Ww. naruszało:**

**- art. 254 ust. 3 ustawy o finansach publicznych: „ W przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.” oraz § 12 umowy nr 64/2014 – zakończenie omawianego zadania zaplanowano na dzień 31 lipca 2014 roku.**

Dotujący naliczył odsetki od ww. kwoty zwróconej po terminie.



Rozliczenie udzielonej dotacji zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 810-1, Ma 224-17.

**Akta kontroli str. [260-314]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem ofert Stowarzyszenia na rzecz rozwoju wsi Podstoła „Podstoli”, umowa nr 64/2014 z dnia 15 maja 2014 roku, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, wniosek o zawarcie aneksu do umowy nr 64/2014 z 25 lipca 2014 roku wraz z odpowiedzią Gminy Drużbice z dnia 31 lipca 2014 roku.

## Otwarty konkurs ofert – 2015 rok

### Konkurs I

Zarządzeniem nr 0050.2.2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego, tj.:

- ZADANIE nr I – „Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby 64 i 100 polowe, szachy, tenis stołowy, piłka nożna strzelectwo, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych” – 17.500,00 zł,

- ZADANIE nr II – „Prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie Gminy Drużbice oraz organizowanie przygotowań i jej uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich rozrywkach sportowych” – 26.500,00 zł.

Lektura ogłoszenia wykazała iż zawierało one wszelkie ustawowo wymagane elementy - art. 13 ust. 2 ustawy, poprzez sprecyzowanie m.in.: zasad przyznania dotacji (w tym 7 dniowy termin na uzupełnienie oferty w przypadku stwierdzenia przez Komisję jej niekompletności); terminu realizacji zadania – od dnia podpisania umowy, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2015 roku; terminu złożenia sprawozdania końcowego: w terminie 30 dni licząc od dnia zakończenia zadania; terminu składania ofert – do dnia 3 lutego 2015 roku (zgodnie z art. 13 ust. 1 ww. ustawy); terminu, trybu i kryteriów wyboru oferty; informacji o zrealizowanych przez Gminę zadaniach publicznych w 2014 roku. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz na tablicy ogłoszeń.

W dniu wydania zarządzenia Wójt Gminy Drużbice ogłosił nabór na kandydatów do Komisji Konkursowej – informację wywieszono na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu. Zgłoszono jedną kandydaturę wywodzącą się z grona przedstawicieli organizacji pozarządowej.

Skład Komisji Konkursowej do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego Wójt Gminy Drużbice przedstawił w zarządzeniu nr 0050.16.2015 z dnia 4 lutego 2015 roku. Integralną część zarządzenia stanowił Regulamin Pracy Komisji Konkursowej, wzór oświadczenia członków Komisji Konkursowej, wzór arkusza oceny formalnej oferty, wzór arkusza oceny merytorycznej oferty. Paragraf 9 Regulaminu Komisji wytyczał kryteria oceny merytorycznej ofert, a minimalną ilość punktów oszacowano na 25 punktów.

Wszyscy członkowie Komisji w składzie:

- Anetta Mądry – Przewodnicząca Komisji,
- Magdalena Stankiewicz, Sylwia Krakowska, Ewelina Rybak – członkowie Komisji,
- Włodzimierz Kudaj – przedstawiciel organizacji pozarządowej – członek Komisji



przed przystąpieniem do czynności opiniodawczej złożyli oświadczenie o: niepozostaniu w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, braku zastosowania przesłanek o wyłączeniu od udziału w postępowaniu w oparciu o przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 23 ze zm.). Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia Komisji z dnia 4 lutego 2015 roku do konkursu przystąpiły dwa podmioty, składając po jednej ofercie na realizację wybranego zadania. Komisja poddała ocenie złożone oferty. W rezultacie: Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach ubiegający się o realizację zadania nr I otrzymał 56 punktów. W przypadku oferty złożonej przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Siatkarzy w Drużbicach na realizację zadania nr II Komisja stwierdziła braki formalne w postaci braku sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności podmiotu za rok ubiegły – czego konsekwencją było niedopuszczenie oferty do dalszych czynności konkursowych oraz stosownie do zapisów treści ogłoszenia zarządzenia nr 0050.2.2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku Dział III punkt 2 wezwaniem podmiotu do uzupełnienia dokumentacji oferty w ciągu 7 dni licząc od dnia otrzymania wezwania (pismo z dnia 5 lutego 2015 roku znak OS.524.1.2015). W dniu 9 lutego 2015 roku Gminny Ludowy Klub Sportowy Siatkarzy w Drużbicach przedłożył w Urzędzie Gminy wymagane sprawozdanie. W dniu 9 lutego 2015 roku odbyły się ponowne obrady Komisji (skład Komisji nie uległ zmianie), na których stosownie do treści sporządzonego protokołu Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu Siatkarzy w Drużbicach przyznano w ocenie merytorycznej 59 punktów, oraz dotację na realizację Zadania nr II w wysokości 26.500,00 zł. Wójt Gminy Drużbice zatwierdził czynności Komisji, oraz ogłosił wyniki konkursu ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w 2015 roku – ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice. Oba podmioty zostały pisemnie powiadomione o wynikach konkursu oraz o terminie podpisania umowy.

Dotacje przeznaczone na realizację ww. zadań organizacje spoza sfery finansów publicznych przyjmowały na podstawie art. 16 ust. 1 ww. ustawy w formie wskazanej w art. 5 ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji.

**Akta kontroli str. [315-378] Poświadczono za zgodność z oryginałem ogłoszenie otwartego konkursu ofert - Zarządzenie nr 0050.2.2015 z dnia 12 stycznia 2015 roku; powołanie Komisji Konkursowej – zarządzenie nr 0050.16.2015 z dnia 4 lutego 2015 roku wraz z Regulaminem Prac Komisji Konkursowej; protokół z posiedzenia Komisji z dnia 4 lutego 2015 roku oraz z dnia 9 lutego 2015 roku.**

Szczegółowej kontroli poddano procedurę udzielenia i rozliczenia dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach.

„Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby 64 i 100 polowe, szachy, tenis stołowy, piłka nożna strzelectwo, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych”

W dniu 29 stycznia 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynęła oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach na realizację ZADANIA nr I (zgodnie z oznaczeniem zawartym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w 2015 roku). Poniższa tabela prezentuje analizę złożonej oferty:

<b>Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach</b>
---



Zadanie	„Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby 64 i 100 polowe, szachy, tenis stołowy, piłka nożna strzelectwo, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych”
Konkurs w oparciu o ustawę	O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
Ogłoszenie konkursu	Zarządzenie nr 0050.2.2015 wraz z załącznikami z dnia 12 stycznia 2015 roku Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w okresie 12.01.-04.02.2015, na stronie internetowej Urzędu i na stronach internetowej BIP Urzędu Gminy Drużbice w dniu 12 stycznia 2015 roku. Wyznaczony termin składania ofert zgodny z art. 13 ust.1 ustawy – 05.02.2015. Treść ogłoszenia zawierała wszystkie wymagane elementy art.13 ust. 2 ustawy . Opublikowana wysokość środków na dotację 44.000,00 zł
Podmioty ubiegające się przyznanie dotacji na ww. zadanie publiczne (podmiot wybrany jako próba kontrolna)	Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach
Zespół opiniujący oferty	Komisja konkursowa powołana zarządzeniem nr 0050.16.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 4 lutego 2015 roku. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia o braku podstaw wyłączenia pracownika – art. 15 ust. 2f ustawy. Skala punktacji 0-10, minimalna ilość uzyskanych punktów, aby uzyskać dotację – 25 pkt
Oferty odrzucone nie spełniające wymogów formalnych	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Drużbice złożył ofertę na realizację zadania nr II – brak sprawozdania z działalności za rok ubiegły. Wezwanie do uzupełnienia braków formalnych. Uzupełnione w dniu 9 lutego 2015 roku.
Oferty przyjęte, wg komisji spełniające wymogi formalne Oferta wybrana jako próba kontrolna	<u>Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach</u> Oferta złożona w dniu 29 stycznia 2015 roku, wraz z: - wyciąg z ewidencji klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Bełchatowskiiego, - decyzja Starosty w sprawie aktualnego składu zarządu – osoby uprawnione do reprezentacji, - sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności za 2014 rok, - statut, - zaświadczenie o nadaniu numeru REGON.





	<p>Treść oferty, m.in.:</p> <p>Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania – przewidywany koszt całkowity wyliczono na kwotę 19.445,00 zł z czego 17.500,00 zł to kwota wnioskowanej dotacji, a 1.945,00 zł wkład własny Klubu. <u>Jako zasoby kadrowe wpisano jedynie Prezesa i Skarbnika – brak wskazania np. sędziów, instruktorów – art. 14 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy stanowi: „(...)informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego (...)”</u></p> <p>Termin realizacji zadania od lutego do dnia 31 grudnia 2015 roku.</p> <p>Wymogi formalne oferty zgodne z Działem III punkt 5 Ogłoszenia – zarządzenia nr 0050.2.2015 oraz z art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.</p>
<p>Ocena oferty, tj. uzyskana liczba punktów w ocenie Zespołu Opiniującego</p> <p>Analiza oferty wybranej jako próba kontrolna</p>	<p><u>Przy ocenie merytorycznej oferty</u> zastosowano następujące kryteria oceny ofert:</p> <p>a) ocena możliwości realizacji i jakości zadania przez organizację (przygotowanie organizacyjne, doświadczenie, zaplecze techniczne i kadrowe) – 0-10 pkt,</p> <p>b) ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania w odniesieniu do zakresu rzeczowego – 0-10 pkt,</p> <p>c) ocena proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacji osób przy udziale, których oferent będzie realizował zadanie publiczne (współpraca z innymi organizacjami pozarządowymi, zasięg oddziaływania przedsięwzięcia) – 0-10 pkt,</p> <p>d) uwzględnienie środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego – 0-10 pkt,</p> <p>e) uwzględnienie środków finansowych własnych organizacji, wkładu rzeczowego, osobowego w tym świadczeń wolontariuszy i prac społecznych członków organizacji – 0-10 pkt,</p> <p>f) ocena realizacji zleconych zadań publicznych realizowanych w poprzednich latach, względem rzetelności, terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych środków – 0-10 pkt.</p> <p>Maksymalna liczba punktów do uzyskania to 60 punktów, minimalna 25 punktów.</p> <p>Oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego otrzymała 56 punktów, w tym poniżej 10 punktów Komisja oceniła kryteria wymienione w literze d) i e) kolejno 9 i 7 punktów.</p> <p><u>Przyznana kwota dotacji 17.500,00 zł.</u></p>
<p>Protokół</p>	<p>Komisja Konkursowa sporządziła protokół z wykonanych przez siebie czynności w dniu 4 lutego 2015 roku. Załącznikami do protokołu były oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego- art. 15 ust. 2f ustawy, zbiorczy arkusz oceny formalnej oferty Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach oraz zbiorczy arkusz oceny formalnej Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Siatkarz” Drużbice, oraz arkusz oceny merytorycznej Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach.</p> <p>Odrębnym pismem wezwano Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” Drużbice do uzupełnienia oferty. Protokołem z dnia 9 lutego 2015 roku Komisja w tożsamym składzie przyjęła ofertę na</p>



	realizację zadania nr II – stwierdzając realizację wymogów formalnych i oceniając ofertę merytorycznie na 59 punktów – wysokość przyznanej dotacji 26.500,00 zł.
Ogłoszenie o wyborze oferty	Zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy. W siedzibie jednostki w dniu 9 lutego 2015 roku publikacja na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Drużbice i na stronie internetowej Urzędu w dniu 9 lutego 2015 roku. Gmina przesłała informację o wyborze oferty do Klubu w dniu 9 lutego 2015 roku.

W dniu 10 lutego 2015 roku Gmina Drużbice reprezentowana przez Bożenę Zielińską - Wójta Gminy Drużbice podpisała umowę nr 26.2015 z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym w Drużbicach reprezentowanym przez Monikę Kulik – Prezesa oraz Renatę Kalwinek – Skarbnika, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Grażynę Niemczyk.

Postanowienia umowy przewidywały realizację zadania nr I w terminie od dnia 10 lutego do dnia 31 grudnia 2015 roku, zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, § 2 umowy. Wysokość dotacji ustalono stosownie do postanowień protokołu z czynności Komisji, zaakceptowanych przez Wójta Gminy Drużbice w ogłoszeniu o wynikach konkursu, czyli 17.500,00 zł. Uzgodniona kwota miała zostać przekazana w czterech transzach po 4.375,00 zł każda do dnia: 15 marca, 15 maja, 15 sierpnia i 15 października 2015 roku. Całkowity koszt zadania wynosił 19.445,00 zł, w tym wysokość środków finansowych własnych Klubu ustalono w wysokości 1.945,00 zł – co stanowiło 10% całej kwoty i było zgodne z § 5 umowy. **Kwotę dotacji nie wykorzystaną w terminie dotowany winien zwrócić w terminie do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, § 12 umowy. Wskazany zapis był niezgodny z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który jako termin zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego kwoty dotacji określił, do dnia 31 stycznia następnego roku.**

Umowa została sporządzona na wzorze wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz.25).

Poniższa tabela przedstawia klasyfikację budżetową, ewidencję księgową dotacji oraz terminowość przekazania poszczególnych transz.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa dotacji dla GLKS Dział 926, Rozdział 92695 § 2630							
	Dane poszczególnych transz wg zapisów umowy			Przekazania kwoty – zgodnie z ewidencją księgową			
Lp.	Nr transzy	Kwota	Termin przekazania	kwota	Data przekazania	Nr dowodu księgowego	Sposób księgowania Wn/Ma
1.	I	4.375,00	do 15 marca 2015 r.	4.375,00	13.03.2014	Wb 159/34	224-3/130-2
2.	II	4.375,00	do 15 maja 2015 r.	4.375,00	15.06.2014	Wb 316/24	224-3/130-2



3.	III	4.375,00	do 15 sierpnia 2015 r.	4.375,00	13.08.2014	Wb 540/46	224-3/130-2
4.	IV	4.375,00	do 15 października 2015 r.	4.375,00	15.10.2014	Wb 694/29	224-3/130-2

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie wydruku z księgi głównej według klasyfikacji budżetowej.

W dniu 29 stycznia 2015 roku Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach złożył sprawozdanie końcowe z realizacji przedmiotowego zadania pożytku publicznego. Całkowity koszt zadania wyliczono na kwotę 19.382,50 zł, w tym koszt pokryty ze środków własnych wynosił 1.945,00 zł, a koszty pokryte z dotacji wyniosły 17.437,50 zł. Sprawozdanie zawierało m.in.: kalkulację kosztów zgodną z postanowieniami umowy, zestawienie faktur, ogólne liczby uczestników realizacji zadania.

Rozliczenie udzielonej dotacji zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 810-1, Ma 224-3.

**Gmina Drużbice nie wykorzystała przysługującego jej uprawnienia do częściowej kontroli wykorzystania przekazanych dotowanemu środkom finansowych, zgodnie z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisem umowy § 10 umowy z dnia 10 lutego 2015 roku.**

**Akta kontroli str. [379-428]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem: oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach, umowa nr 26/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku, sprawozdanie końcowe z realizacji zadania.

## Konkurs II

W 2015 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił również otwarty konkurs ofert na realizację w 2015 roku zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury, tradycji i dziedzictwa narodowego pt.: „Całoroczna oferta programowa” - zarządzenie nr 0050.18.2015 z dnia 9 lutego 2015 roku. Kwota przeznaczona na dotację wynosiła 8.000,00 zł. Ogłoszenie zawieszono na tablicy ogłoszeń w terminie od dnia 9 lutego do dnia 4 marca 2015 roku, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

W dniu 4 marca 2015 roku Sylwia Krakowska złożyła prośbę: „(...) proszę o wyłączenie mnie od wykonywania obowiązków służbowych związanych z prowadzeniem spraw, dotyczących pożytku publicznego, w zakresie realizacji konkursu „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego pt. „Całoroczna oferta programowa”, z uwagi na to iż jestem spokrewniona z członkiem zarządu stowarzyszenia, które złożyło dokumenty konkursowe”.

Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 0050.33.2016 z dnia 10 marca 2015 roku powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie, w następującym składzie:

- Anetta Mądry – Przewodniczący Komisji,
- Grażyna Niemczyk, Agnieszka Dudzińska, Ewelina Rybak, Magdalena Stankiewicz – członkowie Komisji.

Komisja przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert złożyła oświadczenie wspomniane w § 3 Regulaminu Prac Komisji Konkursowej, oraz w art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 10 marca 2015 roku Komisja przystąpiła do czynności opiniodawczej. Stwierdziła wpływ pięciu ofert złożonych przez trzy podmioty:



- Oferta nr 1 – Warsztaty manualne „Z niczego coś i przyjemność moc”,
- Oferta nr 2 – Festyn „Dzień Dziecka – Dziecko w Dniu Ziemi”,
- Oferta nr 3 – Festyn „Pożegnanie lata – smaki święta planów”,  
złożone przez Stowarzyszenie „Nasza Wieś” Rasy,
- Oferta nr 4 – Całoroczna oferta programowa,  
złożona przez Stowarzyszenie Pokolenia Bukowie Dolne,
- Oferta nr 5 – Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowej poprzez wsparcie rozwoju lokalnego Zespołu Ludowego oraz organizowanie warsztatów i spotkań integracyjnych dla mieszkańców Gminy Drużbice  
złożona przez Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach.

Komisja wskutek dokonywania oceny formalnej stwierdziła braki w dokumentacji, w związku z czym wezwała poszczególnych oferentów do uzupełnienia niniejszych dokumentów w terminie do dnia 16 marca 2015 roku. Stwierdzono brak:

- Stowarzyszenie „Nasz Wieś” Rasy – potwierdzenie za zgodność z oryginałem statutu Stowarzyszenia i wyciągu Krajowego Rejestru Sądowego, poprawa oczywistej omyłki pisarskiej w dacie sporządzenia rachunku wyników i bilansu,
- Stowarzyszenie Pokolenia Bukowie Dolne – aktualny wyciąg z właściwego rejestru, aktualny statut, sprawozdanie finansowe i merytoryczne za ubiegły rok, pełnomocnictwo do reprezentowania Stowarzyszenia,
- Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach - potwierdzenie za zgodność z oryginałem wyciągu Krajowego Rejestru Sądowego.

Formularz oceny formalnej co do zasady był kompletny. W przypadku formularzy oceny formalnej ofert numer 2-4 brakowało wypełnienia ostatniego pola – stwierdzającego czy dana oferta spełnia bądź nie spełnia wymogi, w przypadku oceny oferty numer 4 nie uzupełniono rubryki odpowiadającej na pytanie czy oferta została podpisana przez osobę upoważnioną do reprezentacji.

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji, a Wójt Gminy Drużbice zatwierdził treść protokołu. Pisma z prośbą o uzupełnienie brakującej dokumentacji Gmina wysłała do każdego oferenta. Wszystkie pisma skutecznie doręczono.

W dniu 16 marca 2015 roku Komisja Konkursowa przystąpiła do weryfikacji uzupełnionej dokumentacji – wszyscy trzej oferenci uzupełnili wskazaną dokumentację. Następnie przystąpiono do oceny merytorycznej (zbiorczej) złożonych ofert:

- Oferta nr 1 otrzymała 56 punktów,
- Oferta nr 2 otrzymała 21 punktów,
- Oferta nr 3 otrzymała 19 punktów,
- Oferta nr 4 otrzymała 12 punktów,
- Oferta nr 5 otrzymała 58 punktów.

Zgodnie z § 9 pkt g minimalna liczba punktów uprawniająca do otrzymania dotacji wynosiła 25 punktów.

Komisja Konkursowa zaproponowała następujący podział dotacji: ofercie nr 1 przyznano kwotę 1.160,00 zł (zgodnie z treścią oferty), a ofercie nr 5 przyznano 4.800,00 zł (wnioskowano o dotację w wysokości 8.000,00 zł).



W dniu 16 marca 2015 roku Wójt Gminy Drużbice zaakceptował propozycję Komisji Konkursowej i ogłosił przyznanie dotacji wskazanym oferentom w określonej kwocie. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

O wynikach konkursu skutecznie poinformowano wszystkich oferentów.

Czynności kontrolne wykonano względem procedury udzielenia i rozliczenia dotacji przyznanej Stowarzyszeniu „Nasza Wieś” Rasy.

Warsztaty manualne „Z niczego coś i przyjemności moc” – 1.160,00 zł

Stowarzyszenie „Nasza Wieś” Rasy złożyło ofertę na realizację zadania Wsparcie realizacji zadań w 2015 roku z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – Całoroczna oferta programowa o tytule: Warsztaty manualne „Z niczego coś i przyjemności moc”. Stowarzyszenie przedstawiło ogólny harmonogram realizacji zadania w okresie od kwietnia do grudnia 2015 roku, polegający na realizacji zajęć z decoupage, zajęć z gliny, zajęć z techniki mieszanej, zajęć - dekoracje jesienne, zajęć dekoracje świąteczne. Zasoby kadrowe określono w postaci dwóch – trzech osób, w tym jeden – dwóch wolontariuszy i jedna osoba zawodowo wykonująca rękodzieła artystyczne. Ogółem koszt całego zadania zaplanowano na kwotę 1.500,00 zł, z czego 240,00 zł to środki własne oraz 100,00 zł wkład osobowy.

