

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

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

| | |
|---|--|
| Jednostka kontrolowana: | Gmina Pęczniew |
| Termin kontroli: | Od 23 marca 2017 roku do 19 czerwca 2017 roku |
| Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe): | Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli |
| Okres objęty kontrolą | 2015-2016 o wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych |
| Numer i data upoważnienia: | WK-601-2/7/2017 z dnia 14 marca 2017 roku |

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Dane o jednostce

Gmina Pęczniew położona jest w północno-zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie poddębickim i zajmuje obszar 128 km². Graniczy z gminami: Warta, Zadzim, Poddębice i Dobra.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku gminę zamieszkiwało 3539 osób, w tym: 1755 kobiet i 1784 mężczyzn.

Urząd Gminy Pęczniew jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej został zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000538136. W systemie Regon została zarejestrowana także Gmina Pęczniew, której nadano nr statystyczny 730934393.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Poddębicach decyzją z dnia 11 lipca 1996 roku nadał Urzędowi Gminy numer identyfikacji podatkowej NIP 828-11-02-089. Natomiast Gmina Pęczniew decyzją Urzędu Skarbowego z dnia 28 czerwca 2005 roku otrzymała NIP nr 828-13-59-612.

Siedziba Urzędu Gminy mieści się w Pęczniewie przy ul. Głównej nr 10/12, 99-235 Pęczniew.

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

Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych za lata 2014-2016, tj. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, budżetów Gminy na lata 2014-2016 kontrolująca ustaliła niżej podane wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Pęczniew:

| Symbol i nazwa wskaźnika | Rok obrotowy | | |
|---|------------------|---------------|---------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| WSKAŹNIKI BUDŻETOWE | w % | | |
| WB ₁ - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem | 89,31 | 92,02 | 94,94 |
| WB ₃ - Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem | 3,12 | 8,49 | 7,74 |
| WB ₄ - Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | 14,14 | 12,56 | 7,73 |
| WB ₅ - Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne | 40,88 | 44,55 | 36,92 |
| WB ₆ - Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem | 3,75 | 8,71 | 8,92 |
| WB ₇ - Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych | 97,34 (0,97) | 137,32 (1,37) | 175,19 (1,75) |
| WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA | w złotych | | |
| WL ₁ - Transfery bieżące na mieszkańca | 1.720,45 | 1.850,46 | 2.585,48 |

| | | | |
|--|------------|----------|--------|
| W _{L2} - Nadwyżka operacyjna na mieszkańca | 102,54 | 277,83 | 303,45 |
| W _{L3} - Zobowiązania ogółem na mieszkańca | 1.236,20 | 1.185,70 | 966,37 |
| Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca | 1.236,20 | 1.185,70 | 966,37 |
| WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ | w % | | |
| W _{Z1} - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem | 37,66 | 36,23 | 24,65 |
| W _{Z2} - Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem | 37,66 | 36,23 | 24,65 |
| W _{Z3} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia | 2,21 | 2,99 | 3,84 |
| W _{Z6} - Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia | 98,97 | 94,02 | 95,89 |
| W _{Z7} - Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W _{U1} - Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| W _{U2} - Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku. W 2015 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był niższy o 2,92 punkty procentowe, a w 2014 roku o 5,63 punkty procentowe w stosunku do 2016 roku. Powyższe związane było m.in. z realizacją programu 500+ i otrzymanej na ten cel dotacji w wysokości 2.080.130,06 zł. Jednocześnie w 2016 roku znacznie zmniejszyły się dochody majątkowe, a w szczególności dotacje i środki otrzymane na inwestycje (z kwoty 1.267.012,30 zł w 2014 roku do kwoty 702.454,38 zł w 2016 roku).

Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2015 roku wskaźnik ten był najwyższy i wynosił 8,49%. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2016 roku i wynosił 7,73%. W 2015 roku wskaźnik ten był wyższy o 4,83 punkty procentowe, a w 2014 roku o 6,41 punktów procentowych w stosunku do 2016 roku.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik najwyższy był w 2015 roku bo wynosił 44,55% i był wyższy o 3,67 punktów procentowych niż w 2014 roku. W 2016 roku wskaźnik ten obniżył się do poziomu 36,92%, na co niewątpliwie miał wpływ wzrost dochodów bieżących, spowodowany otrzymaniem znacznej kwoty dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych.

Wskaźnik WB6

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku i wynosił 8,92%, a w 2015 roku kształtował się na zbliżonym poziomie 8,71%. Natomiast ponad dwukrotnie niższy wskaźnik osiągnięty został w 2014 roku. Wysoki udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem w 2016 roku spowodowany był z jednej strony osiągnięciem najwyższej nadwyżki operacyjnej i najwyższych dochodów ze sprzedaży majątku, a z drugiej strony zrealizowaniem najniższych wydatków majątkowych.

Wskaźnik WB7

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku, bo wynosił 175,19%, a najniższy w 2014 roku (97,34%).

Wskaźniki WL1, WL2, WL3

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2015 roku była wyższa o 130,01 zł w stosunku do 2014 roku, a w 2016 roku wyższa o 735,02 zł w stosunku do 2015 roku.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca najwyższa była w 2016 roku i wynosiła 303,45 zł, a najniższa w 2014 roku (102,54zł).

Zobowiązanie na jednego mieszkańca najwyższe było w 2014 roku i wynosiło 1.236,20 zł. W 2015 i w 2016 roku kwoty te były niższe i wynosiły odpowiednio 1.185,70 zł i 966,37 zł. Gmina nie posiadała zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne.

Wskaźniki WZ1-6

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w 2014 roku i wynosił 37,66%. W latach 2015-2016 wskaźnik ten miał tendencję spadkową i wynosił odpowiednio 36,23% i 24,65%

W 2016 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 3,84% i był wyższy o 0,85 punktu procentowego niż w 2015 roku i o 1,63 punktu procentowego niż w 2014 roku.

Wskaźnik WZ6 określający obciążenie dochodów bieżących wydatkami na obsługę zadłużenia i wydatkami bieżącymi najwyższy był w 2014 roku i wynosił 98,97%, a najniższy w 2015 roku, tj. w wysokości 94,02%.

Podstawowe dane przyjęte do obliczenia wskaźników finansowych przedstawiono w załączniku nr 2 protokołu kontroli.

Dane wyliczone na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w oparciu o sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku:

| Składniki finansowe wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Plan (zł) | | Wykonanie (zł) | | Plan (zł) |
| Dochody bieżące | 10.829.524,65 | 13.228.891,19 | 10.768.700,03 | 13.169.660,01 | 13.224.916,87 |
| + Nadwyżka z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 260.000,00 |
| + Wolne środki | 0,00 | 147.525,31 | 321.127,36 | 621.095,63 | 0,00 |
| RAZEM: | 10.829.524,65 | 13.376.416,50 | 11.089.827,39 | 13.790.755,64 | 13.484.916,87 |
| Minus Wydatki bieżące | 10.129.769,65 | 12.625.037,97 | 9.775.181,90 | 12.095.737,93 | 12.035.076,27 |
| Różnica | + 699.755,00 | + 751.378,53 | +1.314.645,49 | + 1.695.017,71 | + 1.449.840,60 |

Zgodnie z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu na lata 2015-2017.

Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2015-2016, określone w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

| Wskaźnik maksymalny (relacja) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art.243 ustawy o finansach publicznych | | | | | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|-------------------------|
| Wyszczególnienie | 2013 rok wykonanie (n-3) | 2014 rok wykonanie (n-2) | 2015 rok wykonanie (n-1) | 2016 rok (planowane wartości wg sprawozdania za 3 kwartały) | 2016 rok (wykonanie) |
| Dochody ogółem | 10.694.188,39 | 11.851.664,80 | 11.702.577,02 | 13.287.111,31 | 13.872.114,39 |
| Dochody bieżące | 10.090.277,02 | 10.584.652,50 | 10.768.700,03 | 12.675.492,31 | 13.169.660,01 |
| Dochody ze sprzedaży majątku | 117.080,20 | 73.254,80 | 26.295,00 | 100.000,00 | 163.652,64 |
| Wydatki bieżące | 9.204.663,77 | 10.214.391,75 | 9.775.181,90 | 11.996.672,09 | 12.095.737,93 |
| <i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejsz- zonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i> | 9,38 | 3,74 | 8,71 | 5,86 | 8,92 |
| <i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (wykonanie) – 7,28 %</i> | | | | | |
| <i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) oraz 2016 rok (plan za 3 kwartały) – 6,10%</i> | | | | | |
| <i>Relacja procentowa dla 2017r wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, 2016 (wyk) – 7,12 %</i> | | | | | |

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla 2016 roku wynosił **3,84%** (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 423.357,56 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 109.183,49 zł = 532.541,05 zł/wykonane dochody budżetowe 13.872.114,39 zł). **Wskaźnik 3,84% < 7,28%**.

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2017 rok wynosi **2,69%** (według uchwały budżetowej na 2017 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 260.000,00 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 130.000,00 zł = 390.000,00 zł/planowane dochody 14.489.076,27 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2017 roku na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest wyższy, bo wynosi **6,10%**, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, prognozowanych wartości za 3 kwartały 2016 roku **i 7,12%** przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2016 rok. Nie było zatem ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2017 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Pęczniew pełni Pan JERZY ANDRZEJ ZYCH, wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku na podstawie uchwały Rady Gminy nr I/1/2014.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Pęczniew jest Pan MARCIN JANIĄK, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pęczniewie z dnia 24 listopada 2014 roku. Ww. sprawował funkcję Wójta Gminy również w poprzedniej kadencji.

Wójt Gminy Pęczniew nie zatrudnia zastępcy.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Pęczniew od dnia 1 lipca 2012 roku jest Pani KAROLINA FELCZAK powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Pęczniew nr XXI/116/2012 z dnia 27 czerwca 2012 roku.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Pęczniew jest Pani ANNA CHMIELA powołana na to stanowisko uchwałą nr XV/76/2004 Rady Gminy Pęczniew z dnia 11 marca 2004 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania został przekształcony na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych na umowę o pracę na czas nieokreślony

Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

W okresie objętym kontrolą w Gminie Pęczniew funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Pęczniewie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęczniewie,
- Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pęczniewie,
- Zespół Szkół w Pęczniewie i wchodzące w jego skład: Gimnazjum nr 1 w Pęczniewie, Szkoła Podstawowa w Pęczniewie z Oddziałem Przedszkolnym wraz z filią w Brzegu z Oddziałem Przedszkolnym,
- Publiczne Przedszkole w Pęczniewie wraz z Oddziałem Integracyjnym.

Gminna Biblioteka Publiczna w Pęczniewie funkcjonuje jako samorządowa instytucja kultury (wpisana do Gminnego Rejestru Kultury dnia 1 stycznia 2007 roku pod pozycją nr 1), Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pęczniewie jako samorządowy zakład budżetowy, a pozostałe jednostki organizacyjne jako jednostki budżetowe.

Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

Statut Gminy Pęczniew przyjęty został uchwałą Rady Gminy Pęczniew nr VII/31/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 140 pod pozycją 1392 z dnia 30 maja 2003 roku). Zmiany do statutu wprowadzone zostały uchwałami Rady Gminy: [1] nr XX/100/2004 z dnia 8 listopada 2004 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 317 pod pozycją nr 2630 z dnia 3 grudnia 2004 roku), [2] nr VII/39/2007 z dnia 26 kwietnia 2007 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 158 pod pozycją nr 1471 z dnia 30 maja 2007 roku), [3] nr VIII/46/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 245 pod pozycją nr 2264 z dnia 1 sierpnia 2007 roku), [4] nr XXXIV/187/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 277 pod pozycją nr 2279 z dnia 24 września 2010 roku), [5] nr XXIV/124/2012 z dnia 27 września 2012 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 października 2012 roku pod pozycją 3194), [6] nr XXIX/167/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku (uchwała opublikowana w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 marca 2013 roku pod pozycją 1397).

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Pęczniew określał „Regulamin Organizacyjny”, wprowadzony przez Wójta Gminy Pęczniew zarządzeniem nr 58/2012 z dnia 11 czerwca 2012 roku, z późniejszymi zmianami. W okresie od dnia 21 maja 2013 roku do dnia 27 stycznia 2017 roku zmiany do regulaminu organizacyjnego wprowadzone zostały 34 zarządzeniami Wójta Gminy Pęczniew. Zarządzeniem nr 14/2017 z dnia 1 lutego 2017 roku Wójt Gminy ustalił jednolity tekst „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pęczniew”.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym pracą Urzędu Gminy kieruje Wójt przy pomocy Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy.

W skład Urzędu Gminy wchodzi następujące komórki organizacyjne i stanowiska pracy:

- 1) Referat Organizacyjny i Spraw Społecznych, kierowany przez Sekretarza Gminy i wchodzące w jego skład:
 - stanowisko ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych,
 - stanowisko ds. samorządowych i obsługi Rady Gminy (1/4 etatu),
 - stanowisko ds. informatyzacji, wojskowych i obrony cywilnej,
 - stanowisko robotnika gospodarczego (do 20 stanowisk),
 - stanowisko sprzątaczk,
- 2) Referat Finansowo-Podatkowy, kierowany przez Skarbnika Gminy i wchodzące w jego skład:
 - stanowiska ds. księgowości budżetowej (4 etaty),
 - stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat,
 - stanowisko ds. księgowości podatkowej,
 - kasjer na $\frac{3}{4}$ etatu,
- 3) Referat Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Inwestycji i wchodzące w jego skład stanowiska:
 - Kierownik Referatu,
 - stanowisko ds. gospodarki gruntami i planowania przestrzennego,
 - stanowisko ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i gosp. odpadami,
 - stanowisko ds. gosp. komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty,
 - stanowisko ds. promocji, kultury, sportu i turystyki,
- 4) Urząd Stanu Cywilnego,
- 5) Stanowisko Radcy Prawnego.

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

Zarządzeniem nr 32/2008 z dnia 30 października 2008 roku Wójt Gminy wprowadził „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015-2016 elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie Gminy w Pęczniewie, zawarto w niżej wymienionych unormowaniach:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej przez Wójta Gminy Pęczniew zarządzeniem nr 117/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 115/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku i nr 121a/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku,
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przy realizacji Projektu „Szkoła równych szans” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego – Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty – wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2014 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 19 marca 2014 roku,
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przy realizacji Projektu „Nasze magiczne przedszkole” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego – Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty – wprowadzonej zarządzeniem nr 47a/2015 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 10 czerwca 2015 roku,
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości przy realizacji Projektu „Przedszkole równych szans” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 Działanie XI.1 Wysoka jakość edukacji – wprowadzonej zarządzeniem nr 75/2016 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 12 sierpnia 2016 roku,
- w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 1/2012 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 2 stycznia 2012 roku, w którym określone zostały zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pęczniew jak i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Pęczniew oraz zasady jej koordynacji,
- w instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Pęczniewie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 6A/2007 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 2 stycznia 2007 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 5/2008 z dnia 16 stycznia 2008 roku, nr 51a/2008 z dnia 25 września 2008 roku, nr 66/2009 z dnia 1 października 2009 roku, nr 137/2010 z dnia 15 grudnia 2010 roku, nr 145/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 3/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku, nr 65/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku, nr 93/2012 z dnia 1 września 2012 roku, nr 11/2013 z dnia 1 lutego 2013 roku i nr 115/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku,
- w instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 105/2013 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 5 grudnia 2013 roku.

Ustalenia kontroli

Wójt Gminy, jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Wyżej wymieniony nie skorzystał z uprawnień wynikających z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.1870 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi Gminy. Stosownie do zapisów ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku,

gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Karoliny Felczak – Skarbnika Gminy Pęczniew ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu wyodrębniono Referat Finansowy i wchodzące w jego skład stanowiska pracy. Nadzór nad Referatem przypisany został Skarbnikowi Gminy. W regulaminie opisane zostały szczegółowo obowiązki przypisane kierownikowi referatu i pozostałym – wchodzącym w skład referatu – stanowiskom pracy.

Zadania określone w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Pęczniew dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników. Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Karoliny Felczak - Skarbnik Gminy, [2] Janiny Bednarek – specjalisty ds. księgowości budżetowej, [3] Danieli Chrebela - inspektora ds. księgowości budżetowej oświaty, [4] Pauliny Śmigielskiej inspektora ds. wymiaru podatków i opłat, [5] Urszuli Fułat – specjalisty ds. samorządowych, obsługi rady i obsługi kasowej, [6] Iwony Lipińskiej – inspektora ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (finansowej) opisane zostanie przy poszczególnych zagadnieniach kontrolnych.

Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

W kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane kontrole finansowe w podległych jednostkach organizacyjnych.

Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pęczniew przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/20/2013 z dnia 16 maja 2013 roku w okresie od dnia 28 maja 2013 roku do dnia 8 lipca 2013 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr WK-602/53/2013 z dnia 2 października 2013 roku skierował do Wójta Gminy Pęczniew 16 wniosków pokontrolnych. Odpowiedź na powyższe – potwierdzającą wykonanie zaleceń – Wójt Gminy Pęczniew przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 4 listopada 2013 roku przy piśmie znak: OSS.033.54.2013.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2015-2016

Z wpisów dokonanych w książce kontroli i przedłożonej dokumentacji wynikało, że w latach 2015-2016 w Urzędzie Gminy Pęczniw przeprowadzone zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

1. Kontrola planowa – wizyta monitoringowa Projektu pn. „Szkoła równych szans” przeprowadzona w dniach od 30 września do 2 października 2015 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakres przedmiotowy wizyty obejmował m.in. sprawdzenie: [1] czy świadczona usługa jest zgodna z umową o dofinansowanie projektu oraz umową na realizację usługi jeśli została zlecona, [2] czy realizowana usługa jest zgodna z harmonogramem realizacji projektu przedstawionym we wniosku o dofinansowanie realizacji projektu, [3] czy zakres udzielonego wsparcia jest zgodny z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu, [4] czy pomieszczenia w których realizowana jest usługa są oznakowane plakatami lub tablicami z logo PO KL i UE informującymi o współfinansowaniu projektu z EFS, [5] czy uczestnicy otrzymują materiały szkoleniowe, które są oznakowane zgodnie z zasadami informowania i promowania projektów w ramach PO KL, [6] czy Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie usługi zgodnie z umową zawartą z wykonawcą, [7] czy zakupiony w ramach projektu sprzęt jest wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem. Z informacji pokontrolnej (pismo znak: EFS III.44.117.2015 MJ), która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 29 października 2015 roku wynikało, że kontrola nie stwierdziła uchybień w zakresie objętym kontrolą.
2. Kontrola planowa Projektu pn. „Nasze magiczne przedszkole” przeprowadzona w dniach: 25 i 26 listopada 2015 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakresem kontroli objęte były obszary: prawidłowość rozliczeń finansowych; zgodność danych przekazywanych we wniosku o płatność w części dotyczącej postępu rzeczowego oraz postępu finansowego z dokumentacją dotyczącą realizacji projektu dostępną w siedzibie Beneficjenta; poprawność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, zasady konkurencyjności; poprawność udokumentowania rozeznania rynku w przypadku wydatków, do których nie ma zastosowania ustawa Prawo zamówień publicznych; prawidłowość realizacji działań promocyjno-informacyjnych; zapewnienie właściwej ścieżki audytu; sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu. Z informacji pokontrolnej (pismo znak: EFS III.44.172.2015 AS), która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 11 grudnia 2015 roku wynikało, że kontrola nie stwierdziła uchybień w zakresie objętym kontrolą.
3. Kontrola trwałości Projektu pn. „Przedszkole równych szans” przeprowadzona w dniu 11 marca 2016 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie: [1] czy rezultaty projektu są utrzymywane na wymaganym poziomie (tj. czy Beneficjent utrzymał ze środków własnych punkt przedszkolny zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie), [2] czy środki trwałe nabyte w ramach projektu po zakończeniu jego realizacji są wykorzystywane na działalność statutową Beneficjenta lub zostały przekazane nieodpłatnie dla przedmiotu niedziałające-go dla zysku (jeśli dotyczy), [3] czy Beneficjent prawidłowo wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów. Z informacji pokontrolnej (pismo znak: EFS III.44.6.2016 ABW), która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 4 kwietnia 2016 roku wynikało, że kontrola nie stwierdziła uchybień w zakresie objętym kontrolą.

4. Kontrola planowa trwałości Projektu pn. „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w m. Kraczynki, Gmina Pęczniew” przeprowadzona w dniu 6 października 2016 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie: [1] czy w projekcie nie nastąpiły znaczące modyfikacje w rozumieniu art. 57 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006, [2] czy projekt został zrealizowany zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu i zawartą umową o dofinansowanie projektu w ramach RPO WŁ, w tym: czy zachowany został cel projektu, [3] czy wypełnione zostały obowiązki w zakresie promocji projektu; [4] czy wypełnione zostały obowiązki dotyczące dokumentacji związanej z realizacją projektu, [5] czy zostały zachowane wskaźniki realizacji projektu, [6] czy zachowana została zgodność projektu z politykami horyzontalnymi. Z informacji pokontrolnej (pismo znak: RP IV.5.54.2016.MSz.), która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 13 października 2016 roku wynikało, że kontrola nie stwierdziła uchybień w zakresie objętym kontrolą.
5. Kontrola planowa trwałości Projektu pn. „Ochrona obszarów Natura 2000 w Gminie Pęczniew przed zagrożeniami związanymi z ruchem turystycznym” przeprowadzona w dniu 14 listopada 2016 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie: [1] czy zachowany został cel projektu, [2] czy wypełnione zostały obowiązki w zakresie promocji projektu; [3] czy wypełnione zostały obowiązki dotyczące archiwizacji dokumentacji związanej z realizacją projektu, [4] czy zostały zachowane wskaźniki realizacji projektu. Z informacji pokontrolnej z dnia 24 listopada 2016 roku (pismo znak: RP IV.71.2016.PG.) wynikało, że tablica pamiątkowa znajdująca się na miejscu realizacji projektu nie spełniała wymogów określonych w „Zasadach promocji projektów dla Beneficjentów RPO WŁ na lata 2007-2013”, ponieważ nie zawierała informacji w zakresie numeru i wartości projektu oraz wartości dofinansowania. W związku z powyższym wydatek w kwocie 6.530,00 zł brutto związany z promocją projektu wykazany na rachunku nr 4 z dnia 13 lipca 2011 roku rozliczony wnioskiem o płatność nr WNP-RPLD.02.03.00-004/10-04 zespół kontrolny uznał za niekwalifikowalny. W piśmie z dnia 13 grudnia 2016 roku, skierowanym do Urzędu Marszałkowskiego Wójt Gminy wyjaśnił, że podczas kontroli na miejscu realizacji projektu widniała tablica tymczasowa, która została umieszczona po zauważeniu, że tablica zakupiona w ramach realizacji projektu została całkowicie zniszczona i połamana. Natomiast po uwagach osób kontrolujących wykonano i zamontowano nową tablicę. W wyniku złożonych wyjaśnień przez Wójta Gminy Urząd Marszałkowski odstąpił od uznania za niekwalifikowalny wydatek w kwocie brutto 6.530,00 zł (pismo Urzędu Marszałkowskiego znak RPIV.5.71.2016.PG z dnia 19 grudnia 2016 roku podpisane przez Dyrektora Departamentu ds. Regionalnego Programu Operacyjnego Maję Reszka wpłynęło do Urzędu Gminy 22 grudnia 2016 roku).
6. Kontrola przeprowadzona w dniu 7 grudnia 2016 roku przez pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Poddębicach, której przedmiotem była prawidłowość realizacji umowy nr CAZ-5306-KFS-10/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 roku w zakresie wydatkowania środków finansowych Krajowego Funduszu Szkoleniowego zgodnie z przeznaczeniem, właściwego udokumentowania oraz rozliczania otrzymanych i wydatkowanych środków. Kontrola wykazała prawidłowe realizowanie i dokumentowanie wskazanej powyżej umowy.
7. Kontrola trwałości Projektu pn. „Nasze magiczne przedszkole” przeprowadzona w dniu 7 grudnia 2016 roku przez zespół pracowników z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Zakres kontroli obejmował sprawdzenie: [1] czy

rezultaty projektu są utrzymywane na wymaganym poziomie (tj. czy Beneficjent utrzymał ze środków własnych punkt przedszkolny zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie), [2] czy środki trwałe nabyte w ramach projektu po zakończeniu jego realizacji są wykorzystywane na działalność statutową Beneficjenta lub zostały przekazane nieodpłatnie dla przedmiotu niedziałającego dla zysku (jeśli dotyczy), [3] czy Beneficjent prawidłowo wywiązuje się z obowiązku archiwizacji dokumentów. Z informacji pokontrolnej (pismo znak: EFS III.44.145.2016 ARO), która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 19 grudnia 2016 roku wynikało, że kontrola nie stwierdziła uchybień w zakresie objętym kontrolą.

Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Obsługę bankową Gminy Pęczniew w kontrolowanym okresie prowadziły dwa banki, a mianowicie:

1. Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział w Pęczniewie na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 18 marca 1996 roku na czas nie-określony.
2. Bank PKO BP Oddział w Sieradzu na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 3 lutego 1998 roku na czas nieokreślony. Umowa z ww. bankiem została rozwiązana przez gminę z dniem 30 listopada 2016 roku.

Koszty obsługi bankowej w kontrolowanej gminie w 2015 roku wyniosły kwotę 4.784,40 zł, a w 2016 roku kwotę 3.661,20 zł.