W dniu 20 marca 2015 roku Gmina Drużbice reprezentowana przez Wójta Gminy Drużbice zawarła umowę nr 43/2015 na realizację ww. zadania z Stowarzyszeniem „Nasza Wieś” Rasy reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa Stowarzyszenia, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Drużbice. Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 20 marca do dnia 15 grudnia 2015 roku. Termin przekazania całej kwoty dotacji określono na 30 dni, licząc od dnia zawarcia umowy. W § 10 umowy Gmina Drużbice zastrzegła sobie prawo skontrolowania realizacji zadania i wydatkowania ww. kwoty - **z przedmiotowego prawa kontrolujący nie skorzystał. W § 12 umowy ponownie wskazano nieprawidłowe terminy zwrotu dotacji, do 15 stycznia – art. 254 ustawy o finansach publicznych.**

Dotujący przekazał kwotę 1.160,00 zł w dniu 17 kwietnia 2015 roku, co zaewidencjonował następująco Wn 224-20, Ma 130-2.

Sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie złożyło do Urzędu Gminy Drużbice w dniu 14 grudnia 2015 roku – rozliczono się z całości uzyskanej kwoty dotacji, przedstawiono szczegółowy harmonogram realizacji zadania wraz z zestawieniem faktur VAT. Nie wskazano ilości osób które skorzystały z realizacji zadania.

Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowej poprzez wsparcie rozwoju lokalnego Zespołu Ludowego oraz organizacji warsztatów i spotkań integracyjnych dla mieszkańców Gminy Drużbice. Całoroczna oferta programowa. – 4.800,00 zł

Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach w dniu 3 marca 2015 roku złożyło ofertę na realizację zadania: Kultura, sztuka, ochrona dóbr kulturowych i dziedzictwa narodowego pt.: „Całoroczna oferta programowa”. Tytuł zadania: „Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowej poprzez wsparcie rozwoju lokalnego Zespołu Ludowego oraz organizację warsztatów i spotkań integracyjnych dla mieszkańców Gminy Drużbice”. Miejscem realizacji zadania była Świetlica Wiejska w Drużbicach, drogi w Gminie – rajd rowerowy. Oferta zawierała skonkretyzowany harmonogram realizacji zadania począwszy od dnia 1 kwietnia na dniu 30 grudnia 2015 roku zakończywszy. Koszt całkowity zadania wyliczono na kwotę 9.730,00 zł, z czego 980,0 zł pochodziło ze środków własnych Stowarzyszenia, a 750,00 zł stanowiło wkład osobowy. Jako zasoby kadrowe wskazano członków Gminnego



Stowarzyszenia, instruktora z wyższym wykształceniem muzycznym, księgową oraz twórców posiadających doświadczenie i umiejętności do realizacji zadań przewidzianych w harmonogramie.

W dniu 20 marca 2015 roku strony Gmina Drużbice i Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach reprezentowane przez Wójta Gminy Drużbice oraz przez Prezesa Stowarzyszenia oraz Skarbnika przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Drużbice zawarły umowę nr 44/2015. Termin realizacji zadania określono od dnia 20 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Dotację postanowiono przekazać w dwóch transzach: I transza w terminie do dnia 31 marca 2015 roku w wysokości 2.400,00 zł, oraz II transza w terminie do dnia 29 maja 2015 roku w wysokości 2.400,00 zł. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 5.340,00 zł, w tym wkład własny Stowarzyszenia w kwocie 540,00 zł.

Poniższa tabela przedstawia klasyfikację budżetową, ewidencję księgową dotacji oraz terminowość przekazania poszczególnych transz.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa dotacji dla GSKW w Drużbicach Dział 921, Rozdział 92195 § 2630							
Lp.	Dane poszczególnych transz wg zapisów umowy			Przekazania kwoty – zgodnie z ewidencją księgową			
	Nr transzy	Kwota	Termin przekazania	Kwota	Data przekazania	Nr dowodu księgowego	Sposób księgowania Wn/Ma
1.	I	2.400,00	do 31 marca 2015 r.	2.400,00	08.04.2014	Wb 224/11	224-2/130-2
2.	II	2.400,00	do 29 maja 2015 r.	2.400,00	29.05.2014	Wb 351/63	224-2/130-2

Sporządzone przez inspektorów kontroli na podstawie wydruku z księgi głównej według klasyfikacji budżetowej.

**Zauważyć należy, iż dotujący naruszył postanowienia przedmiotowej umowy, § 3 ust. 1 pkt 2, poprzez nieterminowe przekazania pierwszej transzy dotacji, opóźniając operację do dnia 8 kwietnia 2015 roku.**

**Uwagi inspektorów dotyczące kontroli częściowej zadania publicznego oraz określenia terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji są analogiczne jak we wcześniejszej części protokołu kontroli.**

Sprawozdanie złożono w dniu 27 stycznia 2016 roku. Całkowity koszt zadania wyniósł 5.455,90 zł, z czego 655,90 zł stanowiło wkład własny Stowarzyszenia. W treści sprawozdania nie wskazano kto skorzystał z wykonania ww. zadania publicznego. **Sprawozdanie z wykonania zadania podpisał jedynie Prezes Stowarzyszenia. Kontrolujący wskazują, iż zgodnie z załączonym wypisem z Krajowego Rejestru Sądowego poświadczonym za zgodność z oryginałem samo Stowarzyszenie w rubryce 1 – organ uprawniony do reprezentacji podmiotu, sposób reprezentacji, wpisano: „Stowarzyszenie na zewnątrz reprezentuje Prezes Zarządu samodzielnie lub dwóch członków zarządu. Dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagana jest kontrasygnata Skarbnika”. Sprawozdanie końcowe z wykorzystania przyznanej dotacji, które w swojej treści deklaruje pokrycie z wkładu własnego Stowarzyszenia kwoty 655,90 zł niewątpliwie należy do obowiązków majątkowych Stowarzyszenia.**

**Akta kontroli str. [429-685]: Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia zarządzenia nr 0050.18.2015 z dnia 9 lutego 2015 roku; oświadczenie Sylwii Krakowskiej z**



*dnia 4 marca 2015 roku; zarządzenie nr 0050.33.2015 z dnia 10 marca 2015 roku; protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 10 marca 2015 roku wraz z załącznikami i ofertami; protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 16 marca 2015 roku wraz z załącznikami; umowa nr 43/2015; sprawozdanie z realizacji zadania Stowarzyszenie „Nasza Wieś”; umowa nr 44/2015 wraz ze sprawozdaniem z realizacji zadania.*

## **Otwarty konkurs ofert – 2016 rok**

### **Konkurs I**

Zarządzeniem nr 0050.6.2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy. W treści konkursu wyznaczono trzy rodzaje zadań:

- ZADANIE nr I – *„Upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci o młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby, szachy tenis stołowy, piłka nożna, strzelectwo, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwo w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach”* – 18.000,00 zł,
- ZADANIE nr II – *„Prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie Gminy Drużbice oraz organizowanie przygotowań i jej uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich rozgrywkach sportowych”* – 22.000,00 zł,
- ZADANIE III – *„Rozwijanie przedsięwzięć kulturalnych i regionalnych poprzez organizację i współorganizację imprez kulturalnych, okolicznościowych podtrzymujących tożsamość lokalną z udziałem mieszkańców oraz wspieranie inicjatyw kulturalnych, w tym również twórczości muzycznej, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego”* – 10.000,00 zł.

Podobnie, jak w poprzednim roku dotacje przeznaczone na realizację ww. zadania organizacje spoza sfery finansów publicznych przyjmowały na podstawie art. 16 ust. 1 ww. ustawy, w formie wskazanej w art. 5 ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W Dziale III ogłoszenia Wójt Gminy Drużbice ustalił zasady przyznania dotacji, w którym to uregulował m.in. okres 5 dni liczone od dnia powiadomienia do uzupełnienia oferty w przypadku stwierdzenia przez Komisję Konkursową jej niekompletności; katalog dokumentów z których winna się składać oferta w formie papierowej. Kompletna treść ogłoszenia spełniała wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a informację o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice, na tablicy ogłoszeń od dnia 18 stycznia do dnia 9 lutego 2016 roku – art. 13 ust. 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na dzień 8 lutego 2016 roku – zachowując 21 dniowy wskazany w art. 13 ust. 1 ustawy.

W dniu 25 stycznia 2016 roku Wójt ogłosił nabór kandydatów do Komisji Konkursowej do oceny ofert na realizację zadań publicznych w roku 2016 Gminy Drużbice złożonych przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego – publikacja na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

Zarządzeniem nr 0050.12.2016 z dnia 9 lutego 2016 roku Wójt Gminy Drużbice powołał Komisję Konkursową w składzie:

- Anetta Mądry – Przewodnicząca,
- Grażyna Niemczyk – członek Komisji,



- Agnieszka Dudzińska – członek Komisji,
- Dorota Augustyniak – członek Komisji,
- Sylwia Krakowska – członek Komisji.

Integralną częścią zarządzenia były załączniki, w których uregulowano Regulamin Prac Komisji Konkursowej, wzór oświadczenie członka Komisji Konkursowej, wzór arkusza oceny formalnej, wzór arkusza oceny merytorycznej. Zarządzenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice.

**Kierownik jednostki samorządu terytorialnego powołał Sylwię Krakowską – inspektora w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia na członka Komisji, mimo złożenia przez inspektora w dniu 8 lutego 2016 roku pisma z prośbą o: „(...) wyłączenie mnie od wykonywania obowiązków służbowych związanych z prowadzeniem spraw, dotyczących pożytku publicznego, w zakresie kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w roku 2016, z uwagi na to iż jestem spokrewniona z członkiem zarządu stowarzyszenia, które będzie składać dokumenty aplikacyjne.”.**

Przedstawiony stan faktyczny wypełniał znamiona normy prawnej uregulowanej w Dziale I Rozdziale 5 art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego: *„Pracownik organu administracji publicznej podlega wyłączeniu od udziału w postępowaniu w sprawie (...). 2. Swego małżonka oraz krewnych i powinowatych do drugiego stopnia. (...)”.*

Podkreślić należy, iż zastosowanie ww. przesłanek wyłączenia pracownika organu administracji publicznej winno być oczywiste zarówno na zasadach ogólnych regulacji postępowania administracyjnego, jak i szczególnych – ustawodawca by uniknąć wątpliwości słuszności zastosowania ww. przesłanek wskazanych w rozdziale 5 Kodeksu na gruncie innych ustaw, literalnie wskazuje ich zastosowanie w art. 15 ust. 2 lit. f ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – członkowie komisji konkursowej biorący udział w opiniowaniu ofert podlegają przepisom ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, dotyczącym wyłączenia pracownika.

Co więcej sam organ wykonawczy Gminy Drużbice ustanawiając Regulamin Pracy Komisji Konkursowej, w § 3 ust. 1 Regulaminu wskazał, iż: *„Do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (...). Każdy członek Komisji, przed rozpoczęciem prac Komisji zobowiązany jest do złożenia pisemnego oświadczenia, którego treść stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu”.*

W przedmiotowej sprawie wyjaśnienia złożył Sekretarz Gminy Drużbice: *„Zarządzeniem nr 0050.12.2016 z dnia 9 lutego 2016 r., Wójt Gminy Drużbice powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku publicznego. Zadaniem Komisji Konkursowej było opiniowanie ofert konkursowych dotyczących realizacji zadań gminy w zakresie zarówno sportu i kultury fizycznej jak i kultury i sztuki, ochrony kultury i dziedzictwa narodowego. W składzie komisji znalazła się pani Sylwia Krakowska, która w dniu 8 lutego b.r. złożyła pismo w/s wyłączenia jej z prac komisji z zakresu kultury i sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.*





***Pani Sylwia Krakowska jest doświadczonym pracownikiem posiadającym szeroką i ugruntowaną wiedzę dotyczącą pożytku publicznego. Do komisji została powołana z zamysłem udziału w rozpatrywaniu wniosków z zakresu sportu i kultury fizycznej, nie zaś z zakresu kultury i sztuki. Świadczy o tym również fakt, że Pani Sylwia Krakowska nie opiniowała żadnej oferty z zakresu kultury i sztuki w postępowaniu.***

***Zatem należy uznać, iż na skutek wyłączenia Pani Sylwii Krakowskiej z prac komisji konkursowej, dotyczących rozpatrywania ofert organizacji pozarządowych z zakresu kultury i sztuki (gdzie członkiem zarządu jednej z organizacji była (...)<sup>37</sup>), spełniony został warunek wynikający z art. 24 § 1 ustawy (...) Kodeks postępowania administracyjnego (...) w zw. z art. 15 ust. 2f ustawy (...) o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie."***

*Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Drużbice z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie składu Komisji Konkursowej stanowią załącznik nr 19 protokołu kontroli.*

**W świetle powyższego powołanie na członka komisji konkursowej, pracownika organu administracyjnego, który wcześniej złożył wniosek o wyłączenie z wykonywania ww. czynności, jest sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa.**

Komisja Konkursowa przystąpiła do czynności opiniodawczych w dniu 15 lutego 2016 roku. Zgodnie z protokołem z posiedzenia Komisji do Urzędu Gminy Drużbice wpłynęło 7 ofert, tj.:

- na realizację zadanie I – oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach,
- na realizację zadanie nr II – oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Siatkarz w Drużbicach,
- na realizację zadania nr III – dwie oferty Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic, dwie oferty Stowarzyszenia „Nasz Wieś” Rasy i oferta Gminnego Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Drużbicach.

Komisja Konkursowa złożyła oświadczenia o podleganiu/nie podleganiu wyłączeniu z czynności względem trzech rodzajów zadań, na których realizację podmioty spoza sektora finansów publicznych złożyły ofertę. Oświadczenie o wyłączeniu z dokonania czynności członka Komisji względem ofert złożonych na zadanie nr III złożyło dwóch pracowników: Sylwia Krakowska – inspektor Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia oraz Dorota Augustyniak – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia. Wyłączeni pracownicy nie opiniowali ofert złożonych na realizację zadania nr III.

Zgodnie z kartami oceny formalnej ofert wypełnionych w przypadku Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach oraz Gminnego Ludowego Klubu Sportowego Siatkarze w Drużbicach przez pięciu członków Komisji, a w przypadku Gminnego Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Drużbicach, Stowarzyszenia „Nasz Wieś”, Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hucisko i Okolice w składzie trzech członków

---

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



Komisji, stwierdzono iż oferty nie spełniają wymogów formalnych przewidzianych przepisami prawa:

- Gminny Ludowy Klub Sportowy „Siatkarz” w Drużbicach – stwierdzono brak – notatka Komisji: *„Opis potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego dotyczącego społeczeństwa powiatu bełchatowskiego, a nie Gminy Drużbice. Harmonogram zawiera błędy terminu realizacji poszczególnych działań”*,
- Gminny Ludowy Klub Sportowy w Drużbicach – stwierdzono brak – notatka Komisji: *„Oferta nie zawiera tytułu zadania publicznego”*,
- Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach – stwierdzono brak – notatka Komisji: *„W oświadczeniu: oferent związany niniejszą ofertą do dnia rozpatrzenia oferty, powinno być do dnia zawarcia umowy”, - niepełny arkusz oceny formalnej,*
- Stowarzyszenie „Nasz Wieś” Rasy – stwierdzono brak – notatka Komisji: *„Oferta złożona do niewłaściwego organu administracji publicznej. Inny rodzaj zadania publicznego niż podany w ogłoszeniu.”*. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły obu ofert złożonych przez podmiot,
- Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic – stwierdzono brak – notatka Komisji: *„Oferta zawiera inny rodzaj zadania publicznego niż podany w ogłoszeniu”*. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła obu ofert złożonych przez podmiot.

Wszystkie oferty oceniono negatywnie. Wójt Gminy Drużbice po zapoznaniu się z protokołem Komisji Konkursowej w dniu 15 lutego 2016 roku wydał informację o unieważnieniu konkursu na podstawie art. 18a ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ogłoszoną zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy.

**Akta kontroli str. [1064-1327]:** Poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia: zarządzenia nr 0050.6.2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku; zarządzenia nr 0050.12.2016 z dnia 9 lutego 2016 roku; pismo z dnia 8 lutego 2016 roku w sprawie wyłączenia z prac Komisji Konkursowej – Sylwia Krakowska; protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 15 lutego 2016 roku wraz z ofertami, oświadczeniami i formularzami ocen; informacja o unieważnieniu otwartego konkursu ofert z dnia 15 lutego 2016 roku

## Konkurs II

W dniu 16 lutego 2016 roku Wójt Gminy Drużbice ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych z zakresu:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej –
  - ZADANIE NR II – upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży w różnych kategoriach wiekowych poprzez organizację szkoleń w zakresie: warcaby, tenis stołowy, piłka nożna, biegi przełajowe oraz organizowanie przygotowań i uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych – 18.000,00 zł,
  - ZADANIE NR III – prowadzenie młodzieżowych drużyn piłki siatkowej na terenie gminy oraz organizowanie przygotowań i jej uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych – 22.000,00 zł.
- podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej –
  - ZADANIE I – kultywowanie lokalnej tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej,



upowszechnianie kultury, popularyzację i edukację społeczeństwa w zakresie zachowania dziedzictwa kulturowego Gminy Drużbice, promowanie działalności kulturalnej w tym na rzecz zachowania i rozwoju lokalnej tożsamości, tradycji, obyczajów, dóbr kulturalnych, podejmowanie inicjatyw społecznych w zakresie rozwoju życia kulturalnego i innych przejawów życia społecznego mieszkańców Gminy Drużbice – 10.000,00 zł.

Treść ogłoszenia spełniała wymogi określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Informację zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice i na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice. Termin składania ofert upływał w dniu 8 marca 2016 roku, o godzinie 13.

Nabór kandydatów do udziału w pracach Komisji Konkursowej ogłoszono w okresie od dnia 29 lutego do dnia 7 marca 2016 roku – publikacja na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

Komisja Konkursowa powołana została w dniu 8 marca 2016 roku – zarządzenie nr 0050.17.2016 Wójta Gminy Drużbice – w pięcioosobowym składzie:

- Anetta Mądry – Przewodnicząca Komisji,
- Grażyna Niemczyk – członek Komisji,
- Agnieszka Dudzińska – członek Komisji,
- Dorota Augustyniak – członek Komisji,
- Sylwia Krakowska – członek Komisji.

Do zarządzenia załączono Regulamin Pracy Komisji Konkursowej.

**W świetle analogicznego stanu faktycznego, jak w przypadku I otwartego konkursu ofert z 2016 roku, powołanie przez organ wykonawczy na członka Komisji Konkursowej pracownika, który złożył wniosek o wyłączenie z ww. czynności jest niezgodne z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego oraz z samym Regulaminem Pracy Komisji Konkursowej.**

Czynności opiniodawcze Komisja Konkursowa wykonała w dniu 8 marca 2016 roku, na okoliczność których sporządziła protokół. Do konkursu przystąpiło pięciu oferentów, składając łącznie 7 ofert. Na realizację:

zadania nr I – pięć ofert:

- Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolice – dwie oferty,
- Stowarzyszenie „Nasza Wieś” Rasy – dwie oferty,
- Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach,

na za zadanie nr II

- oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego w Drużbicach,

zadanie nr III

- oferta Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Siatkarz” Drużbice.

Komisja wskutek dokonywania oceny formalnej nie dopuściła do dalszej części konkursu oferty nr 2 Stowarzyszenia „Nasza Wieś” Rasy oraz w przypadku oferty nr 5 Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic. W uzasadnieniu Komisja wskazała jedynie, iż wnioski sporządzono na odpowiednim druku, ale oferty nie spełniały



wymagań formalnych. W przypadku karty oceny formalnej Stowarzyszenia „Nasza Wieś” Rasy zadanie: „Kultura dostępna dla każdego” kontrolujący stwierdzili jej niekompletność poprzez niewypełnienie wszystkich rubryk oceny.

Następnie Komisja przystąpiła do oceny merytorycznej dopuszczonych ofert:

Zadanie nr I

- Oferta nr 1 otrzymała 49 punktów – 6.500,00 zł,
- Oferta nr 3 otrzymała 53 punkty – 1.000,00 zł,
- Oferta nr 4 otrzymała 52,67 punktów – 2.500,00 zł.

Zadanie nr II

- Oferta nr 1 otrzymała 52 punkty – 18.000,00 zł.

Zadanie nr III

- Oferta nr 1 otrzymała 51 punktów – 22.000,00 zł.

Zgodnie z Ogłoszeniem minimalna liczba punktów uprawniająca do otrzymania dotacji wynosiła 30 punktów.