Rachunki bankowe

| Lp | Nazwa rachunku | Stan konta na 31 grudnia 2015 roku (w zł) | Stan konta na 31 grudnia 2016 roku (w zł) | Numer konta księgowego |
|---|---|---|---|------------------------|
| Rachunki bankowe prowadzone dla organu | | | | |
| 1 | Rachunek bieżący budżetu (PKO Bank Polski) | 21.739,10 | - | 133 |
| 2 | Rachunek bieżący budżetu (Bank Spółdzielczy) | 769.417,35 | 1.134,516,49 | 133 |
| Razem | | 791.156,45 | 1.134.516,49 | |
| Rachunki prowadzone dla jednostki (Urzędu Gminy) | | | | |
| 1 | Rachunek bieżący Urzędu Gminy (Wydatki) | 0,00 | 0,00 | 130 |
| 2 | Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych | 7.472,39 | 5.001,36 | 135 |
| 3 | Sumy depozytowe | 3.471,26 | 5.312,38 | 139 |
| 4 | Dofinansowanie kosztów kształcenia Młodocianych | 0,00 | 0,00 | 139 |
| 5 | Gospodarowanie odpadami komunalnymi | 0,00 | 0,00 | 130 |
| 6 | Przedszkole równych szans | - | 0,00 | 130 |
| Razem | | | | |

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

Kredyty i pożyczki długoterminowe

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2015-2016 Gmina Pęczniew nie zaciągała: [1] kredytów i pożyczek długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych), [2] 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), [3] 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).

Zobowiązania Gminy Pęczniew z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 4.240.064,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 3.420.000,00 zł i wynikały z niżej wymienionych umów:

- 1) Umowa o kredyt konsolidacyjny w rachunku kredytowym nr 223/04/13 zawarta w dniu 9 grudnia 2013 roku z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Pęczniewie przez Wójta Gminy Pęczniew Marcina Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karoliny Felczak. Na podstawie ww. umowy Bank udzielił Gminie Pęczniew kredytu konsolidacyjnego w kwocie 3.786.248,00 zł na okres od dnia 9 grudnia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w bankach: [1] w Banku Spółdzielczym w Poddębicach – kwota 106.000,00 zł, [2] w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Malanowie – kwota 256.160,00 zł, [3] w Banku Spółdzielczym w Warcie – kwota 171.540,00 zł, [4] w Banku Spółdzielczym w Poddębicach – kwota 947.548,00 zł, [5] w Banku Spółdzielczym w Warcie – kwota 1.055.000,00 zł, [6] w Banku PKO SA w Wieluniu – kwota 1.250.000,00 zł. Ustalono karencję w spłacie kredytu do dnia 30 marca 2015 roku. Spłatę rozłożono na 44 raty kwartalne, płatne w okresie od dnia 31 marca 2015 roku do 31 grudnia 2025 roku w następującej wysokości: I rata w kwocie 28.248,00 zł, 3 kolejne raty w kwocie 26.000,00 zł, kolejnych 16 rat w kwocie 65.000,00 zł oraz 24 kolejne raty w kwocie 110.000,00 zł. Oprocentowanie kredytu zmienne, stanowiące sumę stopy bazowej WIBOR dla jednomiesięcznych złotych depozytów międzybankowych (WIBOR 1 M) obowiązującej w okresie, za który odsetki są naliczane i stałej marży banku w wysokości 0,86 punktów procentowych. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie wynosiło 3,46%.

Zadłużenie z tytułu kredytu konsolidacyjnego na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 3.680.000,00 zł (spłacono w 2015 roku 4 kwartalne raty w wysokości 106.248,00 zł), a na dzień 31 grudnia 2016 roku kwotę 3.420.000,00 zł (spłacono w 2016 roku 4 raty po 65.000,00 zł).

Do spłaty w kolejnych latach, zgodnie z harmonogramem spłat przypadają następujące kwoty: w 2017 roku – 260.000,00 zł, w 2018 roku – 260.000,00 zł, w 2019 roku – 260.000,00 zł, w 2020 roku – 440.000,00 zł, w 2021 roku – 440.000,00 zł, w 2022 roku – 440.000,00 zł, w 2023 roku – 440.000,00 zł, w 2024 roku – 440.000,00 zł i w 2025 roku – 440.000,00 zł.

- 2) Umowa pożyczki nr 94/GW/P/2009 zawarta w dniu 17 listopada 2009 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie której Gminie Pęczniew została udzielona pożyczka w kwocie 822.331,00 zł z przeznaczeniem na „Przebudowę wraz z rozbudową stacji ujęcia i uzdatniania wody w m. Lubola”. Spłata pożyczki została rozłożona na 27 rat kwartalnych płatnych w okresie od 31 maja 2010 roku do 30 listopada 2016 roku (22 raty po 28.602,00 zł, 1 rata 28.620,80 zł), 4 ostatnie raty płatne w 2016 roku po 41.116,55 zł). Oprocentowanie pożyczki wynosiło 4,5% w stosunku rocznym.

Aneksem nr 3 do umowy podpisanym w dniu 15 listopada 2012 roku zmieniono okres spłaty pożyczki na okres od dnia 31 maja 2010 roku do dnia 30 listopada 2019 roku oraz ustalono nowy harmonogram spłat. Zgodnie z nowym harmonogramem spłatę pożyczki rozłożono na 39 kwartalnych rat – 15 rat po 28.602,00 zł (płatne do 30 listopada 2013 roku), 4 raty po 13.000,00 zł (płatne w 2014 roku), 4 raty po 15.500,00 zł (płatne w 2015 roku), 15 rat po 17.456,00 zł (płatne w okresie od 29 lutego 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku), ostatnia rata 17.461,00 zł płatna do 30 listopada 2019 roku.

Aneksem nr 4 do umowy podpisanym w dniu 17 marca 2016 roku ustalono nowy harmonogram spłat. Zgodnie z nowym harmonogramem spłatę pożyczki rozłożono na 39 kwartalnych rat – 15 rat po 28.602,00 zł (płatne do 30 listopada 2013 roku), 4 raty po 13.000,00 zł (płatne w 2014 roku), 4 raty po 15.500,00 zł (płatne w 2015 roku), 3 raty po 17.456,00 zł (płatne do 29 lutego 2016 roku, 31 maja 2016 roku, 31 sierpnia 2016 roku), 1 rata w kwocie 21.350,25 zł płatna do 30 września 2016 roku, 1 rata w wysokości 13.561,75 zł płatna do 30 listopada 2016 roku, 10 rat po 17.456,00 zł (płatne w okresie od 31 maja 2017 roku do 31 sierpnia 2019 roku), ostatnia rata 17.461,00 zł płatna do 30 listopada 2019 roku.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 279.301,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku - 0,00 zł. W 2016 roku spłacono pożyczkę w wysokości 81.941,56 zł, a pozostała kwota w wysokości 197.359,44 zł, stanowiąca 24% należności głównej została umorzona uchwałą nr 87/X/2016 Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 28 października 2016 roku.

- 3) Umowa pożyczki nr 95/GW/P/2009 zawarta w dniu 17 listopada 2009 roku z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na podstawie której Gminie Pęczniew została udzielona pożyczka w kwocie 797.388,00 zł z przeznaczeniem na „Przebudowę wraz z rozbudową stacji ujęcia i uzdatniania wody w m. Pęczniew”. Spłata pożyczki została rozłożona na 27 rat kwartalnych płatnych w okresie od 31 maja 2010 roku do 30 listopada 2016 roku (22 raty po 27.735,00 zł, 1 rata w wysokości 27.740,40 zł, 4 ostatnie raty płatne w 2016 roku po 39.869,00 zł). Oprocentowanie pożyczki wynosiło 4,5% w stosunku rocznym.

Aneksem nr 3 do umowy podpisanym w dniu 15 listopada 2012 roku zmieniono okres spłaty pożyczki na okres od dnia 31 maja 2010 roku do dnia 30 listopada 2019 roku oraz ustalono nowy harmonogram spłat. Zgodnie z nowym harmonogramem spłatę pożyczki rozłożono na 39 kwartalnych rat – 15 rat po 27.735,00 zł (płatne do 30 listopada 2013 roku), 4 raty po 11.250,00 zł (płatne w 2014 roku), 4 raty po 13.900,00 zł (płatne w 2015 roku), 15 rat po 17.547,50

zł (płatne w okresie od 29 lutego 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku), ostatnia rata 17.550,50 zł płatna do 30 listopada 2019 roku.

Aneksem nr 4 do umowy podpisanym w dniu 17 marca 2016 roku ustalono nowy harmonogram spłat. Zgodnie z nowym harmonogramem spłatę pożyczki rozłożono na 39 kwartalnych rat – 15 rat po 27.735,00 zł (płatne do 30 listopada 2013 roku), 4 raty po 11.250,00 zł (płatne w 2014 roku), 4 raty po 13.900,00 zł (płatne w 2015 roku), 3 raty po 17.547,50 zł (płatne do 29 lutego 2016 roku, 31 maja 2016 roku, 31 sierpnia 2016 roku) 1 rata w kwocie 28.773,50 zł płatna do 30 września 2016 roku, 1 rata w wysokości 6.321,50 zł płatna do 30 listopada 2016 roku, 10 rat po 17.547,50 zł (płatne w okresie od 31 maja 2017 roku do 31 sierpnia 2019 roku), ostatnia rata 17.550,50 zł płatna do 30 listopada 2019 roku.

Zadłużenie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 280.763,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku - 0,00 zł. W 2016 roku spłacono pożyczkę w wysokości 81.416,00 zł, a pozostała kwota w wysokości 199.347,00 zł, stanowiąca 25% należności głównej została umorzona uchwałą nr 86/X/2016 Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 28 października 2016 roku.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015-2016

W kontrolowanym okresie, a także w latach wcześniejszych 2013-2014 Gmina Pęczniew nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Pęczniew nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Pęczniew w kontrolowanym okresie nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2014-2016.

Stan zadłużenia Gminy Pęczniew w latach 2014 – 2016– według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz ewidencji księgowej obrazuje poniższa tabela:

| L.p. | Wyszczególnienie | Na dzień 31.12.2014 | Na dzień 31.12.2015 | Na dzień 31.12.2016 |
|-------------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| I | Zobowiązania według tytułów dłużnych | 4.463.912,00 | 4.240.064,00 | 3.420.000,00 |
| 1.1 | Papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Kredyty i pożyczki, z tego: | 4.463.912,00 | 4.240.064,00 | 3.420.000,00 |
| 1.2.1 | Długoterminowe | 4.463.912,00 | 4.240.064,00 | 3.420.000,00 |
| 1.2.2 | Krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1.3 | Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | Dostaw towarów i usług | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Pozostałe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Dochody planowane wg budżetu gminy | 9.650.025,30 | 9.979.823,00 | 9.886.327,00 |
| 2.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych | 46,26 | 42,49 | 34,59 |
| III | Dochody planowane po zmianach | 11.999.510,18 | 11.768.117,65 | 13.930.610,19 |
| 03.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach | 37,20 | 36,03 | 24,44 |
| IV | Dochody wykonane | 11.851.664,80 | 11.702.577,02 | 13.872.114,39 |
| 4.1 | Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych | 37,66 | 36,23 | 24,65 |
| V | Łączna kwota prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami | 355.000,00 | 383.848,00 | 550.014,00 |
| 5.1 | Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej | 3,68 | 3,85 | 5,56 |
| VI | Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami | 261.407,62 | 349.381,48 | 532.541,05 |
| 6.1 | Relacja procentowa rzeczywistych spłat do dochodów wykonanych | 2,21 | 2,99 | 3,84 |

Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz ewidencja księgowa długu

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2015-2016 zobowiązań (rat kapitałowych) z tytułów zaciągniętych kredytu konsolidacyjnego zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Pęczniewie (umowa nr 223/04/13 z dnia 9 grudnia 2013 roku) oraz z tytułu pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 94/GW/P/2009 z dnia 17 listopada 2009 roku, umowa nr 95/GW/P/2009 z dnia 17 listopada 2009 roku).

Ustalono, że raty kredytu i pożyczek regulowane były w kwotach i w terminach wynikających z harmonogramów spłat.

Kontroli poddano także terminowość regulowania w 2015 i w 2016 roku odsetek z tytułu zaciągniętego kredytu skonsolidowanego w Banku Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Pęczniewie oraz z tytułu dwóch ww. pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Ustalono, że odsetki od kredytu i pożyczek regulowane były w terminach wynikających z umów o kredyt lub pożyczkę. Spłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi

dokonywano w kwotach wynikających z harmonogramu spłat, natomiast spłaty odsetek od kredytu dokonywano w kwotach wynikających z otrzymanych na piśmie lub e-mailem informacji z banku, który udzielił gminie kredytu.

Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załączniki nr 3 i nr 4 do protokołu kontroli.

W wymienionych załącznikach zawarto informacje dotyczące: umownej daty zapłaty raty kapitałowej lub odsetek, kwoty raty kapitałowej lub odsetek przypadającej do zapłaty, faktycznej daty zapłaty, zapłaconej kwoty raty kapitałowej lub odsetek oraz numer dokumentu potwierdzającego zapłatę.

Kontrolująca ustaliła, że odsetki od kredytu objętego kontrolą, zaciągniętego w Banku Spółdzielczym regulowane były z dołu do ostatniego dnia każdego miesiąca za dany miesiąc. W przypadku zaciągniętych pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi odsetki regulowane były z góry do dnia 10-go każdego miesiąca za dany miesiąc. W żadnym przypadku zapłata odsetek od kredytu i pożyczek nie przypadała w miesiącu następnym. Ww. odsetki ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości. zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych

Zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce wprowadzone zostały zarządzeniem nr 117/2013 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 31 grudnia 2013 roku. Ww. opracowanie zawierało:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- plany kont (załącznik nr 3), w tym: [1] plan kont budżetu gminy (załącznik nr 3a), [2] plan kont Urzędu Gminy (załącznik nr 3b), plan kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (załącznik nr 3) oraz zasady funkcjonowania tych kont.
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3c),
- opis systemu informatycznego (załącznik nr 3d), w tym: zasady prowadzenia rachunkowości przy użyciu techniki komputerowej; wykaz oprogramowania dopuszczonego do użytkowania w Referacie Finansowym; zasady ochrony danych oraz ich archiwizowania,

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września

1994 roku o rachunkowości (aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami).

Urządzenia księgowo

Urząd Gminy w Pęczniewie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), Urzędu jako jednostki budżetowej oraz odrębną księgowość dla placówek oświatowych. Ewidencja księgową placówek oświatowych w Urzędzie Gminy prowadzona jest od dnia 1 stycznia 2008 roku, w związku z likwidacją Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli w Pęczniewie przez Radę Gminy Pęczniew uchwałą nr VIII/45/2007 z dnia 29 czerwca 2007 roku. Ewidencja księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęczniewie prowadzona jest samodzielnie w tej jednostce.

Księgi rachunkowe dla budżetu gminy i Urzędu Gminy prowadzone były w kontrolowanym okresie w większości, z wykorzystaniem programów komputerowych firmy Usługi Informatyczne „INFO – SYSTEM” Tadeusza i Romana Groszek, a mianowicie:

- „Księgowość budżetowa”,
- „Płace/kadry”,
- „Kasa”
- „Podatki WIN”,
- „Księgowość zobowiązań (KSZOB)”,
- „AUTA” – podatek od środków transportowych,
- „KSZOB WIN”.

Ponadto w Urzędzie Gminy stosowane były programy:

- „Płatnik” do przekazywania deklaracji i informacji ZUS,
- „HOME BANKING” – program do elektronicznego dokonywania przelewów bankowych BS w Poddębicach.

Techniką ręczną prowadzona była ewidencja analityczna do kont:

- 011 „Środki trwałe” – w formie księgi inwentarzowej środków trwałych,
- 013 „Pozostałe środki trwałe” – w formie księgi inwentarzowej,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w księdze inwentarzowej.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 27 września do dnia 4 października 2016 roku tj. 43 dowody księgowe zaewidencjonowane w dzienniku, obejmujące 108 zapisów księgowych. Sprawdzono ponadto dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 stycznia 2017 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowane były wszystkie dowody księgowe z tytułu dostaw, robót i usług (rachunki, faktury),

- objęte kontrolą dowody księgowe w większości przypadków zostały zaewidencjonowane na koncie 201, pod datą ich wpływu, a w części przypadków w dniu następnym po dacie wpływu,
- w okresach sprawozdawczych w trakcie roku budżetowego (na koniec każdego kwartału) na koncie 201 ujmowane były rachunki i faktury dotyczące zdarzeń gospodarczych z tego okresu, wystawione z datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał, które wpłynęły do 10-go dnia następnego miesiąca; natomiast w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia każdego roku ujmowane były wszystkie rachunki i faktury dotyczące zdarzeń gospodarczych z roku poprzedniego, wystawione z datą grudniową, a także z datą styczniową, a które wpłynęły do końca miesiąca stycznia. **Zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 201 nie zostały opisane w przepisach wewnętrznych kontrolowanej jednostki tj. w dokumentacji (polityce) opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzonej przez Wójta Gminy.**
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy,

Wyrzawkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2016 roku, wpływ na rachunek bankowy zabezpieczenia należytego umowy i zwrot tych środków, zapłatę faktury za roboty budowlane oraz wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego.

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku, a dotyczyła stycznia 2017 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 207.742,00 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2016 roku (Wb nr 235 z dnia 21 grudnia 2016 roku) – operację ujęto na kontach: Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909-1 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 2 stycznia 2017 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920.

Wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zwrot tych środków.

Wpłata w dniu 10 marca 2015 roku zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z umową nr Zp.272.1.2015 z dnia 10 marca 2015 roku na wykonanie zadania pn. „Modernizacja zasuw i hydrantów sieci wodociągowej wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pęczniew” przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „Godziński – inżynieria” z siedzibą 99-232 Zadzim w kwocie 11.699,95 zł, tj. 5 % wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie całego przedmiotu umowy (Wb nr 7 z dnia 10 marca 2015 roku). Zaksięgowano Wn konto 139 „Inne rachunki bankowe”, Ma konto 240 "Pozostałe rozrachunki". Zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.189,97 zł w dniu 22 lipca 2015 roku zaksięgowano odpowiednio: Wn 240, Ma 139. **Wykonawcy nie przekazano odsetek, ponieważ, jak wynikało z wyjaśnienia podinspektora ds. księgowości budżetowej Eweliny Cieślikowskiej rachunek na którym**

przechowywano zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie był oprocentowany. Należy wskazać, że zgodnie z art. 148 ust.5. ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji.

Faktura VAT nr 10/06/2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku wystawiona przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „Godziński-inżynieria” Michał Godziński z siedzibą w Zadziemiu za wykonanie zadania „Modernizacja zasuw i hydrantów sieci wodociągowych wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków” na kwotę 233.999,01 zł – dowód księgowy nr 748. Operację zaksięgowano pod datą 10 czerwca 2015 roku na kontach: [1] Wn 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, [2] zapłata wynagrodzenia w dniu 12 czerwca 2015 roku, Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i zapis równoległy Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 800 „Fundusz jednostki”, [3] Przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego w dniu 30 czerwca 2015 roku Wn 011 „Środki trwałe”, Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontroli poddano: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i do 31 grudnia 2016 roku; sprawozdania: Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz bilans roczny z budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| - Papiery wartościowe | 0,00 zł |
| - Pożyczki i kredyty | 4.240.064,00 zł |
| w tym: długoterminowe | 4.240.064,00 zł |
| - Zobowiązania wymagalne | 0,00 zł |
| w tym: z tytułu dostaw i usług | 0,00 zł |

Razem zobowiązania 4.240.064,00 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00 zł.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł, w tym: współfinansowanie – udział własny – 0,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

| | | |
|--------------------------------|---------|-----------------|
| - Papiery wartościowe | 0,00 zł | |
| - Pożyczki i kredyty | | 3.420.000,00 zł |
| w tym: długoterminowe | | 3.420.000,00 zł |
| - Zobowiązania wymagalne | | 0,00 zł |
| w tym: z tytułu dostaw i usług | | 0,00 zł |

Razem zobowiązania 3.420.000,00 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł, w tym: współfinansowanie – udział własny – 0,00 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytu i pożyczek wykazane w sprawozdaniu za 2015 rok były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”. Zobowiązania z tytułu kredytu wykazane w sprawozdaniu za 2016 rok były zgodne z ewidencją na koncie 134 „Kredyty bankowe”. W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

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

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i Rb-PDP za 2016 rok wykazano:

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota w złotych na dzień 31 grudnia 2016 roku |
|---|--|---|
| Skutki obniżenia górnych stawek podatków | | |
| 1. | Podatek od nieruchomości od osób prawnych | 29.673,00 |
| 2. | Podatek od nieruchomości od osób fizycznych | 191.183,00 |
| 3. | Podatek rolny od osób prawnych | 254,00 |
| 4. | Podatek rolny od osób fizycznych | 83.011,00 |
| 5. | Podatek od środków transportowych od osób prawnych | 19.002,00 |
| 6. | Podatek od środków transportowych od osób fizycznych | 83.582,00 |
| Skutki udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy | | |
| 1. | Podatek od nieruchomości od osób prawnych | 169.959,00 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2 | Podatek od nieruchomości od osób fizycznych | 20.117,00 |
| 3 | Podatek od środków transportowych od osób prawnych | 9.970,00 |
| Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa | | |
| 1. | Umorzenie podatku od nieruchomości od osób prawnych | 0,00 |
| 2. | Umorzenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych | 0,00 |
| 3. | Umorzenie podatku rolnego od osób fizycznych | 165,00 |
| 4. | Umorzenie podatku leśnego od osób fizycznych | 679,00 |

Ustalenia kontroli:

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku

Podatek od nieruchomości, podatek rolny

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania osób fizycznych i osób prawnych. Dokumentem źródłowym do sporządzenia sprawozdania w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku za 2016 rok była wygenerowana z komputera „analiza stawek podatkowych” (odrębna w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych) **według stanu na dzień 31 marca 2016 roku**, zawierająca różnice pomiędzy kwotą podatku wg stawki ustawowej, a kwotą podatku wg stawki lokalnej.

Podstawę do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych i prawnych stanowiły dane w komputerowej bazie dotyczące ilości ha przeliczeniowych w posiadaniu osób fizycznych lub prawnych opodatkowanych wg stawki obowiązującej od 1 ha przeliczeniowego oraz ilości ha fizycznych (nieruchomości rolnych do 1 ha) w posiadaniu osób fizycznych lub prawnych, stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem wg stawki od 1 ha fizycznego. Dokumentem źródłowym do sporządzenia sprawozdania w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego za 2016 rok była wygenerowana z komputera „analiza stawek podatkowych” (odrębna w zakresie podatku rolnego od osób fizycznych i od osób prawnych) **według stanu na dzień 31 marca 2016 roku**, zawierająca różnice pomiędzy kwotą podatku wg stawki ustawowej, a kwotą podatku wg stawki lokalnej.

Skutkiem przyjęcia do sporządzenia sprawozdań rocznych (Rb-27S i PDP) danych dotyczących przedmiotów opodatkowania według stanu na dzień 31 marca 2016 roku było nieprawidłowe wykazanie w tych sprawozdaniach kwot skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych i podatku rolnego od osób fizycznych, z powodu nieuwzględnienia w podstawach opodatkowania zmian jakie miały miejsce w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2016 roku.

W trakcie niniejszej kontroli inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych Paulina Śmigielska wygenerowała z komputera dokumenty „Analiza stawek podatkowych na dzień 31 grudnia 2016 roku” (odrębnie na podatek rolny od osób fizycznych i prawnych i podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych), które

uwzględniały w wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatku zmiany przedmiotów opodatkowania jakie miały miejsce w trakcie 2016 roku.

Różnice pomiędzy danymi wynikającymi z dokumentów „Analiza stawek podatkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku”, a danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku (według danych na dzień 31 marca 2016 roku) były następujące:

| Rodzaj podatku | Kwota skutków wg sprawozdania rocznego Rb-27s i PDP | Według dokumentów „Analiza stawek podatkowych na dzień 31 grudnia 2016 roku | Różnica (+ -) Rubr. 3 – rubr. 2 (kwota zaniżonych skutków) |
|---|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Podatek od nieruchomości od osób prawnych | 29.673,00 | 41.788,00 | + 12.115,00 |
| Podatek od nieruchomości od osób fizycznych | 191.183,00 | 197.647,00 | + 6.464,00 |
| Podatek rolny od osób fizycznych | 83.011,00 | 83.269,00 | + 258,00 |

Na wskazanych wydrukach komputerowych z dnia 31 marca 2016 roku zawarta została uwaga o treści: „W przypadku wystąpienia kwot zwolnień składników podatku od nieruchomości należy je dodać do kwoty podatku od nieruchomości, gdyż nie są one uwzględnione w kwotach z rozbitcia na rodzaje nieruchomości”.

Kontrolująca ustaliła, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych nie zostały uwzględnione skutki od przedmiotów opodatkowania zwolnionych z podatku przez Radę Gminy Pęczniew (budynki i grunty wykorzystywane do celów ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego), a jednocześnie stwierdzono, że w skutkach ulg i zwolnień dokonanych przez Radę Gminy zostały ujęte również kwoty wynikające z obniżenia górnych stawek podatków. Natomiast w przypadku podatku od nieruchomości od osób fizycznych w skutkach obniżenia górnych stawek podatku nie zostały uwzględnione kwoty dotyczące zwolnionych przedmiotów opodatkowania, tj. budynków mieszkalnych rolników. Szerzej opisano poniżej przy skutkach zwolnień udzielonych przez Radę Gminy.

Podatek od środków transportowych

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące zaewidencjonowanych i przyjętych do opodatkowania środków transportowych. Przy wyliczeniu skutków obniżenia górnych stawek podatku na dzień 31 grudnia 2016 roku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie okresu sprawozdawczego. Wykazane w sprawozdaniach za 2016 rok skutki obniżenia górnych stawek podatku były zgodne z ewidencją źródłową.