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji, a Wójt Gminy Druźbice zatwierdził treść protokołu.

Wójt Gminy Druźbice zaakceptował propozycję Komisji Konkursowej i ogłosił przyznanie dotacji wskazanym oferentom w określonej kwocie. Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Druźbice i na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Druźbice.

O wynikach konkursu skutecznie poinformowano wszystkich oferentów.

Jako próbę kontrolną procedury udzielenia i rozliczenia dotacji w 2016 roku inspektorzy kontroli wybrali jedyne zadanie, którego realizację ukończono – według stanu na okres trwania kontroli w Urzędzie Gminy Druźbice.

Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic „Dzień Sąsiada dla mieszkańców Hucisko i Okolic”

Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic w dniu 8 marca 2016 roku o godzinie 12:25 złożyło ofertę realizacji zadania nr I (według ogłoszenia otwartego konkursu ofert), tytuł zadania: „Dzień Sąsiada dla mieszkańców Hucisko i Okolic”. Analizę oferty, realizację postanowień umowy oraz poprawności rozliczenia przedstawiono w tabeli poniżej.

<b>Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic</b>	
Zadanie	Zadanie nr I „Kultywowanie lokalnej tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturalnej, upowszechnianie kultury, popularyzację i edukację społeczeństwa w zakresie zachowania dziedzictwa kulturowego Gminy Druźbice, promowania działalności kulturalnej w tym na rzecz zachowania i rozwoju lokalnej tożsamości, tradycji, obyczajów, dóbr kulturalnych, podejmowanie inicjatyw społecznych w zakresie rozwoju życia kulturalnego i innych przejawów życia społecznego mieszkańców Gminy Druźbice”



	<b>TYTUŁ ZADANIA PUBLICZNEGO</b> <b>„Dzień Sąsiada dla mieszkańców Wsi Hucisko i Okolic”</b>
Konkurs w oparciu o ustawę	O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
Ogłoszenie konkursu	Ogłoszenie otwartego konkursu ofert z dnia 16 lutego 2016 roku. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w okresie 15.02.-08.03.2016, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice i na stronach internetowej BIP Urzędu Gminy Drużbice w dniu 16.02.2016 r.. Wyznaczony termin składania ofert zgodny z art. 13 ust.1 ustawy – do dnia 8 marca 2016 roku, do godziny 13:00 Treść ogłoszenia zawierała wszystkie wymagane elementy art.13 ust. 2 ustawy. Opublikowana wysokość środków na dotację 50.000,00 zł
Podmioty ubiegające się przyznanie dotacji na ww. zadanie publiczne	m.in. Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic
Zespół opiniujący oferty	Komisja konkursowa powołana zarządzeniem nr 0050.17.2016 Wójta Gminy Drużbice z dnia 8 marca 2016 roku. Zespół opiniujący: Anetta Mądry, Grażyna Niemczyk, Agnieszka Dudzińska – wyłączone Sylwia Krakowska i Dorota Augustyniak Skala punktacji 0-10, minimalna ilość uzyskanych punktów aby uzyskać dotację – minimalna ilość punktów 30.
Oferty przyjęte, wg komisji spełniające wymogi formalne	Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic Oferta złożona w dniu 8 marca 2016 roku, wraz z: - wypis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15 lutego 2016 roku, - aktualny Statut, - Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego, - bilans na dzień 31 grudnia 2015 roku Treść oferty, m.in.: Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania – przewidywany koszt całkowity wyliczono na kwotę 3.060,00 zł z czego 2.500,00 zł to kwota wnioskowanej dotacji, a 560,00 zł wkład własny Stowarzyszenia. Wymogi formalne oferty niezgodne z Rozdziałem Zasady przyznania dotacji punkt 5 Ogłoszenia - <b>kontrolujący nie odnaleźli SPRAWOZDANIA MERYTORYCZNEGO podmiotu z działalności za 2015 rok</b> <b>Komisja Konkursowa nie odnotowała ww. faktu na karcie oceny formalnej Stowarzyszenia.</b> <b>Stwierdzony brak w dokumentacji oferty stanowił podstawę do niedopuszczenia oferty do dalszych czynności</b>



	<b>konkursowych, gdyż Regulamin Pracy Komisji Konkursowej nie przewidywał uzupełnienia braków formalnych.</b>
Ocena oferty, tj. uzyskana liczba punktów w ocenie Zespołu Opiniującego	<p><u>Przy ocenie merytorycznej oferty</u> zastosowano następujące kryteria oceny ofert:</p> <p>a) ocena możliwości realizacji i jakości zadania przez organizację (przygotowanie organizacyjne, doświadczenie, zaplecze techniczne i kadrowe) – 0-10 pkt,</p> <p>b) ocena przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania w odniesieniu do zakresu rzeczowego – 0-10 pkt,</p> <p>c) ocena proponowanej jakości wykonania zadania i kwalifikacji osób przy udziale, których oferent będzie realizował zadanie publiczne (współpraca z innymi organizacjami pozarządowymi, zasięg oddziaływania przedsięwzięcia) – 0-10 pkt,</p> <p>d) uwzględnienie środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego – 0-10 pkt,</p> <p>e) uwzględnienie środków finansowych własnych organizacji, wkładu rzeczowego, osobowego w tym świadczeń wolontariuszy i prac społecznych członków organizacji – 0-10 pkt,</p> <p>f) ocena realizacji zleconych zadań publicznych realizowanych w poprzednich latach, względem rzetelności, terminowości oraz sposobu rozliczenia otrzymanych środków – 0-10 pkt.</p> <p>Maksymalna liczba punktów do uzyskania to 60 punktów.</p> <p>Oferta Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic otrzymała w sumie 52,67 punktów.</p>
Protokół	Komisja Konkursowa sporządziła protokół z wykonanych przez siebie czynności w dniu 8 marca. Załącznikami do protokołu były oświadczenia o podleganiu / nie podleganiu wyłączeniu, zgodnie z przepisami Kodeksu postępowania administracyjnego- art. 15 ust. 2f ustawy, oraz arkusz oceny formalnej ofert oraz indywidualne oceny merytoryczne ofert.
Ogłoszenie o wyborze oferty	Zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy.

W dniu 11 marca 2016 roku strony Gmina Druźbice i Gminne Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko reprezentowane przez kolejno: Wójta Gminy Druźbice; Prezesa Stowarzyszenia oraz członka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Druźbice, zawarły umowę nr 28/2016. Termin realizacji zadania określono od dnia 8 czerwca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku. Dotację postanowiono przekazać w terminie 30 dni licząc od dnia zawarcia umowy. Całkowity koszt zadania ustalono na kwotę 3.060,00 zł, w tym wkład własny Stowarzyszenia w kwocie 560,00 zł.

Dotujący przekazał kwotę 2.500,00 zł tytułem dotacji na wykonanie zadania pożytku publicznego w dniu 15 kwietnia 2016 roku.

Sprawozdanie złożono w dniu 30 czerwca 2016 roku. Całkowity koszt zadania wyniósł 3.120,64 zł, z czego 60,64 zł stanowił wkład własny Stowarzyszenia, a koszt 560,00 zł wyniósł wkład osobowy.

**Sumując przytoczony stan faktyczny, oferta na realizację zadania „Dzień Sąsiada dla mieszkańców Wsi Hucisko i Okolic” złożona przez**



**Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic winna zostać odrzucona przez Komisję Konkursową na etapie oceny spełnienia warunków formalnych ofert. Tym samym dopuszczenie oferty do dalszych czynności wykonanych przez Komisję Konkursową, a w konsekwencji zawarcie umowy ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic było niezgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz unormowaniami wewnętrznymi Gminy Drużbice.**

***Akta kontroli str. [686-1043]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem: ogłoszenie otwartego konkursu ofert z dnia 16 lutego 2016 roku; powołanie Komisji Konkursowej – zarządzenie nr 0050.17.2016 z dnia 8 marca 2016 roku; protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 8 marca 2016 roku wraz z ofertami + załącznikami, oświadczeniami, formularzami ocen formalnej oraz merytorycznej; umowa nr 28/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, sprawozdanie złożone przez Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic.*

## **2.2. Dotacje przyznane w latach 2014 – 2016 (I połowa) na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**

W kontrolowanym okresie stosownie do tabeli zaprezentowanej we wcześniejszej części protokołu kontroli Gmina Drużbice udzieliła następujących dotacji przyznanych na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie:

2014 rok

- Gminnemu Stowarzyszeniu Kobiet Wiejskich w Drużbicach – kwotę 5.600,00 zł na zadanie „Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowych w środowisku lokalnym poprzez wsparcie rozwoju i działania lokalnego Zespołu Ludowego”,
- Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic - kwotę 5.000,00 zł na realizację zadania „Dożynki Gminne – Hucisko 2014”.

2015 rok

- Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Hucisko i Okolic – kwotę 2.000,00 zł na realizację zadania „Wigilijny wieczór dla mieszkańców Gminy Drużbice”.

Jako próbę kontrolną wybrano procedurę udzielania, wykorzystania i rozliczenia dotacji na podstawie art. 19a ustawy, dla Gminnego Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Drużbicach w 2014 roku.

### Dotacja dla Gminnego Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Drużbicach

W dniu 8 lipca 2014 roku Gminne Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Drużbicach złożyło ofertę na realizację zadania z zakresu „Kultury i sztuki, ochrony dziedzictwa narodowego, pielęgnowania tradycji narodowych, regionalnych i ludowych w 2014 roku” – tytuł zadania Popularyzacja kultury ludowej i tradycji narodowych w środowisku lokalnym poprzez wsparcie rozwoju i działania lokalnego Zespołu Ludowego. Okres realizacji zadania od dnia 15 lipca do dnia 11 października 2014 roku. Oferta spełniała wymogi określone w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. zawierała: oświadczenie o nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, charakterystykę zadania, opis potrzeb i grup adresatów zadania, miejsce realizacji zadania publicznego, opis realizacji zadania, sprawozdanie merytoryczne i finansowe, statut, wypis z Krajowego Rejestru Sądowego. Wnioskowana kwota dotacji 7.800,00 zł.



Zarządzeniem nr 0050.57.2014 z dnia 10 lipca 2014 Wójt Gminy powołał Komisję do procedowania przy zleceniu zadań publicznych w trybie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – trybie pozakonkursowym. Załącznik nr 1 stanowił wzór karty oferty – ocena formalna, załącznik nr 2 formularz zgłoszenia uwag.

W dniu 11 lipca 2014 roku Wójt Gminy Druźbice podał do publicznej wiadomości na okres 7 dni treść oferty: na stronie Urzędu Gminy Druźbice, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Druźbice, tj. do dnia 21 lipca 2014 roku (termin po poprawce z terminu do dnia 18 lipca 2014 roku). W tym okresie każdy miał prawo wnieść uwagi do ww. ofert – stosownie do art. 19a ust. 3 i 4 ustawy. W związku z czym stwierdził, iż przedłożone oferty spełniają wymogi określone w art. 19a ustawy.

W dniu 22 lipca 2014 roku Komisja w pełnym sporządziła protokół z posiedzenia. W treści protokołu ustalono: brak uwag do ofert złożonych w dniu 8 lipca 2014 roku, kwotę, jaką Gmina Druźbice posiadała do rozdysponowania – 10.600,00 zł, i rozdzielono ww. kwotę na dwie oferty, w tym dla Stowarzyszenia Kobiet Wiejskich w Druźbicach przeznaczono 5.600,00 zł. Do protokołu załączono kartę oferty wypełnioną zbiorowo przez członków Komisji. Protokół został podpisany przez Komisję i zatwierdzony przez Wójta Gminy Druźbice. Wójt Gminy ogłosił informację w sposób przewidziany ustawą.

W dniu 22 lipca 2014 roku pismem znak OS.524.7.2014 Wójt Gminy Druźbice poinformował Stowarzyszenie o kwocie przyznanej dotacji, a także o terminie zawarcia umowy wraz ze wskazaniem przedstawienia zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu.

Zaktualizowany koszt zadania Stowarzyszenie zaplanowało na kwotę 6.259,00 zł, w tym 659,00 zł stanowiło wkład własny. Jako zasoby kadrowe wskazano instruktorów, członków zespołu „Ale Babki”, członków kapeli, art. 19a ust. 7a ustawy.

Umowę strony podpisały w dniu 25 lipca 2014 roku, do złożenia oświadczeń przystąpiły osoby uprawnione wraz ze Skarbnikami. Termin realizacji zadania określono od dnia 25 lipca do dnia 11 października 2014 roku. Dotację Gmina zobowiązała się przekazać w terminie 30 dni licząc od dnia zawarcia umowy.

Dotujący przekazał ustaloną kwotę dotacji w dniu 22 sierpnia 2014 roku, co zaewidencjonowano Wn. 224-2, Ma 130-2.

W dniu 15 października 2014 roku Stowarzyszenie Kobiet Wiejskich w Druźbicach złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania realizacji zadania, które spełniało wymogi określone w art. 19a ust. 7c ustawy.

Rozliczenie udzielonej dotacji zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 810-1, Ma 224-2.

### **3. Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty)**

---

Według oświadczenia Wójta Gminy Druźbice oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb – 28S za rok 2014, 2015 i 2016 (I połowa) w kontrolowanym okresie Gmina Druźbice nie udzielała dotacji na rzecz szkół, przedszkoli niepublicznych.

*Oświadczenie Wójta Gminy Druźbice w sprawie dotacji na rzecz szkół niepublicznych z dnia 21 listopada 2016 roku stanowią **załącznik nr 20** do protokołu kontroli.*





## 4. Wydatki osobowe

### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2015 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Drużbice w latach 2015 – 2016 (I połowa) prezentuje poniższe tabele:

Tabela nr 1

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.			
	Dział/Rozdział/§	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	010/01010/4010	55.700,00	55.618,25	81,25
2.	010/01095/4010	2.100,00	2.100,00	100,00
3.	750/75011/4010	23.128,00	23.128,00	100,00
4.	750/75023/4010	1.022.680,16	1.022.442,83	99,98
5.	754/75412/4010	41.300,00	41.223,90	99,82
6.	801/80195/4010	186.008,00	185.176,19	99,55
7.	900/90002/4010	34.551,04	34.551,04	100,00
8.	900/90095/4010	358.223,90	354.147,88	98,86
9.	926/92695/4010	57.623,60	56.314,60	97,73
	<b>RAZEM</b>	<b>1.781.314,70</b>	<b>1.774.702,69</b>	<b>99,63</b>

Sporządził pracownik Urzędu Gminy Drużbice, Renata Strzelec.

Tabela nr 2

Lp.	Ogółem wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.			
	Dział/Rozdział/§	Plan po zm.	Wykonanie	%
1.	400/40002/4010	166.517,00	61.452,81	36,90
2.	010/01095/4010	880,00	880,00	100,00
3.	750/75011/4010	31.440,00	15.720,00	50,00
4.	750/75023/4010	1.160.217,00	534.743,27	46,09
5.	754/75412/4010	38.570,00	17.937,96	46,91
6.	801/80195/4010	216.096,00	114.814,65	53,13
7.	900/90001/400	49.824,00	17.975,54	36,08
8.	900/90002/4010	40.578,00	21.842,04	53,83
9.	900/90095/4010	167.961,00	124.832,21	74,32
10.	926/92695/4010	57.113,00	28.024,52	49,07



<b>RAZEM</b>	<b>1.929.196,00</b>	<b>938.223,18</b>	<b>48,63</b>
--------------	---------------------	-------------------	--------------

Sporządził pracownik Urzędu Gminy Drużbice, Renata Strzelec.

W ciężar § 4010 księgowano wypłaty należności pracowników *przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

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

Sytuacja zatrudnienia pracowników w Urzędzie Gminy Drużbice przedstawiała się następująco:

- według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku zatrudnione były ogółem 54 osoby: 2 osoby – Ochotnicza Staż Pożarna, 3 osoby – Roboty publiczne, 4 osoby – sprzątaczkki, 11 osób – Gospodarka komunalna, 34 osoby – Administracja. Struktura zatrudnienia pracowników z wyszczególnieniem etatu: 50 osób na pełen etat, 1 osoba na ½ etatu, 2 osoby na 4/5 etatu i 1 osoba na ¾ etatu,

- według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnione były ogółem 53 osoby: 2 osoby – Ochotnicza Staż Pożarna, 2 osoby – Roboty publiczne, 3 osoby – sprzątaczkki, 10 osoby – Gospodarka komunalna, 32 osoby – Administracja, umowa stażu – 1 osoba. Struktura zatrudnienia pracowników z wyszczególnieniem etatu: 49 osoby na pełen etat, 1 osoba na ½ etatu, 2 osoby na 4/5 etatu i jedna osoba na ¾ etatu,

- według stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku zatrudnionych było ogółem 48 osób: 2 osoby – Ochotnicza Staż Pożarna, 3 osoby – Roboty publiczne, 3 osoby – sprzątaczkki, 10 osób – Gospodarka komunalna, 31 osób – Administracja, umowy stażu – 2 osoby. Struktura zatrudnienia pracowników z wyszczególnieniem etatu: 44 osoby na pełen etat, 1 osoba na ½ etatu, 2 osoby na 4/5 etatu,

zgodnie z informacją przygotowaną przez inspektora w Referacie Finansów i Planowania Budżetowego Beatę Bartosik, która zgodnie z zakresem czynności ponosiła odpowiedzialność za kompletność i poprawność akt osobowych pracowników Urzędu.

*Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy Drużbice na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

Kierownikiem Urzędu Gminy Drużbice był Wójt. Warunki płacy dla Wójta określiła Rada Gminy Drużbice uchwałą nr II/4/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku. Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta tj.: sprawy związane z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz sprawy związane z ustaleniem wynagrodzenia powierzono Przewodniczącemu Rady Gminy, pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonywał Sekretarz oraz Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej (zarządzenia nr 0050.114.2015 z dnia 5 sierpnia 2015 roku i nr 32 z dnia 18 czerwca 2010 roku), stosownie do art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Wynagrodzenie dla Wójta Gminy Drużbice, określono:

- ww. uchwałą z 2014 roku, wynosiło:
  - wynagrodzenie zasadnicze - 4.500,00 zł,
  - dodatek funkcyjny (zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.) - 1.000,00 zł,
  - dodatek specjalny – 20% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) - 1.100,00 zł,



---

- dodatek stażowy – 20% (zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych)	- 900,00 zł,
<b>Razem</b>	<b>- 7.500,00 zł.</b>

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczeniu wynagrodzenia dla Wójta.

Pozostałym pracownikom, w tym: Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt, § 11 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Drużbice oraz art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wójt Gminy Drużbice na podstawie art. 39 ustawy o pracownikach samorządowych, zarządzeniem nr 0050.46.2016 z dnia 20 maja 2016 roku wprowadził Regulamin Wynagrodzenia Pracowników Urzędu Gminy Drużbice. Integralną częścią Regulaminu były załączniki:

- załącznik nr 1 – Tabela stanowisk wymagania kwalifikacje, kategorie zaszeregowania,
- załącznik nr 2 – Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- załącznik nr 3 – Tabela maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego.

Treść Regulaminu określała, m.in.: wymagania kwalifikacyjne i szczegółowe warunki wynagrodzenia; warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród uznaniowych, nagród jubileuszowych; odpraw w związku z przejściem pracownika na rentę lub emeryturę. Postanowienia Regulaminu były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Regulamin Wynagrodzenia Pracowników Urzędu Gminy Drużbice obowiązujący we wcześniejszym okresie wprowadzono zarządzeniem nr 28/2009 z dnia 8 czerwca 2009 roku wraz z późniejszymi zmianami: zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 12 stycznia 2010 roku, zarządzeniem nr 50A/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 roku, zarządzeniem nr 0050.60.2012 z dnia 6 lutego 2012 roku.

Odrębnym zarządzeniem nr 0050.121.2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku Wójt Gminy Drużbice wprowadził Kodeks Etyki pracowników samorządowych Urzędu Gminy Drużbice.

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Drużbice (z okresu od stycznia do grudnia 2015 roku oraz od stycznia do czerwca 2016 roku) zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej,
- Kierownika Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych,
- Kierownika Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska,



- Kierownika Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia,
- Kierownika Referatu Remontowo – Technicznego,
- Samodzielnym Stanowisku ds. Zarządzania Kryzysowego OC i OSP oraz Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Głównego Księgowego Szkół,
- Inspektora ds. gospodarki odpadami,
- Inspektora ds. ewidencji księgowej,
- Inspektora ds. Skarbu Gminy,
- Podinspektora ds. wynagrodzenia pracowników oświaty,
- Kierowcy – operatora maszyn specjalistycznych,
- Sprzątaczkę.

*Zestawienie wynagrodzeń osobowych w okresie od stycznia do grudnia 2015 roku oraz od stycznia do czerwca 2016 roku przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.*

Wynagrodzenie wypłacano na podstawie list płac. Jako próbę kontrolną wybrano listę płac: marzec 2015 – lista podstawowa nr 82-72, maj 2015 lista podstawowa nr 154-144, wrzesień 2015 – lista podstawowa nr 280-270, grudzień 2015 – lista podstawowa nr 385-376, marzec 2016 – listopada nr 68-61, maj 2016 – lista podstawowa nr 111-104, wrzesień 2016 – lista podstawowa nr 217-210. Listy podpisane były przez pracownika sporządzającego – inspektora ds. rozliczeń finansowych, wynagrodzeń i akcyzy Edytę Łabencką, sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez inspektora sporządzającego i Skarbnika Gminy, pod względem merytorycznym przez Skarbnika i Wójta Gminy Drużbice, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta. Przedstawiony sposób sporządzania i podpisywania list był zgodny z § 16 Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Drużbice. O sposobie przekazaniu środków finansowych oraz terminowości przekazu świadczyła pieczęć: „Zapłacono – czekiem nr dnia ..., - przelewem dnia...”.

Miesięczna lista składała się m.in. z : listy podstawowej, listy płac nagród, listy płac nagród jubileuszowych, listy płac dodatkowego rocznego wynagrodzenia. Listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu KADRY I PŁACE, opracowanego przez firmę U.I. INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j..

Wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z zapisów obowiązującego Regulaminu wynagrodzenia oraz tabel zamieszczonych w załącznikach do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wyjątek stanowiła określona kategoria zaszeregowania dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Drużbicach. Według porozumienia zawartego w dniu 29 listopada 2013 roku oraz pisma z dnia 6 marca 2015 roku wynagrodzenie zasadnicze dla Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego określone było według kategorii zaszeregowania XII. Natomiast zgodnie z ww. rozporządzeniem oraz Regulaminem wynagrodzenie zasadnicze dla ww. stanowiska winno mieścić się między kategorią zaszeregowania XIII a XX. Angaż z dnia 26 stycznia 2016 roku obowiązujący od dnia 1 stycznia ww. nieprawidłowości nie powielił – wynagrodzenie zasadnicze przypisano w kategorii XIII. Ww. niezgodność nie miała wpływu na prawidłowość określenia wysokości wynagrodzenia zasadniczego.



**Akta kontroli str. [1044-1047] Poświadczono za zgodność z oryginałem porozumienia z dnia 29 listopada 2013 roku, pismo z dnia 6 marca 2015 roku, angaż z dnia 26 stycznia 2016 roku.**

Kwalifikacje pracowników zajmujących analizowane stanowiska, odpowiadały wymaganiom określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Podstawą zmiany wysokości wynagrodzenia były angaże, a także zawarte porozumienia. Karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników odzwierciedlały dane zawarte w aktach osobowych danego pracownika.

#### Dodatek za wieloletnią pracę

Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, każdemu pracownikowi po upływie 5 lat pracy przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Za każdy kolejny rok dodatek wzrastał o 1% aż do osiągnięcia 20% wynagrodzenia zasadniczego. W kontrolowanej próbie każdy z 17 wybranych do próby pracowników ów dodatek otrzymywał: jedenastu pracowników w wysokości 20% i 6 pracowników w wysokości poniżej 20%.

#### Dodatek funkcyjny

Dodatek funkcyjny wśród pracowników wybranych jako próba kontrolna otrzymywali: Wójt w wysokości 1.000,00 zł; Sekretarz oraz Skarbnik w wysokości 880,00 – 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego; Zastępca Wójta w wysokości łącznie 880,00 zł - 80% najniższego wynagrodzenia zasadniczego; Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej w wysokości (...) <sup>38</sup> najniższego wynagrodzenia zasadniczego; Kierownik Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych, Kierownik Referatu Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia, Główny Księgowy Szkół w wysokości (...) <sup>39</sup> najniższego wynagrodzenia zasadniczego; Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego jednocześnie pracownik na Samodzielnym stanowisku ds. zarządzania kryzysowego, OC i OSP w wysokości (...) <sup>40</sup> najniższego wynagrodzenia zasadniczego.

#### Nagroda jubileuszowa

Nagrodę jubileuszową wśród osób wybranych, jako próba kontrolna, otrzymali: 1) pracownik na stanowisku sprzątaczkę, 2) Podinspektor ds. wynagrodzenia pracowników oświaty, 3) Główna Księgowa Szkół, 4) Inspektor ds. ewidencji

---

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

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

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



księgowej. Nagrody wypłacano na podstawie pisemnej decyzji Wójta, odrębną listą płac wchodzącą w skład list płac na dany miesiąc.

#### Nagrody

Regulamin wynagrodzenia pracowników samorządowych w Urzędzie Gminy Drużbice przewidywał przyznanie nagrody uznaniowej w miarę posiadanych środków finansowych, w szczególności z okazji: Święta 3 – Maja, Święta Niepodległości, Dnia Pracownika Samorządowego (27 maja) oraz za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrody wypłacano na podstawie odrębnej listy płac wchodzącej w skład list płac na dany miesiąc. Wszystkim pracownikom wybranym jako próba kontrolna (za wyjątkiem Wójta) wypłacono nagrody uznaniowe, co najmniej dwa razy w 2015 roku.

#### Dodatek specjalny

Ustawa o pracownikach samorządowych w art. 36 ust. 5 przyznaje pracownikowi samorządowemu uprawnienie do otrzymywania dodatku specjalnego, przyznawanego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznanie ww. dodatku następuje w drodze decyzji wydanej przez kierownika jednostki na okres nie dłuższy niż rok. Szczegółowe uregulowania względem ww. dodatku określono w § 8 Regulaminu. Dodatek wypłacano na podstawie odrębnej listy płac wchodzącej w skład list płac na dany miesiąc. W wybranej próbie dodatek specjalnych otrzymywali Wójt, Kierownik Referatu Remontowo – Technicznego w okresie od dnia 1 października 2015 roku do dnia 31 maja 2016 roku.

#### Umowy cywilnoprawne

Urząd Gminy Drużbice prowadzi jeden ogólny rejestr umów zawieranych przez Gminę, w których ewidencjonuje się wszelkie umowy, m.in.: umowy najmu, umowy dzierżawy, umowy na realizację zamówienia publicznego, a także umowy o dzieło, umowy zlecenia.

Kontroli poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych następujących umów:

- umowę nr 115.2014 z dnia 30 września 2014 roku, umowę nr 148.2015 z dnia 30 października 2015 roku, oraz umowę nr 109.2016 z dnia 2 listopada 2016 roku, zawarte pomiędzy Gminą Drużbice reprezentowaną przez Bożeną Zielińską – Wójtą Gminy Drużbice a Radosławem Łoniewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Prawne Zamówień Publicznych Radosław Łoniewski, 95-073 Grotniki, Ustronie u. Sportowa nr 16, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Drużbice.

Przedmiot świadczonych usług został określony w § 1 umów (m.in.: przeprowadzenie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy, przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, pomoc w przygotowywaniu regulaminów, instrukcji i innych materiałów). Umowy były zawarte na okres 12 miesięcy, wynagrodzenie wynosiło 2.600,00 zł brutto, płatne w ciągu 14 dni od złożenia prawidłowo wystawionego rachunku (§ 4 i §5 umów).

W ramach wykonywanych czynności Wójt Gminy Drużbice pełnomocnictwem:

- nr 0052.31.2014 obowiązującym od dnia 1 października 2014 roku do dnia 31 października 2015 roku,

- nr 0052.60.2015 obowiązującym od dnia 3 listopada 2015 roku do dnia 2 listopada 2016 roku,



- nr 0052.38.2016 obowiązującym od dnia 3 listopada 2016 roku do dnia 2 listopada 2017 roku,

upoważnił Radosława Łoniewskiego m.in. do: zatwierdzenia trybu udzielenia zamówienia publicznego; zatwierdzenia treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia; zaproszeń do negocjacji i do składania ofert; zatwierdzenia treści ogłoszeń; zatwierdzenia projektów umów; udzielenia wyjaśnień treści SIWZ wraz z pismami kierowanymi do wykonawców; unieważnienia postępowania; wykluczenia wykonawców i odrzucenia ofert; zatwierdzenia poszczególnych czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne; zatwierdzania prac komisji przetargowej; zatwierdzania wyników postępowania; zatwierdzenia protokołów postępowania.

- umowy nr 81/2014 z dnia 1 lipca 2014 roku, zawartej na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, na obsługę prawną Gminy Drużbice w zakresie wynikającym z ustawy Prawo o adwokaturze. Obsługę wykonywano 6 godzin w tygodniu. Wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2.400,0 zł plus podatek od towarów i usług – płatne w ciągu 14 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury;

- umowa nr 160/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku, zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na obsługę prawną Gminy Drużbice w zakresie ustalonym przez strony w § 1 umowy. Wymiar pracy 8 godzin tygodniowo. Czas umowy od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie za miesiąc 3.000,00 zł, rocznie 36.000,00 zł, płatne w ciągu 14 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionego rachunku.

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

Z przedłożonych przez inspektora Beatę Bartosik dokumentów, wynikało że:

- w 2014 roku Urząd Gminy Drużbice wypłaciła trzem pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 1.463,00 zł,

- w 2015 roku wypłacono pięciu pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 4.332,64 zł,

a w I połowie 2016 roku wypłacono czterem pracownikom ekwiwalent za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 2.721,76 zł.

W latach 2014 – 2016 (I połowa) w Urzędzie Gminy Drużbice nie wypłacono żadnych odpraw pieniężnych.

*Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop sporządzony przez inspektora Beatę Bartosik wraz z oświadczeniem o niewypłaceniu odpraw pieniężnych w latach 2014 – 2016 (I połowa) stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

Analiza procedur wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dwóm pracownikom wybranym jako próba kontrolna, tj.: (...) <sup>41</sup> wykazała, iż czynności zostały dokonane zgodnie z przepisami prawa.

---

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



## 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem nr 0050.10.2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Drużbice wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Drużbice. Postanowienia Regulaminu określały m.in.: osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, zasady tworzenia Funduszu i administrowania jego środkami, zakres przedmiotowy prowadzonej przez zakład pracy działalności socjalnej i zasady przyznawania ulgowych świadczeń ze środków Funduszu, zakres przedmiotowy zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe i zasady jej udzielania. We wcześniejszym okresie obowiązywały postanowienia decyzji nr 1/97 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 1997 roku w sprawie wykorzystywania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z późniejszymi zmianami. Natomiast skład Komisji Socjalnej Wójt Gminy Drużbice określił zarządzeniem nr 0050.58.2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku.

Poniższa tabela prezentuje wydatkowane środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2015 roku:

Wydatki ZFŚS	2015	
	Liczba świadczeń	Kwota
<b>w tym :</b>		
dofinansowanie wypoczynku dla:	Emerytów: 9	5.400,00
	Pracowników: 59	33.700,00
udzielone pożyczki ZFM	26	99.700,00
imprezy kulturalne (w tym wycieczki)	-	-
udzielone zapomogi (losowe), pomoc finansowa	-	-
zakupione paczki świąteczne dla dzieci	35	3.853,46
Świadczenia pieniężne dla:	Emerytów: 9	2.520,00
	Pracowników: 60	7.360,00
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>162.533,46</b>

Sporządził pracownik Urzędu Gminy Drużbice..

Urząd Gminy Drużbice w 2015 roku zaplanował (po zmianie) w budżecie odpis na ZFŚS w wysokości 61.898,20 zł, z czego wykonał 61.898,20 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia, klasyfikacja budżetowa dział 010, rozdział 01010; dział 750, rozdział 75011, 75023; dział 754 rozdział 75412; dział 801, rozdział 80195, dział 900, rozdział 90095; dział 926, rozdział 92695 § 4440. Wyliczenia odpisu dokonano w oparciu o art. 5 ust. 1, 2, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 800).

Środki finansowe na rachunek ZFŚS przekazano terminowo, według proporcji przewidzianej w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

## 4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników

Na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy Drużbice:

- w 2015 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 28.900,00 zł, z czego zrealizowano 28.730,86 zł – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S za okres od stycznia do grudnia 2015 roku, dział 750 – Administracja Publiczna, rozdział 75023 – Urząd Gminy § 4410 – podróże służbowe krajowe,

- w 2016 roku zaplanowano (po zmianach) wydatki w wysokości 40.799,88 zł z czego zaangażowano 10.829,11 zł wykonano 9.619,11 zł – według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od stycznia do czerwca 2016 roku,





dział 750 - Administracja Publiczna, rozdział 75023 – Urząd Gminy § 4410 – podróże służbowe krajowe.

Według rejestru poleceń wyjazdów służbowych w 2015 roku wydano 786 poleceń wyjazdów służbowych, a w 2016 roku do dnia 9 listopada 373 poleceń. Wpisów do rejestrów dokonywano z wyszczególnieniem numeru delegacji, imienia i nazwiska pracownika delegowanego, miejscowości/instytucji przeznaczenia, celu wyjazdu, terminu wyjazdu i podpis pracownika delegowanego. Zasady zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu określono w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Drużbice, § 12 Instrukcji. Polecenie wyjazdu służbowego wystawiał pracownik Sekretariatu Wójta, podpisywał Wójt Gminy Drużbice lub Zastępca Wójta. Rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego pod względem merytorycznym zatwierdzał Sekretarz lub Zastępca Wójta, pod względem formalno – rachunkowym sprawdzał pracownik Referatu Finansów i Planowania Budżetowego, do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy Drużbice lub upoważniony pracownik i Skarbnik. Rozliczenie kosztów wyjazdów służbowych winno nastąpić nie później niż w pierwszym dniu roboczym następnego miesiąca za miesiąc poprzedni. Delegowany wraz z rozliczeniem kosztów składał ewidencję przebiegu pojazdu (miesięczną). W przypadku pobrania zaliczki stosowano procedurę określoną dla pobrania i rozliczenia zaliczki określoną w § 10 i § 11 Instrukcji – rozliczenie winno nastąpić w terminie wskazanym we wniosku, jednak nie później niż w ciągu 14 dni licząc od dnia pobrania zaliczki. W przypadku, gdy środkiem transportu miał być samochód prywatny pracownika, pracownik składał wniosek o wyrażenie zgody na ww. skierowany do kierownika jednostki.

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych 19 poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu, losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w 2015 roku i 2016 roku. Szczegółową analizę skontrolowanych poleceń przedstawiono w tabeli poniżej:

**Tabela**

**Szczegółowa analiza poleceń wyjazdu służbowego wybranych jako próba kontrolna**

Lp	Nr delegacji	Data wystawienia	Podpis zlecającego wyjazd	Okres delegacji	Data złożenia delegacji do rozliczenia	Kontrola: meryt., f-r, zatwierdz. do wypłaty	Data i forma rozliczenia	Załączniki	UWAGI
<b>ROK 2015</b>									
1.	12	09.01.2015	Z up. Wójta Z. Wójta	10-11.01.2015	13.01.2015	06.02.2015 prawidłowe	06.02.2015 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdzenia pobytu
2.	75 Wójt	23.02.2015	Z up. Wójta Z. Wójta	23.02.2015 Belchatów	24.02.2015	09.03.2015 prawidłowa	09.03.2015 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdzenia pobytu
3.	107 Wójt	06.03.2015	Z up. Wójta Z. Wójta	08-11.03.2015 Zakopane	13.03.2015	08.04.2015 prawidłowo	08.04.2015 przelew	wniosek s.pr.	-



4.	175	17.04.2015	Z up. Wójta Z. Wójta	18- 19.04.201 5	21.04.201 5	08.05.2015 prawidłowo	08.05.201 5 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . pobytu
5.	565	03.09.2015	Wójt	03.09.201 5	09.09.201 5	15.10.2015 prawidłowo	15.10.201 5 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . pobytu
6.	717 Skarbnik	05.11.2015	Sekretarz	06.11.201 5	6.11.201	11.12.2015 prawidłowo	14.12.201 5 przelew	wniosek s.pr.	-
7.	774	15.12.2015	Sekretarz	15.12.201 5	18.12.201 5	14.01.2015 prawidłowo	15.12.201 5 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu
8.	702	23.10.2015	Wójt	23.10.201 5	26.10.201 5	<b>05.11.2015 zatwierdził Sekretarz bez Skarbnika</b>	05.11.201 5 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu
9.	702a	23.10.2015	Sekretarz	24- 25.10.201 5	06.11.201 5	13.11.2015 prawidłowa	13.11.201 5 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu
<b>ROK 2016</b>									
1.	2	05.01.2016	Z up. Wójta Sekretarz	07.01.201 6	14.01.201 6	<b>16.02.2016 zatwierdził Sekretarz bez Skarbnika</b>	16.02.201 6 przelew	wniosek s.pr.	-
2.	13	14.01.2016	Wójt	14.01.201 6	18.01.201 6	<b>16.02.2016 zatwierdził Sekretarz bez Skarbnika</b>	16.02.201 6 przelew	wniosek s.pr.	-
3.	44	03.02.2016	Z up. Wójta Sekretarz	03.02.201 6	04.02.201 6	10.03.2016 prawidłowa	10.03.201 6 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu
4.	95	15.03.2016	Wójt	16- 17.03.201 6	18.03.201 6	15.04.2016 prawidłowa	15.04.201 6 przelew	wniosek s.pr.	-
5.	90 A. Myśliński	10.03.2016	Z up. Wójta Sekretarz	10.03.201 6 Rogowiec	11.03.201 6	15.04.2016 prawidłowa	15.04.201 6 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu
6.	126 Wójt	15.04.2016	Z up. Wójta Sekretarz	18- 19.04.201 6 Warszawa	22.04.201 6	<b>12.05.2016 do wyplaty zatwierdził Wójt</b>	12.05.201 6 przelew	wniosek s.pr.	-
7.	188	07.06.2016	Z up. Wójta Sekretarz	08.06.201 6	15.06.201 6	05.07.2016 prawidłowa	06.07.201 6 przelew	wniosek s.pr.	-
8.	230 Wójt	14.07.2016	Z up. Wójta Sekretarz	14.07.201 6	15.07.201 6	<b>05.08.2016 zatwierdził Sekretarz</b>	05.08.201 6 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdz . Pobytu



				Buczek		bez Skarbnika			
9.	288 Sekretarz	02.09.2016	Wójt	02.09.2016 Łódź	06.09.2016 6	12.10.2016 prawidłowa	12.10.2016 6 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdzenia Pobytu
10.	304 Sekretarz	19.09.2016	Z up. Wójta Skarbnik	19- 21.09.2016 Toruń	22.09.2016 6	12.10.2016 prawidłowa	12.10.2016 6 przelew	wniosek s.pr.	Brak potwierdzenia Pobytu

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego wystawionego dla Wójta Gminy Drużbice w 2016 roku numer 126, zatwierdzenia do wypłaty dokonał również Wójt Gminy Drużbice, co było niezgodne z § 12 ust. 5 Instrukcji który przewidywał że polecenie wyjazdu służbowego zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki lub upoważniony przez niego pracownik i Skarbnik,

- w przypadku poleceń wyjazdu służbowego o numerze 702 z 2015 roku oraz o numerze 2, 13, 230 z 2016 roku zatwierdzenia do wypłaty dokonał Sekretarz bez Skarbnika, co było niezgodne z § 12 ust. 5 Instrukcji,

Wskazać należy, iż w kontrolowanym okresie wypłata należności przysługujących pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy Drużbice z tytułu podróży służbowej odbywała się na podstawie nieobowiązującego aktu prawnego, tj. na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990, z 2004 r. Nr 271, poz. 2686, z 2005 r. Nr 186, poz. 1554 oraz z 2006 r. Nr 227, poz. 1661) – wskazany akt prawny został wymieniony w zarządzeniu nr 92/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku, którym Wójt Gminy Drużbice wprowadził stawki za 1 km przebiegu pojazdu w podróży służbowej oraz jazdach lokalnymi pojazdami niebędącymi własnością pracodawcy, jako jedna z podstaw prawnych wydania. Z dniem 1 marca 2013 roku wypłata należności pracownikom jednostek samorządu terytorialnego, w tym również pracownikom Urzędu Gminy Drużbice z tytułu odbycia podróży służbowej winno odbywać się na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

### **Ryczałty samochodowe**

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy Drużbice dokonywał wypłat z tytułu zwrotu kosztów za użytkowanie własnych samochodów osobowych do celów służbowych, w formie miesięcznych ryczałtów z tytułu przyznanych limitów kilometrów na jazdy lokalne samochodem prywatnym, w oparciu o: przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów użytkowania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zm.), regulacje wewnątrz zawarte w Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Drużbice (zarządzenie nr 70/2011 z dnia 14 października 2011 roku) oraz regulacje zawarte w zarządzeniu nr 92/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku. Podstawę zwrotu kosztów stanowiła umowa cywilnoprawna - wzór umowy stanowił załącznik nr 7 do Instrukcji zawierana na wniosek pracownika - wzór wniosku załącznik nr 6 Instrukcji. W 2015 roku Urząd zawarł umowę z



dziewięciorgiem pracowników, a w 2016 roku z sześcioma pracownikami. Zwrotu kosztów używania samochodu będącego własnością pracownika w jazdach lokalnych, dokonywano w formie wypłaty po zakończeniu miesiąca na podstawie złożonego oświadczenia przez pracownika (oświadczenie załącznik nr 8) w wysokości wynikającej z pomnożenia stawki 1 kilometra przebiegu tj. stawki określonej w § 1 zarządzenia nr 92/2011 przez miesięczny limit przebiegu kilometrów na jazdy lokalne. Kwota ustalonego ryczału, zgodnie z treścią § 4 ww. rozporządzenia oraz z zapisami § 12 ust. 4 i 5 zarządzenia i zapisami § 3 ust. 6 zawartych umów, powinna być zmniejszona o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w pracy oraz podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

*Wykaz pracowników Urzędu Gminy Drużbice z którymi zostały zawarte umowy na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w 2015 roku i w I połowie 2016 roku stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

Weryfikacji przestrzegania zapisów umów, oświadczeń właścicieli samochodów z listami obecności pracowników otrzymujących ryczały oraz ilości potrąceń według ewidencji księgowej, dokonano poprzez analizę listy płac z miesięcy: w 2016 roku marzec, czerwiec oraz w 2015 roku marzec, maj, wrzesień:

- listy płac ryczału sporządzano na podstawie oświadczenia pracownika zawierającego informacje o: danych osobowych pracownika, pojeździe, przyznanym limicie kilometrów, ilości dni niewliczanych do ryczału, potwierdzeniu kadr i wyliczeniu kwoty ryczału,
- do naliczania stawek ryczału zastosowano prawidłowe, aktualne w danym okresie wysokości,
- potrąceń dokonywano zgodnie z ilością dni nieobecności w pracy zaewidencjonowanej na listach obecności,
- od naliczonej należności potrącono podatek dochodowy,
- wypłaty dokonywano za pośrednictwem banku,
- listy płac były sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji kontroli wewnętrznej (...),
- wypłatę ryczałów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ewidencjonowano na kontach: w momencie wpływu dokumentów Wn 409-1 Ma 234-1, a do wypłaty Wn 234-1 Ma 130.