W zakresie skutków udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i w sprawozdaniu PDP z podstawowych dochodów podatkowych za 2016 rok wykazana została kwota skutków ulg wprowadzonych przez Radę Gminy w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych **w wysokości 169.959,00 zł**. Na powyższą kwotę składały się: [1] skutki ulg z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli służących do zaopatrzenia w wodę i oczyszczania ścieków, będących w posiadaniu Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pęczniewie **na kwotę 133.968,00 zł**, [2] skutki ulg z tytułu zwolnienia gruntów i budynków na cele ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego **na kwotę 35.991,00 zł**, według wyliczenia: grunty pozostałe 30.794 m² x **0,46 zł** + budynki pozostałe 2.841,92 m² x 7,68 zł. Zastosowano do wyliczenia stawkę ustawową dla gruntów pozostałych 0,46 zł, zamiast 0,47 zł. Prawidłowa łączna kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych ulg przez Radę Gminy według złożonych deklaracji **to 36.299,13 zł** według wyliczenia: grunty pozostałe 30.794 m² x **0,47 zł** + budynki pozostałe 2.841,92 m² x 7,68 zł.

Według powyższych ustaleń dodatkowo w skutkach obniżenia górnych stawek podatku w podatku od nieruchomości od osób prawnych z tytułu przedmiotów zwolnionych z opodatkowania powinna być wykazana kwota **17.858,17 zł** (według wyliczenia: budynki pozostałe 2.841,92 m² x różnica w stawce opodatkowania 3,90 zł + grunty pozostałe 30.794 m² x różnica w stawce opodatkowania 0,22 zł).

W skutkach zwolnień dokonanych przez Radę Gminy powinna być wykazana kwota 152.409,00 zł w tym: [1] skutki ulg z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości budowli służących do zaopatrzenia w wodę i oczyszczania ścieków, będących w posiadaniu Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pęczniewie **na kwotę 133.968,00 zł**, [2] skutki ulg z tytułu zwolnienia gruntów i budynków na cele ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego **na kwotę 18.441,00 zł**, według wyliczenia: grunty pozostałe 30.794 m² x stawka lokalna 0,25 zł + budynki pozostałe 2.841,92 m² x stawka lokalna 3,78 zł.

Wykazane w podatku od nieruchomości od osób fizycznych skutki ulg wprowadzonych przez Radę Gminy (od budynków mieszkalnych rolników) w kwocie 20.117,00 zł były zgodne z ewidencją źródłową i wynikały z wyliczenia: powierzchnia budynków mieszkalnych zwolnionych z opodatkowania 51.580,87 m² x stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy 0,39 zł = 20.116,54 zł.

Natomiast stwierdzono, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku nie wykazano kwoty skutków od zwolnionych budynków mieszkalnych, która stanowiła kwotę 18.569,00 zł (powierzchnia budynków mieszkalnych zwolnionych 51.580,87 m² x różnica w stawce opodatkowania pomiędzy stawką ustawową, a stawką ustaloną przez Radę Gminy 0,36 zł = 18.569,11 zł.

Wykazane w podatku od środków transportowych od osób prawnych skutki ulg i zwolnień wprowadzonych przez Radę Gminy Pęczniew w kwocie 9.970,00 zł dotyczyły zwolnionych z podatku pojazdów należących do

Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pęczniewie. (...)¹

Kserokopie: zbiorczego zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg przez Radę Gminy i skutków wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa; wydruków komputerowych „Analiza stawek podatkowych” podatku rolnego i podatek od nieruchomości na dzień 31 marca 2016 roku i 31 grudnia 2016 roku; wydruków komputerowych „Skutki obniżenia stawek podatkowych” dot. podatku od środków transportowych oraz zestawienia ulg w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowią akta kontroli od nr 1 do nr 23.

W zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie rejestru podań o umorzenie, odroczenie i rozłożenie na raty zaległości podatkowych i wydanych na ich podstawie decyzji oraz ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości ustalono, że skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa zostały wykazane w sprawozdaniach za 2016 rok (Rb-27S i PDP) nieprawidłowo, a mianowicie zostały zaniżone. Różnice obrazuje poniższe zestawienie:

| Rodzaj podatku | Rodzaj ulgi | Kwota wynikająca ze sprawozdania | Kwota wynikająca z ewidencji i wydanych decyzji | Różnica (kwota zaniżonych skutków) |
|---|--------------------|----------------------------------|---|------------------------------------|
| Podatek od nieruchomości od osób fizycznych | Umorzenie | 0,00 | 363,00 | 363,00 |
| Podatek rolny od osób fizycznych | umorzenie | 165,00 | 1.980,00 | 1.815,00 |
| Podatek leśny od osób fizycznych | Umorzenie | 679,00 | 1.444,00 | 765,00 |
| Podatek rolny od osób fizycznych | Rozłożenie na raty | 0,00 | 328,00 | 328,00 |
| Podatek leśny od osób fizycznych | Rozłożenie na raty | 0,00 | 10,00 | 10,00 |

Kontrolująca ustaliła, że w sprawozdaniach rocznych zostały ujęte wyłącznie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w IV kwartale 2016 roku, zamiast wszystkich decyzji wydanych w tym roku. W 2016 roku wydana została jedna decyzja (nr FP.WPO.3120.01.2016 z dnia 30 kwietnia 2016 roku) na podstawie której rozłożono osobie fizycznej zaległe łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 1.138,00

¹ 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.

zł (w tym: podatek rolny 1.096,00 zł, podatek leśny 42,00 zł) na 12 miesięcznych rat – 11 rat po 100,00 zł, ostatnia 38,00 zł, płatnych w okresie od 31 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2017 roku. **Raty przechodzące na 2017 rok stanowiły łącznie kwotę 338,00 zł) i powinny zostać wykazane w skutkach wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w sprawo-zdaniach Rb-27S i PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku.**

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2016 roku

W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu:

| Wyszczególnienie | Konta | Aktywa | | Różnice | Pasywa | | Różnice |
|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------|---------|--|-----------------|---------|
| | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | |
| Środki pieniężne | Wn 133 | 1.134.516,49 | 1.134.516,49 | 0,00 | | | |
| Środki pieniężne budżetu | Wn 133 | 1.132.944,01 | 1.132.944,01 | 0,00 | | | |
| Pozostałe środki pieniężne | Wn-133 | 1.572,48 | 1.572,48 | 0,00 | | | |
| Należności i rozliczenia, w tym: | Wn222 Wn 224-1 Wn 224-3 | 768,,50 32.790,00 1.380,66 | 34.939,16 | 0,00 | | | |
| Należności od budżetów | Wn 224-1 Wn-224-3 | 32.790,00 1.380,66 | 34.170,66 | 0,00 | | | |
| Pozostałe należności i rozliczenia | Wn 222 | 768,50 | 768,50 | 0,00 | | | |
| Zobowiązania | Ma 134 Ma 260 Ma 224 | | | | 3.420.000,00 0,00 1.572,48 | 3.421.572,48 | 0,00 |
| Zobowiązania długoterminowe | Ma 134 Ma 260 | | | | 3.420.000,00 0,00 | 3.420.000,00 | 0,00 |
| Zobowiązania wobec budżetów | Ma 224 | | | | 1.572,48 | 1.572,48 | 0,00 |
| Aktywa netto budżetu | Wn 961 Ma 961 Wn 960 Ma 962 | | | | 0,00 762.403,10 3.618.968,37 396.706,44 | - 2.459.858,83 | 0,00 |
| Deficyt budżetu | Wn 961 | | | | 2.641.981,01 | 0,00 | 0,00 |
| Nadwyżka budżetu | Ma 961 | | | | 762.403,10 | 762.403,10 | 0,00 |
| Skumulowany wynik budżetu | Wn 960 | | | | 2.323.353,87 | -2.323.352,87 | 0,00 |
| Inne pasywa | Ma 909 | | | | 207.742,00 | 207.742,00 | 00,0 |

Wykazane dane w bilansie budżetu gminy za 2016 rok były zgodne z ewidencją księgową.

Środki pieniężne budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku w pozycji środki pieniężne (I) ujęto kwotę 1.134.516,49 zł.

Na powyższą sumę środków pieniężnych (1.134.516,49 zł) złożyły się następujące kwoty:

- I.1.1 – środki pieniężne budżetu – 1.132.944,01 zł,
- I.1.2 – pozostałe środki pieniężne – 1.572,48 zł,

Na kwotę środków pieniężnych z budżetu (1.132.944,01 zł) składały się środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym: z tytułu subwencji oświatowej otrzymanej na miesiąc styczeń 2017 roku w kwocie 207.742,00 zł.

Na pozostałą kwotę środków pieniężnych składały się następujące pozycje:

- **kwota 836,01 zł** – niewykorzystana dotacja za 2016 rok w klasyfikacji budżetowej 750 75011 § 2010 – zwrócono do ŁUW w dniu 26 stycznia 2017 roku (Wb nr 16, poz. księg. nr 17),
- **kwota 123,02 zł** – niewykorzystana dotacja za 2016 rok w klasyfikacji budżetowej 801 80101 § 2010 – zwrócono do ŁUW w dniu 27 stycznia 2017 roku (Wb nr 17, poz. księg. nr 18),
- **kwota 161,31 zł** – niewykorzystana dotacja za 2016 rok w klasyfikacji budżetowej 801 80110 § 2010 – zwrócono do ŁUW w dniu 27 stycznia 2017 roku (Wb nr 17, poz. księg. nr 18),
- **kwota 452,10 zł** – niewykorzystana dotacja za 2016 rok w klasyfikacji budżetowej 801 80103 § 2010 – zwrócono do ŁUW w dniu 27 stycznia 2017 roku (Wb nr 17, poz. księg. nr 18).

Należności budżetu

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 34.939,16 zł na którą składały się należności wynikające z kont:

- **konto Wn 224-1/411** - kwota 32.790,00 zł - należności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od Urzędów Skarbowych – otrzymano: w dniu 9 stycznia 2017 roku kwotę 31.410,00 zł (Wb nr 5, poz. księg. 6), oraz w dniu 31 stycznia 2017 roku kwotę 1.380,00 zł (Wb nr 19, poz. księg. nr 20),
- **konto 224-3/63** – kwota 220,66 zł – należność z tytułu udziałów w podatkach dochodowych od osób prawnych – wpływ z US Pabianice w dniu 5 stycznia 2017 roku (Wb nr 4.),
- **konto 224-3/1206** – kwota 1.160,00 zł – należność z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – wpływ podatku w klasyfikacji budżetowej 756 75601 § 0350 w kwocie 290,00 zł i w klasyfikacji budżetowej 756 75616 § 0500 w kwocie 170,00 zł w dniu 2 stycznia 2017 roku (Wb nr 1), wpływ podatku w klasyfikacji budżetowej 756 75616 § 0500 w kwocie 700,00 zł w dniu 3 stycznia 2017 roku (Wb nr 2),
- **konto nr 222** - kwota 768,50 zł, stanowiła per saldo dwóch kwot: kwoty 1.038,50 zł, stanowiącej wpłacone wadnia do przetargu na zakup garażu, które nie zostały przeksięgowane z rachunku sum depozytowych na dochody budżetowe, a kwotą 270,00 zł, stanowiącą podatek wpłacony do kasy przez pracowników od świadczeń z ZFŚS na rachunek wydatków i nie przekazany na rachunek ZFŚS.

Wadzia do przetargu zostały wpłacone na rachunek sum depozytowych w dniach: 2 września 2016 roku – kwota 347,00 zł (Wb nr 20), 8 września 2016 roku – kwota 344,50 zł (Wb nr 21) i 4 października 2016 roku (Wb nr 23). Przetarg został rozstrzygnięty w dniu 18 października 2016 roku, a umowy w formie aktu notarialnego z nabywcami garaży podpisane zostały w dniu 5 grudnia 2016 roku. Wadzia wpłacone przez nabywców garaży zostały zaliczone na poczet ceny sprzedaży. Przeksięgowania kwot wadziów z rachunku sum depozytowych na rachunek dochodów gminy dokonano dopiero w dniu 12 stycznia 2017 roku (Wb nr 8)

Podatek wpłacony przez pracowników przekazano na rachunek ZFŚS w dniu 12 stycznia 2017 roku (Wb nr 40).

Inne aktywa i pasywa

W bilansie organu w rubryce „Inne pasywa” wykazana została kwota 207.742,00 zł, która wynikała z ewidencji konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” po stronie Ma. Po stronie aktywów ww. kwota została ujęta w rubryce I.1.1. Środki pieniężne budżetu. Na powyższą kwotę złożyła się subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2017 roku, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 21 grudnia 2016 roku.

Zobowiązania budżetu

W poz. I.1 wykazano zobowiązania finansowe na kwotę 3.420.000,00 zł. Ww. kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Zobowiązania wobec budżetów na kwotę 1.572,48 zł, opisano powyżej przy pozostałych środkach pieniężnych.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie – 762.403,10 zł (nadwyżka budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2016 roku konto księgowe 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało saldo Ma w kwocie 762.403,10 zł. Na saldo konta złożyła się różnica pomiędzy zrealizowanymi w ciągu roku dochodami budżetu w kwocie 13.872.114,39 zł (konto 901) oraz poniesionymi w ciągu roku wydatkami budżetowymi w kwocie 13.109.711,29 zł (konto 902).

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie – 3.618.968,37zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2016 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Wolne środki

Według sprawozdania bilans z wykonania budżetu za 2016 rok oraz sprawozdania RB-NDS o nadwyżce/deficycie za 2016 rok kontrolowana jednostka posiadała wolne środki na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 960.141,17 zł, które wynikały z następujących wyliczeń:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS (pozycja D. Finansowanie-C. Nadwyżka/Deficyt) wolne środki wynosiły **960.141,17 zł** (762.403,10 zł + 197.738,07 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe - II. aktywa netto budżetu) - **960.141,17 zł** (3.420.000,00 zł - 2.459.858,83 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I. Środki pieniężne budżetu+ II.2 Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe - III. Inne Pasywa) - **960.141,17 zł** (1.132.944,01 zł + 34.939,16 zł -207.742,00 zł).

Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu bilans z wykonania jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W poniższym zestawieniu zawarto dane wynikające ze sprawozdania i z ewidencji księgowej w wybranych pozycjach bilansu:

| Wyszczególnienie | Konta | Aktywa | | Różnice | Pasywa | | Różnice |
|---|----------------------------|---|-----------------|---------|--------------|-----------------|---------|
| | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | | Wg ewidencji | Wg sprawozdania | |
| Wartości niematerialne i prawne | Wn 020 Ma 071 Ma 072 | 130.072,55 - 97.913,03 - 32159,52 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | Wn 011 Ma 071 Wn 080 | 16.699.069,41 - 3.832.501,53 + 590.871,84 | 13.457.439,62 | 0,00 | | | |
| Środki trwałe | Wn 011 Ma 071 | 16.699.069,41 - 3.832.501,53 | 12.866.567,78 | 0,00 | | | |
| W tym: grunty | Wn 011 | 3.768.332,02 | 3.768.332,02 | 0,00 | | | |
| Inwestycje rozpoczęte | Wn 080 | 590.871,84 | 590.871,84 | 0,00 | | | |
| Materiały | Wn 310 | 1.680,00 | 1.680,00 | 0,00 | | | |
| Towary | Wn330 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Należności krótkoterminowe, w tym: | Wn 221 Wn 224 Wn 234 | 1.834.738,81 7.019,63 19.890,00 | 1.861.648,44 | 0,00 | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | Wn 221 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Należności od budżetów | Wn 225 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych | Wn 229 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Pozostałe Należności | Wn 221 Wn 234 | 1.834.738,81 19.890,00 | 1.854.628,81 | 0,00 | | | |

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

| | | | | | | | |
|---|--|----------------------|-----------|------|---|---------------|------|
| Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe | Wn 224 | 7.019,63 | 7.019,63 | | | | |
| Środki pieniężne | Wn 135 Wn 139 | 5.001,36 5.312,38 | 10.313,74 | 0,00 | | | |
| Fundusz | Ma 800 Ma 860 | | | | 5.917.425,34 9.253.488,52 | 15.170.913,86 | 0,00 |
| Fundusz jednostki | Ma 800 | | | | 5.917.425,34 | 5.917.425,34 | 0,00 |
| Wynik finansowy | Ma 860 | | | | 9.253.488,52 | 9.253.488,52 | 0,00 |
| Zysk Netto | Ma 860 | | | | 9.253.488,52 | 9.253.488,52 | 0,00 |
| Fundusze Specjalne | Ma 851 | | | | 4.008,42 | 25.161,36 | 0,00 |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | Ma 851 | | | | 25.161,36 | 25.161,36 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | Ma 201 Ma 225 Ma 229 Ma 231 Ma 240 Ma 222 Ma 223 Ma 221 | | | | 12.010,23 6.714,00 30.676,56 52.913,38 4.273,88 768,50 27.650,03 | 135.006,58 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | Ma 201 | | | | 12.010,23 | 12.010,23 | 0,00 |
| Zobowiązania wobec budżetów | Ma 225 | | | | 6.714,00 | 6.714,00 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | Ma 229 | | | | 30.677,56 | 30.676,56 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | Ma 231 | | | | 52.913,38 | 52.913,38 | 0,00 |
| Pozostałe zobowiązania | Ma 221 | | | | 0,00 | 27.650,03 | 0,00 |
| Sumy obce | Ma 240 | | | | 4.273,88 | 4.273,88 | 0,00 |
| Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | Ma 222 | | | | 768,50 | 768,50 | 0,00 |

W sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Wartość gruntów wykazana w bilansie była zgodna z ewidencją gruntów w księdze inwentarzowej środków trwałych oraz informacją o stanie mienia komunalnego.

W rubryce „Środki pieniężne” wykazano kwotę 10.313,74 zł, w tym: środki na rachunku świadczeń socjalnych w wysokości 5.001,36 zł oraz na rachunku sum depozytowych w wysokości 5.312,38 zł.

W rubryce „Pozostałe należności” wykazano kw1.854.628,81 zł na którą składały się następujące pozycje (salda konta 221, 234):

- należności z tytułu podatków i opłat na kwotę 1.683.531,52 zł,
- należności z tytułu czynszów na kwotę 23.800,67 zł,
- należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste na kwotę 54.133,51 zł,
- należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami 47.037,08 zł,
- należności za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 17.728,00 zł,
- należności z US Bydgoszcz z tytułu karty podatkowej na kwotę 8.508,03 zł,
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych na kwotę 19.890,00 zł.

Sprawozdanie bilans jednostki budżetowej (zbiorczy) na dzień 31 grudnia 2016 roku był zgodny ze stanem wynikającym z zsumowania danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych: z Urzędu Gminy, z Zespołu Szkół. Publicznego Przedszkola i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie po stronie pasywów w zakresie zobowiązań znajdują się poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki i roszczenia”

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i sprawozdania bilans jednostki budżetowej wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 9.159,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 12.010,23 zł.

Zobowiązania dotyczyły niżej wymienionych kontrahentów:

| Lp | Nazwa kontrahenta | Numer faktury, z dnia | Kwota faktury | Data wpływu faktury | Umowny termin zapłaty | Faktyczny termin zapłaty |
|--------------------------------------|---|--|---------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| Na dzień 31 grudnia 2015 roku | | | | | | |
| 1 | Poczta Polska S.A Centrum Obsługi Finansowej w Krakowie | Fa nr FV 52818/G0400/09/S FAKA/12/15 z dnia 07.01.2016 | 2.864,13 | 11.01.2016 | 21.01.2016 | 12.01.2016 |
| 2 | PGE Dystrybucja Łódź Teren | Zestawienie zbiorcze faktur nr 50 z dnia 26.01.2016 (za grudzień 2015) | 3.057,70 | 29.01.2016 | 09.02.2016 | 29.01.2016 |
| 3 | Wywóz nieczystości | Fa nr F/ZF/00018/12/15 z dnia 31.12.2015 | 680,03 | 10.01.2016 | 21.01.2016 | 12.01.2016 |
| 4 | Przytulisko i Hotel dla | Fa nr 20/01/2016 z dnia 04.01.2016 | 2.135,28 | 05.01.2016 | 03.02.2016 | 07.01.2016 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|--|---|------------------|------------|------------|------------|
| | Zwierząt „FunnyPets” Czartki | | | | | |
| 5 | PKP Energetyka S.A. Warszawa | Fa nr 2/2191/22R/2015 z dnia 18.01.2016 | 6,20 | 25.01.2016 | 29.01.2016 | 26.01.2016 |
| 6 | Gmina Poddębice | Nota księgowa nr 4/2016 z dnia 11.01.2016 | 416,40 | 10.01.2016 | 24.01.2016 | 18.01.2016 |
| Razem | | X | 9.159,74 | X | X | X |
| Na dzień 31 grudnia 2016 roku | | | | | | |
| 1 | Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej w Krakowie | Fa nr F00205P1216SFA KAMH z dnia 04.01.2017 | 2.965,80 | 10.01.2017 | 24.01.2017 | 12.01.2017 |
| 2 | Przytulisko i Hotel dla Zwierząt Domowych „FUNY PETS” Czartki | Fa nr 19/01/2017 z dnia 02.01.2017 | 2.135,28 | 12.01.2017 | 23.01.2017 | 12.01.2017 |
| 3 | PGE Obrót S.A. Oddział w Łodzi | Fa nr 30001167/00004 /29 z dnia 02.01.2017 | 187,61 | 09.01.2017 | 16.01.2017 | 10.01.2017 |
| 4 | BARTON ENERGIA sp. z oo. Janki, 05-090 Raszyn | Fa nr FS-E/415/2017/01 z dnia 11.01.2017 | 150,76 | 16.01.2017 | 10.02.2017 | 17.01.2017 |
| 5 | Gmina Poddębice | Nota księgowa nr 3/2017 z dnia 10.01.2017 | 387,21 | 13.01.2017 | 27.01.2017 | 16.01.2017 |
| 6 | SERWO sp. z oo. Łódź | Fa nr 15596/MA/2016 z dnia 30.12.2016 | 61,50 | 02.01.2017 | 13.01.2017 | 04.01.2017 |
| 7 | Wywóz nieczystości Przewóz Ładunków Wiesław Strach Częstochowa | Fa nr F/ZF/00182/12/1 6 z dnia 30.12.2016 | 6.122,04 | 17.01.2017 | 06.02.2017 | 30.01.2017 |
| Razem | | X | 12.010,23 | X | X | X |

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych za miesiące styczeń i luty 2016 roku i za miesiące styczeń i luty 2017 roku nie stwierdzono rachunków i faktur, obejmujących zdarzenia gospodarcze z poprzedniego roku i nie ujętych w ewidencji księgowej jako zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku. Wszystkie zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej konta 201 na koniec 2015 i na koniec 2016 roku, jak wynika z powyższego zostały zapłacone kontrahentom przed upływem umownego terminu płatności.

Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

Według ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 6.334,00 zł. Na ww. kwotę składał się podatek naliczony od dodatkowego rocznego wynagrodzenia. Wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniu 10 lutego 2016 roku, podatek przekazano w dniu 29 lutego 2016 roku – WB nr 40.

Według ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 6.714,00 zł. Na ww. kwotę składał się podatek naliczony od dodatkowego rocznego wynagrodzenia. Wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniu 17 stycznia 2017 roku, podatek przekazano w dniu 2 lutego 2017 roku – WB nr 16.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Według ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 28.726,20 zł. Na ww. kwotę składały się naliczone składki ZUS od dodatkowego rocznego wynagrodzenia. Wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniu 10 lutego 2016 roku, składki przekazano w dniu 29 lutego 2016 roku – WB nr 40.

Według ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 30.676,56 zł. Na ww. kwotę składały się naliczone składki ZUS od dodatkowego rocznego wynagrodzenia. Wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniu 17 stycznia 2017 roku, składki przekazano w dniu 2 lutego 2017 roku – WB nr 16.

Terminowość zapłaty składek ZUS sprawdzono za miesiące styczeń – grudzień 2016 roku. Ustalono, że składki ZUS regulowane były w ustawowych terminach płatności i w kwotach wynikających z deklaracji.

Należne składki ZUS (z podziałem na składki społeczne, składki zdrowotne i fundusz pracy) według deklaracji, ustawowy termin płatności, daty faktycznej, kwoty wpłat i numery dokumentów księgowych (WB) potwierdzających zapłatę składek w poszczególnych miesiącach 2016 roku zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Podstawę prawną dokonania naliczenia na PFRON stanowi art. 21 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, który mówi, że pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełno-sprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełno-sprawnych. Z wpłat, o których mowa w ust. 1, zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

W kontrolowanym okresie, tj. w 2016 roku Urząd Gminy w Pęczniewie nie dokonywał wpłat na PFRON. Ustalono, że zatrudnienie w miesiącach styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2016 roku nie przekraczało 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. Zatrudnienie w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w pozostałych miesiącach mieściło się w przedziale od 26,00 w miesiącu grudniu do 29,45 etatu w miesiącu sierpniu 2016 roku. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w miesiącu o najwyższym zatrudnieniu wynosił 1,77 (29,45 x 6%). W Urzędzie Gminy w Pęczniewie w 2016 roku na pełnym etacie zatrudnione były dwie osoby niepełnosprawne – jedna z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności umiarkowanym, wydanym na okres od dnia 18 marca 2015 roku do dnia 31 marca 2017 roku, druga z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności umiarkowanym wydanym na okres od dnia 21 listopada 2006 roku na stałe.

Informacja o liczbie zatrudnionych pracowników w Urzędzie Gminy w poszczególnych miesiącach w 2016 roku, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy oraz kserokopie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności stanowią akta kontroli od nr 24 do nr 31.

Pozostałe rozrachunki

W rubryce C.II.5 bilansu jednostki budżetowej wykazana została kwota 27.650,03 zł, która wynikała z salda konta 221 po stronie Ma na którą składały się: [1] nadpłaty z tytułu podatków na kwotę 26.160,29 zł, [2] nadpłaty za gospodarowanie odpadami na kwotę 1.476,19 zł, [3] nadpłata za użytkowanie wieczyste na kwotę 0,60 zł, [4] nadpłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na kwotę 0,03 zł, [5] nadpłata czynszu na kwotę 10,00 zł, nadpłata II MUS w Warszawie na kwotę 2,92 zł.