#### **Podróże zagraniczne**

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku w dziale 750 – Administracja Publiczna, rozdziale 75023 – Urząd Gminy § 4420 – podróże służbowe zagraniczne w okresie objętym kontrolom nie poniesiono wydatków z tego tytułu.

#### **4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych - 2015 rok**

##### Radni Rady Gminy Drużbice

Wysokość diet dla radnych Rady Gminy Drużbice regulowały następujące uchwały:



- uchwała nr II/5/2014 Rady Gminy Drużbice z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, wiceprzewodniczących Rady Gminy Drużbice, przewodniczących stałych komisji,

- uchwała nr III/8/2014 Rady Gminy Drużbice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Drużbice.

Rada Gminy ustaliła, iż radnym przysługuje dieta w formie ryczałtu wypłaconego miesięcznie, w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 40% w stosunku do maksymalnej diety przysługującej radnemu w gminie poniżej 5 tysięcy mieszkańców,

- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 250,00 zł,

- dla Przewodniczących Stałych Komisji Rady Gminy – 250,00 zł,

- dla radnych Rady Gminy – 200,00 zł.

Dieta Przewodniczącego Rady Gminy Drużbice w 2015 roku:

- 1.324,85 zł (50% - poniżej 15.000 mieszkańców x 2.649,69 zł – w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw, kwota bazowa w 2015 roku wynosiła 1.766,46 zł, czyli 2.649,69 zł),

- 40% x 1.324,85 zł = 529,94 zł.

Ww. uchwały nie przewidywały zmniejszania wysokości otrzymywanej diety, za nieobecność na sesjach i posiedzeniach.

Podstawą wypłaty diet były listy sporządzone w oparciu o listy obecności na sesjach rady oraz komisjach. Obecność radni potwierdzali własnoręcznym podpisem.

#### **Prawidłowość wypłaty diet**

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75022 – Rady Gmin, § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na diety radnych na 2015 rok zaplanowano kwotę 83.100,00 zł, z czego wykonano 83.068,56 zł.

W trakcie kontroli przeanalizowano listy płac diet dla radnych za marzec, wrzesień oraz grudzień 2015 roku.

#### **Wydatki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych**

W okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków na podróże służbowe krajowe oraz podróże służbowe zagraniczne radnych i sołtysów – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku, dział 750, rozdział 75022 – Rada Gminy i rozdział 75095 – Pozostała działalność § 4410 i § 4420.

### **5. Wydatki inwestycyjne**

#### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2016**

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2016 (I połowa) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela poniżej:

Tabela nr 1

			2014 rok	2015 rok	2016 (I połowa)
--	--	--	----------	----------	-----------------



Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	335.290,0 0	323.332,3 2	64.700,00	55.953,20		
010	01010	6057			1.120.000,00	1.118.620,86		
010	01010	6059			480.515,00	427.409,63		
010	01095	6050			8.600,00	8.523,90		
010	01095	6060					360.000,00	
400	40002	6050					400.000,00	12.841,08
600	60016	6050	513.299,55	501.615,90	378.217,96	377.085,68	785.800,06	41.456,32
600	60017	6050			24.014,66	24.013,11	25.871,78	
700	70005	6050	104.720,54	99.272,28	49.970,00	34.085,00	39.347,94	31.300,00
700	70005	6057	25.000,00	24.707,42				
700	70005	6059	18.000,00	17.891,58				
700	70005	6060			6.986,68	6.985,99		
750	75023	6060	3.000,00	2.139,20	25.878,21	23.617,35	23.000,00	8.892,90
750	75075	6060					4.000,00	
754	75404	6170					10.000,00	
754	75405	6060	12.000,00	11.869,50				
754	75412	6060	23.100,00	19.494,50	16.500,00	16.339,99		
754	75412	6230	294.000,00	291.712,44	33.500,00	26.997,75		
801	80101	6050	91.964,00	91.261,03	20.000,00	18.900,01	167.000,00	998,40
801	80101	6060			5.500,00	5.500,00		
801	80110	6050	33.270,00	33.268,15				
801	80195	6050					90.000,00	17.600,00
801	80195	6057			32.546,30	32.546,30		
801	80195	6059			5.743,48	5.743,48		
801	80195	6067			14.705,00	14.705,00		
801	80195	6069			2.595,00	2.595,00		
851	85195	6300	15.000,00	15.000,00				
900	90001	6060			11.500,00	9.500,00		
900	90015	6050	52.175,62	41.853,00	75.282,86	73.682,09	86.002,15	
900	90095	6050	8.000,00	8.000,00				
900	90095	6060			15.000,00	13.469,36		
921	92109	6050	140.440,51	122.806,87	123.638,87	109.277,04	89.424,16	
921	92109	6057	758.800,00	758.283,88				
921	92109	6059	785.300,00	778.902,78				
921	92109	6060			5.100,00	5.099,00		



921	92113	6050					20.000,00	
921	92195	6050			25.000,00	22.515,51	30.000,00	29.998,27
921	92195	6057			393.987,0 0	294.496,2 3		
921	92195	6059			85.000,00	59.167,15		
921	92195	6060			6.000,00	5.999,99		
921	92195	6660			6.013,00	6.013,00		
926	92695	6050	12.000,00	10.919,30	2.200,00	2.156,72	40.000,00	
926	92695	6057			155.000,0 0	133.718,0 3		
926	92695	6059			206.000,0 0	195.228,3 4		
<b>Razem</b>			<b>3.225.360, 22</b>	<b>3.152.330, 15</b>	<b>3.399.694, 02</b>	<b>3.129.944, 71</b>	<b>2.170.446, 09</b>	<b>143.086,9 7</b>
Wydatki budżetowe ogółem			16.686.03 8,31	16.023.75 4,18	17.351.90 5,06	16.562.96 7,73	18.371.49 1,01	8.105.408 ,70
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			19,33	19,67	19,59	18,90	11,81	1,77

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Drużbice

Natomiast źródła finansowania inwestycji w latach 2014-2016 (I połowa) prezentuje tabela numer 2.

**Tabela nr 2**

Źródła finansowania inwestycji	2014 rok	2015 rok	2016 rok (I połowa)
<b>Ogółem środki finansowe</b>	<b>3.152.330,15</b>	<b>3.129.944,71</b>	<b>143.086,97</b>
Z tego:			
Środki własne z budżetu gminy	1.313.680,72	1.035.187,91	128.462,32
Dotacje z budżetu państwa, funduszy celowych i innych źródeł	1.838.649,43	2.057.788,80	14.624,65
Kredyty i pożyczki	0,00	36.968,00	0,00

Sporządzone przez Skarbnika Gminy Drużbice

### **Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych**

W kontrolowanej jednostce wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Według polityki rachunkowości wprowadzonej przez Wójta Gminy Drużbice zarządzeniem nr 0050.124.2013 z dnia 23 grudnia 2013 roku, ewidencja szczegółowa do konta miała zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080 ujmowano: poniesione koszty dotyczące środków w budowie w ramach prowadzonej inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie; poniesione koszty ulepszania środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego; poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn; poniesione koszty urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od



kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, po stronie Ma konta, ujmowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Konto 080 mogło wskazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zarządzeniem nr 0050.97.2013 wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Drużbice. Przedmiotowy Regulamin uchylono w dniu 14 maja 2014 roku zarządzeniem nr 0050.34.2014 Wójta Gminy Drużbice, który kolejno zmieniono zarządzeniem nr 0050.13.2016 z dnia 9 lutego 2016 roku.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

#### **„Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice – Parcela, Gmina Drużbice” działka nr 348, 345, 344 – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej 1.572.656,03 zł (372.235,09 euro)**

##### ***Etap przygotowania inwestycji***

Dokumentację techniczną obejmującą opracowanie:

- projektu budowlanego (część technologiczna) stacji uzdatniania wody, zbiorników retencyjnych, pompowni II<sup>o</sup> oraz zbiornika bezodpływowego wód popłucznych,
- projektu architektoniczno – budowlanego budynku stacji wodociągowej, posadowienie zbiorników wody, zagospodarowanie terenu,
- projektu budowlanego na budowę drogi dojazdowej oraz drogi wraz z placami na terenie stacji uzdatniania wody,
- projektu budowlanego przebudowy (część elektryczna) stacji uzdatniania wody,
- kosztorysów inwestorskich,
- kosztorysów nakładczych,
- specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót.
- wersji elektronicznej na nośniku,

wykonało Biuro Projektowe Anna Andrzejczak z siedzibą w Łodzi.

Decyzją nr 414.2013 z dnia 27 marca 2013 roku Starosta Bełchatowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Drużbice pozwolenia na:

- Przebudowę budynku stacji uzdatniania wody o pow. użytk. 111,08 m<sup>2</sup>,
- Budowę dwóch zbiorników retencyjnych wody o pojemności 100 m<sup>3</sup>, kat. VIII,
- Przebudowę pompowni II o wydajności 60 m<sup>3</sup>/h,
- Budowę zbiornika bezodpływowego wód popłucznych, kat. VIII,
- Przebudowę budynku pompowni o pow. użytk. 47,04 m<sup>2</sup>,
- Budowę drogi i układu komunikacyjnego:
  - parkingu i chodników, kat. XXI
  - placu manewrowego, kat. XXIII
  - drogi dojazdowej, kat. XV,
- Przebudowę instalacji i przewodów technologicznych,





- Przebudowę instalacji i przewodów oświetleniowych

w ramach realizacji inwestycji pn.: „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej”.

Wartość zamówienia ustalił w dniu 25 listopada 2014 roku Rafał Krawiec na podstawie kosztorysów inwestorskich, na kwotę 1.572.656,03 zł stanowiącą równowartość 372.235,09 euro (według obowiązującego w badanym okresie średniego kursu złotego w stosunku do euro 4,2249 zł), ustalonego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 grudnia 2013 roku (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692).

### ***Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych***

W celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia Wójt Gminy Drużbice zarządzeniem nr 0050.96.2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku powołał pięcioosobową komisję przetargową, której prace miały odbywać się zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Drużbice. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Ww. oświadczenie złożył również kierownik zamawiającego – Wójt Gminy Drużbice, Radosław Łoniewski – Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych oraz Zastępca Wójta Gminy Drużbice.

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 10 grudnia 2014 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 405310-2014, na tablicy ogłoszeń, stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice w okresie od dnia 10 grudnia do dnia 30 grudnia 2014 roku. Informacje zawarte w ogłoszeniu publikowanym na stronach internetowych, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia, która zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zatwierdził Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych Radosław Łoniewski w dniu 10 grudnia 2014 roku.

Punkt 3 specyfikacji określał przedmiot zamówienia, którym były/była:

- roboty budowlane obejmujące:

- stację uzdatniania wody – roboty rozbiórkowe,
- stację uzdatniania wody – roboty budowlane,
- pompownię II – roboty rozbiórkowe,
- pompownię II – roboty budowlane,
- ogrodzenie terenu,

- roboty drogowe obejmujące:

- roboty przygotowawcze,
- roboty ziemne,
- krawężniki,
- podbudowę jezdni,
- nawierzchnię jezdni,



- chodniki,
- technologia obejmująca:
  - 1) rurociągi technologiczne, studzienki,
  - 2) zbiorniki retencyjne,
  - 3) stację wód, pompownię II st. – technologię i instalację,
  - 4) oczyszczenie terenu,
- roboty elektryczne obejmujące:
  - wykonanie zasilania WLZ zasilania elektroenergetycznego niskiego napięcia stacji uzdatniania wody. Agregat prądowłórczy dla zasilania rezerwowanego SUW,
  - instalację elektryczną nN wewnętrzną oraz instalację odgromową w budynku – stacji przepompowni,
  - instalację elektryczną nN wewnętrzną oraz instalację odgromową w budynku – stacji uzdatniania wody,
  - sieci elektryczne niskiego napięcia na terenie stacji uzdatniania wody,
- roboty w zakresie remontu obudowy studni głębinowej szt. 2 obejmujące:
  - obudowę studni nr 1,
  - technologię studni,
  - roboty budowlane,
  - obudowę studni nr 2,
  - technologię studni,
  - roboty budowlane.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierały załączniki: nr 13 – projekty budowlane, nr 14 – szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, nr 15 – kosztorysy nakładcze.

Termin wykonania zadania określono na okres 120 dni od dnia zawarcia umowy. Ustalono obowiązek wniesienia wadium w wysokości 15.000,00 zł w dopuszczalnych przez prawo formach. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do 29 grudnia 2014 roku do godz. 10<sup>00</sup> (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Kryterium stosowane przy ocenie ofert stanowiły: cena oraz termin wykonania zamówienia. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% oferowanej ceny brutto. Specyfikacja nie przewidywała udzielania zamówień uzupełniających, nie dopuszczała składania ofert wariantowych i nie dopuszczała składania ofert częściowych.

W punkcie 9 specyfikacji, zamawiający określił warunki udziału w postępowaniu oraz opisał sposób dokonywana ich oceny, natomiast w punkcie 10 wyspecyfikował oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie tych warunków. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.



Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: formularz ofertowy; wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, art. 44 ustawy; wzór oświadczeń wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy; wykaz wykonanych robót budowlanych; wykaz osób które będą uczestniczyć w wykonywanym zamówieniu; wzór oświadczenia wykonawcy, że osoby które będą uczestniczyć w realizacji zamówienia posiadają wymagane uprawnienia; wzór oświadczenia wykonawcy, że oferowane roboty budowlane odpowiadają wymaganiom przez zamawiającego; wzór listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej bądź o braku przynależności do tej grupy; wzór zobowiązania innych podmiotów do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów; wzór oświadczenia na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o nieujawnianiu informacji stanowiących tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji; wzór zestawienia materiałów i urządzeń równoważnych; projekt umowy; projekty budowlane; szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych; kosztorysy nakładcze.

Specyfikacja dopuszczała porozumiewanie się drogą elektroniczną: [sekretariat@druzbice.pl](mailto:sekretariat@druzbice.pl) oraz za pomocą faksu, z warunkiem niezwłocznego potwierdzenia przez daną stronę.

Specyfikacja dostępna była w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że w dniach 16 – 19 grudnia 2014 roku (za pośrednictwem faksu), oferenci wnieśli do zamawiającego pytania dotyczące treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz dokumentacji projektowej.

Odpowiedzi na zapytania, zamieszczono na stronie internetowej Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice oraz przekazano wykonawcom za pośrednictwem poczty.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 29 grudnia 2014 roku do godz. 10<sup>00</sup> do zamawiającego wpłynęły 2 oferty jak niżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena brutto	Termin wykonania	Okres gwarancji
Oferta nr 1	„BUDMAR“ Sp. z o.o. ul. Krańcowa 31 97-200 Tomaszów Mazowiecki	1.876.281,32	99 dni od dnia zawarcia umowy	48 miesięcy
Oferta nr 2	Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Clapa Gazomia Nowa 18A 97-310 Moszczenica	1.949.931,12	120 dni od dnia zawarcia umowy	48 miesięcy

Z treści protokołu nr 3 sporządzonego z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 29 grudnia 2014 roku wynika, iż zamawiający na realizację niniejszego zadania zamierzał przeznaczyć kwotę 1.940.000,00 zł brutto – art. 86 ust. 3 i 4 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W dalszej części protokołu stwierdzono wpływ powyżej zaprezentowanych ofert złożonych przez dwóch wykonawców. Wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia stosownie do art. 17 ustawy (co szczegółowo opisano we wcześniejszej części protokołu).

Protokół podpisali wszyscy członkowie Komisji, a protokół zatwierdził Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych, zgodnie z upoważnieniem.

W dniu 19 stycznia 2015 roku, Komisja przetargowa dokonała oceny poprawności wniesienia wadium przez wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz dokumentacji wymaganej specyfikacją istotnych warunków zamówienia i na



podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwała oferentów do uzupełnienia w terminie do 21 stycznia 2015 roku dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu – dowody potwierdzające wykonanie określonych w wykazie robót budowlanych potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez uprawnioną osobę tej firmy.

W dniu 21 stycznia 2015 roku Komisja dokonała ponownej oceny ofert uwzględniając złożone przez wykonawców uzupełnione dokumenty. Według powyższego dokumenty złożone przez oferentów potwierdziły spełnienie na dzień składania wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W ocenie Komisji za najkorzystniejszą według ustalonego kryterium – ceny oraz terminu wykonania zamówienia uznano ofertę nr 1 „BUDMAR” Sp. z o.o. ul. Krańcowa 31-33a, 97-200 Tomaszów Mazowiecki z ceną ofertową 1.876.281,32 zł brutto oraz terminem realizacji zadania 99 dni licząc od dnia zawarcia umowy.

Wynik prac Komisji zatwierdził Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych – Radosław Łoniewski.

Kontrolujący dokonali analizy złożonych ofert pod względem spełniania wymogów specyfikacji oraz analizy oceny ofert dokonanej przez Komisję przetargową i nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano uczestnikom postępowania faksem oraz pisemnie w dniu 21 stycznia 2015 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

W dniu 28 stycznia 2015 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych, Gmina Drużbice reprezentowana przez Pawła Ciotuchę – Zastępcę Wójta Gminy Drużbice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr 19/2015 z wykonawcą – firmą „BUDMAR” Sp. z o.o. ul. Krańcowa 31-33a, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, reprezentowaną przez Zastępcę Prezesa Spółki w przedmiocie realizacji zadania: „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice – Parcela, Gmina Drużbice”. Przed podpisaniem umowy, wybrany wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 150.102,51 zł (8 % kwoty ofertowej brutto) w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 908201100157-ŁO/GW/GG/29/32/2015 z 23 stycznia 2015 roku Towarzystwa Ubezpieczeniowego „WARTA”, ważną w okresie od dnia 28 stycznia 2015 roku do dnia 26 czerwca 2015 roku – z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania robót określonych w umowie, a od dnia 27 czerwca 2015 roku do dnia 11 lipca 2019 roku z tytułu nieusuniętych wad fizycznych.

Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, zgodne z ceną podaną w ofercie w wysokości 1.876.281,32 zł. Termin realizacji zamówienia ustalono: w ciągu 99 dni od dnia zawarcia umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający zamieścił w dniu 30 stycznia 2015 roku, pod numerem 22400-2015. Ogłoszenie opublikowano również na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Gminy Drużbice, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Drużbice.

W dniu 9 lutego 2015 roku do Urzędu Gminy Drużbice wpłynęło pismo Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „BUDMAR” z siedzibą w Tomaszowie Mazowieckim, w treści którego wykonawca przedmiotowego zamówienia działając w oparciu o art. 647<sup>1</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.) oraz § 7 pkt 3-6 umowy zwrócił się do zamawiającego o



wyrażenie zgody na zawarcie umowy o podwykonawstwo. Do pisma wykonawca załączył projekt umowy z podwykonawcą.

W odpowiedzi zamawiający – pismem z dnia 19 lutego 2015 roku – wyraził zgodę na ww. pod warunkiem dokonania wskazanych zmian w treści przedstawionego projektu umowy z podwykonawcą.

W dniu 20 lutego 2015 roku wykonawca zawarł umowę o roboty budowlane z podwykonawcą, a w dniu 27 lutego 2015 roku złożył zamawiającemu kserokopie poprawionej umowy. Wedle treści umowy termin zakończenia robót określono na dzień 7 maja 2015 roku.

W odpowiedzi zamawiający zażądał kserokopii umowy pełnej treści, tj. uzupełnienia informacji w sprawie wysokości wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy, w celu późniejszej kontroli oraz dokonania ewentualnej bezpośredniej zapłaty tego wynagrodzenia.

Zgodnie z aneksem nr 1 do umowy o roboty budowlane wynagrodzenie podwykonawcy określono w wysokości 1.244.181,41 zł (brutto).

W związku z powyższym do umowy nr 19/2015 z dnia 28 stycznia 2015 roku strony zawarły w dniu 30 marca 2015 roku aneks nr 1 zmieniający treść § 7 ust. 2 umowy, dotyczący zakresu robót realizowanych przez wykonawcę przy pomocy podwykonawcy, tj.: remont obudowy studni głębinowych oraz technologii uzdatniania wody.

#### **Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenia odbioru)**

Według protokołu końcowego spisane w dniu 18 maja 2015 roku, przedmiot odbioru „Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice – Parcela, Gmina Drużbice” o wartości 1.876.281,32 zł, z zakresem rzeczowym wskazanym w punkcie 6 protokołu, został wykonany zgodnie z zakresem rzeczowym z treścią umowy, w zakresie finansowym z umową.

#### **Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych**

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano w dniu 30 czerwca 2015 roku, sporządzając dokument przyjęcia środka trwałego:

- OT nr 4/2015 na kwotę 1.586.533,64 zł. Środek trwały przyjęto do ewidencji w układzie klasyfikacyjnym 2.21.211 ze stopą umorzeniową 4,5%, numer inwentarzowy dla przyjmowanego środka UG/II/56. Podpisany przez zespół przyjmujący w składzie Wójta Gminy Drużbice i Skarbnika Gminy. Na ww. kwotę składały się koszty wynikające z faktur VAT, których zestawienie w formie tabelarycznej **stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli,**

oraz w dniu 31 grudnia 2015 roku - WE – 8/2015 - Zwiększono wartość środka trwałego o kwotę 6.244,61 zł.

#### **Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego**

Zabezpieczenie środków w budżecie gminy dokonano uchwałą nr III/14/2014 Rady Gminy Drużbice z dnia 29 grudnia 2015 roku – 2.005.000,00 zł.

Umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 63/GW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji strony zawarły w dniu 16 czerwca 2015 roku – Gminę Drużbice reprezentował Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Drużbice.



W dniu 12 listopada 2014 roku Wójt Gminy Drużbice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł umowę o przyznanie pomocy nr 0035-6921-UM0502324/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. Do umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 5 czerwca 2015 roku.

Zadanie realizowano w okresie jednego roku. **Nadzór inwestorski**

W dniu 19 stycznia 2015 roku pomiędzy Gminą Drużbice a Przedsiębiorcą Grzegorzem Rudzkim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki z siedzibą w Sulejowie została zawarta umowa dotycząca pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego przy „Przebudowie i rozbudowie stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowych w miejscowości Głupice – Parcela, w Gminie Drużbice”. Uzgodniono, iż razem z przedsiębiorcą czynności nadzorcze wykonywać będą również osoby posiadające wymagane uprawnienia, § 1 ust. 3 umowy. Funkcję koordynatora pełnił Grzegorz Rudzki posiadający uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – budowlanej nr uprawnień NB.IV.7342/6/97 z dnia 7 lipca 1997 roku nadane przez Urząd Wojewódzki w Piotrkowie Trybunalskim. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie w formie ryczałtu, w wysokości 25.336,18 zł, płatne na podstawie jednej faktury, po zakończeniu realizacji zadania, płatnej w terminie 21 dni od daty jej przedłożenia zamawiającemu.

W dniu 27 maja 2015 roku do zamawiającego wpłynęła faktura VAT nr 18/2015 z dnia 27 maja 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowego zadania, o wartości 25.336,18 zł – zapłacono w dniu 25 czerwca 2015 roku przelewem.

Wyboru inspektorów nadzoru nad robotami związanymi z realizacją przedmiotowego zadania dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, po rozeznaniu rynku, co udokumentowano stosownymi notatkami.

### **„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Głupice, gm. Drużbice – Etap I”**

Przedmiot zamówienia: Wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi w miejscowości Głupice – Etap I, działka nr ewidencyjny 77 i 260, obręb geodezyjny 8 Głupice, Gmina Drużbice o długości 0,705 km. Zakres rzeczowy zadania obejmował: 1) wytyczenie geodezyjne na terenie oraz opracowanie inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej, 2) rozebranie i wywiezienie przepustów rurowych betonowych, ścianek czołowych oraz ław betonowych, 3) mechaniczne wykonanie korytowania na całej szerokości jezdni w gruncie głębokości 20 cm, 4) wykonanie ław fundamentowych, montaż części przelotowych prefabrykowanych przepustów drogowych oraz montaż ścianek czołowych, 5) wykonanie mechanicznego profilowania i zagęszczenie podłoża oraz wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego frakcji 0-63 mm., warstwa o grubości po zagęszczeniu 20 cm, 6) wykonanie oczyszczenia mechanicznego nawierzchni drogowych bitumicznych, 7) wykonanie podwójnego powierzchniowego utwardzenia: emulsją asfaltową, grysem kamiennym frakcji 8-12 w ilości 10 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup> i emulsją asfaltową, grysem kamiennym frakcji 5-8 w ilości 8,0 dm<sup>3</sup>/m<sup>2</sup>, 8) odtworzenie i odmulenie rowów przydrożnych wraz z plantowaniem skarp i dna rowów, 9) wykonanie obu stron poboczy z kruszywa łamanego 0-31,5 mm – warstwa o grubości po zagęszczeniu 10 cm i szerokości 0,75 cm – na całym odcinku drogi, 10) wykonanie oznakowania pionowego 0 znaki drogowe zakazu, nakazu, ostrzegawcze i informacyjne.



W dniu 14 lipca 2010 roku Wójt Gminy Drużbice Bożena Zielińska, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Niemczyk, zleciła Grzegorzowi Rudzkiemu prowadzącemu działalność gospodarczą pod firmą Usługi Projektowe i Nadzory w Budownictwie Grzegorz Rudzki opracowanie projektu techniczno-budowlano-wykonawczego na remont drogi w miejscowości Głupice. Zakres przedmiotu zamówienia obejmował również: 1) opracowanie kosztorysów inwestorskich, 2) opracowanie kosztorysów nakładczych, 3) opracowanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, 4) wersja elektroniczna na nośniku CD. Termin wykonania dokumentacji i wydania jej zamawiającemu ustalono do dnia 31 grudnia 2013 roku. Za wykonany i przekazany zgodnie z umową przedmiot umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 6.500,00 zł. Dokumentacja projektowa została odebrana w dniu 5 grudnia 2013 roku – bez uwag.

Wykonana dokumentacja była podstawą do zgłoszenia organowi budowlanemu zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę. Zgłoszenie złożone zostało w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie w dniu 13 czerwca 2014 roku oraz przyjęte w dniu 30 czerwca 2014 roku pod znakiem: AB.6743.118.2014.4.DA.

Wartość zamówienia ustalono, w dniu 16 marca 2016 roku, na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 157.303,03 zł netto, tj. 37.678,27 euro.

W dniu 25 marca 2016 roku Wójt Gminy Drużbice, zarządzeniem nr 0050.24.2016, powołał komisję przetargową ds. przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Przebudowę drogi w miejscowości Głupice – etap I”.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2016 roku (73282-2016) oraz opublikowane w sposób wskazany w art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Tego samego dnia na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia. Zarówno ogłoszenie, jak i SIWZ, spełniały wymogi zawarte odpowiednio w art. 41 oraz art. 36 ustawy. Tryb zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony. Specyfikacja została zatwierdzona przez Radosława Łoniewskiego – Pełnomocnika Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych. Termin składania ofert – 18 kwietnia 2016 roku, godzina 10.00. Zamawiający nie wymagał wnieścia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 95%, okres gwarancji 5%. Termin realizacji przedmiotu zamówienia – do dnia 19 sierpnia 2016 roku.

W terminie wskazanym przez Zamawiającego oferty zostały złożone przez:

1. Firma Handlowo-Usługowa Wiesława Łuczak, Jan Łuczak Spółka Cywilna, cena ofertowa – 127.920,00 zł, okres gwarancji – 24 miesiące licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót,
2. Przedsiębiorstwo Robot Drogowo – Mostowych Sp. z o.o., cena ofertowa – 146.264,10 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót,
3. „ORTRANS” Ryszard Ochocki, cena ofertowa – 146.822,72 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót,
4. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „TOMRET”, cena ofertowa – 190.406,36 zł, okres gwarancji – 24 miesiące licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 kwietnia 2016 roku o godzinie 10.30, co było zgodne z terminem wskazanym w SIWZ i ogłoszeniu. Członkowie komisji, Wójt Gminy



oraz Pełnomocnik Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych złożyli oświadczenia stosownie do art. 17 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zamawiający w trybie art. 26 ust. 3 wezwał wykonawcę Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „TOMRET” Tomasz Przybylski – który uzupełnił dokumenty w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego oraz wykonawcę ORTRANS Ryszard Ochocki – nie uzupełnił dokumentów w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie.

Zamawiający w trybie art. 26 ust 4 wezwał również wykonawcę Firma Handlowo-Usługowa Wiesława Łuczak, Jan Łuczak Spółka Cywilna do złożenia wyjaśnień odnośnie dokumentów określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujące, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Zamawiający działając zgodnie z art. 90 ust. 1 przedmiotowej ustawy zwrócił się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny. Wyznaczono termin na złożenie dokumentów – do dnia 4 maja 2016 roku do godziny 10.00. Wyjaśnienia wpłynęły do Urzędu Gminy w Drużbicach w wyznaczonym terminie.

W dniu 9 maja 2016 roku Radosław Łoniewski Pełnomocnik Wójta Gminy Drużbice ds. Zamówień Publicznych poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty wskazując jako wybraną – ofertę Firmy Handlowo-Usługowej Wiesława Łuczak, Jan Łuczak Spółka Cywilna z ceną 127.920,00 zł. Z postępowania wykluczono ofertę ORTRANS Ryszard Ochocki. Tego samego dnia do wszystkich uczestników postępowania wysłano informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, jak również wskazaną informację wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej.

W dniu 17 maja 2016 roku, w związku z przedłużającym się procesem wystawienia gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz gwarancji usunięcia wad i usterek Firma Handlowo-Usługowa Wiesława Łuczak, Jan Łuczak s.c. wyraziła zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 17 czerwca 2016 roku.

W dniu 6 czerwca 2016 roku Gmina Drużbice, reprezentowana przez Wójta Gminy Bożenę Zielińską, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Grażynę Niemczyk zawarła umowę nr 61.2016 z Wiesławą Łuczak i Janem Łuczakiem prowadzącymi działalność gospodarczą w formie Spółki Cywilnej: Firma Handlowo-Usługowa Wiesława Łuczak, Jan Łuczak Spółka Cywilna na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem 127.920,00 zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 czerwca 2016 roku (77025-2016).

Dnia 5 kwietnia 2016 roku zlecono Grzegorzowi Rudzkiemu prowadzącego działalność gospodarczą pn. Usługi Projektowe w Budownictwie Grzegorz Rudzki pełnienie obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Głupice”. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 2.800,00 zł brutto.

Protokół odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji został sporządzony w dniu 19 sierpnia 2016 roku (po zgłoszeniu przez wykonawcę gotowości do odbioru z dnia 12 sierpnia 2016 roku) – brak uwag.

Na realizację inwestycji poniesiono następujące wydatki:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data wpływu	Nazwa kontrahenta, przedmiot płatności	Wartość brutto	Termin zapłaty	Data zapłaty/uwagi
1.	4478/2009	15.09.2009	5.10.2009	Starostwo Powiatowe w Bełchatowie, udostępnienie danych	45,41	15.09.2009	15.09.2009
2.	66/2013	05.12.2013	8.12.2013	Grzegorz Rudzki, dokumentacja projektowa	6.500,00	22.12.2013	20.12.2013





3.	1770/2016	10.02.2016	11.02.2016	Powiat Bełchatowski, wypis z ewidencji gruntów	100,00	18.02.2016	16.02.2016
4.	35/2016	19.08.2016	19.08.2016	Grzegorz Rudzki, inspektor nadzoru	2.800,00	2.09.2016	1.09.2016
5.	82/2016	23.08.2016	24.08.2016	FHU Wiesława Łuczak, Jan Łuczak Sp. Cywilna, realizacja inwestycji	127.920,00	23.09.2016	9.09.2016
				<b>Razem:</b>	<b>137.365,41</b>		

Zabezpieczenie środków w budżecie gminy dokonano uchwałą nr XIII/99/2015 Rady Gminy Drużbice z dnia 29 grudnia 2015 roku – 180.000,00 zł. Inwestycję o wartości 137.365,41 zł przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 8/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

## IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

### 1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 0050.124.2013 Wójta Gminy Drużbice z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Drużbicach (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych zarządzeniem nr 0050.191.2015 Wójta Gminy Drużbice z dnia 29 grudnia 2015 roku) oraz w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Drużbice, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Drużbice nr 19/2009 z dnia 30 kwietnia 2009 roku i zmienionej zarządzeniami Wójta Gminy Drużbice: [1] nr 0050.128.2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, [2] nr 0050.174.2015 z dnia 18 listopada 2015 roku.

W ww. przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 100,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów,
- Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 100,00 zł do 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej pozostałych środków trwałych o niskiej wartości. Jednakże Wójt Gminy w zależności od rodzaju przedmiotu może wydać decyzję o zaliczeniu przedmiotu do środków trwałych (011) lub środków trwałych o niskiej wartości (013). Przedmioty o wartości ponad 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych,
- przy umarzaniu 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,
- w Urzędzie Gminy Drużbice odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu ich przekazania,
- zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania,



- księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są ręcznie. Księgi pomocnicze prowadzone są metodą ilościowo-wartościową, w której ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

## **2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013**

---

### **2.1. Urządzenia księgowe**

#### **Konto 011 – środki trwałe**

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Drużbice, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z działalnością Urzędu Gminy, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Do środków trwałych zalicza 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. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego grunty, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Ewidencjonowane na koncie 011 „podstawowe” środki trwałe finansuje się ze środków pieniężnych przeznaczonych na finansowanie inwestycji.

Wartość początkową środków trwałych na dzień 1 stycznia 2014 roku ujętych w prowadzonej przez Urząd Gminy kartotece środków trwałych wynosiła 35.750.760,32 zł i była zgodna z saldem początkowym konta 011, natomiast wartość końcowa na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła kwotę 38.959.981,89 zł i odpowiadała kwocie salda końcowego konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 roku.

#### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe**

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Drużbice konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych typu wyposażenie wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej Urzędu Gminy, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu a w szczególności: a) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania bezpośrednio z zakupu lub inwestycji, b) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, c) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych tj.: a) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, b) ujawnione niedobory. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

### **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2015 rok**

#### **Konto 011**

Obroty na koncie 011 w roku 2015 przedstawiały się następująco:



BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2015
35.750.760,32	3.360.449,25	151.227,68	38.959.981,89

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg. stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2015 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający obrót środkami trwałymi	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
<b>ZWIĘKSZENIA</b>					
1.	Chłodnia w m. Hucisko	12.160,00	Protokół odbioru końcowego z 19.06.2015 r.	OT nr 7.2015 z 30.06.2015 r.	30.06.2015
2.	Zagospodarowanie placu wraz z rozbiórką budynku gospodarczego w m. Drużbice	342.022,39	Protokół odbioru robót końcowych z 10.06.2015 r.	OT nr 5/2015 z 30.06.2015 r.	30.06.2015
3.	Droga wewnętrzna w m. Bukowie Dolne	24.013,11	Protokół odbioru robót z dnia 1.10.2015 r.	OT nr 19/2015 z 30.10.2015 r.	<b>30.11.2015</b>
4.	Droga w m. Teofilów	405.132,30	Protokół odbioru robót z dnia 25.09.2015 r.	OT nr 11/2015 z 30.09.2015 r.	30.09.2015
5.	Modernizacja budynku komunalnego w Drużbicach	35.430,76	Protokół odbioru robót z dnia 5.02.2015 r.	OT nr 2/2015 z 5.02.2015 r.	5.02.2015
6.	Sieć wodociągowa w m. Głupice	22.409,89	Protokół odbioru robót z dnia 9.12.2015 r.	OT nr 21/2015 z 31.12.2015 r.	31.12.2015
<b>ZMNIJSZENIA</b>					
7.	Działka 228/52	13.220,00	Rep. A nr 3001/2015 z dnia 27.04.2015 r.	PK 588	<b>19.06.2015</b>
8.	Działka 228/51	13.220,00	Rep. A nr 3001/2015 z dnia 27.04.2015 r.	PK 588	<b>19.06.2015</b>
9.	Działka 228/59	13.220,00	Rep. A nr 3001/2015 z dnia 27.04.2015 r.	PK 588	<b>19.06.2015</b>
10.	Działka 228/60	13.210,00	Rep. A nr 3001/2015 z dnia 27.04.2015 r.	PK 588	<b>19.06.2015</b>
11.	Działka 99/11	5.000,00	Rep. A nr 4656/2015 z dnia 8.07.2015 r.	PK 685	16.07.2015
12.	Działka 288/1	6.428,00	Rep. A nr 6468/2015 z dnia 8.09.2015 r.	PK 948	30.09.2015
13.	Budynek wolnostojący	13.160,20	Rep. A nr 6468/2015 z dnia 8.09.2015 r.	PK 948	30.09.2015

Ustalenia kontroli:

- do ewidencji inwentarza środków trwałych jak również ewidencji konta 011, są wprowadzone grunty oraz drogi gminne,
- dane zawarte w ewidencji księgowej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania finansowego jednostki, tj. bilansu jednostki za 2015 rok,
- dokumenty będące podstawą ujęcia w księgach rachunkowych środków trwałych spełniały wymogi stawiane dowodom księgowym w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- w ewidencji analitycznej środków trwałych zawarte zostały wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego,
- **pozycje 3, 7, 8, 9, 10 tabeli – ewidencji księgowej wskazanych środków trwałych dokonano na koncie 011 z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

### Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych w roku 2015 wykazany został poniżej:



BO Stan na 01.01.2015	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ Stan na 31.12.2015
632.310,15	117.078,44	74.455,47	674.933,12

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wybranych pozostałych środków trwałych na podstawie dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Data ujęcia na koncie 013
1.	Wiata przystankowa	FV FA/521/2015 z dnia 31.12.2015 r.	3.500,00	0,00	31.12.2015
2.	Niszczarka	FV 835/2015 z dnia 29.12.2015 r.	2.414,00	0,00	29.12.2015
3.	Kosiarka spalinowa	FV B-139 z dnia 12.06.2015 r.	1.238,00	0,00	11.06.2015
4.	Ekspres do kawy	FV FAV/402 z dnia 11.03.2015 r.	1.999,00	0,00	11.03.2015
5.	Chłodziarka Zanussi	FV 124/Za/15 z dnia 3.02.2015 r.	1.270,00	0,00	03.02.2015
6.	Rejestrator wizyjny	FV 376/1 z dnia 29.04.2015 r.	900,00	0,00	29.04.2015

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

### 2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2015 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w 2015 roku przedstawiało się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku – 11.364.935,33 zł (w tym środki trwałe – 11.336.970,94 zł, wartości niematerialne i prawne – 27.964,39 zł),

Obroty Wn – 11.709,70 zł (w tym środki trwałe 11.709,70 zł, wartości niematerialne i prawne – 0,00 zł),

Obroty Ma – 1.345.093,84 zł (w tym środki trwałe – 1.342.730,67 zł, wartości niematerialne i prawne – 2.363,17 zł),

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku – 12.698.319,47 zł (w tym środki trwałe – 12.667.991,91 zł, wartości niematerialne i prawne – 30.327,56 zł),

Natomiast stan konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – w roku 2015 przedstawiało się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku – 706.409,34 zł,

Obroty Wn – 76.622,47 zł,

Obroty Ma – 123.173,47 zł,

Bilans zamknięcia – 752.960,34.