W rubryce C.II.6 Sumy obce została wykazana kwota 4.273,88 zł wynikająca z salda konta 240 po stronie Ma. Na ww. kwotę składało zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 3.433,88 zł i wadium na kwotę 840,00 zł wpłacone do przetargu na zakup działki.

Kwota 3.433,88 zł stanowiła 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – dotycząca umowy nr Zp.272.1.2015 z dnia 10 marca 2015 roku zawartej pomiędzy Gminą Pęczniew, a Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych „Godziński – inżynieria” z siedzibą 99-232 Zadzim 13 na wykonanie „Modernizacji zasuw i hydrantów sieci wodociągowej wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Pęczniew”. Roboty objęte umową zostały odebrane protokolarnie w dniu 1 czerwca 2015 roku. **Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.189,97 zł dokonano w dniu 22 lipca 2015 roku (Wb nr 19), tj. po obowiązującym terminie. Zgodnie z art. 151 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.** Termin zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy przypada do dnia 15 czerwca 2020 roku.

Wpłaty wadium w kwocie 840,00 zł do przetargu na sprzedaż działki dokonano w dniu 27 grudnia 2016 roku (Wb nr 26). Przetarg odbył się w dniu 5 stycznia 2017 roku, a akt notarialny z nabywcą podpisano w dniu 20 lutego 2017 roku. Zaliczone na poczet ceny sprzedaży wadium zostało przekazane na rachunek dochodów gminy w dniu 3 lutego 2017 roku (Wb nr 3).

V. GOSPODARKA KASOWA

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. kontrola kasy. instrukcja kasowa

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy w Pęczniewie została uregulowana w instrukcji gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 6A/2007 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 2 stycznia 2007 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 1/2008 z dnia 11 stycznia 2008 roku, nr 5/2008 z dnia 16 stycznia 2008 roku, nr 51a z dnia 25 września 2008 roku, nr 3/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku, nr 65/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku, nr 11/2013 z dnia 1 lutego 2013 roku, nr 62/2013 z dnia 18 lipca 2013 roku, nr 46/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku i nr 115/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku.

Kasa w Urzędzie Gminy w Pęczniewie znajduje się w wydzielonym pomieszczeniu na piętrze budynku, do którego wejście znajduje się w pokoju pracownika ds. księgowości podatkowej. Pomieszczenie wyposażone jest w zakratowane okno oraz drzwi wejściowe zabezpieczone w dwa zamki. Wartości pieniężne przechowywane są w ciągu dnia pracy w kasetce metalowej, która następnie umieszczana jest w szafie stalowej. Kasa nie jest wyposażona w okienko podawcze do obsługi interesantów, a przyjmowanie i wypłata gotówki odbywa się bezpośrednio w pomieszczeniu kasy.

Obowiązki kasjera w okresie objętym kontrolą pełniła Urszula Fułat, zatrudniona na stanowisku inspektora ds. samorządowych, obsługi Rady Gminy (na 1/4 etatu) i obsługi kasowej (na 3/4 etatu), zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr OSS 2003.2.2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku. (...)².

Osobą zastępującą kasjerkę w czasie jej usprawiedliwionej nieobecności była Agnieszka Wojech- inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z aneksem nr OSS 2003.2.2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku do zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności nr OSS 2003.5.2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku. (...)³.

Pogotowie kasowe ustalone decyzją Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2016 roku wynosiło 3.600,00 zł.

Przekazywanie kasy odbywało się na podstawie protokołów inwentaryzacji gotówki w kasie, sporządzanych w obecności komisji.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 26 maja 2017 roku w godzinach od 8:40 do 9:15. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

² 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.

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Protokół z kontroli kasy stanowi *załącznik nr 1 do protokołu kontroli*.

Dokumentowanie operacji kasowych

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty pogotowia kasowego sporządzone w miesiącach: grudzień 2015 roku, styczeń, maj, wrzesień i grudzień 2016 roku, tj.:

- nr 42/2015 za okres od dnia 1 grudnia do dnia 10 grudnia 2015 roku,
- nr 43/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku,
- nr 44/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku,
- nr 45/2015 za okres od dnia 15 grudnia do dnia 20 grudnia 2015 roku,
- nr 46/2015 za okres od dnia 21 grudnia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- nr 01/2016 za okres od dnia 4 stycznia do dnia 8 stycznia 2016 roku,
- nr 02/2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku,
- nr 03/2016 za okres od dnia 12 stycznia do dnia 20 stycznia 2016 roku,
- nr 04/2016 za okres od dnia 21 stycznia do dnia 31 stycznia 2016 roku,
- nr 17/2016 za okres od dnia 2 maja do dnia 10 maja 2016 roku,
- nr 19/2016 za okres od dnia 12 maja do dnia 20 maja 2016 roku,
- nr 20/2016 za okres od dnia 21 maja do dnia 31 maja 2016 roku,
- nr 31/2016 za okres od dnia 1 września do 10 września 2016 roku,
- nr 32/2016 za okres od dnia 11 września do 20 września 2016 roku,
- nr 33/2016 za okres od dnia 21 września do 30 września 2016 roku,
- nr 40/2016 za okres od dnia 1 grudnia do dnia 10 grudnia 2016 roku,
- nr 41/2016 za okres od dnia 11 grudnia do dnia 20 grudnia 2016 roku,
- nr 42/2016 za okres od dnia 21 grudnia do dnia 31 grudnia 2016 roku,

Sprawdzono także wybrane raporty kasowe dochodów budżetowych:

- nr 44/2015 za okres od dnia 1 grudnia do dnia 10 grudnia 2015 roku,
- nr 45/2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku,
- nr 46/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku,
- nr 47/2015 za okres od dnia 15 grudnia do dnia 20 grudnia 2015 roku,
- nr 48/2015 za okres od dnia 21 grudnia do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- nr 01/2016 za okres od dnia 4 stycznia do dnia 8 stycznia 2016 roku,
- nr 02/2016 z dnia 11 stycznia 2016 roku,
- nr 03/2016 za okres od dnia 12 stycznia do dnia 20 stycznia 2016 roku,
- nr 04/2016 za okres od dnia 21 stycznia do dnia 31 stycznia 2016 roku,
- nr 17/2016 za okres od dnia 2 maja do dnia 10 maja 2016 roku,
- nr 19/2016 za okres od dnia 12 maja do dnia 20 maja 2016 roku,
- nr 20/2016 za okres od dnia 21 maja do dnia 31 maja 2016 roku,
- nr 31/2016 za okres od dnia 1 września do 10 września 2016 roku,
- nr 32/2016 za okres od dnia 11 września do 20 września 2016 roku,
- nr 33/2016 za okres od dnia 21 września do 30 września 2016 roku,
- nr 41/2016 za okres od dnia 1 grudnia do dnia 10 grudnia 2016 roku,
- nr 42/2016 za okres od dnia 11 grudnia do dnia 20 grudnia 2016 roku,
- nr 43/2016 za okres od dnia 21 grudnia do dnia 26 grudnia 2016 roku,
- nr 44/2016 z dnia 27 grudnia 2016 roku,
- nr 45/2016 za okres od dnia 28 grudnia do 31 grudnia 2016 roku.

Ustalenia kontroli

Na podstawie objętych kontrolą raportów dochodów budżetowych, ustalono, że udokumentowaniem przychodu gotówki były dowody wpłaty KP oraz pokwitowania pobrania gotówki przez kasjerkę na kwitariuszu K-103. Raporty kasowe dochodów budżetowych prowadzone były najczęściej za okresy dziesięciodniowe. Zgodnie z instrukcją gospodarki kasowej raporty kasowe mogą być zamykane za okres obejmujący jeden dzień lub za okresy kilkudniowe, ale nie dłuższe niż 10 dni.

Kasjerka dokonywała wpłat dochodów do banku na ogół codziennie, ale też raz na 2-3 dni w przypadku małej ilości operacji i pobranych kwot dochodów.

W kontrolowanym okresie w raportach kasowych dochodów budżetowych objętych kontrolą ewidencjonowano wpłaty gotówkowe w kasie z tytułu: opłaty skarbowej, opłaty targowej, zezwoleń za sprzedaż alkoholu i czynszów.

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: polecenia wyjazdu służbowego, faktury VAT, listy wypłat ryczałtów samochodowych, diet dla radnych. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Gminy. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała numer i pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek.

Prawidłowość udzielania zaliczek

W przepisach wewnętrznych, regulujących gospodarkę kasową gminy, tj. w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 6A/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku, z późniejszymi zmianami brak było unormowań dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek.

Kontrolująca ustaliła, że w kontrolowanym okresie (lata 2015-2016) udzielono jednej jednorazowej zaliczki. Na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 3 lipca 2015 roku wypłacono zaliczkę w kwocie 1.914,84 zł specjaliście ds. wojskowych i oc., z przeznaczeniem na wypłatę ekwiwalentu za udział strażaków z jednostek OSP z terenu Gminy Pęczniew w szkoleniu pożarniczym w m. Brodnia w dniu 5 lipca 2015 roku. Termin rozliczenia z zaliczki do dnia 6 lipca 2015 roku. Rozliczenie z zaliczki z dnia 6 lipca 2015 roku na kwotę 1.914,84 zł. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożył listy osób zgłoszonych do udziału w szkoleniu, podpisane przez Komendanta Gminnego Ochotniczych Straży Pożarnych oraz listy wypłat ekwiwalentu strażakom z 9 OSP z terenu gminy na łączną kwotę 1.914,84 zł (liczba strażaków biorąca udział w szkoleniu 81 x 4 godziny x 5,91 zł/godzinę). Stawka ekwiwalentu za 1 godzinę szkolenia wyliczona została, zgodnie z uchwałą nr V/24/2011 Rady Gminy Pęczniew z dnia 28 lutego 2011 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/108/2008 z dnia 28 października 2008 roku w sprawie ustalenia ekwiwalentu dla członków ochotniczych straży pożarnych, uczestniczących w działaniach ratowniczych lub w szkoleniach pożarniczych organizowanych przez Państwową Straż Pożarną lub Gminę – jako iloczyn 1/687 i przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, ogłoszonego przez Prezesa GUS w dniu 12 maja 2015 roku za I kwartał 2015 roku, które wynosiło 4.084,89 zł.

VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Dochody i przychody budżetu w latach 2015-2016

| Wyszczególnienie | Plan pozmianach 2015 rok | Wykonanie 2015 rok | Plan pozmianach 2016 rok | Wykonanie 2016 rok |
|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| I. Dochodyogółem | 11.768.117,65 | 11.702.577,02 | 13.930.610,19 | 13.872.114,39 |
| z tego: | | | | |
| 1. Dochodybieżące | 10.829.524,65 | 10.768.700,03 | 13.228.891,19 | 13.169.660,01 |
| w tym: | | | | |
| Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych (§§ 010, 020) | 1.265.485,00 | 1.276.971,69 | 1.067.139,00 | 1.084.207,84 |
| Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące (§§ 201, 202, 203,204) | 2,249.285,73 | 2.232.134,14 | 2.487.649,94 | 2.468.579,73 |
| Dotacje z budżetu państwa na realizację świadczenia wychowawczego wraz z kosztami obsługi, zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci | - | - | 2.091.900,00 | 2.080.130,06 |
| Podatek od nieruchomości (§ 31) | 1.080.000,00 | 1.071.475,75 | 1.107.000,00 | 1.108.022,25 |
| Podatekrolny (§ 32) | 421.500,00 | 421.651,82 | 433.000,00 | 433.521,74 |
| Wpływy z innych lokalnych opłat (§ 49) | 288.148,00 | 305.533,74 | 370.000,00 | 376.292,21 |
| Wpływy z usług (§ 83) | 227.761,00 | 184.905,35 | 155.592,00 | 130.436,00 |
| Subwencjaogólna (§ 292) | 4.359.358,00 | 4.359.358,00 | 4.601.310,00 | 4.601.310,00 |
| Dotacje na zadania realizowane z udziałem środków europejskich (§ § 2007, 2009) | 371.386,65 | 353.131,08 | 342.671,25 | 342.671,25 |
| 2. Dochodymajątkowe | 938.593,00 | 933.876,99 | 701.719,00 | 702.454,38 |
| w tym: | | | | |
| Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i ze sprzedaży mienia (§§ 76, 77, 87) | 64.000,00 | 59.283,99 | 205.100,00 | 205.835,39 |
| Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych lub zakupów inwestycyjnych (§ 630) | 19.000,00 | 19.000,00 | 299.239,00 | 299.238,99 |
| Dotacje celowe na inwestycje z budżetu państwa (§ 633) | 363.473,00 | 363.473,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje na inwestycje z funduszy celowych i innych źródeł (§§ 628, 629) | 340.034,00 | 340.034,00 | 192.380,00 | 192.380,00 |
| Środki na inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych | 152.086,00 | 152.086,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Przychody | 0,00 | 321.127,36 | 147.525,31 | 621.095,63 |
| Z tego: | | | | |
| Kredyty i pożyczki, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wolneśrodky, w tym | 0,00 | 321.127,36 | 147.525,31 | 621.095,63 |
| napokryciedeficytu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Dochody budżetowe w 2016 roku zrealizowane zostały w 99,65% i wzrosły w stosunku do 2015 roku o 18,54%.

Dochody bieżące w 2016 roku zrealizowane zostały w 99,55% i wzrosły w stosunku do 2015 roku o 22,30%. Największy wpływ na wzrost dochodów bieżących miała otrzymana dotacja (w kwocie 2.080.130,06 zł) na realizację świadczenia wychowawczego wraz kosztami obsługi, zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Dochody z tytułu udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych w 2016 roku spadły w stosunku do 2015 roku o 192.763,85 zł, tj. o 15,10 %, dochody z tytułu dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące w 2016 roku były wyższe niż w 2015 roku o 10,59%.

Wykonanie dochodów z tytułu subwencji ogólnej w 2016 roku było wyższe niż w 2015 roku o 5,55%.

Dochody majątkowe w 2016 roku zrealizowane zostały w 100,10% i były niższe od wykonania w 2015 roku o 24,78%.

Udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych w 2015 roku stanowiły 11,86%, a w 2016 roku 8,23% dochodów bieżących. Wskaźniki udziału dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące (łącznie z dotacją na świadczenia wychowawcze w 2016 roku) w dochodach bieżących wynosiły odpowiednio: 20,72% w 2015 roku i 34,54% w 2016 roku. Subwencja ogólna w 2015 roku stanowiła 40,48% dochodów bieżących, a w 2016 roku – 34,94%.

Wydatki i rozchody budżetu w latach 2015-2016

| Wyszczególnienie | Plan po zmianach 2015 rok (w zł) | Wykonanie 2015 rok (zł) | Plan po zmianach 2016 rok (zł) | Wykonanie 2016 rok (w zł) |
|---------------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| WYDATKI OGÓŁEM | 11.544.269,65 | 11.178.760,75 | 13.654.777,94 | 13.109.711,29 |
| z tego: | | | | |
| Wydatki majątkowe | 1.414.500,00 | 1.403.578,85 | 1.029.739,97 | 1.013.973,36 |
| Wydatki bieżące | 10.129.769,65 | 9.775.181,90 | 12.625.037,97 | 12.095.737,93 |
| ROZCHODY OGÓŁEM, z tego: | 223.848,00 | 223.848,00 | 423.357,56 | 423.357,56 |
| Spląty kredytów i pożyczek | 223.848,00 | 223.848,00 | 423.357,56 | 423.357,56 |

Wydatki budżetowe za 2016 rok zrealizowane zostały w 96,01% i wzrosły w stosunku do 2015 roku o 17,27%. Wydatki bieżące za 2016 rok zrealizowane zostały w 95,81% i wzrosły w stosunku do 2015 roku o 23,74%. Wydatki majątkowe za 2016 rok zrealizowane zostały w 98,47% i spadły w stosunku do 2015 roku o 27,76%.

Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2016-2025 uchwalona została uchwałą nr XV/83/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 29 grudnia 2015 roku. Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2025 w trakcie 2016 roku dokonano uchwałami

Rady Gminy Pęczniew nr: XVI/94/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku, XVIII/101/2016 z dnia 31 marca 2016 roku, XX/114/2016 z dnia 3 czerwca 2016 roku, XXI/127/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku, XXII/132/2016 z dnia 18 sierpnia 2016 roku, XXIV/143/2016 z dnia 19 października 2016 roku, XXV/154/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku i XXVII/161/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2025 uchwalona została uchwałą nr XXVII/158/2016 Rady Gminy Pęczniew z dnia 29 grudnia 2016 roku.

Do czasu kontroli zagadnienia (tj. do dnia 25 maja 2017 roku) dokonano zmiany WPF na 2017 roku uchwałami Rady Gminy Pęczniew nr: XXVIII/170/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku, XXX/177/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku, XXXI/183/2017 z dnia 28 marca 2017 roku i nr XXXII/194/2017 z dnia 24 maja 2017 roku.

Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2025 (po zmianach na dzień 29 grudnia 2016 roku) oraz WPF na lata 2017-2025 (przed zmianą i po zmianie na dzień 24 maja 2017 roku) obrazuje poniższa tabela:

| Wyszczególnienie | WPF z 2016 roku (dane wg WPF- uchwalonego po zmianie uchwałą nr XXVII/161/2016 Rady Gminy z dnia 29.12.2016 | Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %) | WPF z 2017 roku (dane wg WPF uchwalonego po uchwałą nr XXVII/158/201 6 z dnia 29.12.2016 | Wzrost/ spadek w stosunk u do poprzed- niego roku (w %) | WPF z 2017 roku (dane według WPF uchwalonego po zmianach uchwałą nr XXXII/194/2017 Rady Gminy z dnia 24 maja 2017 | Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %) |
|---------------------------------------|--|--|---|---|---|--|
| Dochodybieżące | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 10.768.700,03 | X | 10.768.700,03 | X | 10.768.700,03 | X |
| 2016 rok | 13.228.891,19 | + 22,85 | 12.690.562,31 | + 17,84 | 13.169.660,01 | +22,30 |
| 2017 rok | 13.224.916,87 | - 0,03 | 13.224.916,87 | +4,21 | 13.793.999,65 | +4,74 |
| 2018 rok | 13.175.000,00 | - 0,04 | 13.175.000,00 | - 0,04 | 13.175.000,00 | - 4,49 |
| 2019 rok | 13.183.000,00 | + 0,06 | 13.183.000,00 | + 0,06 | 13.183.000,00 | +0,06 |
| Dochody majątkowe | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 933.876,00 | X | 933.876,00 | X | 933.876,00 | X |
| 2016 rok | 701.719,00 | - 24,86 | 675.619,00 | - 27,65 | 702.454,38 | -24,78 |
| 2017 rok | 1.264.159,40 | + 80,15 | 1.264.159,40 | + 87,11 | 1.582.802,40 | +125,32 |
| 2018 rok | 1.886.663,43 | + 49,24 | 1.886.663,43 | +49,24 | 1.886.663,43 | +19,20 |
| 2019 rok | 1.329.058,17 | - 29,56 | 1.329.058,17 | -29,56 | 1.329.058,17 | -29,56 |
| w tym ze sprzedaży majątku | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 26.295,00 | X | 26.295,00 | X | 26.295,00 | X |
| 2016 rok | 163.100,00 | +520,27 | 155.000,00 | 489,46 | 163.750,11 | +522,74 |
| 2017 rok | 100.000,00 | -38,69 | 100.000,00 | -31,68 | 100.000,00 | -38,93 |
| 2018 rok | 40.000,00 | -60,00 | 40.000,00 | -60,00 | 40.000,00 | -60,00 |
| 2019 rok | 30.000,00 | -25,00 | 30.000,00 | -25,00 | 30.000,00 | -25,00 |
| Wydatkimajątkowe | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 1.403.578,85 | X | 1.403.578,85 | X | 1.403.578,85 | X |
| 2016 rok | 1.029.739,97 | - 26,63 | 1.049.239,97 | - 25,25 | 1.013.973,36 | -27,76 |
| 2017 rok | 2.194.000,00 | + 113,06 | 2.194.000,00 | +109,10 | 3.504.000,00 | +245,57 |
| 2018 rok | 3.111.000,00 | + 41,80 | 3.111.000,00 | +41,80 | 3.111.000,00 | - 11,22 |
| 2019 rok | 2.544.000,00 | - 18,23 | 2.544.000,00 | -18,23 | 2.544.000,00 | -18,23 |
| Wydatki bieżące | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 9.775.181,90 | X | 9.775.181,90 | X | 9.775.181,90 | X |
| 2016 rok | 12.625.037,97 | + 29,15 | 12.068.742,09 | + 23,46 | 12.095.737,93 | +23,74 |
| 2017 rok | 12.035.076,27 | - 0,05 | 12.035.076,27 | - 0,03 | 12.324.626,83 | +1,89 |
| 2018 rok | 11.690.663,43 | - 2,86 | 11.690.663,43 | - 2,86 | 11.690.663,43 | -5,14 |
| 2019 rok | 11.708.058,17 | + 0,15 | 11.708.058,17 | + 0,15 | 11.708.058,17 | + 0,15 |
| w tym: na obsługę dlugu | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 125.533,48 | X | 125.533,48 | X | 125.533,48 | X |
| 2016 rok | 120.000,00 | - 4,41 | 120.000,00 | - 4,41 | 109.183,49 | -13,03 |
| 2017 rok | 130.000,00 | +8,33 | 130.000,00 | +8,33 | 130.000,00 | +19,07 |
| 2018 rok | 115.000,00 | - 11,54 | 115.000,00 | - 11,54 | 115.000,00 | - 11,54 |

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

| | | | | | | |
|---|-----------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| 2019 rok | 100.000,00 | - 13,04 | 100.000,00 | - 13,04 | 100.000,00 | - 13,04 |
| Na wynagrodzenia i pochodne | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 4.354.427,24 | X | 4.354.427,24 | X | 4.354.427,24 | X |
| 2016 rok | 4.636.993,75 | +6,49 | 4.614.882,13 | +5,98 | 4.465.202,81 | +2,54 |
| 2017 rok | 4.529.593,00 | - 2,32 | 4.529.593,00 | - 1,85 | 4.439.762,28 | -0,57 |
| 2018 rok | 4.550.000,00 | + 0,45 | 4.550.000,00 | + 0,45 | 4.550.000,00 | +2,48 |
| 2019 rok | 4.570.000,00 | + 0,44 | 4.570.000,00 | + 0,44 | 4.570.000,00 | + 0,44 |
| Przychody | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 321.127,36 | X | 321.127,36 | X | 321.127,36 | X |
| 2016 rok | 147.525,31 | - 54,06 | 175.158,31 | + 50,70 | 621.095,63 | + 93,41 |
| 2017 rok | 0,00 | - | | - | 711.824,78 | +14,61 |
| 2018 rok | 0,00 | - | | - | 0,00 | - |
| 2019 rok | 0,00 | - | | - | 0,00 | - |
| w tym: z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 0,00 | X | 0,00 | X | 0,00 | X |
| 2016 rok | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 2017 rok | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 2018 rok | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| 2019 rok | 0,00 | - | 0,00 | - | 0,00 | - |
| Rozchody | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 223.848,00 | X | 223.848,00 | X | 223.848,00 | X |
| 2016 rok | 423.357,56 | + 89,13 | 423.357,56 | + 89,13 | 423.357,56 | + 89,13 |
| 2017 rok | 260.000,00 | - 38,59 | 260.000,00 | - 38,59 | 260.000,00 | - 38,59 |
| 2018 rok | 260.000,00 | 0,00 | 260.000,00 | 0,00 | 260.000,00 | 0,00 |
| 2019 rok | 260.000,00 | 0,00 | 260.000,00 | 0,00 | 260.000,00 | 0,00 |
| Kwota długu | X | X | X | X | X | X |
| 2015 rok | 4.240.064,00 | X | 4.240.064,00 | X | 4.240.064,00 | X |
| 2016 rok | 3.420.000,00 | - 19,34 | 3.420.000,00 | - 19,34 | 3.420.000,00 | - 19,34 |
| 2017 rok | 3.160.000,00 | - 7,60 | 3.160.000,00 | - 7,60 | 3.160.000,00 | - 7,60 |
| 2018 rok | 2.900.000,00 | - 8,23 | 2.900.000,00 | - 8,23 | 2.900.000,00 | - 8,23 |
| 2019 rok | 2.640.000,00 | - 8,97 | 2.640.000,00 | - 8,97 | 2.640.000,00 | - 8,97 |
| Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2017 rok | <u>5,32</u> (1) 5,99 (2) | X | <u>6,11</u> 6,09 | X | <u>6,11</u> 7,13 | X |
| Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2018 rok | <u>7,03</u> 7,71 | X | <u>7,82</u> 7,81 | X | <u>8,26</u> 9,28 | X |
| Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2019 rok | <u>8,18</u> 8,18 | X | <u>8,29</u> 8,28 | X | <u>8,73</u> 9,75 | X |
| Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2017 rok | <u>2,54</u> (3) 2,54 (4) | X | <u>2,69</u> 2,69 | X | <u>2,54</u> 2,54 | X |
| Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2018 rok | <u>2,49</u> 2,49 | X | <u>2,49</u> 2,49 | X | <u>2,49</u> 2,49 | X |
| Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o | <u>2,48</u> 2,48 | X | <u>2,48</u> 2,48 | X | <u>2,48</u> 2,48 | X |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| finansach. publicznych - 2019 rok | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|

Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy

2) - Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy

3) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań bez ustawowych wyłączeń

4) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń

Dochody bieżące i majątkowe

Planowana na 2016 rok (po zmianach na dzień 29 grudnia 2016 roku) kwota dochodów bieżących była wyższa o 22,85% niż faktyczne wykonanie za 2015 rok. W kolejnych latach 2017-2019 zaplanowano dochody bieżące na zbliżonym poziomie do prognozowanych dochodów bieżących w 2016 roku. Faktyczna kwota dochodów bieżących uzyskanych w 2016 roku (dane po zmianach prognozy na lata 2017-2025 na dzień 24 maja 2017 roku) była wyższa niż faktyczne wykonanie za 2015 rok o 2.400.959,98 zł, tj. o 22,30%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2025 zaplanowano w 2017 roku wzrost dochodów bieżących w stosunku do prognozowanych w 2016 roku o 4,21%, a w latach 2018-2019 zaplanowano dochody bieżące na zbliżonym poziomie do 2017 roku. Po zmianie prognozy na dzień 24 maja 2017 roku zaplanowano wzrost dochodów bieżących do faktycznie wykonanych w 2016 roku o 4,74%, natomiast w 2018 roku spadek w stosunku do roku poprzedniego o 4,49%, a w 2019 roku niewielki wzrost o 0,06% w stosunku do 2018 roku. Znaczny wzrost dochodów bieżących w 2016 roku spowodowany był otrzymaniem w okresie od kwietnia do grudnia, znacznych środków finansowych z budżetu państwa na świadczenia związane z wychowaniem dzieci. W 2017 roku planowane dochody bieżące są wyższe, ze względu na planowane otrzymanie środków finansowych na realizację świadczenia wychowawczego dodatkowo za jeden kwartał.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2025 (dane po zmianie na dzień 29 grudnia 2016 roku) zaplanowane dochody majątkowe w 2016 roku były niższe od faktycznie wykonanych w 2015 roku o 232.157,00 zł, tj. o 24,86%. W kolejnych latach zaplanowano: w 2017 roku wzrost dochodów majątkowych o 80,15% w stosunku do prognozowanych w 2016 roku, w 2018 roku wzrost o 49,24% w stosunku do 2017 roku, a w 2019 roku spadek o 29,56% w stosunku do 2018 roku. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2025 zaplanowano w 2017 roku wzrost dochodów majątkowych w stosunku do prognozowanych w 2016 roku o 87,11%, a po zmianie prognozy na dzień 24 maja 2017 roku wzrost o 125,32% w stosunku do faktycznie wykonanych w 2016 roku. W kolejnych latach zaplanowano: w 2018 roku wzrost dochodów majątkowych o 49,24% (dane przed zmianą) i o 19,20% (dane po zmianach), a na 2019 rok spadek o 29,56% w stosunku do 2018 roku (dane przed zmianą i po zmianach). Dochody ze sprzedaży majątku w 2016 roku wyniosły 163.750,11 zł, a w kolejnych latach zaplanowano z tego tytułu: w 2017 roku dochody w kwocie 100.000,00 zł, w 2018 roku – 40.000,00 zł, a w 2019 roku – 30.000,00 zł. Gmina Pęczniew posiada w swoich zasobach składniki majątkowe, z przeznaczeniem na sprzedaż (nieruchomości gruntowe, lokale mieszkalne), a zatem uzyskanie planowanych dochodów ze sprzedaży jest realne. Wykazane w WPF dochody majątkowe Gmina zaplanowała zrealizować poprzez uzyskanie środków zewnętrznych na realizację inwestycji.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2016 rok (po zmianie WPF na lata 2016-2025 na dzień 29 grudnia 2016 roku) zaplanowano wyższe w stosunku do faktycznych za 2015 rok o 29,15%. W WPF na lata 2017-2025 planowane wydatki bieżące na 2016 rok w stosunku do

2015 roku były wyższe o 23,46%, a faktycznie wykonane wyższe w stosunku do 2015 roku o 23,74%. W WPF na lata 2017-2025 zaplanowano: wydatki bieżące w 2017 roku niższe o 0,03% od prognozowanych wydatków bieżących w 2016 roku (dane przed zmianą) oraz wyższe od faktycznie wykonanych o 1,89% (dane po zmianach na 24 maja 2017 roku); w 2018 roku niższe od wydatków bieżących w 2017 roku o 2,86% (dane przed zmianą) i 5,14% (dane po zmianach), a w 2019 roku wyższe od wydatków bieżących w 2017 roku o 0,15% (dane przed zmianą i po zmianach).

W WPF na lata 2017-2025 (dane bez zmian i po zmianach) w 2017 roku na obsługę długu publicznego zaplanowano 130.000,00 zł, w 2018 roku 115.000,00 zł, a w 2019 roku kwotę 100.000,00 zł. Faktycznie poniesione wydatki na obsługę długu w 2016 roku wyniosły kwotę 109.183,49 zł. Gmina Pęczniew w latach 2017-2019 nie zaplanowała zaciągnięcia kredytów i pożyczek, a tylko spłatę wcześniej zaciągniętego zobowiązania. Zatem zaplanowane wydatki na obsługę długu (ze wzrostem w latach 2017-2018 w stosunku do 2016 roku), przy dotychczasowym niskim oprocentowaniu kredytów nie powinny zostać przekroczone, a nawet wykonane w niższej wysokości.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w 2016 roku wyniosły kwotę 4.465.202,81 zł i były wyższe od poniesionych w 2015 roku o 2,54%. W WPF na lata 2017-2025 zaplanowano w 2017 roku wydatki na wynagrodzenia i pochodne niższe o 1,85% od prognozowanego wykonania za 2016 rok i niższe o 0,57% od faktycznego wykonania (dane po zmianie WPF na dzień 24 maja 2017 roku) W kolejnych latach zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne o 2,48% w 2018 roku i o 0,44% w 2019 roku (dane po zmianie WPF na 24 maja 2017 roku).

Wydatki majątkowe (po zmianie WPF na dzień 24 maja 2017 roku) w 2017 roku zaplanowano na kwotę 3.504.000,00 zł, tj. wyższe niż faktycznie wykonane w 2016 roku o kwotę 2.490.026,64 zł. W 2018 roku zaplanowano wydatki majątkowe niższe w stosunku do 2017 roku o kwotę 393.000,00 zł, a w 2019 roku niższe o 567.000,00 zł w stosunku do 2018 roku.

Z wykazu przedsięwzięć zawartych w załączniku nr 2 do WPF na lata 2017-2025 (dane po zmianach na dzień 24 maja 2017 roku wynikało, że Gmina Pęczniew zaplanowała do realizacji m.in. takie przedsięwzięcia inwestycyjne jak: [1] Zagospodarowanie turystyczne rzeki Warty oraz Zbiornika Jeziorsko – Budowa portu jachtowego wraz z zapleczem i przyłączami w Wylazłowie - realizacja zadania w latach 2015-2019 – planowane nakłady 7.263.500,00 zł, z tego: limit 2017 – 1.790.000,00 zł, limit 2018 – 2.825.000,00 zł, limit 2019 - 2.544.000,00 zł, [2] Budowa oświetlenia hybrydowego na terenie Gminy Pęczniew – Poprawa bezpieczeństwa na terenie gminy Pęczniew – realizacja zadania w latach 2016-2017 – planowane nakłady 467.000,00 zł, limit 2017 – 430.000,00 zł, [3] Przebudowa drogi gminnej 111103E Suchorzyn – Dybów – Poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie gminy – realizacja zadania w latach 2015-2017 – planowane nakłady 302.835,00 zł, limit 2017 – 285.000,00 zł, [4] Przebudowa drogi gminnej 111103E w m. Pęczniew na odcinku od 0+000 do 0+245 – Poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie gminy – realizacja zadania lata 2015-2017 – planowane nakłady 353.360,01 zł , limit 2017 – 340.000,00 zł, [5] Przebudowa polegająca na modernizacji drogi Zbiornik Jeziorsko-Popów-Siedlątków (na odcinku od drogi powiatowej nr 3712E do drogi powiatowej nr 3713E) – Poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie gminy – realizacja zadania lata 2015-2017 – planowane nakłady 510.000,00 zł, limit 2017 – 496.000,00 zł.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina Pęczniew podpisała umowy o dofinansowanie zadań inwestycyjnych: [1] umowa z dnia 5 grudnia 2016 roku o dofinansowanie Projektu pn. „Zagospodarowanie turystyczne rzeki Warty oraz zbiornika Jeziorsko – Budowa portu jachtowego wraz z zapleczem i przyłączami w Wylazłowie”, podpisana z Województwem Łódzkim – całkowita wartość projektu 7.104.613,71 zł, dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 4.249.881,00 zł – okres realizacji od 1 lutego 2017 roku do 30 września 2019 roku, [2] umowa z dnia 12 kwietnia 2017 roku podpisana z Wojewodą Łódzkim o dofinansowanie dotacją celową w kwocie 168.643,00 zł zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej 111103E w m. Pęczniew na odcinku od 0+000 do 0+245 – Poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie gminy”, [3] umowa z dnia 11 maja 2017 roku podpisana z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa oświetlenia hybrydowego na terenie Gminy Pęczniew” w kwocie 150.000,00 zł.1

Przychody

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2016-2025 oraz Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2017-2025 (przed zmianą i po zmianie) nie planowano w latach 2017-2019, a także w latach późniejszych przychodów z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek długoterminowych. Z ostatniej zmiany WPF, uchwalonej przez Radę Gminy Pęczniew uchwałą nr XXXII/194/2017 z dnia 24 maja 2017 roku wynikało, że w 2017 roku zaplanowano przychody z wolnych środków na kwotę 711.824,78 zł, w tym na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 451.824,78 zł.

Rozchody

Zaplanowane rozchody z tytułu kredytów i pożyczek wg WPF na lata 2016-2025 i WPF na lata 2017-2025 wynosiły 423.357,56 zł w 2016 roku, 260.000,00 zł w 2017 roku, 260.000,00 zł w 2018 roku i 260.000,00 zł w 2019 roku. Planowane rozchody w 2016 roku były zgodne z kwotami wynikającymi z harmonogramów spłat, stanowiących załączniki: do umowy o kredyt konsolidacyjny, zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Pęczniewie i do umów o pożyczkę, zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska o Gospodarki Wodnej w Łodzi. Planowane rozchody w latach 2017-2019 były zgodne z harmonogramem spłat, stanowiącym załącznik do umowy o kredyt konsolidacyjny, zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Pęczniewie.

Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, karty wydatków, uchwały Rady Gminy Pęczniew w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie, plan finansowy ustalony przez Wójta Gminy, zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zmian w planie finansowym, sprawdzono przestrzeganie w 2016 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: dział 010, Rozdział

01010, § 6050; Dział 600, Rozdział 60014, § 6300; Dział 600, Rozdział 60016, §§ 4300 i 6050; Dział 630, Rozdział 63003, § 6050; Dział 750, Rozdział 75023 §§ 4210 i 4300; Dział 900, Rozdział 90002, § 4300; Dział 921, Rozdział 90015, § 4260; Dział 900, Rozdział 90017, § 2650; Dział 921, Rozdział 92116, § 2480; Dział 921, Rozdział 92195, § 4300; Dział 926, Rozdział 92605, § 2820.

Kontrolująca stwierdziła przekroczenie granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu w Dziale 750, Rozdziale 75023, § 4210.

Uchwałą nr XV/84/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pęczniew na 2016 rok Rada Gminy przyjęła w Dziale 750, Rozdziale 75023, § 4210 wydatki w wysokości 54.000,00 zł. Ta sama kwota została ujęta w planie finansowym Urzędu Gminy ustalonym przez Wójta Gminy Pęczniew zarządzeniem nr 1a/2016 z dnia 8 stycznia 2016 roku.

Zmiany planu wprowadzone zostały zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr 111 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie zmian w budżecie – zwiększenie planu w dziale 750, rozdziale 75023, § 4210 o kwotę 11.850,00 zł (z rezerwy budżetowej),
- nr 127 i nr 128 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie i zmian w planie finansowym – zwiększenie planu o kwotę 3.000,00 zł (przeniesienie z § 4300).

Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 68.850,00 zł, a wykonanie wg karty wydatków i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku – 61.330,03 zł.

Plan finansowy na dzień 28 listopada 2016 roku (przed zmianą w dniu 29 listopada 2016 roku) wynosił 54.000,00 zł, a wykonanie 57.076,45 zł (przekroczenie planu o kwotę 3.076,45 zł). Przekroczenie planu o kwotę 1.377,15 zł nastąpiło w dniu 17 listopada 2016 roku w związku z zapłatą faktury nr FA/170/2016 z dnia 17 listopada 2016 roku na kwotę 1.680,00 zł za zakupiony węgiel. Dalsze przekroczenie o kwotę 1.549,30 zł nastąpiło w dniu 24 listopada 2016 roku w związku z zapłatą faktury nr 6525/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku za zakupione materiały oraz w dniu 25 listopada 2016 roku o kwotę 150,00 zł, w związku z zapłatą faktury nr 81/11/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku za zakupiony toner.

Kserokopie: wydruku komputerowego ze zmianą planu, karty wydatków oraz faktur nr FA/170/2016 z dnia 17 listopada na kwotę 1.680,00 zł, nr 6525/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku na kwotę 1.549,30 zł i nr 81/11/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku na kwotę 150,00 zł stanowią akta kontroli od nr 32 do nr 43.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Dochody z podatków i opłat lokalnych - 2015 – 2016

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz podatku od środków transportowych prowadzone są w oparciu o pakiet programów komputerowych firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek

05-119 Legionowo” a mianowicie: [1] program Podatki Windows, [2] program AUTA, [3] Księgowość zobowiązań.

Ewidencja podatków i opłat stanowiąca integralną część ewidencji księgowej Urzędu prowadzona była w oparciu o plan kont dla Urzędu Gminy, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia nr 117/2013 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego zarządzeniami Wójta Gminy: nr 115/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku i nr 121a/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku.

Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta indywidualne podatników w postaci wydruków komputerowych dla każdego podatnika oddzielnie.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku rolnego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych (o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu). **W wyniku tych czynności stwierdzono, że przypisy podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywane były w dacie wydania decyzji, przed skutecznym jej doręczeniem. Stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Ponadto zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Z kolei w świetle § 3 pkt 1 i § 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 (Dz. U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków, natomiast do udokumentowania przypisów lub odpisów służą, w szczególności decyzje.**

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Pęczniewie zajmował się Referat Finansowy, kierowany przez Skarbnika Gminy. Bezpośrednio sprawami z zakresu podatków i opłat zajmowały się: Paulina Śmigielska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Hanna Karasińska – specjalista ds. księgowości podatkowej. W dniu 6 października 2016 roku obowiązki specjalisty ds. księgowości podatkowej Wójt Gminy powierzył na czas zastępstwa Hanny Karasińskiej Annie Letka – emerytowanej pracownicy Urzędu Gminy (umowa zawarta w dniu 6 października 2016 roku na okres do dnia 27 stycznia 2017 roku i umowa zawarta w dniu 2 marca 2017 roku do czasu powrotu pracownika do pracy).

Uchwałą nr V/30/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku Rada Gminy Pęczniew zarządziła pobór w drodze inkasa od osób fizycznych podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Zgodnie z treścią uchwały i z załącznikiem do uchwały Rady Gminy inkasentami podatków są sołtysi sołectw Gminy Pęczniew. Inkasenci otrzymują za inkaso wynagrodzenie stałe ryczałtowe oraz wynagrodzenie ruchome - procentowe od zainkasowanych kwot. Z liczby 20 inkasentów - wynagrodzenie ryczałtowe brutto po 300,00 zł otrzymuje 14 inkasentów, 1 inkasent w kwocie 320,00 zł, 4 inkasentów w kwocie 350,00 zł oraz 1 inkasent 450,00 zł. Prowizję w wysokości 3% od zainkasowanych kwot otrzymuje 13 inkasentów, 4% od zainkasowanych kwot 6 inkasentów oraz 1 inkasent w wysokości 7% od zainkasowanych kwot. Rada Gminy nie określiła terminu wpłaty przez inkasentów zainkasowanych kwot podatku.

Realizację dochodów gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015-2016 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Procent wykonania planu | Udział procentowy w wykonaniu budżetu |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| DOCHODY BUDŻETOWE –ogółem | | 11.768.117,65 | 11.702.577,02 | 99,44 | 100,00 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 1.080.000,00 | 1.071.475,75 | 99,21 | 9,16 |
| 2. | Podatek rolny | 421.500,00 | 421.651,82 | 100,04 | 3,60 |
| 3. | Podatek leśny | 43.000,00 | 42.197,42 | 98,13 | 0,36 |
| 4. | Podatek od środków transportowych | 49.500,00 | 51.245,00 | 103,53 | 0,44 |
| 5. | Opłata targowa | 10.000,00 | 10.094,00 | 100,95 | 0,09 |

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Pęczniew

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2016 roku

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan (w zł) | Wykonanie (w zł) | Procent Wykonania Planu | Udział procentowy w wykonaniu budżetu |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem | | 13.930.610,19 | 13.872.114,39 | 99,58 | 100,00 |
| 1. | Podatek od nieruchomości | 1.107.000,00 | 1.108.022,25 | 100,09 | 7,99 |
| 2. | Podatek rolny | 433.000,00 | 433.521,74 | 100,12 | 3,13 |
| 3. | Podatek leśny | 60.000,00 | 60.706,78 | 101,18 | 0,44 |

| | | | | | |
|----|-----------------------------------|-----------|-----------|--------|------|
| 4. | Podatek od środków transportowych | 58.000,00 | 58.386,23 | 100,67 | 0,42 |
| 5. | Opłata targowa | 9.000,00 | 9.592,00 | 106,58 | 0,07 |

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Pęczniew

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2015-2016 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr XLIX/285/2014 Rady Gminy Pęczniew z dnia 14 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2015 (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku pod pozycją 4288 weszła w życie po upływie 14 dni od dnia publikacji, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku),
- uchwałą nr XIV/70/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2016 (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2015 roku pod pozycją 4868 weszła w życie po upływie 14 dni od dnia publikacji, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku).

Uchwałą nr XXI/113/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku Rada Gminy Pęczniew zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące do realizacji zadań publicznych,
- budowle wykorzystywane bezpośrednio do wytwarzania ciepła, rurociągi i przewody sieci rozdzielczej ciepła i wody oraz budowle służące do odprowadzania ścieków wykorzystywane na potrzeby realizacji zadań gminnych,
- budynki mieszkalne lub ich części, które są położone na gruntach gospodarstw rolnych, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki, lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte na potrzeby zapewnienia porządku publicznego.

Wzory formularzy o deklaracji podatkowych określone zostały uchwałami Rady Gminy Pęczniew: nr XLIX/288/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku pod pozycją 4291) i nr XIV/73/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2015 roku pod pozycją 4871).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy Pęczniew, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

| Przedmiot opodatkowania | 2015 rok | 2016 rok |
|-------------------------|----------|----------|
|-------------------------|----------|----------|

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

| | Górna ustawowa stawka podatku | Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy | Górna ustawowa stawka podatku | Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy |
|--|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
| Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni | 0,90 | 0,89 | 0,89 | 0,89 |
| Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni | 4,58 | 4,56 | - | - |
| Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - od 1 ha powierzchni | - | - | 4,58 | 4,58 |
| Od gruntów zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni | 0,47 | 0,46 | 0,47 | 0,46 |
| Od gruntów związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń | 0,47 | 0,26 | 0,47 | 0,26 |
| Od gruntów zajętych na cele rekreacyjne | 0,47 | 0,40 | 0,47 | 0,40 |
| Od gruntów pozostałych | 0,47 | 0,25 | 0,47 | 0,25 |
| Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie na zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym, obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie ukończono budowy – od 1 m ² powierzchni | - | - | 3,00 | 3,00 |
| Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 0,75 | 0,39 | 0,75 | 0,39 |
| Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 23,13 | 18,50 | 22,86 | 18,50 |
| Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 10,80 | 10,75 | 10,68 | 10,68 |
| Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 4,70 | 4,50 | 4,65 | 4,50 |
| Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej | 7,77 | 7,73 | 7,68 | 7,68 |
| Od budynków rekreacyjnych lub użytkowanych na te cele | 7,77 | 7,50 | 7,68 | 7,50 |
| Od budynków pozostałych | 7,77 | 3,78 | 7,68 | 3,78 |
| Od budowli | 2% | 2% | 2% | 2% |

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku wynosiły 548.782,00 zł i stanowiły 4,69% dochodów budżetowych, a w 2016 roku wynosiły 565.618,00 zł i stanowiły 4,08% dochodów budżetowych.

Wymiar podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2015 rok wynosił kwotę 570.611,00 zł, dokonano odpisu na kwotę 82,00 zł, przypis netto wynosił 570.529,00 zł. W 2015 roku dokonano przypisu podatku za lata zaległe. Łączny przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy bieżące i zaległe – odpisy bieżące i zaległe) w kontrolowanej gminie wynosił w 2015 roku kwotę 1.100.139,00 zł (w tym: przypisy zaległe 529.610,00 zł, bieżące 570.529,00 zł), a w 2016 roku kwotę 337.699,00 zł (w tym: przypisy netto bieżące 591.177,00 zł, przypisy zaległe 275.916,00 zł, odpisy zaległe 529.394,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto 11 podatników płacących podatek od nieruchomości w 2015 i w 2016 roku.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych (po korektach) wynosił w 2015 roku kwotę 353.882,00 zł (62,03 % ogółu przypisanego podatku netto na 2015 rok), a w 2016 roku kwotę 356.529,00 zł (60,31 % ogółu przypisanego podatku netto na 2016 rok).

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2015 i 2016 rok (po korektach) stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Kontrolująca stwierdziła, że deklaracje na podatek od nieruchomości na lata 2015-2016 w kilku przypadkach złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 716 ze zmianami). Deklaracje podatkowe po obowiązującym terminie (tj. do dnia 31 stycznia za dany rok) złożyli podatnicy o numerach identyfikacyjnych: (...)⁴

W wyniku analizy deklaracji podatkowych złożonych przez podatników na lata 2014-2016 oraz porównania wykazanych w nich danych dotyczących przedmiotów opodatkowania z ewidencją geodezyjną gruntów stwierdzono nieprawidłowości w odniesieniu do niżej wymienionych podatników:

(...)⁵

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz opodatkowania ww. podatników wskazują, że organ podatkowy w stosownym czasie nie podejmował czynności sprawdzających w oparciu o zapisy art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa, mających na celu min. sprawdzenie terminowości składanych deklaracji, stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Konsekwencją powyższego był brak wezwań podatników do złożenia wyjaśnień, zgodnie z art. 274 § 1 ww. ustawy.

W przypadku pozostałych podatników objętych kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono. Podatek został ustalony według prawidłowych stawek. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu VI raty za 2015 rok oraz IX raty za 2016 rok.

Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty.

Ustalono, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą należne raty podatku (VI rata za 2015 rok i IX rata za 2016 rok) zapłacili w obowiązującym terminie.

W kontrolowanym okresie 2015-2016 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości osób fizycznych w 2015 roku wynosiły 522.693,75 zł i stanowiły 4,47% dochodów budżetowych, a w 2016 roku wynosiły 542.404,25 zł i stanowiły 3,91% dochodów budżetowych.

Przypis podatku od nieruchomości osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2015 roku wynosił kwotę 555.774,00 zł, a w 2016 roku kwotę 582.262,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto 20 podatników w 2015 roku i 18 podatników w 2016 roku. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 119.780,00 zł w 2015 roku (21,55% ogółu przypisanego podatku netto) i 96.582,00 zł w 2016 roku tj. 16,59% ogółu przypisanego podatku w 2016 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informacje o decyzjach doręczonych po terminie, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia kontroli

Decyzje wymiarowe we wszystkich przypadkach zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

(...)⁶

W wyniku analizy kart kontowych podatników objętych kontrolą i dowodów wpłat stwierdzono, niepobranie w dwóch przypadkach odsetek za zwłokę w zapłacie raty podatku, a mianowicie: (...)⁷

W kontrolowanym okresie pracownicy Urzędu Gminy w Pęczniowie nie przeprowadzali kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu II raty podatku za 2015 rok oraz IV raty podatku za 2016 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 9 do protokołu kontroli.*

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty, wysokość pobranych odsetek i kosztów upomnienia oraz daty dostarczonych upomnień i wystawionych tytułów wykonawczych w stosunku do podatników zalegających z zapłatą wskazanych rat podatku.

Kontrolująca ustaliła co następuje:

- kontrolowane raty podatku w obowiązującym terminie zapłaciło siedmiu podatników w 2015 roku i siedmiu podatników w 2016 roku,
- dwóm podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą przez część 2015 roku Wójt Gminy umorzył należności z tytułu II raty podatku za 2015 rok,
- (...)⁸

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2015 rok

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

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

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

| Rodzaj decyzji | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) |
|--|------------------------|-----------------------------|
| Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek | 6 | 2.203,00 |
| Rozłożenie zapłaty podatku na raty | - | - |
| Odroczenie terminu płatności podatku | - | - |
| Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej | 1 | 1.027,00 |
| Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej | - | - |

2016 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość wydanych decyzji | Kwota objęta decyzjami (zł) |
|--|------------------------|-----------------------------|
| Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek | 1 | 363,00 |
| Rozłożenie zapłaty podatku na raty | - | - |
| Odroczenie terminu płatności podatku | - | - |
| Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej | - | - |
| Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej | - | - |

Kontroli poddano 100% decyzji w sprawach ulg w zapłacie podatku od nieruchomości, wydanych w latach 2015-2016.

Zestawienie decyzji w sprawie ulg w zakresie podatku od nieruchomości wydanych w latach 2015-2016 objętych kontrolą, zawierające również informacje o sposobie uzasadnienia wniosku i złożonym materiale dowodowym stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Decyzje w sprawach ulg podpisywane były przez Wójta Gminy. Wszystkie decyzje objęte kontrolą zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne wydania decyzji.