Naliczone za rok 2015 umorzenie środków trwałych wynosiło 1.335.467,55 zł, które na koniec roku zaksięgowano na kontach Wn 400 Ma 071-2 na podstawie dowodu PK 1335. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 2.363,17 zł, które zaksięgowano na koniec roku na kontach Wn 400 Ma 071-1 na podstawie dowodu PK 1335.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych



zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa [zł]	Wartość netto na koniec 2015 roku [zł]	Nr podgrupy	Stopa umorzenia [%]	Uwagi
<b>Grupa I</b>						
1.	Budynek stacji wodociągowej Głupice	8.455,00	4.333,20	10 101	2,5	
2.	Budynek Ośrodka Zdrowia Wadlew	220.300,00	182.665,42	10 106	2,5	
<b>Grupa II</b>						
3.	Sieć wodociągowa Hucisko	109.325,68	667,15	21 211	4,5	
4.	Droga Gręboszów	378.666,75	64.373,40	22 220	4,5	
<b>Grupa III</b>						
5.	Kocioła ACV 150 – Bukowie Dolne	59.280,00	0,00	31 310	7	
6.	Agregat prądowórczy	5.000,00	0,00	34 343	7	
<b>Grupa IV</b>						
7.	NOTEBOOK ASUS X71A	3.904,00	0,00	49 491	30	
8.	Serwer	4.940,91	0,00	49 491	30	
<b>Grupa V</b>						
9.	Nożyce hydrauliczne	25.000,00	0,00	59 599	14	
10.	Rozpieracz kolumnowy	8.083,85	0,00	59 599	14	
<b>Grupa VI</b>						
11.	Monitoring UG	22.624,00	10.934,93	62 624	10	
12.	Zestaw alarmowy w budynku UG	7.868,00	2.950,50	62 624	10	
<b>Grupa VII</b>						
13.	Samochód dostawczy Renault Master	21.500,00	0,00	74 742	20	
14.	Przyczepa ciągnikowa	3.575,36	0,00	74 747	14	
<b>Grupa VIII</b>						
13.	Kontener	3.000,00	0,00	80 806	10	
14.	Urządzenie wielofunkcyjne	4.255,36	1.524,84	80 808	14	

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 roku, poz. 851 ze zm.)

### 3. Inwentaryzacja

#### 4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w okresie przeprowadzonej kontroli została przyjęta na mocy zarządzenia nr 19/2009 Wójta Gminy Drużbice z dnia 30 kwietnia 2009 roku. Instrukcję opracowano na podstawie unormowań ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z ww. instrukcją - częstotliwość i metody przeprowadzania inwentaryzacji wskazano jako:



1. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:
  - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie nie strzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
  - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
  - aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,
  - inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe: a) ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej, b) będące własnością innych jednostek.
2. Raz w ciągu dwóch lat – zapasów materiałów, pozostałych środków trwałych znajdujących się w strzeżonych miejscach objętych ewidencją ilościowo-wartościową. Za teren „strzeżony” uznaje się miejsce (plan, pomieszczenie) ogrodzone, zamknięte, pilnowane (stróż), bądź zabezpieczone w dodatkowe elementy ochrony (m.in. kraty, sztaby, kłódki, system alarmowy),
3. Raz w ciągu czterech lat – środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

#### **4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Kontrolę prawidłowości przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji objęto inwentaryzacją przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Wójt Gminy Drużbice, w dniu 15 października 2015 roku, podjął zarządzenie nr 0050.156.2015 w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych w celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Gminy Drużbice. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: 1) Anetta Mądry – Przewodnicząca Komisji, 2) Pelagia Habryn – Członek Komisji, 3) Edyta Łabencka – Członek Komisji. Ustalono termin zakończenia inwentaryzacji na dzień 15 stycznia 2016 roku.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacji składników majątku Gminy Drużbice wynika, że przeprowadzona inwentaryzacja obejmowała:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych – z protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 14 stycznia 2016 roku wynika, że Komisja ustaliła stan środków pieniężnych w wysokości 770.860,79 zł, zaznaczając, że stan ten jest zgodny z potwierdzeniem sald przez banki. Powyższy stan środków pieniężnych był zgodny z sumą sald kont księgowych: 133, 130, 135, 139,



- metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych (za wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudnych oglądowi – których inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji) oraz pozostałych środków trwałych (za wyjątkiem pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie w budynku mieszkalnym Wadlew 55 a – inwentaryzację przeprowadzono w oparciu o weryfikację z informacją o stanie pozostałych środków trwałych przekazaną przez wynajmującego). Zgodnie z ewidencją arkuszy spisu z natury - arkusze pobrano w okresie od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 11 grudnia 2015 roku (łącznie 163 arkusze). Arkusze zostały przekazane do wyceny i rozliczenia w okresie od dnia 31 grudnia 2015 roku do dnia 7 stycznia 2016 roku. Wykorzystano wszystkie arkusze. Arkusze spisu z natury zostały oznaczone numeracją oraz pieczęcią jednostki dokonującej spisu z natury. Arkusze zawierały numer inwentarzowy środków trwałych, podpis osoby materialnie odpowiedzialnej, skład zespołu inwentarzowego, podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej i osoby dokonującej wyceny. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji oraz przekazane do księgowości.
- Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów (tj. tych których inwentaryzacji nie przeprowadzono metodą spisu z natury i metodą potwierdzenia sald) przeprowadzono metodą weryfikacji, co potwierdzają protokoły weryfikacji.

W dniu 14 stycznia 2016 roku Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji. Nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne między stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym. Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **1. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2014 – 2016 (I POŁOWA)**

W latach 2014 – 2016 (I połowa) kontrolowana jednostka nie realizowała zadań na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, co potwierdziła Skarbnik Gminy, sporządzając wykaz porozumień zawartych we wskazanym okresie *stanowiącym załącznik nr 27 protokołu kontroli*.

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2014 - 2016 (I POŁOWA)**

Stosownie do danych zawartych w wykazie udzielonej pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego przez Gminę Drużbice *stanowiącym załącznik nr 27 do protokołu*, w kontrolowanym okresie Gmina Drużbice udzieliła jedynie pomocy finansowej na rzecz Powiatu Bełchałowskiego, na podstawie umowy nr 47 zawartej w dniu 15 kwietnia 2014 roku. Środki finansowe przekazane były na realizację zadania – wydatki bieżące – zakupy, w kwocie 5.000,00 zł, którą to kwotę dotowany wykorzystał w całości.



## XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. DOTACJE NA RZECZ INSTYTUCJI KULTURY – 2015 ROK

Zgodnie z informacją uzyskaną przez kontrolujących Gmina Druźbice nie posiadała wewnętrznych regulacji w przedmiocie przyznawania dotacji podmiotowej na rzecz instytucji kultury na lata 2014 – 2016 I połowa.

*Oświadczenie Skarbnika Gminy Druźbice w przedmiocie wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania dotacji dla instytucji kultury stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.*

Plan i wykonanie dotacji podmiotowych na rzecz instytucji kultury w latach 2014 – 2016 I połowa przedstawiały się następująco:

Tabela nr 1

#### Plan i wykonanie dotacji podmiotowej w 2014 roku

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2014 roku		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 roku) (zł)
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 2480</b>			
Gminna Biblioteka Publiczna w Druźbicach	290.000,00	299.500,00	299.500,00
Zmiany w planie: 1) uchwałą nr XLII/352/2014 Rady Gminy Druźbice z dnia 23 października 2014 roku; 2) uchwałą nr XLII/353/2014 Rady Gminy Druźbice z dnia 23 października 2014 roku; 3) uchwałą nr II/6/2014 Rady Gminy Druźbice z dnia 9 grudnia 2014 roku.			

Tabela nr 2

#### Plan i wykonanie dotacji podmiotowej w 2015 roku

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2015 roku		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 roku) (zł)
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 2480</b>			
Gminna Biblioteka Publiczna w Druźbicach	290.000,00	290.000,00	290.000,00

Tabela nr 3

#### Plan i wykonanie dotacji podmiotowej w I połowie 2016 roku

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	I połowa 2016 roku		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 30.06.2016) (zł)





Dział 921 Rozdział 92116 § 2480			
Gminna Biblioteka Publiczna w Drużbicach	276.000,00	276.000,00	128.000,00
Zmiany planu: 1) uchwałą nr XVII/179/2016 Rada Gminy Drużbice z dnia 27 czerwca 2016 roku.			

Skontrolowano przyznanie i rozliczenie dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w 2015 roku.

W dniu 6 listopada 2014 roku Gminna Biblioteka Publiczna w Drużbicach przedłożyła w Urzędzie Gminy Drużbice plan finansowy instytucji na 2015 rok. Plan uwzględniał osiągnięcie:

- przychodu ogółem 324.100,00 zł w tym: odsetki od środków na rachunku bankowym – 100,00 zł, dotacja podmiotowa z budżetu Gminy – 320.000,00 zł, dotacja zewnętrzna na realizację zadań statutowych MKiDN – 3.000,00 zł, darowizny – 1.000,00 zł;

- wydatki ogółem 324.100,00 zł, w tym m.in.: zakup artykułów biurowych, papierniczych itd. – 26.000,00 zł, zakup usług pozostałych: naprawy sprzętu, szkolenia pracowników – 20.000,00 zł, wynagrodzenia osobowe – 160.000,00 zł.

Uchwałą budżetową nr III/14/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Gminy Drużbice przyznała instytucji kultury kwoty dotacji w wysokości 290.000,00 zł.

Kwoty dotacji dla instytucji Gmina przekazywała co miesiąc, o czym świadczyły obroty w księdze głównej – wydatki 2015 rok.

Instytucja kultury wywiązała się z obowiązku złożenia wymaganej informacji o przebiegu planu finansowego jednostki:

- za I półrocze 2015 roku wraz z wyjaśnieniem z 19 października 2015 roku - wpływ do Urzędu w dniu 31 lipca 2015 roku – wykonanie przychodów – 125.352,59 zł w tym wykorzystanie dotacji – 124.000,00 zł, koszty 140.454,53 zł,

**- za II półrocze 2015 roku – wpływ w dniu 29 lutego 2016 roku .**

**Akta kontroli str. [1048-1061]:** Poświadczono za zgodność z oryginałem wydatki Gminnej Instytucji Kultury w Drużbicach za 2015 rok.

W dniu 27 czerwca 2016 roku Rada Gminy Drużbice uchwałą nr XVII/171/15 zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drużbice za 2015 rok.

## XII. UDZIELANIE I ROZLICZANIE DOTACJI Z BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

### DOTACJE NA RZECZ OCHOTNICZEJ STRAŻY POŻARNEJ

Plan i wykonanie dotacji na rzecz jednostek ochotniczych straży pożarnych w latach 2014 – 2016 (I połowa) prezentują poniższe tabele:

Tabela nr 1  
Plan i wykonanie dotacji celowych w 2014 roku

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2014 roku
--------------------------------------	-----------



	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2014 roku) (zł)
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>			
OSP Drużbice – dotacja podmiotowa	85.000,00	86.000,00 <sup>1)</sup>	28.000,00
OSP Wadlew – dotacja podmiotowa			28.000,00
OSP Roźniatowice – dotacja podmiotowa			4.000,00
OSP Podstoła – dotacja podmiotowa			4.000,00
OSP Rasy – dotacja podmiotowa			4.000,00
OSP Suchcice – dotacja podmiotowa			9.000,00
OSP Chynów – dotacja podmiotowa			5.000,00
OSP Bukowice – dotacja podmiotowa			1.000,00
Zmiany planu: 1) zarządzeniem nr 0050.97.2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku – zwiększenie o 1.000,00 zł.			
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>			
OSP Chynów – dotacja celowa	159.000,00	294.000,00 <sup>2)</sup>	9.000,00
OSP Rasy – dotacja celowa			75.000,00
OSP Drużbice – dotacja celowa			156.999,87
OSP Bukowie Górne – dotacje celowa			50.712,57
Zmiany planu: 2) uchwałą nr XXXVIII/325/2014 z dnia 30 maja 2014 roku – zwiększenie o 117.000,00 zł; uchwałą nr XLI/340/2014 z dnia 4 września 2014 – zwiększenie o 5.000,00 zł; uchwałą nr XLII/352/2014 z dnia 23 października 2014 roku – zwiększenie o 4.000,00 zł; uchwałą nr XLII/353/2014 z dnia 23 października 2014 roku – zwiększenie o 6.000,00 zł; uchwałą nr II/6/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku – zwiększenie o 3.000,00 zł.			

Sporządziła Anita Sikora – inspektor Urzędu Gminy Drużbice.

Tabela nr 2  
Plan i wykonanie dotacji celowych w 2015 roku

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	2015 roku		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2015 roku) (zł)
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>			
OSP Drużbice – dotacja podmiotowa	85.000,00	78.000,00 <sup>1)</sup>	29.000,00
OSP Wadlew – dotacja podmiotowa			25.000,00
OSP Roźniatowice – dotacja podmiotowa			4.000,00
OSP Podstoła – dotacja podmiotowa			3.000,00
OSP Rasy – dotacja podmiotowa			2.000,00
OSP Suchcice – dotacja podmiotowa			7.000,00



OSP Chynów – dotacja podmiotowa			5.000,00
OSP Bukowice – dotacja podmiotowa			3.000,00
Zmiany planu: 1) uchwałą nr V/35/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku – zmniejszenie o 5.000,00 zł; uchwałą nr IX/59/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku – zmniejszenie o 5.000,00 zł; uchwałą nr X/73/2015 z dnia 28 września 2015 roku – zwiększenie o 3.000,00 zł.			
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>			
OSP Bukowie Górne – dotacja celowa	6.500,00	33.500,00 <sup>2)</sup>	16.997,75
OSP Drużbice – dotacja celowa			10.000,00
Zmiany planu: 2) uchwałą nr IX/59/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku – zwiększenie o 17.000,00 zł; uchwałą nr X/74/2015 z dnia 28 września 2015 roku – zwiększenie o 10.000,00 zł.			

Sporządziła Anita Sikora – inspektor Urzędu Gminy Drużbice.

**Tabela nr 3**  
**Plan i wykonanie dotacji celowych w I połowie 2016 roku**

Podmiot Rodzaj przyznanej dotacji	I połowa 2016 roku		
	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach* (zł)	Wykonanie (wg stanu na dzień 30.06.2016 roku) (zł)
<b>Dział 754 Rozdział 75412 § 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>			
OSP Drużbice – dotacja podmiotowa	80.000,00	81.000,00 <sup>1)</sup>	14.000,00
OSP Wadlew – dotacja podmiotowa			21.000,00
OSP Roźniatowice – dotacja podmiotowa			1.500,00
OSP Podstoła – dotacja podmiotowa			1.000,00
OSP Rasy – dotacja podmiotowa			1.000,00
OSP Suchcice – dotacja podmiotowa			3.500,00
OSP Chynów – dotacja podmiotowa			1.000,00
OSP Bukowice – dotacja podmiotowa			1.000,00
Zmiany planu: 1) uchwałą nr XVII/179/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku – zmniejszenie o 1.000,00 zł;			

Sporządziła Anita Sikora – inspektor Urzędu Gminy Drużbice.

Udzielenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w sprawozdaniu Rb – 27S sporządzonym na dzień: 31 grudnia 2014 roku, 31 grudnia 2015 roku, 30 czerwca 2016 roku jednostka wykazała według klasyfikacji budżetowej dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne § 258 – dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych. **Zastosowana klasyfikacja wraz z założeniem, iż przedmiotowa dotacja jest dotacją podmiotową, była niezgodna art. 131 ustawy finansowej, gdyż dotacja dla ochotniczej straży pożarnej nie wypełnia cech normatywnych właściwych dla dotacji podmiotowej – art. 131 ustawy: „ Dotacje podmiotowe obejmują środki dla podmiotu wskazanego w odrębnej ustawie lub w umowie międzynarodowej, wyłącznie na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie określonym w odrębnej ustawie lub umowie międzynarodowej.”.**

**Podstawą udzielenie dotacji dla ochotniczych straży pożarnych stanowi ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst**



**jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 191 ze zm.). W świetle brzmienia art. 29 ustawy - koszty funkcjonowania jednostek ochrony przeciwpożarowej pokrywane są z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, dochodów instytucji ubezpieczeniowych, ubezpieczających osoby prawne i fizyczne, środków własnych podmiotów. Wykładnia art. 29 w związku z art. 32 ust. 2 ustawy prowadzi do stwierdzenia, iż gmina – Gmina Drużbice – jest zobowiązana do ponoszenia kosztów wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczych straży pożarnej. Obowiązek gminy obejmuje również pokrycie kosztów umundurowania członków ochotniczych straży pożarnych, badań lekarskich, ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej. Gmina może przekazywać środki pieniężne w formie dotacji.**

**Tak określone przez ustawodawcę obowiązki gminy wraz z analizą przepisów ustawy o finansach publicznych, w szczególności art. 127 i 128<sup>42</sup>, prowadzi do wniosku, iż dotacja przekazywana dla ochotniczych straży pożarnych jest dotacją celową.**

Klasyfikacja budżetowa ujęcia dotacji celowej dla jednostki ochotniczej straży pożarnej: dział 754, rozdział 75412 § 282 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.

Na terenie Gminy Drużbice znajdowały się dwie jednostki ochotniczej straży pożarnej wpisane do Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego:

- Ochotnicza Straż Pożarna Drużbice – od dnia 31 grudnia 1991 roku,
- Ochotnicza Straż Pożarna Wadlew – od dnia 8 sierpnia 2000 roku.

*Oświadczenie inspektora Anety Sikory z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Kontroli poddano procedurę udzielenia, wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielanych dla Ochotniczej Straży Pożarnej Podstoła w latach 2014 – 2016 (I

---

<sup>42</sup> Art. 127. 1. Dotacje celowe są to środki przeznaczone na:

- 1) finansowanie lub dofinansowanie:
  - a) zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - b) ustawowo określonych zadań, w tym zadań z zakresu mecenatu państwa nad kulturą, realizowanych przez jednostki inne niż jednostki samorządu terytorialnego,
  - c) bieżących zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego,
  - d) zadań agencji wykonawczych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 3 lit. b,
  - e) zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym,
  - f) kosztów realizacji inwestycji;
- 2) dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

2. Dotacjami celowymi są także środki przeznaczone na:

- 1) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 6, wydatkowane przez podmioty realizujące te programy, inne niż państwowe jednostki budżetowe;
- 2) realizację projektów pomocy technicznej finansowanych z udziałem środków europejskich i środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b;
- 3) finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz inne podmioty, ze środków przekazywanych przez jednostki, o których mowa w art. 9 pkt 5, 7 i 14;
- 4) (91) realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5;
- 5) współfinansowanie realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich;
- 6) wyprzedzające finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej, o którym mowa w odrębnych przepisach, w części podlegającej refundacji ze środków Unii Europejskiej.

Art. 128. 1. Udzielanie dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego określają odrębne ustawy.

2. Kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.



połowa) oraz względem losowo wybranej dotacji udzielonej dla Ochotniczej Straży Pożarnej Drużbice w 2015 roku.

### **Ochotnicza Straż Pożarna Podstoła**

#### **ROK 2016 I połowa**

Gmina Drużbice w uchwale budżetowej na 2016 roku – uchwała nr XIII/100/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku zaplanowała w dziale 754, rozdziale 75412 § 2580 kwotę 80.000,00 zł tytułem dotacji podmiotowej przeznaczonej dla jednostek ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Drużbice.

Uchwałą nr XIII/105/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku organ stanowiący postanowił, iż dla Ochotniczej Straży Pożarnej Podstoła udzieli dotacji w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wyposażenia, utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej w 2016 roku. W następnej kolejności Wójt Gminy Drużbice zawarł ze Ochotniczą Strażą Pożarną reprezentowaną przez Tomasza Krakowskiego – Prezesa i Zbigniewa Grąckiego umowę nr 175/2015 w dniu 31 grudnia 2015 roku.

Stosownie do postanowień § 1 przyznane środki finansowe dotujący zobowiązany był przekazać na rachunek bankowy dotowanego w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 1.000,00 zł – do dnia 12 lutego 2016 roku,
- II transza w wysokości 1.000,00 zł – do dnia 15 września 2016 roku.

Uzyskane środki Ochotnicza Straż Pożarna przeznaczyć miała na dofinansowanie kosztów wyposażenia utrzymania i zapewnienie gotowości bojowej w 2016 roku. Termin wykorzystania dotacji określono do dnia 31 grudnia 2016 roku, poprzez zapłatę faktur, rachunków. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji – zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do umowy – do 31 stycznia 2017 roku. Gmina zastrzegła sobie prawo do prawa przeprowadzenia kontroli prawidłowości wydatkowanych środków finansowych § 6 umowy.

Wnioski o przekazanie wskazanych kwot dotacji, Aneta Sikora inspektor w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia skierowała do Referatu Finansów i Planowania Budżetowego w dniach: 9 lutego i 1 września 2016 roku.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych nie upłynął termin złożenia sprawozdania.

#### **ROK 2015**

W 2015 roku organ stanowiący dwukrotnie wyraził zgodę na udzielenie OSP Podstoła dotacji, tj.:

- uchwałą nr III/20/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku udzielił dotacji w wysokości 2.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wyposażenia, utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej w 2015 roku,
- uchwałą nr X/76/2015 z dnia 28 września 2015 roku również udzielił dotacji na wspomniany cel w wysokości 1.000,00 zł.

Na podstawie ww. aktów Wójt Gminy Drużbice zawarł z OSP Podstoła dwie umowy:



- umowę nr 10/2015 z dnia 13 stycznia 2015 roku w obecności Tomasza Krakowskiego – Prezesa OSP oraz Zbigniewa Grąckiego Skarbnika. Termin rozliczenia dotacji do 31 grudnia 2015 roku – termin złożenia sprawozdania do 31 stycznia 2016 roku. Dotacja w II transzach – do 16 lutego i do 15 września po 1.000,00 zł.

- umowę nr 126/2015 z dnia 30 września 2015 roku w tożsamym składzie – przekazana jednorazowo – brak ustaleń związanych z terminem przekazania dotacji.

Wnioski o przekazanie wskazanych kwot dotacji, Aneta Sikora inspektor w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia skierowała do Referatu Finansów i Planowania Budżetowego w dniach: 16 lutego, 4 września i 8 października 2015 roku.

W dniu 27 stycznia 2016 roku jednostka złożyła sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Druźbice. Całkowity koszt realizacji zadania 3.061,70 zł, z czego 3.000,00 zł stanowiły środki z udzielonej dotacji, a 61,70 zł z własnych środków. Ww. dotację przeznaczono na opłatę energii; opłatę ubezpieczenia OZP, ubrania, buty, koszulki, szarfy rękawiczki, buty, nagrzewnica. Przedłożono faktury VAT – wszystkie uregulowane przed dniem 31 grudnia 2015 roku.

#### **ROK 2014**

Gmina Druźbice w uchwale budżetowej na 2015 roku – uchwała nr XXXIV/287/2014 z dnia 27 grudnia 2013 roku zaplanowała w dziale 754, rozdziale 75412 kwotę 85.000,00 zł tytułem dotacji podmiotowej przeznaczonej dla jednostek ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie Gminy Druźbice oraz kwotę 159.000,00 zł dotacja celowa przeznaczona na budowę garaży dla OSP w Druźbicach.

Uchwałą nr XXXIV/295/13 z dnia 27 grudnia 2013 roku organ stanowiący postanowił, iż dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Podstole udzieli dotacji przedmiotowej w wysokości 4.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wyposażenia, utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej w 2014 roku. W następnej kolejności Wójt Gminy Druźbice zawarł z Ochotniczą Strażą Pożarną reprezentowaną przez Tomasza Krakowskiego – Prezesa i Zbigniewa Grąckiego umowę nr 10/2014 w dniu 8 stycznia 2014 roku.

Stosownie do postanowień § 1 przyznane środki finansowe dotujący zobowiązany był przekazać na rachunek bankowy dotowanego w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 2.000,00 zł – do dnia 31 stycznia 2014 roku,

- II transza w wysokości 2.000,00 zł – do dnia 15 września 2014 roku.

Uzyskane środki Ochotnicza Straż Pożarna w Podstole przeznaczyć miała na dofinansowanie kosztów wyposażenia utrzymania, wyszkolenia i zapewnienie gotowości bojowej w 2014 roku. Termin wykorzystania dotacji określono do dnia 31 grudnia 2014 roku, poprzez zapłatę faktur, rachunków. Sprawozdanie z wykorzystania dotacji – zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 1 należało przedłożyć do umowy do 10 stycznia 2015 roku – wskazany termin naruszał przepisy ustawy o finansach publicznych, art. 254. Gmina zastrzegła sobie prawo do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wydatkowanych środków finansowych § 5 umowy.

Wnioski o przekazanie wskazanych kwot dotacji, Aneta Sikora inspektor w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia skierowała do Referatu Finansów i Planowania Budżetowego w dniach: 30 stycznia i 11 września 2014 roku.



W dniu 12 stycznia 2015 roku jednostka złożyła sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków gminy Drużbice. Całkowity koszt realizacji zadania 4.016,62 zł, z czego 4.000,00 zł stanowiły środki z udzielonej dotacji. Ww. dotację przeznaczono na: opłatę energii, opłatę ubezpieczenia OZP, zakup księgi inwentarzowej, zakup konstrukcji stalowych, zakup paliwa do motopompy, zakup drabiny, zakup ubrań i butów strażackich, zakup wodomierza i uszczelek. Wykorzystanie środków udokumentowano fakturami VAT.

Stosownie do oświadczenia złożonego przez inspektora Anetę Sikorę w latach 2014 – 2016 Gmina Drużbice nie wypłacała Ochotniczej Straży Pożarnej Podstoła środków finansowych za udział w działaniu ratowniczym bądź szkoleniu pożarniczym.

*Oświadczenie inspektora Anety Sikory z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie wypłaty środków finansowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Podstole stanowi **załącznik nr 30** do protokołu kontroli.*

### **Ochotnicza Straż Pożarna Drużbice**

Organ stanowiący udzielił Ochotniczej Straży Pożarnej Drużbice dotacji na 2015 rok następującymi uchwałami:

- uchwałą nr III/19/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku – kwota dotacji w wysokości 25.000,00 zł,
- uchwałą nr XIII/111/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku – kwota dotacji 4.000,00 zł

obie dotacje z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów wyposażenia, utrzymania i zapewnienia gotowości bojowej w 2015 roku.

Organ wykonawczy zawarł następujące umowy z OSP Drużbice:

- nr 8/2015 z dnia 13 stycznia 2015 roku – kwota 25.000,00 zł – przekazanie uzgodniono na 4 transze:

- I transza w kwocie 6.250,00 zł do dnia 16 lutego 2015 roku,
- II transza w kwocie 6.250,00 zł do dnia 30 kwietnia 2015 roku,
- III transza w kwocie 6.250,00 zł do dnia 31 sierpnia 2015 roku,
- IV w kwocie 6.250,00 zł do dnia 31 października 2015 roku.

Wraz z aneksem nr 1 z dnia 16 lutego 2015 roku zmieniającym kwotę dotacji - I transza na kwotę 6.500,00 zł, a II na kwotę 6.000,00 zł, oraz wraz z aneksem nr 2 z dnia 23 października 2015 roku zmieniającym termin przekazania IV transzy z dnia 31 października 2015 roku, na dzień 15 listopada 2015 roku.

Termin wykorzystania dotacji określono do dnia 31 grudnia 2015 roku, rozliczenie dotacji miało nastąpić do dnia 31 stycznia 2016 roku.

- nr 162/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku – kwota 4.000,00 zł – płatna do dnia 31 grudnia 2015 roku z wykorzystaniem do dnia 31 grudnia 2015 roku, poprzez zapłatę faktury, rachunku. Rozliczenie do dnia 31 stycznia 2016 roku.



Wnioski o przekazanie wskazanych kwot dotacji, Aneta Sikora inspektor w Referacie Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia skierowała do Referatu Finansów i Planowania Budżetowego złożyła w dniach:

Umowa nr 162/2015

- w dniu 31 grudnia 2015 roku – 4,000 zł.

Umowa nr 8/2015

- w dniu 6 listopada 2015 roku,

- w dniu 14 sierpnia 2015 roku,

- w dniu 27 kwietnia 2015 roku,

- w dniu 16 lutego 2015 roku.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji OSP Drużbice złożyło w dniu 3 lutego 2016 roku, co było niezgodne z § 3 ust. 1 obu umów. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 29.211,37 zł, z tego 29.000,00 zł stanowiły środki z udzielonej dotacji.

W dniu 28 września 2015 roku Rada Gminy Drużbice udzieliła dotacji dla OSP Drużbice w kwocie 10.000 zł z przeznaczeniem na zakup motopompy. Umowę nr 128/2015 zawarto w dniu 30 września 2015 roku. Przekazanie dotacji miało nastąpić po podpisaniu umowy, termin wykorzystania dotacji – do dnia 31 grudnia, rozliczenie do 31 stycznia 2015 roku.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji przekazano w dniu 12 listopada wraz z kserokopią faktury VAT. Koszt całkowity motopompy wyniósł 29.160,00 zł, z tego 10.000,00 zł stanowiły środki z dotacji, 95,00 zł OSP pokryło ze środków własnych, a pozostałą kwotę 19.065,00 zł stanowiły środki przekazane z Komendy Głównej PSP w Warszawie.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli**

Realizując nałożony na regionalne izby obrachunkowe obowiązek kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego - art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta nauczyciela (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.), w Gminie Drużbice kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczyciela 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 Drużbice zostało sporządzone w dniu 21 stycznia 2016 roku. W dniu 2 lutego 2016 roku (data wysłania, data doręczenia – 5 lutego 2016 roku) sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zgodnie z art. 30a ust 5 ustawy Karta nauczyciela organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki





samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszających nauczycieli. **Zatem przedmiotowe sprawozdanie winno zostać przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi do dnia 28 stycznia 2016 roku.**

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Drużbice z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	2.717,59 x 8 = 21.740,72	1,68	36.524,41	2.717,59 x 4 = 10.870,36	2,10	22.827,76	59.352,17	56.009,36	- 3.342,81
Nauczyciel kontraktowy	3.016,52 x 8 = 24.132,16	7,18	173.268,91	3.016,52 x 4 = 12.066,08	6,33	76.378,29	249.647,20	252.286,45	2.639,25
Nauczyciel mianowany	3.913,33 x 8 = 31.306,64	11,29	353.451,97	3.913,33 x 4 = 15.653,32	11,20	175.317,18	528.769,15	544.245,74	15.476,59
Nauczyciel dyplomowany	5.000,37 x 8 = 40.002,96	29,59	1.183.687,59	5.000,37 x 4 = 20.001,48	29,87	597.444,21	1.781.131,79	1.837.562,15	56.430,36

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina Drużbice zobowiązane było do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w kwocie 3.342,81 zł.

Kontrolą objęto osiągnięcie średnich wynagrodzeń nauczycieli stażystów. Wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Drużbice w 2015 roku wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów wynosiła 56.009,36 zł. Średnia liczba etatów nauczycieli stażystów według wyliczeń jednostki wynosiła: od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku – 1,68 etatu, od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – 2,10 etatu.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego kontrolą objęto średnie wynagrodzenie wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych należących do Gminy Drużbice. W oparciu o przedłożone akta osobowe, kartoteki zarobkowe oraz karty zasiłkowe kontrolujący dokonali weryfikacji średniorocznej liczby etatów oraz wykonanych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów.

W wyniku kontroli ustalono:

- w skład wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów zatrudnionych w jednostkach oświatowych należących do Gminy Drużbice wchodziły m.in. następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- średnioroczna struktura zatrudnienia dla nauczycieli stażystów została wyliczona zgodnie z §3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania 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.),

- jednorazowy dodatek uzupełniający został wyliczony, dla poszczególnych nauczycieli stażystów, zgodnie z zapisami wyżej wskazanego rozporządzenia. Dodatek wypłacono w dniu 28 stycznia 2016 roku. Zatem zachowano termin wynikający z art. 30a ust. 3 ustawy karta Nauczyciela.

### **Fundusz sołecki**

Rada Gminy Druźbice następującymi uchwałami wyraziła zgodę na wyodrębnienie środków finansowych stanowiących fundusz sołecki w budżecie Gminy, tj.:

- uchwałą nr XXIII/198/2013 z dnia 12 lutego 2013 roku – stosownie do dyspozycji zawartej w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołecznym (Dz. U. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 217, poz. 1427) – na rok budżetowy 2014,

- uchwałą nr XXXVII/314/2014 z dnia 28 marca 2014 roku – stosownie do dyspozycji zawartej w art. 2 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołecznym (Dz. U. z 2014 r., poz. 301 ze zm.) – na kolejne lata budżetowe następujące po roku, w którym została podjęta.,

Powyższe uchwały zostały podjęte w terminie przewidzianym ww. ustawami – do dnia 31 marca roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy. .

Stosownie do załącznika nr 4 do Statutu Gminy Druźbice, Gmina posiada 31 sołectw. Szczegółowej analizie poddano terminowość i poprawność złożonego wniosku oraz realizację zadań przez Gminę ze środków finansowych stanowiących fundusz sołecki przyznany Sołectwu Podstoła w latach 2014 - 2015.

#### Fundusz sołecki – Sołectwo Podstoła 2014-2015

W dniu 16 września 2013 roku Sołtys otworzył Zebranie Wiejskie Sołectwa Podstoła. W zebraniu wzięło udział 21 osób – co stwierdzała lista obecności załączona do protokołu. Zaproponowano następujące zadania do protokołu:

- Zakup tablic z nazwą miejscowości Podstoła – 1.530,00 zł,
- Zakup przepustki wraz z montażem – 1.000,00 zł,
- Montaż instalacji oświetleniowej we wsi Zalewie - 5.000,00 zł,
- Zakup tłuczni na utworzenie drogi we wsi Podstoła – 4.930,00 zł.

Razem 12.460,00 zł – kwota adekwatna do kwoty przewidzianej w informacji o wysokości środków funduszu dla danego sołectwa przekazanej przez Wójta.

Uchwałą nr 1/2013 z dnia 16 września 2013 roku Zebranie Wiejskie Sołectwa Podstoła przyjęło zadania do realizacji w 2014 roku w ramach funduszu sołecznego. W ramach uzasadnienia uchwały wpisano zadanie – Poprawa bezpieczeństwa i komfortu życia mieszkańców. Wynik głosowania: 18 głosów za, 0 przeciw, 3 osoby wstrzymały się od głosu. Załącznik do uchwały stanowił protokół z zebrania oraz lista obecności.

W dniu 24 września 2013 roku do Urzędu Gminy Druźbice wpłynął wniosek o przyznanie środków z funduszu sołecznego na rok 2014 dla ww. sołectwa wraz z załącznikami: uchwałą, protokołem oraz listą obecności.

Wniosek spełniał wymagania określone w art. 5 ustawy o funduszu sołecznym.

Rada Gminy Druźbice uchwałą nr XXXIV/287/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku uchwaliła budżet Gminy Druźbice na rok 2014. W załączniku nr 2 do ww. uchwały



zamieszczono zestawienie przyznanych środków finansowych stanowiących fundusz sołecki z wyszczególnieniem: sołectwa, klasyfikacją budżetową, nazwą zadania, kwotą zadania, łączną kwotą środków przyznaną sołectwu. Dla Sołectwa Podstoła zaplanowano kwotę 12.460,50 zł.

Z dokumentów źródłowych wynika, iż Gmina zrealizowała wszystkie cztery zadania – zestawienie faktur Vat świadczących o zrealizowanych ww. zadań **stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli**.

Gmina Drużbice w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazała wydatki, od których będzie naliczona kwota częściowego zwrotu z budżetu państwa.

Wniosek do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego, został złożony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 roku w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. z 2014 r., poz. 916 ze zm.).

W analogiczny sposób przedstawiała się sytuacja przyznania środków finansowych stanowiących fundusz sołecki w 2015 roku, tj.:

- w dniu 16 września 2014 roku odbyło się Zebranie Wiejskie Sołectwa Podstoła,
- w zebraniu uczestniczyło 35 osób – co stwierdza lista obecności załączona do uchwały,
- uchwałą nr 1/2014 z dnia 16 września 2014 roku Zebranie Wiejskie Sołectwa Podstoła przyjęło do realizacji w 2015 roku w ramach funduszu sołeckiego następujące zadania: a) zakup namiotu – kwota 6.000,00 zł – uzasadnienie: z przeznaczeniem na organizację imprez integracyjnych; b) dokumentacja drogi (wyznaczenie granic) od posesji nr 9 w stronę Chynowa – kwota 7.247,81 zł – uzasadnienie: droga służy mieszkańcom jako dojazdowa do działek oraz przewożenia dzieci do szkoły autobusem szkolnym, oraz mieszkańcom wsi Chynów. Razem planowana kwota 13.247,81 zł. Do uchwały załączono protokół z zebrania oraz listę obecności,
- wniosek do Urzędu Gminy Drużbice złożono w dniu 16 września 2015 roku - art. 5 ustawy o funduszu sołeckim,
- Rada Gminy Drużbice uchwałą nr III/4/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku uchwaliła budżet Gminy Drużbice na rok 2015. W załączniku nr 2 do ww. uchwały zamieszczono zestawienie przyznanych środków finansowych stanowiących fundusz sołecki z wyszczególnieniem: sołectwa, klasyfikacją budżetową, nazwą zadania, kwotą zadania, łączną kwotą środków przyznaną sołectwu. Dla Sołectwa Podstoła zaplanowano kwotę 13.247,81 zł,
- Gmina zrealizowała ww. dwa zadania – zestawienie faktur VAT **stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli**,
- Gmina złożyła wniosek do Wojewody Łódzkiego o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego w dniu 30 maja 2016 roku wraz z korektą z dnia 3 czerwca 2016 roku.



### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE**

Protokół zawiera 156 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Druźbice na 2016 rok, pozycja trzecia.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bożena Zielińska – Wójt Gminy Druźbice,
2. Anetta Mądry – Sekretarz Gminy Druźbice,
3. Grażyna Niemczyk – Skarbnika Gminy Druźbice,
4. Pelagia Habryn – Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Przestrzennej,
5. Marta Plich – Kierownik Referatu Pozyskiwania Funduszy i Zamówień Publicznych,
6. Magdalena Stankiewicz – Referat Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
7. Dorota Augustyniak – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Druźbice z dnia 9 listopada 2016 roku w sprawie braku zarządzenie w sprawie odwołania Zastępcy Wójta Gminy Druźbice.*
2. *Wykaz szkoleń Referatu Finansów i Planowania Budżetowego Urzędu Gminy Druźbice w 2015 roku.*
3. *Test kontrolny dotyczący kontroli wewnętrznej.*
4. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Grażyny Niemczyk z dnia 5 grudnia 2016 roku.*
5. *Tabela dotycząca terminowości spłat, w latach 2015-2016 (I półrocze), kredytów i pożyczek.*
6. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Druźbice Grażyny Niemczyk z dnia 8 grudnia 2016 roku.*
7. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Druźbice Grażyny Niemczyk dotyczące operacji księgowanych na koncie 221-63 oraz 221-64.*
8. *Zestawienie faktur przyjętych do kontroli.*
9. *Informacja Skarbnika Gminy Druźbice Grażyny Niemczyk o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240.*
10. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji.*
11. *Zestawienie podatników łącznego zobowiązania pieniężnego przyjętych do kontroli.*
12. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą.*
13. *Zestawienie zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych.*
14. *Informacja dotycząca planu sprzedaży nieruchomości w latach 2014-2016 złożona przez Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych – Martę Plich.*
15. *Szczegółowy wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę, oraz wykaz umów najmu lokali mieszkalnych oraz umów najmu lokali użytkowych Gminy Druźbice w okresie 2014 – 2016 (I połowa).*
16. *Tabelaryczne przedstawienie planu i wykonania budżetu przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Druźbicach w latach 2014 – 2015.*
17. *Wykaz wykonanie zadań rzeczowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Druźbice w latach 2014-2015.*
18. *Zestawienie dotyczące udzielonych dotacji w latach 2014 – 2016 (I połowa) na rzecz podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.*
19. *Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Druźbice z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie składu Komisji Konkursowej.*



20. *Oświadczenie Wójta Gminy Druźbice w sprawie dotacji na rzecz szkół niepublicznych z dnia 21 listopada 2016 roku.*
21. *Wykaz księgowania w ciężar § 4010 – wypłaty należności pracowników.*
22. *Informacja o stanie zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy Druźbice na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku.*
23. *Zestawienie wynagrodzeń osobowych w okresie od stycznia do grudnia 2015 roku oraz od stycznia do czerwca 2016 roku.*
24. *Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop sporządzony przez inspektora Beatę Bartosik wraz z oświadczeniem o niewypłaceniu odpraw pieniężnych w latach 2014 – 2016 (I połowa).*
25. *Wykaz pracowników Urzędu Gminy Druźbice z którymi zostały zawarte umowy na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w 2015 roku i w I połowie 2016.*
26. *Rozliczenie inwestycji i przyjętych na stan środków trwałych – Przebudowa i rozbudowa stacji wodociągowej wraz z remontem obudowy studni głębinowej w miejscowości Głupice – Parcela, Gmina Druźbice.*
27. *Wykaz zadań realizowanych na podstawie porozumień oraz udzielonej pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w latach 2014-2016.*
28. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Druźbice w przedmiocie wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania dotacji dla instytucji kultury.*
29. *Oświadczenie inspektora Anety Sikory z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie Krajowego Systemu Ratowniczo – Gaśniczego.*
30. *Oświadczenie inspektora Anety Sikory z dnia 13 grudnia 2016 roku w sprawie wypłaty środków finansowych dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Podstole.*
31. *Zestawienie faktur Vat świadczących o zrealizowanych zadaniach w ramach funduszu sołeckiego.*
32. *Wykaz akt kontroli.*



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 7 lutego 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Drużbice.

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:

.....  
Dagmara Puchalska

.....  
Krzysztof Hudzik

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....