Decyzje w sprawach ulg, w przypadku osób fizycznych nie będących przedsiębiorcami, wydawane były na ich wnioski umotywowane trudną sytuacją finansową, spowodowaną bezrobociem, klęską żywiołową (susza), padnięciem zwierząt domowych itp. Wydanie decyzji każdorazowo zostało poprzedzone sporządzeniem protokołu o stanie majątkowym zobowiązanego. Ponadto w zależności od tego czym trudna sytuacja finansowa podatnika została spowodowana przedstawiano również inne dokumenty m.in. kserokopie rachunków za media, karty leczenia szpitalnego, zaświadczenia lekarskie, zaświadczenia o zarejestrowaniu osoby bezrobotnej w Urzędzie Pracy, dokument przyjęcia padniętych zwierząt.

(...)⁹.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w

Podatek rolny

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie podatku rolnego (Dz. U. nr 143 poz. 1614) Gmina Pęczniew zaliczona jest do II okręgu podatkowego.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Pęczniew w latach 2015-2016 stanowiły obniżone przez Radę Gminy Pęczniew średnie ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów ogłoszone przez Prezesa GUS.

Uchwałą nr XLIX/287/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku (ogłoszoną w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2014 roku, pod pozycją 4290) Rada Gminy Pęczniew obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjętą jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Pęczniew na 2015 rok z kwoty 61,37 zł za 1 dt (wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 roku – M.P. z 2014 roku, poz. 935) do kwoty 45 za 1 dt.

Uchwałą nr XIV/72/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku (ogłoszoną w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2015 roku, pod pozycją 4870) Rada Gminy Pęczniew obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjętą jako podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Pęczniew na 2016 rok z kwoty 53,75 zł za 1 dt (wg Komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2015 roku – M.P. z 2015 roku, poz. 1025) do kwoty 45 za 1 dt.

Stawki podatku rolnego w kontrolowanym okresie (lata 2015-2016) wynosiły: 112,50 zł od 1 ha przeliczeniowego i 225,00 zł od 1 ha fizycznego użytków rolnych o powierzchni poniżej 1 ha.

Podatek rolny od osób fizycznych

Wpływy z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych wynosiły:

w 2015 roku – 420.348,82 zł i stanowiły 3,59% dochodów budżetowych gminy

w 2016 roku – 432.215,74 zł i stanowiły 3,12% dochodów budżetowych gminy

Przypis netto podatku rolnego od osób fizycznych (wymiar + przypisy - odpisy) na 2015 rok wynosił kwotę 420.712,00 zł, a na 2016 rok kwotę 425.634,63 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych objęto 27 wybranych losowo podatników z terenu gminy w 2015 roku i 27 podatników w 2016 roku.

Przypis netto podatku rolnego (wymiar + przypisy - odpisy) dla kontrolowanych podatników w 2015 roku wynosił kwotę 39.838,00 zł (9,47% ogólnego przypisu netto podatku rolnego), a w 2016 roku kwotę 38.474,00 zł (9,04% ogólnego przypisu netto podatku rolnego).

Zestawienie podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ustalenia kontroli

Z ewidencji podatkowej wynikało, że zmiany ilości opodatkowanej powierzchni gruntów zostały prawidłowo udokumentowane.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonano według prawidłowych wskaźników, określonych dla poszczególnych klas gruntów i okręgów podatkowych. Przeliczenia dokonano metodą komputerową.

Należy podatek rolny od osób fizycznych został naliczony według prawidłowych stawek.

Nakazy łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatników mających miejsce zamieszkania w siedzibie sołectw dostarczają za pokwitowaniem sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty (za potwierdzeniem odbioru). Kontrolująca stwierdziła, że wszystkie nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 rok i na 2016 rok w badanej grupie podatników doręczone zostały z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego podatnikom na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie (do dnia 15 -go marca).

Stwierdzono, że pobór łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego odbywał się przez sołtysów.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z sołectw: Brodnia, Brzeg, Pęczniew i Popów z zebranych kwot podatków z tytułu I i II raty za 2015 rok oraz III i IV raty za 2016 rok.

Kontrolujące ustaliły, że w okresie objętym kontrolą inkasenci z ww. sołectw zebrali od osób fizycznych należności z tytułu podatku rolnego, podatku od nieruchomości i leśnego na łączną kwotę 101.809,00 zł, tj. 18,68% ogółu zainkasowanych należności (545.124,24 zł to kwota zainkasowanych podatków w kontrolowanym okresie przez wszystkich inkasentów).

Kwoty zainkasowanych podatków przez inkasentów objętych kontrolą i wypłacone z tego tytułu wynagrodzenie zawarto w poniższej tabeli: (...) ¹⁰

Ustalenia kontroli

1. Zebrane kwoty podatków przez inkasentów objętych kontrolą zostały wpłacone do banku najpóźniej w następnym roboczym dniu następującym po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Rada Gminy Pęczniew nie skorzystała z delegacji zawartej w art. 47 §4a ustawy Ordynacja Podatkowa i nie wyznaczyła późniejszego terminu płatności zebranych kwot podatków przez inkasentów.
2. Obliczenia i wypłaty wynagrodzenia inkasentom dokonano w prawidłowych kwotach i terminowo (tj. pod koniec każdego miesiąca, w którym zainkasowano należne podatki).

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

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego

2015 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość decyzji (szt.) | Kwota ulgi lub zwolnienia (zł) |
|---|----------------------|--------------------------------|
| Ulga inwestycyjna | - | - |
| Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów | 2 | 282,00 |
| Ulga żołnierska | - | - |
| Umorzenie zaległości, odsetek | 23 | 4.650,00 |
| Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości) | 1 | 214,00 |
| Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości) | - | - |

2016 rok

| Rodzaj decyzji | Ilość decyzji (szt.) | Kwota ulgi lub zwolnienia (zł) |
|---|----------------------|--------------------------------|
| Ulga inwestycyjna | - | 2.383,00 |
| Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów | 9 | 369,06 |
| Ulga żołnierska | - | - |
| Umorzenie zaległości, odsetek | 11 | 1.980,37 |
| Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości) | 1 | 1.096,00 |
| Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości) | - | - |

Zestawienie decyzji w sprawie umorzeń, rozłożeń na raty podatku rolnego w latach 2015 – 2016, objętych próbą kontroli, zawierające również informacje o złożonych wnioskach przez podatników i zebranych materiałach dowodowych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano 27 decyzji wydanych w latach 2015-2016 w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (tj. 79,41% ogółu decyzji) i 100% decyzji w sprawie rozłożenia zaległości podatkowej na raty.

Kontrolująca ustaliła, że decyzje w sprawach ulg wydane zostały na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową, spowodowaną m.in. klęską suszową, chorobami lub padnięciem zwierząt. Wydanie decyzji przez organ podatkowy, poprzedzone zostało zebraniem materiału dowodowego w postaci: protokołów o stanie majątkowym zobowiązanego, kserokopiami rachunków za media, leczenie zwierząt, dowodami przyjęcia padliny itp.

Decyzje w sprawach ulg w podatku podpisywane były przez Wójta Gminy Marcina Janiaka. Decyzje posiadały uzasadnienia faktyczne i prawne ich wydania.

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

Kontroli poddano 100% decyzji w sprawach zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, wydanych w 2015 roku i w 2016 roku.

Zestawienie decyzji w sprawach zwolnień i ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów objętych kontrolą zawiera załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W 5 decyzjach objętych kontrolą organ podatkowy nieprawidłowo ustalił okres zwolnienia, a w konsekwencji także okres ulg, przysługujących po okresie zwolnienia. Dotyczyło to niżej wymienionych decyzji:

1. **Decyzja nr WPO.3121.01.2015 z dnia 19 marca 2015 roku** - zwolniono grunty o pow. 0,900 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 1127/2014 z dnia 11 marca 2014 roku na okres od 1 lutego 2015 roku do dnia 31 marca 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 15 stycznia 2015 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia, to okres od dnia 1 lutego 2015 roku do dnia 31 marca 2019 roku.**
2. **Decyzja nr WPO.3121.02.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku** - zwolniono grunty o pow. 1,9533 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 5971/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku na okres od 1 lutego 2015 roku do 31 grudnia 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 15 stycznia 2015 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia to okres od dnia 1 lutego 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.**
3. **Decyzja nr WPO.3121.01.2016 z dnia 1 lutego 2016 roku** - zwolniono grunty o pow. 6,54 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 3863/2015 z dnia 21 sierpnia 2015 roku na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 sierpnia 2021 roku (wniosek podatnika z dnia 15 grudnia 2015 roku). **Prawidłowy okres zwolnienia, to okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku.**
4. **Decyzja nr WPO.3121.02.2016 z dnia 1 lutego 2016 roku** - zwolniono grunty o pow. 0,51 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 6148/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku na okres od 1 lutego 2016 roku do 31 grudnia 2021 roku (wniosek podatnika z dnia 4 stycznia 2016 roku). **Prawidłowy okres zwolnienia, to okres od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.**
5. **Decyzja nr WPO.3121.03.2016 z dnia 7 marca 2016 roku** - zwolniono grunty o pow. 5,95 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 6446/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku na okres od 1 marca 2016 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 22 lutego 2016 roku. **Prawidłowy okres zwolnienia, to okres od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.**

Z ww. decyzji wynikało, że zastosowano **sześćioletni** okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z.2016 roku, poz. 617 ze zmianami) zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha:a) będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży,b) będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste,c) wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie. Natomiast, zgodnie z art. 12 ust.3 ww. ustawy **okres zwolnienia o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 5 lat**, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę 529.396,00 zł, natomiast zaległości kwotę 2,00 zł. Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku stanowiły kwotę 264.847,00 zł i tą samą kwotę wykazano w rubryce zaległości.

Zaległości dotyczyły niżej wymienionych podatników:

(...)¹¹

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 605.693,75 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 649.689,14 zł.

(...)¹²

Podatek rolny od osób fizycznych

Zaległości podatników w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły kwotę 23.875,66 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku kwotę 18.302,89 zł.

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

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

Szczegółową kontrolą podjęto działania windykacyjne podjęte wobec niżej wymienionych podatników: (...) ¹³

Zaległości podatników podatku rolnego objętych kontrolą stanowiły 45,94% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku i 60,58% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku.

(...) ¹⁴

Z opisanych powyżej działań windykacyjnych wynika, że w kilkunastu przypadkach upomnienia o zapłatę zaległych rat podatku i w kilkunastu przypadkach tytuły wykonawcze wystawione zostały ze znacznym opóźnieniem. Daty wysłania upomnień mieściły się w przedziale czasowym od 74 do 320 dni od upływu terminu płatności raty, a daty wystawienia tytułów wykonawczych mieściły się w przedziale czasowym od 36 do 147 dni od upływu terminu doręczenia upomnienia. W kilku przypadkach pomimo upływu znacznego czasu (zaległości sięgające lat 2013- 2014) nie wystawiono tytułów wykonawczych. Podejmowanie przez organ podatkowy działań egzekucyjnych ze znacznym opóźnieniem stanowiło naruszenie obowiązujących przepisów w tym zakresie zawartych: 1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137 poz. 1541 ze zm.), obowiązującym do dnia 20 maja 2014 roku, 2) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656), obowiązującym do 31 grudnia 2015 roku, 3) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). Unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku zobowiązywały wierzyciela do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego. W przypadku, gdy należność nie została zapłacona w terminie określonym w decyzji, albo wynikającym z przepisów prawa – wierzyciel był zobowiązany wysłać do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel powinien niezwłocznie wystawić tytuł wykonawczy i przesłać do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku również nakładało na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego oraz wysłania upomnienia o zapłatę z

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, przy czym zgodnie z § 5 i §6 rozporządzenia wierzyciel zobowiązany był niezwłocznie doręczyć zobowiązanemu upomnienie lub odpowiednio tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięć-krotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Zgodnie z §4 obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okoliczności przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej. Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne, są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności: 1) formy działania informacyjnego; 2) daty podjęcia działania informacyjnego. Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięć-krotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Uległy również zmianie zasady wystawienia tytułu wykonawczego i zostały one określone podobnie jak dla upomnień. W myśl § 9 ww. rozporządzenia - wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięćkrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Dochody z majątku

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Pęczniew zadania z zakresu gospodarki mieniem gminnym należą do Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Inwestycji, kierowanego przez Martę Zasiadczyk. Bezpośrednio sprawami gospodarki nieruchomościami zajmuje się Urszula Miłoś Butwid – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego.

1. Uchwałą XXXV/195/2010 z dnia 28 października 2010 roku Rada Gminy Pęczniew określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Pęczniew oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. W ww. uchwale zapisano m.in.: [1] nabycie nieruchomości i zamiana nieruchomości o wartości przekraczającej

50.000,00 zł wymaga zgody Rady Gminy, [2] sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości, której wartość rynkowa oszacowana przez rzeczoznawcę majątkowego przekracza kwotę 100.000,00 zł wymaga zgody Rady Gminy, [3] zwalnia się z obowiązku zbycia lub oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze przetargu nieruchomości przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmioty dla których są to cele statutowe i których dochody przeznacza się w całości na działalność statutową, [4] w przypadku sprzedaży lub oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań Wójt może wyrazić zgodę na ratalne nabycie nieruchomości, [5] rozłożona na raty niespłacona część ceny nieruchomości podlega oprocentowaniu, przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP i obliczana jest na każdy rok oddzielnie od kwoty niespłaconej należności. Pierwsza rata podlega spłacie do dnia zawarcia aktu notarialnego i nie może być niższa niż 30% ceny, pozostałą do zapłaty część ceny rozkłada się na raty roczne płatne przez okres do 5 lat wraz z należnym oprocentowaniem, [6] dokonanie darowizny wymaga zgody Rady Gminy, [7] dzierżawców lub najemców wyłącza się w drodze przetargowej, [8] wyraża się zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony jeżeli oddanie w dzierżawę lub najem nastąpi: a) na rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy przez okres co najmniej 3 lat, b) na rzecz osoby lub jej następcy prawnego, która wybudowała na gruncie Gminy obiekt budowlany trwale lub nietrwale związany z gruntem, c) na cel rolniczy lub urządzenia zieleńców i ogródków przydomowych, d) w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, e) na cele prowadzenia działalności niezarobkowej, a w szczególności charytatywnej, kulturalnej i oświatowej, f) na rzecz klubów sportowych działających w formie stowarzyszeń i uczniowskich klubów sportowych, g) na cele publiczne, h) na rzecz osoby, od której zakupiono daną nieruchomość, i) na rzecz samo-rządowych jednostek organizacyjnych, j) na rzecz innej jednostki samorządu terytorialnego lub Skarbu Państwa, [9] wysokość czynszu dzierżawnego lub najmu ustalana jest w wysokości nie niższej niż wskazana w opinii rzeczoznawcy majątkowego.

2. Uchwałą nr XIII/66/99 z dnia 21 grudnia 1999 roku Rada Gminy w Pęczniewie ustaliła zasady sprzedaży lokali mieszkalnych w domach, stanowiących własność Gminy na rzecz najemców tych lokali. Zmiany do ww. uchwały Rada Gminy wprowadziła uchwałami: nr XXXV/188/2002 z dnia 28 sierpnia 2002 roku, XVIII/110/2008 z dnia 29 października 2008 roku i XVII/86/2012 z dnia 26 marca 2012 roku. Ww. uchwała (po zmianach w 2012 roku) zawiera min. postanowienia: [1] sprzedaż lokalu zajmowanego przez najemcę na jego rzecz następuje w drodze bezprzetargowej, [2] sprzedaż lokali mieszkalnych następuje wraz ze sprzedażą ułamkowej części gruntu, [3] cena należna za nabywany lokal może być na wniosek nabywcy rozłożone na raty roczne, płatne przez okres nie dłuższy niż 5 lat, przy czym wysokość I raty nie może być niższa niż 25% ceny, płatnej nie później niż w dniu zawarcia umowy w formie aktu notarialnego, [4] wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży wysokości 75%, w przypadku zapłaty ceny jednorazowo, [5] Gmina może żądać zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, jeżeli nabywca lokalu dokonał jego zbycia przed upływem 5 lat. Nie dotyczy to zbycia na rzecz osoby bliskiej, do pierwszego stopnia pokrewieństwa.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Według sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku dochody ze sprzedaży majątku przedstawiały się następująco:

| Rozdział, § | 2015 rok | | 2016 rok | |
|-------------|------------------|-----------|------------------|------------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 70005-087 | 31.000,00 | 26.295,00 | 163.100,00 | 163.750,11 |

Nieruchomości (gruntowe i lokale) sprzedane w latach 2015-2016 zawiera załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolą szczegółową objęto dokumentację dotyczącą zbycia poniżej wymienionych nieruchomości:

Sprzedaż nieruchomości gruntowej w Popowie, oznaczonej numerami działek 121/7 i 120 o pow. 2,2909 ha wraz z udziałem po 2/10 w działkach nr 121/5 i 121/13 w działkach nr 121/5 i 121/13, stanowiących drogi wewnętrzne.

Nieruchomości oznaczone nr działek 121/7, 120, 121/5 i 121/13, położone w Popowie stanowiły własność Gminy Pęczniew ujawnioną w KW SR2L/00035251/3, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Łasku, Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Poddębicach.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości gruntowych, sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego Barbarę Miłosz z firmy „GEOMAR” z siedzibą w Sieradzu, posiadającą uprawnienia nr 1369 w dniu 12 lipca 2014 roku. Nieruchomości zostały wycenione następująco:

- działka nr 120 o pow. 0,5962 ha na kwotę 25.590,00 zł,
- działka nr 121/7 o pow. 1,6946 ha na kwotę 72.860,00 zł,
- działka nr 121/5 o pow. 0,1119 ha na kwotę 4.810,00 zł,
- działka nr 121/13 o pow. 0,0595 ha na kwotę 2.560,00 zł.

Zgodnie z ustaleniami rzeczoznawcy majątkowego wyceniane nieruchomości położone są na terenie dla którego brak planu zagospodarowania przestrzennego. Działka nr 120, zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, zatwierdzonego uchwałą XXIII/175/2002 Rady Gminy Pęczniew z dnia 29 maja 2002 roku położona jest w terenach zabudowy letniskowej z dopuszczeniem mieszkaniowej. Występujące na działce nr 121/7 grunty rolne kl. IIIB, których wyłączenie z produkcji rolnej jest bardzo ograniczone pozostają nadal do rolniczego zagospodarowania - zostały wycenione jako grunty rolne.

Uchwałą nr XLVI/272/2014 z dnia 23 lipca 2014 roku Rada Gminy Pęczniew wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargowej nieruchomości gruntowej, położonej w Popowie, oznaczonej numerami działek nr 121/7 i 120 o pow. 2,2909 ha, oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 98.450,00 zł. Nabycie nieruchomości następuje wraz z udziałem w wysokości po 2/10 w działkach nr 121/5 i 121/13, stanowiących drogi wewnętrzne, oszacowanych przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 7.370,00 zł.

Zarządzeniem nr 49/2014 z dnia 24 lipca 2014 roku Wójt Gminy Pęczniew przeznaczył do sprzedaży ww. nieruchomości, sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zarządził jego podanie do publicznej wiadomości. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik do zarządzenia zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 2147 ze zmianami). Cena wywoławcza nieruchomości określona została w wysokości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z adnotacją na wykazie, złożoną przez specjalistę ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych wykaz został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w okresie od dnia 24 lipca 2014 roku do dnia 15 sierpnia 2014 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczona została w dniu 30 lipca 2014 roku na stronie internetowej <http://e-peczniew.pl> i w tygodniku „Nad Wartą”.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczone zostało w dniu 11 września 2014 roku na okres od dnia 11 września 2014 roku do dnia 17 października 2014 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w tym samym dniu na stronie internetowej <http://e-peczniew.pl> i na stronie internetowej Monitora Urzędowego <http://www.monitorurzedowy.pl/ogloszenia>, prowadzonego przez AMK Portal sp. z oo. z siedzibą w Żukowo, ul. Gdyńska 24a. W dniu 17 września 2014 roku ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podanom.in.: [1] cenę wywoławczą netto – 99.924,00 zł, [2] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 12 października 2014 roku, [4] datę przetargu – 17 października 2014 roku o godzinie 9:00, [5] informację, że do ustalonej w wyniku przetargu ceny doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła powołana przez Wójta Gminy trzyosobowa Komisja Przetargowa w składzie: Urszula Miłosz Butwid – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego (przewodnicząca komisji), Janina Bednarek i Tomasz Augustyniak – członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 17 października 2014 roku wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nie przystąpiła do niego żadna osoba. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 27 października 2014 roku.

Przetarg ustny nieograniczony II

Zarządzeniem nr 12/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku Wójt Gminy Pęczniew obniżył cenę wywoławczą działek ozn. nr 120 i 121/7 do drugiego przetargu do wysokości 90% wartości nieruchomości, natomiast cena udziałów w działkach nr 121/5 i 121/13 została utrzymana w dotychczasowej wysokości.

Ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 15 stycznia 2015 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 21 stycznia 2015 roku w tygodniku „Nad Wartą”.

Cena wywoławcza została ustalona w wysokości netto 90.079,00 zł. Termin wniesienia wadium (10% ceny wywoławczej) wyznaczono do dnia 10 marca 2015 roku, a datę przetargu na dzień 17 marca 2015 roku, godzina 9:00.

Postępowanie przetargowe prowadziła Komisja Przetargowa w niezmienionym składzie.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 17 marca 2015 roku protokołu wynikało, że w wymaganym terminie na ww. działki nikt nie wpłacił wadium, a zatem przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń o stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 24 marca 2015 roku.

Przetarg ustny nieograniczony III

Ogłoszenie o III ustnym przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 25 czerwca 2015 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 29 czerwca 2015 roku w tygodniku „Nad Wartą”.

Cena wywoławcza została ustalona w niezmienionej, w stosunku do II przetargu nieograniczonego wysokości, tj. netto 90.079,00 zł. Termin wniesienia wadium (10% ceny wywoławczej) wyznaczono do dnia 23 sierpnia 2015 roku, a datę przetargu na dzień 27 sierpnia 2015 roku, godzina 9:00.

Postępowanie przetargowe prowadziła Komisja Przetargowa w zmienionym składzie. Do składu komisji w miejsce Tomasza Augustyniaka została wyznaczona Hanna Karasińska.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 27 sierpnia 2015 roku protokołu wynikało, że w wymaganym terminie na ww. działki nikt nie wpłacił wadium, a zatem przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 4 września 2015 roku.

Rokowania

Zarządzeniem nr 3/2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku Wójt Gminy odstąpił od organizowania dalszych przetargów i postanowił zbyć nieruchomości w drodze rokowań z nabywcą.

W dniu 14 stycznia 2016 roku na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 20 stycznia 2016 roku w tygodniku „Nad Wartą” zostało zamieszczone ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż ww. nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości do rokowań została ustalona w wysokości 65.000,00 zł brutto (cena netto 52.846,00 zł). Cena została obniżona o 47,11% w stosunku do wartości rynkowej, ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego w lipcu 2014 roku i potwierdzonej, że jest aktualna na dzień 15 lipca 2015 roku). Warunkiem przystąpienia do rokowań było wpłacenie zaliczki w wysokości 6.500,00 zł do dnia 20 lutego 2016 roku. Osoby zainteresowane udziałem w rokowaniach poproszono o złożenie pisemnego zgłoszenia w terminie do dnia 22 lutego 2016 roku, m.in. z propozycją ceny i sposobem zapłaty. Termin rokowań wyznaczono na dzień 23 lutego 2016 roku, godzina 10:00.

Zarządzeniem nr 19/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku Wójt Gminy Pęczniew powołał do przeprowadzenia rokowań 3-osobową Komisję Przetargową w składzie: Urszula Butwid-Miłosz jako Przewodnicząca, Janina Bednarek i Hanna Karasińska – członkowie.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 23 lutego 2016 roku protokołu wynikało, że żadna osoba nie przystąpiła do rokowań, w związku z powyższym zostały zakończone wynikiem negatywnym.

Rokowania II

W dniu 3 marca 2016 roku na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 9 marca 2016 roku w tygodniku „Nad Wartą” zostało zamieszczone ogłoszenie o II rokowaniach na sprzedaż ww. nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości do rokowań została ustalona w wysokości 60.000,00 zł brutto (cena netto 48.780,00 zł). Cena została obniżona o 51,18% w stosunku do wartości rynkowej, ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Warunkiem przystąpienia do rokowań było wpłacenie zaliczki w wysokości 6.000,00 zł do dnia 7 kwietnia 2016 roku. Osoby zainteresowane udziałem w rokowaniach poproszono o złożenie pisemnego zgłoszenia w terminie do dnia 7 kwietnia 2016 roku, m.in. z propozycją ceny i sposobem zapłaty. Termin rokowań wyznaczono na dzień 12 kwietnia 2016 roku, godzina 10:00.

Ustalono, że wpłaty kwoty 6.000,00 zł w dniu 5 kwietnia 2016 roku dokonała jedna osoba z terenu Gminy Pęczniew. W dniu 7 kwietnia 2016 roku wpłynął wniosek od ww. osoby, z propozycją ceny 60.000,00 zł, płatnej przelewem.

Rokowania prowadziła Komisja Przetargowa w niezmienionym składzie.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 12 kwietnia 2016 roku protokołu z rokowań wynikało, że w wyniku rokowań ustalono cenę sprzedaży w wysokości 60.000,00 zł. Nabywca zobowiązał się pokryć koszty sporządzenia umowy notarialnej i koszty sądowe

Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 54.000,00 zł nabywca dokonał w dniu 25 kwietnia 2016 roku (Wb/ nr 555).

Akt notarialny Rep. A. nr 980/2016 podpisany został w dniu 25 kwietnia 2016 roku w Kancelarii Notarialnej Renaty Wojciechowskiej Kierepy w Poddębicach.

Ustalenia kontroli

Z opisanego powyżej stanu faktycznego wynika, że na zbycie ww. nieruchomości ogłoszono trzy przetargi ustne nieograniczone, które odbyły się w dniach: 17 października 2014 roku, 17 marca 2015 roku i 27 sierpnia 2015 roku) i dwa rokowania (w dniach: 23 lutego 2016 roku i 12 kwietnia 2016 roku). Wszystkie przetargi zakończyły się wynikiem negatywnym, a sprzedaży dokonano dopiero w wyniku drugich rokowań.

Według ustalonego stanu faktycznego drugi przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości - zakończony wynikiem negatywnym – odbył się w dniu 17 marca 2015 roku. W myśl art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, 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. Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Oznacza to, że początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia zamknięcia drugiego przetargu, a nie każdego kolejnego przetargu lub każdych kolejnych rokowań wyznaczonych w tym celu. W opisanym przypadku, 6-cio

miesięczny termin liczony od zakończenia drugiego przetargu upłynął w dniu 16 września 2015 roku. Zatem – w świetle art. 39 ust.2 ww. ustawy – po dniu 16 września 2015 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie ww. nieruchomości, w którym cena wywoławcza powinna być ustalona w wysokości nie niższej niż wartość szacunkowa nieruchomości (art. 67 ust.2 pkt 1 ustawy). Ponadto – ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w zw. z art. 39 ust.3 ustawy). Zamiast tego, w dniu 14 stycznia 2016 roku ogłoszone zostały rokowania, z ceną wywoławczą obniżoną netto o 47.078,00 zł oraz kolejne rokowania w dniu 3 marca 2016 roku, z ceną wywoławczą obniżoną netto o 51.144,00 zł. Od zamknięcia drugiego przetargu nieograniczonego w dniu 17 marca 2015 roku do zamknięcia drugich rokowań w dniu 12 kwietnia 2016 roku w którym sprzedano omawianą nieruchomość za cenę brutto 60.000,00 zł (netto 48.780,00 zł) upłynął ponad rok.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku mieszkalnym wielolokalowym, położonym w Pęczniewie przy ul. Osiedle 40-lecia PRL 2

W dniu 10 kwietnia 2016 roku najemca lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku mieszkalnym wielomieszkaniowym, położonym w m. Pęczniew przy ul. Oś 40-Lecia PRL nr 2 złożył wniosek o wykup lokalu mieszkalnego o pow. 80,80 m² i przynależnej piwnicy. Najemca zadeklarował wykup lokalu mieszkalnego za gotówkę, z przysługującą ulgą w wysokości 75% wartości lokalu.

Umowa o najem ww. lokalu mieszkalnego podpisana została z najemcą w dniu 8 stycznia 1985 roku przez Przedsiębiorstwo Komunalne w Poddębicach.

Operat szacunkowy wartości rynkowej lokalu do sprzedaży sporządził w dniu 15 maja 2016 roku uprawniony rzeczoznawca majątkowy Tadeusz Marchewka prowadzący Biuro Rzeczoznawcy Majątkowego z siedzibą w Sieradzu. Wartość rynkowa nieruchomości lokalowej określona została na kwotę 99.815,00 zł, w tym: wartość lokalu mieszkalnego o pow. 80,80 m² i przynależnej piwnicy o pow. 16,60 m² na kwotę 98.346,00 zł; wartość przynależnego do lokalu udziału w prawie własności gruntu (438/10000) na kwotę 1.469,00 zł.

Wójt Gminy Pęczniew zarządzeniem nr 59/2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku - działając na podstawie art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałę nr XIII/66/99 z dnia 21 grudnia 1999 roku Rady Gminy w Pęczniewie w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w domach, stanowiących własność Gminy na rzecz najemców tych lokali, zmienionej uchwałami: nr XXXV/188/2002 z dnia 28 sierpnia 2002 roku, XVIII/110/2008 z dnia 29 października 2008 roku i XVII/86/2012 z dnia 26 marca 2012 roku. – przeznaczył do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy lokal mieszkalny nr 4 wraz z pomieszczeniami pomocniczymi oraz udziałem w częściach wspólnych budynku i gruntu. Cenę sprzedaży nieruchomości ustalono w wysokości oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wykaz został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 14 czerwca 2016 roku na okres od dnia 14 czerwca do dnia 2 sierpnia 2016 roku.

Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 22 czerwca 2016 roku oraz w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu Gminy <http://e-peczniew.pl>.

W dniu 2 sierpnia 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Marcinem Janiakim, a nabywcą lokalu mieszkalnego spisany został protokół z rokowań. Zgodnie z zapisami zawartymi w protokole dokonano sprzedaży lokalu mieszkalnego za kwotę 26.055,50 zł, w tym: za lokal mieszkalny 24.586,50 zł (98.346,00 zł x 25%), za grunt 1.469,00 zł. Kwota do zapłaty została pomniejszona o kaucję w wysokości 2,22 zł.

Kwota 26.053,28 zł została zapłacona przez nabywcę w dniu 10 sierpnia 2016 roku (WB nr 1088).

Akt notarialny Rep. A nr 2037/2016 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Renaty Wojciechowskiej Kierepy w Poddębicach w dniu 22 sierpnia 2016 roku.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej ozn. numerem ewidencyjnym działki 172/2 o pow. 0,1300 ha, położonej w Księżej Wólce

Nieruchomość gruntowa oznaczona nr działki 172/2, położona w m. Księża Wólkastanowiła własność Gminy Pęczniew ujawnioną w KW SR2L/00032581/4, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Łasku, Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Poddębicach.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości gruntowej, sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego Barbarę Miłosz z firmy „GEOMAR” z siedzibą w Sieradzu, posiadającą uprawnienia nr 1369 w dniu 28 lutego 2015 roku. Wartość rynkowa nieruchomości do celów sprzedaży określona została na kwotę 26.000,00 zł.

Ww. nieruchomość położona jest na terenie, dla którego brak planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, zatwierdzonego uchwałą XXIII/175/2002 Rady Gminy Pęczniew z dnia 29 maja 2002 roku działka położona jest w terenach zabudowy mieszkaniowo-zagrodowej.

Zarządzeniem nr 25/2015 z dnia 16 marca 2015 roku Wójt Gminy Pęczniew przeznaczył do sprzedaży ww. nieruchomość, sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i zarządził jego podanie do publicznej wiadomości. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Cena wywoławcza nieruchomości określona została w wysokości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, tj. w kwocie netto 26.000,00 zł. Zgodnie z adnotacją na wykazie, złożoną przez specjalistę ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych wykaz został zamieszczony w dniu 16 marca 2015 roku na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczona została w dniu 18 marca 2015 roku na stronie internetowej <http://e-peczniew.pl> i w tygodniku „Nad Wartą”.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczone zostało w dniu 30 kwietnia 2015 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w tym samym dniu na stronie internetowej <http://e-peczniew.pl>. W dniu 6 maja 2015 roku ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podanom.in.: [1] cenę wywoławczą netto – 26.000,00 zł, [2] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 4 czerwca 2015 roku, [4] datę przetargu – 8 czerwca 2015 roku o godzinie 9:00, [5] informację, że do ustalonej w wyniku przetargu ceny doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła powołana przez Wójta Gminy trzyosobowa Komisja Przetargowa w składzie: Urszula Miłosz Butwid – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i zagospodarowania przestrzennego (przewodnicząca komisji), Janina Bednarek i Hanna Karasińska – członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 8 czerwca 2015 roku wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nie przystąpiła do niego żadna osoba. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 15 czerwca 2015 roku.

Przetarg ustny nieograniczony II

Zarządzeniem nr 50/2015 z dnia 19 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Pęczniew obniżył cenę wywoławczą działki nr 172/2 do drugiego przetargu do wysokości 75% wartości nieruchomości.

Ogłoszenie o II ustnym przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w dniu 25 czerwca 2015 roku na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 1 lipca 2015 roku w tygodniku „Nad Wartą”.

Cenawywoławcza została ustalona w wysokości netto 19.500,00 zł. Termin wniesienia wadium (10% ceny wywoławczej) wyznaczono do dnia 23 sierpnia 2015 roku, a datę przetargu na dzień 27 sierpnia 2015 roku, godzina 9:00.

Postępowanie przetargowe prowadziła Komisja Przetargowa w niezmienionym składzie.

Ze sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 27 sierpnia 2015 roku protokołu wynikało, że w wymaganym terminie na ww. działki nikt nie wpłacił wadium, a zatem przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń o stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 4 września 2015 roku.

Rokowania

Zarządzeniem nr 72/2015 z dnia 9 września 2015 roku Wójt Gminy odstąpił od organizowania dalszych przetargów i postanowił zbyć nieruchomość w drodze rokowań z nabywcą.

W dniu 9 września 2015 roku na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w dniu 16 września 2015 roku w tygodniku „Nad Wartą” zostało zamieszczone ogłoszenie o rokowaniach na sprzedaż ww. nieruchomości.

Cena wywoławcza nieruchomości do rokowań została ustalona w wysokości 17.000,00 zł netto, do której zostanie doliczony podatek VAT w wysokości 23%. Cena została obniżona o 34,62% w stosunku do wartości rynkowej, ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Warunkiem przystąpienia do rokowań było wpłacenie zaliczki w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. w kwocie 1.700,00 zł do dnia 19 października 2015 roku. Osoby zainteresowane udziałem w rokowaniach poproszono o złożenie pisemnego zgłoszenia w terminie do dnia 19 października 2015 roku, m.in. z propozycją ceny i sposobem zapłaty. Termin rokowań wyznaczono na dzień 23 października 2015 roku, godzina 10:00.

Zarządzeniem nr 87/2015 z dnia 20 października 2015 roku Wójt Gminy Pęczniew powołał do przeprowadzenia rokowań 3-osobową Komisję Przetargową w składzie: Urszula Butwid-Miłosz jako Przewodniczącą, Janina Bednarek i Hanna Karasińska – członkowie.

Ustalono, że wpłaty kwoty 1.700,00 zł w dniu 5 października 2015 roku dokonała jedna osoba z terenu Gminy Pęczniew. W dniu 5 października 2015 roku wpłynął wniosek od ww. osoby, z propozycją ceny 17.000,00 zł, płatnej przelewem.

W wyniku rokowań odbytych w dniu 23 października 2015 roku ustalono cenę sprzedaży w wysokości netto 17.000,00 zł, brutto 20.910,00 zł. Nabywca zobowiązał się pokryć koszty sporządzenia umowy notarialnej i koszty sądowe.

Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 19.210,00 zł nabywca dokonał w dniu 19 listopada 2015 roku (Wbnr 1591).

Akt notarialny Rep. A. nr 2909/2015 podpisany został w dniu 20 listopada 2015 roku w Kancelarii Notarialnej Renaty Wojciechowskiej Kierepy w Poddębicach.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

| Rozdział, § | 2015 rok | | 2016 rok | |
|-------------|--------------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | Plan po zmianach | Wykonanie | Plan po zmianach | Wykonanie |
| 70005-047 | 57.000,00 ⁽¹⁾ | 62.044,59 | 6.500,00 ⁽²⁾ | 5.205,00 |
| 70005-055 | - | - | 52.000,00 ⁽³⁾ | 52.912,94 |
| 70005-076 | 33.000,00 | 32.988,99 | 42.000,00 | 42.085,28 |

- 1) Dochody z tytułu użytkowania, trwałego zarządu i użytkowania wieczystego nieruchomości
- 2) Dochody z tytułu użytkowania i trwałego zarządu
- 3) Dochody z tytułu użytkowania wieczystego użytkowania nieruchomości.

W kontrolowanym okresie (lata 2015-2016) nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste i w trwały zarząd.

Wykaz nieruchomości przekazanych w użytkowanie wieczyste i w trwały zarząd w latach wcześniejszych zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki ozn. nr 847 o pow. 0,0754 ha, położonej w Siedlątkowie w prawo własności

W dniu 15 grudnia 2014 roku wpłynął do Wójta Gminy Pęczniew wniosek od użytkownika wieczystego (...) ¹⁵ o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości ozn. numerem działki 847 o pow. 0,0754 ha, położonej w Siedlątkowie. Prawo użytkowania wieczystego ww. nieruchomości zostało ustanowione aktem notarialnym nr Rep. A. 1963/94 z dnia 8 czerwca 1994 roku.

¹⁵Wyłączono 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.

Operat szacunkowy, określający wartość rynkową prawa własności i prawa użytkowania wieczystego nieruchomości ozn. numerem działki 847 sporządziła w dniu 28 lutego 2015 roku Barbara Miłośz rzeczoznawca majątkowy, posiadająca uprawnienia nr 1369. Wartość prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 16.190,00 zł, z tego: wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 9.780,00 zł, opłata z tytułu przekształcenia w wysokości 6.410,00 zł. Wyceniana nieruchomość położona jest na terenie, dla którego brak planu zagospodarowania przestrzennego. Zgodnie ze Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego, zatwierdzonym uchwałą Rady Gminy nr XXIII/175/2002 z dnia 29 maja 2002 roku działka położona jest w terenach zabudowy mieszkaniowej i letniskowej.

Decyzją nr 1/15 z dnia 18 marca 2015 roku Wójt Gminy przekształcił prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o pow. 0,0754 ha, (...) ¹⁶ w prawo własności nieruchomości. Ustalono opłatę za przekształcenie w wysokości 6.410,00 zł, płatną jednorazowo w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stanie się ostateczna. W przypadku nie uiszczenia opłaty w obowiązującym terminie wierzytelność z tytułu tej opłaty podlega zabezpieczeniu hipoteką przymusową na przekształcanej nieruchomości. Decyzja uprawomocniła się i stała się ostateczna w dniu 7 kwietnia 2015 roku.

Kwota 6.410,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 27 marca 2015 roku (Wb nr 60).

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Wyrywkowej kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłat za użytkowanie wieczyste i terminowość ich wnoszenia w latach 2015-2016 w odniesieniu do następujących nieruchomości:

Użytkowanie wieczyste działki nr 702 o pow. 800 m², położonej w Siedlątkowie

Aktem notarialnym Rep. A nr 2801/92 z dnia 26 listopada 1992 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste ww. działkę (...) ¹⁷. Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 603.600,00 zł, tj. 6% ceny działki (po denominacji 60,36 zł).

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 658,80 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 10.980,00 zł x 6%).

Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik wieczysty zalegał z zapłatą opłat za użytkowanie wieczyste za lata 2009-2016 na kwotę 5.270,40 zł.

¹⁶ 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.

¹⁷ 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 20 lipca 2012 roku przesłano do dłużnika wezwanie o zapłatę kwoty 2.635,20 zł (należność główna za lata: 2009, 2010, 2011, 2012), odsetek na kwotę 618,75 zł i kosztów wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie zwrócone przez pocztę po dwukrotnym awizie z „adnotacją nie podjęto w terminie”). Ostateczne wezwanie przesłano do dłużnika w dniu 5 września 2012 roku – zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”.

W dniu 4 grudnia 2012 roku Gmina Pęczniew wniosła do Sądu Rejonowego w Łasku pozew o zapłatę od dłużnika kwoty 2.635,20 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany przez Sąd Rejonowy w Łasku w dniu 9 stycznia 2013 roku (Sygn. akt I Nc 578/12).

W dniu 8 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy skierował wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku o wszczęcie egzekucji w stosunku do dłużnika. Postanowieniem nr Km 1102/13 z dnia 2 lipca 2014 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił tytuł wykonawczy (nakaz zapłaty), ponieważ egzekucja nie przyniosła pozytywnych rezultatów. Podczas czynności terenowych Komornik nie ujawnił ruchomości podlegających zajęciu, a ponadto ustalił, że zobowiązana podlega ubezpieczeniu jako świadczeniobiorca za którą jednostka pomocy społecznej opłaca składki.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie wystąpiła do Komornika Sądowego o dokonanie wpisu hipoteki na nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym dłużnika, a w konsekwencji także do rozpoczęcia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z ww. nieruchomości w drodze licytacji.

Do dłużnika przesłano wezwania o zapłatę w dniu 16 października 2015 roku o zapłatę opłat za 2013, 2014 i 2015 rok (na kwotę 1.974,40 zł) oraz dniu 19 sierpnia 2016 roku o zapłatę opłat za lata 2013-2016 na kwotę 2.635,20 zł, które zostały zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”.

W odniesieniu do zaległości za lata 2013-2016 do czasu niniejszej kontroli Gmina nie rozpoczęła czynności dochodzenia należności z tytułu opłat w drodze postępowania sądowego.

Użytkowanie wieczyste działki nr 842 o pow. 758 m², położonej w Siedlątkowie

Aktem notarialnym Rep. A nr 4619/93 z dnia 14 października 1993 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste ww. działkę (...) ¹⁸. Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 742.000,00 zł, tj. 6% ceny działki (po denominacji 74,20 zł).

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasowe opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 624,00 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 10.400,00 zł x 6%).

Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik wieczysty zalegał z zapłatą opłat za użytkowanie wieczyste na kwotę 2.496,24 zł, z tego: za 2012 rok na kwotę 0,24 zł,

¹⁸ 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.

za 2013 rok na kwotę 624,00 zł, za 2014 rok na kwotę 624,00 zł, za 2015 rok na kwotę 624,00 zł i za 2016 rok na kwotę 624,00 zł.

W dniu 25 kwietnia 2014 roku przesłano do dłużnika wezwanie o zapłatę kwoty 1.248,00 zł (należność główna za 2013 i za 2014 rok), odsetek liczonych od dnia wysłania wezwania na kwotę 93,00 zł i kosztów wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie odebrane w dniu 5 maja 2014 roku). Kolejne wezwanie przesłano do dłużnika w dniu 26 października 2015 roku o zapłatę należności głównej w wysokości 1.872,24 zł, odsetek na kwotę 312,25 zł i kosztów wezwania na kwotę 8,80 zł (zwrot wezwania przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”). Wezwanie o zapłatę kwoty należności głównej w wysokości 2.496,24 zł, odsetek na kwotę 410,96 zł i kosztów wezwania w wysokości 8,80 zł przesłano do dłużnika w dniu 19 sierpnia 2016 roku (zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”).

W dniu 4 listopada 2016 roku Gmina Pęczniew wniosła do Sądu Rejonowego w Łasku pozew o zapłatę przez dłużnika (...) ¹⁹ kwoty 2.496,24 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty. Nakaz zapłaty został wydany przez Sąd Rejonowy w Łasku w dniu 16 listopada 2016 roku (Sygn. akt I Nc 1124/16).

Postanowieniem z dnia 20 lutego 2017 roku Sąd Rejonowy w Łasku uchylił nakaz zapłaty z dnia 16 listopada 2016 roku w stosunku do (...) ²⁰, ponieważ pozwany w chwili wniesienia pozwu nie miał zdolności sądowej – zmarł w dniu 6 sierpnia 2015 roku (akt zgonu 1217011/00/AZ/2015/350755).

W dniu 16 maja 2017 roku Wójt Gminy skierował wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku o wszczęcie egzekucji w stosunku do dłużnika (...) ²¹.

Do czasu niniejszej kontroli na poczet zaległości nie wpłynęły żadne kwoty.

Użytkowanie wieczyste działek nr 925 o pow. 970 m² i nr 926 o pow. 673 m², położonych w Siedlątkowie

Aktem notarialnym Rep. A nr 6327/95 z dnia 5 grudnia 1993 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste działkę ozn. numerem 926 (...) ²². Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 98,88 zł, tj. 6% ceny działki.

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył

¹⁹Wyłączono 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.

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

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

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

ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 591,00 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 9.850,00 zł x 6%).

Aktem notarialnym Rep. A nr 6230/95 z dnia 5 grudnia 1993 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste działkę ozn. numerem 925 (...) ²³. Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 135,96 zł, tj. 6% ceny działki.

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 852,00 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 14.200,00 zł x 6%).

Użytkownik wieczysty na dzień 31 grudnia 2016 roku zalegał z zapłatą opłat za lata 2010-2016.

Postępowanie egzekucyjne dotyczące zaległości za lata 2010-2012

W dniu 11 czerwca 2012 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwania do uiszczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działki nr 925 i 926 za lata 2010-2012. Z tytułu użytkowania działki nr 925 zaległości wynosiły 2.963,23 zł, w tym: należność główna 2.556,00 zł, odsetki 398,43 zł, koszty wezwania 8,80 zł. Z tytułu użytkowania działki nr 926 zaległości wynosiły 2.058,19 zł, w tym: należność główna 1.773,00 zł, odsetki 276,39 zł, koszty wezwania 8,80 zł. Kolejne wezwania przesłano w dniu 20 lipca 2012 roku oraz ostateczne w dniu 5 września 2012 roku.

W dniu 5 grudnia 2012 roku złożony został w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny pozew o zapłatę należności głównej na łączną kwotę 4.329,00 zł. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany przez Sąd w dniu 20 grudnia 2012 roku. Klauzula wykonalności nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym została nadana postanowieniem Sądu Rejonowego I Wydział Cywilny w Łasku dnia 28 marca 2013 roku (Sygn. akt I Nc 594/12).

Wniosek o wszczęcie egzekucji na podstawie „Nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym” przekazany został do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku w dniu 4 kwietnia 2013 roku. Postanowieniem z dnia 26 maja 2014 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Łasku uznał się niewłaściwym do dalszego prowadzenia sprawy i postanowił przekazać wniosek egzekucyjny Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi Widzewa. Zaległość na dzień 26 maja 2014 roku została ustalona na kwotę 5.851,50 zł, w tym: należność główna 4.329,00 zł, odsetki 1.522,50 zł. Postanowienie o przekazaniu sprawy do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi Widzewa zostało uchylone postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku z dnia 6 listopada 2014 roku. Prowadzona przez Komornika Sądowego z Łasku egzekucja z rachunku bankowego oraz ruchomości nie przyniosła rezultatów.

W dniu 9 czerwca 2015 roku Wójt Gminy wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku o dokonanie wpisu w dziale III księgi wieczystej KW nr SR2L/00017619/9 oraz KW nr SR2L/00017620/9 prowadzonej dla nieruchomości

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

położonej w m. Siedlątków, gm. Pęczniew oraz przeprowadzenie egzekucji z ww. nieruchomości.

W dniu 28 lipca 2015 roku na podstawie wezwania o zapłatę, wystawionego przez Komornika Sądowego w księgach wieczystych dłużnika KW nr SR2L/00017619/9 oraz KW nr SR2L/00017620/9, w których ujawnione zostało prawo użytkowania wieczystego nieruchomości dokonano wpisu ostrzeżenia o treści: „Ostrzega się, iż co do nieruchomości objętej niniejszą księgą wieczystą wszczęto postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela Gminy Pęczniew celem wyegzekwowania należności określonych w wezwaniu do zapłaty wydanym przez Komornika Sądowego w dniu 17 czerwca 2015 roku”.

Protokół opisu i oszacowania nieruchomości sporządzony został przez Komornika Sądowego w dniu 15 marca 2016 roku. Wartość rynkowa wieczystego użytkowania działki nr 926 określona została przez biegłego rzeczoznawcę Barbarę Miłosz na kwotę 14.410,00 zł, a działki nr 925 na kwotę 20.770,00 zł.

I licytacja wieczystego użytkowania ww. nieruchomości została wyznaczona przez Komornika Sądowego na dzień 9 grudnia 2016 roku. Cena wywołania działki nr 926 wynosiła $\frac{3}{4}$ ceny szacunkowej, tj. 10.807,50 zł, a działki nr 925 – 15.577,50 zł. I licytacja okazała się bezskuteczna.

II licytacja została wyznaczona na dzień 9 czerwca 2017 roku, godzina 10:30. Cena wywołania działki nr 926 określona została na kwotę równą $\frac{2}{3}$ sumy oszacowania, tj. 9.606,67 zł, a działki nr 925 na kwotę 13.846,67 zł.

Postępowanie egzekucyjne dotyczące zaległości za lata 2013-2016

W dniu 26 października 2015 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwania do uiszczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działki nr 925 i 926 za lata 2013-2015. Z tytułu użytkowania działki nr 925 zaległości za wskazane lata wynosiły 2.991,05 zł, w tym: należność główna 2.556,00 zł, odsetki 426,25 zł, koszty wezwania 8,80 zł. Z tytułu użytkowania działki nr 926 zaległości wynosiły 2.077,48 zł, w tym: należność główna 1.773,00 zł, odsetki 295,68 zł, koszty wezwania 8,80 zł.

W dniu 13 października 2016 roku złożony został w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny pozew o zapłatę należności głównej na łączną kwotę 4.329,00 zł. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany przez Sąd w dniu 27 października 2016 roku.

W dniu 12 października 2016 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwania do uiszczenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste działki nr 925 i 926 za 2016 rok. Z tytułu użytkowania działki nr 925 zaległość wynosiła 883,56 zł, w tym: należność główna 852,00 zł, odsetki 22,76 zł, koszty wezwania 8,80 zł. Z tytułu użytkowania działki nr 926 zaległość wynosiła 615,59 zł, w tym: należność główna 591,00 zł, odsetki 15,79 zł, koszty wezwania 8,80 zł.

W dniu 22 listopada 2016 roku złożony został w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny pozew o zapłatę należności głównej na łączną kwotę 1.443,00 zł. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn.akt I Nc 1214/16) został wydany przez Sąd w dniu 6 grudnia 2016 roku, zaopatrzonej w klauzulę wykonalności w dniu 22 lutego 2017 roku.

Klauzula wykonalności nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym (Sygn. akt I Nc 982/16) z dnia 27 października 2016 roku została nadana przez Sąd w dniu 27 maja 2017 roku.

Wniosek o wszczęcie egzekucji na podstawie „Nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym” przekazany został do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku w dniu 26 maja 2017 roku.

Użytkowanie wieczyste działki nr 735 o pow. 804 m², położonej w Siedlątkowie

Aktem notarialnym Rep. A nr 593/93 z dnia 2 lutego 1993 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste ww. działkę (...) ²⁴. Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 630.500,00 zł, tj. 6% ceny działki (po denominacji 63,05 zł).

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 662,40 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 11.040,00 zł x 6%).

Na dzień 31 grudnia 2016 roku użytkownik wieczysty zalegał z zapłatą opłaty za użytkowanie wieczyste za lata 2011-2016 na kwotę 3.974,40 zł (6 lat x 662,40 zł).

W dniu 11 czerwca 2012 roku przesłano do dłużnika wezwanie o zapłatę kwoty 1.324,80 zł (należność główna za lata: 2011, 2012), odsetek na kwotę 120,32 zł i kosztów wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie odebrane 13 czerwca 2012 roku). Kolejne wezwanie przesłano do dłużnika w dniu 20 lipca 2012 roku – zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie”. Ostateczne wezwanie przesłano do dłużnika 5 września 2012 roku – zwrócone przez pocztę z adnotacją „nie podjęto w terminie” – dwukrotne awizo.

W dniu 5 grudnia 2012 roku Gmina Pęczniew wniosła do Sądu Rejonowego w Łasku pozew o zapłatę od dłużnika kwoty 1.324,80 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany przez Sąd Rejonowy w Łasku w dniu 17 stycznia 2013 roku (Sygn. akt I Nc 592/12).

W dniu 5 kwietnia 2013 roku Wójt Gminy skierował wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku o wszczęcie egzekucji w stosunku do dłużnika. Postanowieniem nr Km 1102/13 z dnia 2 września 2014 roku Komornik Sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne i zwrócił tytuł wykonawczy (nakaz zapłaty), wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

W dniu 4 listopada 2015 roku Wójt Gminy Pęczniew wystąpił do Komornika Sądowego o ponowne wszczęcie egzekucji z nieruchomości stanowiącej własność i użytkowanie wieczyste dłużnika. W dniu 5 stycznia 2016 roku na podstawie wezwania o zapłatę, wystawionego przez Komornika Sądowego dokonano wpisu w księdze wieczystej dłużnika KW nr SR2L/00015187/7, w której ujawnione zostało prawo użytkowania wieczystego nieruchomości i budynek stanowiący odrębną nieruchomość dokonano wpisu ostrzeżenia o treści: „ Ostrzega się, iż co do nieruchomości objętej niniejszą księgą wieczystą wszczęto postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela Gminy Pęczniew celem wyegzekwowania należności określonych w wezwaniu do zapłaty wydanym przez Komornika Sądowego w dniu 16 grudnia 2015 roku”.

W dniu 22 lipca 2016 roku przesłano do Komornika Sądowego (na jego wezwanie z dnia 30 czerwca 2016 roku) informację o stanie zobowiązań użytkownika wieczystego

²⁴Wyłączono 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.

na dzień 22 lipca 2016 roku, które wynosiły ogółem 5.605,52 zł, w tym: należność główna za lata 2011-2016 – 3.974,40 zł, odsetki 1.128,12 zł, inne koszty (sądowe) – 503,00 zł.

Protokół opisu i oszacowania nieruchomości sporządzony został przez Komornika Sądowego w dniu 17 maja 2016 roku. Wartość rynkowa wieczystego użytkowania działki nr 735 określona została przez biegłego rzeczoznawcę Barbarę Miłosz na kwotę 13.560,00 zł.

I licytacja wieczystego użytkowania ww. nieruchomości została wyznaczona przez Komornika Sądowego na dzień 12 sierpnia 2016 roku. Cena wywołania działki wynosiła $\frac{3}{4}$ ceny szacunkowej, tj. 10.170,00 zł.

Postanowieniem z dnia 2 marca 2017 roku (Sygn. akt I Co 621/16) Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny: [1] przysądził na rzecz (...) ²⁵ do majątku wspólnego prawo użytkowania wieczystego działki nr 735 położonej w m. Siedlątków za cenę 10.170,00 zł, która została zapłacona w całości gotówką, [2] nakazał dłużnikowi (...) ²⁶ aby wydał nabywcom nieruchomości opisaną w punkcie pierwszym.

Z uzyskanej w wyniku licytacji nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym dłużnika Gmina Pęczniew nie otrzymała od Komornika Sądowego żadnej kwoty na poczet należności, ponieważ dłużnik posiadał również inne zaległości, które musiały zostać zabezpieczone w pierwszej kolejności.

W dniu 22 lipca 2016 roku Gmina przesłała do dłużnika (...) ²⁷ wezwanie o zapłatę opłaty rocznej za lata 2013-2016 na łączną kwotę 3.084,59 zł, w tym: zaległość główna 2.649,60 zł, odsetki 426,19 zł, koszty wezwania 8,80 zł.

W dniu 15 marca 2017 roku Gmina Pęczniew wniosła do Sądu Rejonowego w Łasku pozew o zapłatę od dłużnika kwoty 2.649,60 zł wraz z odsetkami do dnia zapłaty. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym został wydany przez Sąd Rejonowy w Łasku w dniu 18 maja 2017 roku (Sygn. akt I Nc 515/17).

Użytkowanie wieczyste działek gruntu ozn. numerami 597/3, 597/4, 597/5 o łącznej pow. 0,9032 ha, położone w Pęczniewie

Nieruchomość ozn. nr 597/1 o pow. 0,9031 ha została nabyta od Gminy Pęczniew przez Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska” w Pęczniewie właściciela naniesień budowlanych w użytkowanie wieczyste na 99 lat na podstawie aktu notarialnego Rep. A. 6404/95 z dnia 5 grudnia 1995 roku. Opłata roczna od ww. nieruchomości została ustalona w wysokości 435,88 zł.

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

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

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

W wyniku podziału ww. działki, zatwierdzonego decyzją nr GGP.7430/16/08 Wójta Gminy z dnia 6 listopada 2008 roku powstały działki: nr 597/3 o pow. 0,0048 ha i 597/5 o obszarze 0,7849 ha i działka nr 597/5 o obszarze 0,1135 ha.

Aktem notarialnym Rep. A. nr 3843/2008 z dnia 23 grudnia 2008 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” zbyła prawo użytkowania wieczystego działki ozn. nr 597/5 o obszarze 0,1135 ha na rzecz (...) ²⁸.

Opłaty roczne zostały ustalone proporcjonalnie wg łącznej dotychczasowej kwoty opłaty wnoszonej przez Gminną Spółdzielnię i wynosiły: opłata Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska” - 379,54 zł, opłata (...) ²⁹ - 56,34 zł.

Działki gruntu ozn. nr 597/3 i 597/4 o łącznej powierzchni 0,7849 ha użytkowana przez Gminną Spółdzielnię „Samopomoc Chłopska”

Pismem z dnia 25 września 2012 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 4.710,00 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w marcu 2012 roku 157.000,00 zł x 3%), przy czym opłata w 2013 roku 759,08 zł (dwukrotność dotychczasowej opłaty), w 2014 roku 2.734,54 zł (opłata z 2013 roku + połowa różnicy pomiędzy dotychczasową opłatą, a opłatą w nowej wysokości tj. 1.975,46 zł,), w 2015 roku i w latach następnych 4.710,00 zł (opłata w nowej wysokości).

Opłaty za kontrolowany okres zostały wniesione w obowiązującej kwocie i w terminie: za 2015 rok w dniu 30 marca 2015 rok, za 2016 rok w dniu 29 marca 2016 roku.

Działka gruntu ozn. nr 597/5 o powierzchni 0,1135 ha użytkowana przez (...) ³⁰

Pismem z dnia 25 września 2012 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 676,80 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w marcu 2012 roku 22.560,00 zł x 3%), przy czym opłata w 2013 roku 112,68 zł (dwukrotność dotychczasowej opłaty), w 2014 roku 394,74 zł (opłata z 2013 roku + połowa różnicy pomiędzy dotychczasową opłatą, a opłatą w nowej wysokości tj. 282,06 zł,), w 2015 roku i w latach następnych 676,80 zł (opłata w nowej wysokości).

Opłata za 2015 rok została wniesiona w dniu 2 listopada 2015 roku wraz z odsetkami na kwotę 31,00 zł i kosztami wezwania w kwocie 8,80 zł, a za 2016 rok w dniu 23 sierpnia 2016 roku wraz z odsetkami na kwotę 13,07 zł i kosztami wezwania na kwotę 8,80 zł.

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

²⁹Wyłączono 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.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wezwanie o zapłatę opłaty za 2015 rok przesłano do użytkownika wieczystego w dniu 26 października 2015 roku (doręczone 27 października 2015 rok), a za 2016 rok – 19 sierpnia 2016 roku (doręczone 22 sierpnia 2016 roku).

Użytkowanie wieczyste działki nr 844 o pow. 740 m², położonej w Siedlątkowie

Aktem notarialnym Rep. A nr 4637/93 z dnia 14 października 1993 roku Gmina Pęczniew oddała w użytkowanie wieczyste ww. działkę (...) ³¹. Opłaty roczne ustalone zostały w wysokości 730.000,00 zł, tj. 6% ceny działki (po denominacji 73,00 zł).

Pismem z dnia 3 listopada 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 609,60 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w sierpniu 2008 roku 10.160,00 zł x 6%).

W dniu 11 czerwca 2012 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwanie o zapłatę należnych opłat za lata 2009-2012 na łączną kwotę 2.985,87 zł, w tym: należność główna 2.438,40 zł, odsetki na kwotę 538,67 zł i koszty wezwania 8,80 zł. Kolejne wezwanie wysłano 20 lipca 2012 roku oraz ostateczne w dniu 5 września 2012 roku.

W dniu 5 grudnia 2012 roku złożono pozew o zapłatę kwoty 2.438,40 zł (należność główna) wraz ustawowymi odsetkami w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 587/12) Sąd wydał w dniu 20 grudnia 2012 roku. Postanowieniem z dnia 28 marca 2013 roku Sąd nadał nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym klauzulę wykonalności.

Egzekucja komornicza prowadzona przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku okazała się bezskuteczna. Postanowieniem z dnia 15 listopada 2013 roku Komornik umorzył prowadzone postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.

W dniu 26 października 2015 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwanie o zapłatę należnych opłat za lata 2013-2015 na łączną kwotę 2.142,58 zł, w tym: należność główna 1.828,80 zł, odsetki na kwotę 304,98 zł i koszty wezwania 8,80 zł. Kolejne wezwanie wysłano 19 sierpnia 2016 roku o zapłatę należnych opłat za lata 2013-2016 na łączną kwotę 2.848,54 zł, w tym: należność główna 2.438,40 zł, odsetki na kwotę 401,34 zł, koszty wezwania 8,80 zł.

W dniu 22 listopada 2016 roku złożono pozew o zapłatę kwoty 2.438,40 zł (należność główna) wraz ustawowymi odsetkami w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny. Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 1213/16) Sąd wydał w dniu 28 listopada 2016 roku. Klauzula wykonalności została nadana „Nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym” w dniu 8 lutego 2017 roku. Wniosek egzekucyjny do Komornika Sądowego został złożony w dniu 26 maja 2017 roku.

³¹Wyłączono 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.

Użytkowanie wieczyste działek gruntu ozn. numerami 589/2, 603/2 i 607/2 o łącznej powierzchni 0,4954 ha, położonych w Siedlątkowie

Użytkownikiem wieczystym ww. nieruchomości jest (...) ³² na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3133/96 z dnia 25 czerwca 1996 roku. Opłata roczna od ww. nieruchomości wynosiła 627,65 zł (6% wartości szacunkowej nieruchomości).

Pismem z dnia 25 września 2012 roku Wójt Gminy Pęczniew wypowiedział dotychczasową opłatę roczną za użytkowanie wieczyste ww. nieruchomości i złożył ofertę opłaty w nowej wysokości. Zaproponowana stawka nowej opłaty 5.908,20 zł (wartość szacunkowa ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w marcu 2012 roku 98.470,00 zł x 6%), przy czym opłata w 2013 roku w wysokości 1.255,30 zł (dwukrotność dotychczasowej opłaty), w 2014 roku 3.581,75 zł (opłata z 2013 roku + połowa różnicy pomiędzy dotychczasową opłatą, a opłatą w nowej wysokości tj. 2.326,45 zł), w 2015 roku i w latach następnych 5.908,20 zł (opłata w nowej wysokości).

Opłata za 2015 rok została wniesiona w dniu 28 grudnia 2015 roku (wezwanie o zapłatę przesłano w dniu 26 października 2015 roku). **Z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek ustawowych za zwłokę na kwotę 352,23 zł (5.908,20 zł x 8% w skali roku x 272 dni zwłoki).**

Opłata za użytkowanie wieczyste za 2016 rok została wniesiona przez użytkownika wieczystego w 6 miesięcznych ratach w terminie od dnia 30 czerwca do 30 listopada 2016 roku. Należność z tytułu opłaty za 2016 rok została na wniosek użytkownika z dnia 15 kwietnia 2016 roku rozłożona decyzją nr FB.KB.336.4.2016 Wójta Gminy z dnia 5 maja 2016 roku na 6 miesięcznych rat, płatnych w okresie od 30 czerwca do 30 listopada 2016 roku.

Decyzja została wydana na podstawie uchwały nr XXXV/194/2010 Rady Gminy Pęczniew z dnia 28 października 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie Pęczniew i jej jednostkom organizacyjnym.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

| § | 2015 | | 2016 | |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Plan zmianach | po Wykonanie | Plan zmianach | po Wykonanie |
| 0750 | 73.000,00 | 68.181,15 | 58.000,00 | 58.167,34 |

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

Wykaz nieruchomości oddanych w dzierżawę stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli .

W 2015 roku Gmina Pęczniew posiadała wydzierżawionych 7 nieruchomości, a w 2016 roku 6 nieruchomości.

Kontroli pod względem prawidłowości zawarcia umów, waloryzacji czynszów i windykacji należności z tytułu czynszu i innych opłat poddano niżej wymienione umowy dzierżawy:

Umowy zawarte z POLKOMTEL S.A z siedzibą w Warszawie

W dniu 1 lutego 2001 roku pomiędzy „POLKOMTEL” S.A., a Gminą Pęczniew zawarta została umowa dzierżawy części nieruchomości ozn. nr działki 1610/5 o pow. 270 m², położonej w Pęczniewie na okres do dnia 23 lutego 2011 roku. Zgodnie z §5 ust.1 umowy po upływie powyższego terminu umowa zostanie automatycznie przedłużona na okres następnych 5 lat, chyba, że zostanie wypowiedziana przez którąkolwiek ze stron, przy czym wypowiedzenie takie winno być dokonane nie później niż sześć miesięcy przed upływem okresu obowiązywania umowy pod rygorem nieważności w formie pisemnej. Czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości 2.250,00 zł kwartalnie, płatny z góry do 25-tego dnia pierwszego miesiąca kwartału, przy czym nota księgowa powinna być dostarczona Wydierżawiającemu z 21-dniowym wyprzedzeniem, a przypadku opóźnienia w dostarczeniu noty termin zapłaty czynszu ulegnie przesunięciu o długość okresu opóźnienia. Zgodnie z umową czynsz będzie podlegał raz do roku waloryzacji o stosowny współczynnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony przez Prezesa GUS.

W dniu 1 grudnia 2015 roku wpłynęło do Gminy Pęczniew pismo z „POLKOMTEL” S.A. z propozycją przedłużenia umowy na okres kolejnych 10 lat.

Uchwałą nr XV/92/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy Pęczniew wyraziła zgodę: [1] na wydierżawienie na okres 10 lat, z działki nr 248 (nowy numer działki 1610/5 po modernizacji ewidencji gruntów – zmiana ogłoszona w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 268 z dnia 27 sierpnia 2005 roku, pod pozycją 2647) o pow. 0,2293 ha, gruntu o pow. 270 m² na rzecz „POLKOMTEL” S.A., [2] na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy.

Zarządzeniem nr 116/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę. Cena kwartalnego czynszu została określona na kwotę netto 2.460,00 zł.

Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 31 grudnia 2015 roku, **natomiast brak było informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w prasie lokalnej, stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Pęczniew, a „POLKOMTEL” S.A. podpisana została w dniu 19 lutego 2016 roku, z okresem obowiązywania od dnia 1 lutego 2016 roku do 31 stycznia 2026 roku. Czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości netto 2.460,00 zł kwartalnie, płatny z góry do 20-tego dnia pierwszego miesiąca kwartału, pod warunkiem dostarczenia faktury z min. 14-sto dniowym wyprzedzeniem. W razie dostarczenia faktury z opóźnieniem, termin zapłaty czynszu ulegnie przesunięciu o długość okresu opóźnienia. Płatność czynszu rozpocznie się 1 lutego 2016 roku. Zgodnie z umową czynsz będzie podlegał raz do roku, ze skutkiem od 1 stycznia,

począwszy od 2017 roku waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Stawka czynszu dzierżawnego na 2015 rok wynosiła 3.245,99 zł, a na 2016 rok 3.025,80 zł.

Czynsz za 2015 rok został zapłacony w dniach: 28 stycznia 2015 roku – I rata w kwocie 3.245,99 zł, 6 maja 2015 roku – II rata w kwocie 3.245,99 zł, 31 lipca 2015 roku – III rata w kwocie 3.245,99 zł, 30 października 2015 roku – IV rata w kwocie 3.245,99 zł.

Czynsz za 2016 rok został zapłacony w dniach: 2 lutego 2016 roku – I rata w kwocie 1.920,87 zł, dopłata do I raty w kwocie 1.104,93 zł w dniu 25 kwietnia 2016 roku, 26 kwietnia 2016 roku – II rata w kwocie 3.025,80 zł, 5 sierpnia 2016 roku – III rata w kwocie 3.025,80 zł, 31 października 2016 roku – IV rata w kwocie 3.025,80 zł.

Umowa dzierżawy zawarta z Polską Telefonią Cyfrową sp. z oo. w Warszawie

Zarządzeniem nr 21/2009 z dnia 25 marca 2009 roku Wójt Gminy Pęczniew, zgodnie z uchwałą nr III/10/98 Rady Gminy Pęczniew z dnia 7 grudnia 1998 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata przeznaczył do oddania w dzierżawę część działki ozn. numerem ewidencyjnym 428, o pow. 225 m², położonej w Księżej Wólce, z przeznaczeniem na cele budowy masztu telefonii komórkowej. Wykaz nieruchomości przeznaczony do wydzierżawienia stanowił załącznik do zarządzenia.

Dzierżawcą obiektu w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 22 maja 2009 roku została Telefonia Cyfrowa sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, która zaoferowała czynsz kwartalny w wysokości netto 3.000,00 zł. Miesięczna stawka czynszu dzierżawnego za nieruchomość przeznaczoną do wydzierżawienia według operatu szacunkowego opracowanego w marcu 2009 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Barbarę Miłosz wynosiła netto 985,00 zł (kwartalnie 2.955,00 zł).

Umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Pęczniew, a Polską Telefonią Cyfrową sp. z oo. z siedzibą w Warszawie podpisana została w dniu 28 maja 2009 roku, na okres 10 lat od dnia 28 maja 2009 roku do dnia 29 maja 2019 roku. Czynsz dzierżawny ustalony został w wysokości netto 3.000,00 zł kwartalnie, płatny z góry do 20-tego dnia pierwszego miesiąca kwartału, ale nie wcześniej niż w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury VAT. Zgodnie z umową czynsz będzie podlegał corocznej indeksacji w oparciu o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Ustalono, że stawka czynszu dzierżawnego podlegała corocznej waloryzacji począwszy od dnia 1 stycznia 2010 roku, w oparciu o wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku poprzednim, ogłoszone przez Prezesa GUS. Stawka czynszu dzierżawnego w latach 2014-2016 była na niezmiennym poziomie i wynosiła rocznie brutto 4.276,30 zł.

Czynsz za 2015 rok został zapłacony w dniach: 22 stycznia 2015 roku – I rata w kwocie 4.276,30 zł, 24 kwietnia 2015 roku – II rata w kwocie 4.276,30 zł, 22 lipca 2015 roku – III rata w kwocie 4.276,30 zł, 26 października 2015 roku – IV rata w kwocie 4.276,30 zł.

Czynsz za 2016 rok został zapłacony w dniach: 28 stycznia 2016 roku – I rata w kwocie 4.276,30 zł, 26 kwietnia 2016 roku – II rata w kwocie 4.276,30 zł, 28 lipca

2016 roku – III rata w kwocie 4.276,30 zł, 26 października 2016 roku – IV rata w kwocie 4.276,30 zł.

Umowa dzierżawy nieruchomości zabudowanej przy ul. Spacerowej w Pęczniewie

Zarządzeniem nr 8/2008 z dnia 27 lutego 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew, zgodnie z uchwałą nr III/10/98 Rady Gminy Pęczniew z dnia 7 grudnia 1998 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata przeznaczył do oddania w dzierżawę na okres 10 lat zabudowaną nieruchomość o nazwie restauracja „Letnia” w m. Pęczniew przy ul. Spacerowej w Pęczniewie. W skład zabudowanej nieruchomości wchodzi: 1) grunt o pow. 0,9971 ha ozn. nr ewid. działki 245, ogrodzony siatką, 2) obiekt ośrodka sportu i rekreacji składający się z budynku restauracji, budynku recepcji, pawilonu magazynu, pola namiotowego, parkingu, boiska do siatkówki i sanitariatów.

Dzierżawcą obiektu w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 12 maja 2008 roku została Krystyna Łukasik właściciel firmy PHU SUMEX z siedzibą w Pęczniewie, która zaoferowała czynsz roczny w wysokości netto 13.050,00 zł. Roczna stawka czynszu dzierżawnego za nieruchomość przeznaczoną do wydzierżawienia według operatu szacunkowego opracowanego w lutym 2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Barbarę Miłosz wynosiła netto 12.900,00 zł.

Umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Pęczniew, a Krystyna Łukasik właścicielem firmy PHU SUMEX z siedzibą w Pęczniewie podpisana została w dniu 2 czerwca 2008 roku, na okres 10 lat tj. od dnia 2 czerwca 2008 roku do dnia 31 maja 2018 roku. Czynsz dzierżawny roczny ustalony został w wysokości netto 13.050,00 plus podatek VAT, płatny w 2-ch równych ratach – do 31 marca każdego roku i 31 sierpnia każdego roku. Zgodnie z umową czynsz będzie corocznie wzrastał o wskaźnik inflacji z roku poprzedniego.

Kontrolująca ustaliła, że stawka czynszu dzierżawnego podlegała corocznej waloryzacji począwszy od dnia 1 stycznia 2009 roku, w oparciu o wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku poprzednim, ogłoszone przez Prezesa GUS. Stawka czynszu dzierżawnego w latach 2014-2016 była na niezmiennym poziomie i wynosiła rocznie brutto 19.383,20 zł. W 2014 roku stawka czynszu dzierżawnego wzrosła w stosunku do roku poprzedniego o 0,9%. W latach 2015 - 2016 stawka czynszu pozostała na tym samym poziomie, ponieważ w 2014 roku nie zanotowano wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, a w 2015 roku zanotowano ich spadek o 0,9%.

Czynsz za 2015 rok został zapłacony w dniach: 10 kwietnia 2015 roku – I rata w kwocie 9.691,60 zł, 10 sierpnia 2015 roku – II rata w kwocie 9.691,60 zł. I rata czynszu dzierżawnego została zapłacona po obowiązującym terminie. **Z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek na kwotę 21,24 zł (9.691,60 zł x 10 dni zwłoki x 8% w skali roku).**

Za 2016 rok dzierżawca zapłacił tylko I ratę czynszu w wysokości 9.691,60 zł w dniu w dniu 10 października 2016 roku.

W dniu 7 marca 2016 roku dzierżawca zwrócił się na piśmie do Wójta Gminy z prośbą o wyrażenie zgody na remont restauracji dzierżawionej od Gminy Pęczniew, polegający na położeniu nowej wykładziny, wymianie drzwi w łazienkach, wymianie umywalk wraz z armaturą i malowaniu. W wyniku oględzin przeprowadzonych w

dzierżawionym budynku w dniu 8 marca 2016 roku przez pracownika Urzędu Gminy potwierdzono konieczność przeprowadzenia prac remontowych.

W dniu 10 marca 2016 roku Wójt Gminy podpisał z dzierżawcą aneks do umowy z dnia 2 czerwca 2008 roku na podstawie którego wyraził zgodę aby jednorazowo w 2016 roku pomniejszyć czynsz dzierżawny do kwoty netto 7.879,35 zł (brutto 9.691,60 zł), zaliczając koszty poniesione przez dzierżawcę na remont przedmiotu dzierżawy na poczet czynszu dzierżawnego. Zakres prac remontowych miał obejmować: wykonanie posadzki i położenie nowej wykładziny w budynku restauracji; wymianę 8 szt. drzwi wewnętrznych w łazienkach; wymianę 4 sztuk umywalk wraz z armaturą i malowanie ścian w budynku restauracji. Dzierżawca został zobowiązany udokumentować poniesione koszty do dnia 30 września 2016 roku i zapłacić pozostałą kwotę czynszu do dnia 31 października 2016 roku.

W dniu 30 września 2016 roku komisja wyznaczona przez Wójta Gminy dokonała odbioru prac remontowych i potwierdziła, że prace zostały wykonane, zgodnie z aneksem do umowy. Do protokołu zostały załączone faktury: [1] nr 285/PRG/2016 z dnia 23 lipca 2016 roku za zakup 4 sztuk umywalk i syfonów na kwotę 385,97 zł, [2] nr 118754/8020/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku za zakup 8 sztuk skrzydeł drzwi, klamek, uchwytów na kwotę 1.489,11 zł, [3] nr 70/09/2016 z dnia 7 września 2016 roku za wykonanie PCV TARKETT, wykonanie posadzki samopoziomującej na płytkach ceramicznych i montaż wykładziny i listew na kwotę 8.409,86 zł.

Umowa dzierżawy nieruchomości zabudowanej w m. Drużbin

Zarządzeniem nr 16/2008 z dnia 26 marca 2008 roku Wójt Gminy Pęczniew, zgodnie z uchwałą nr III/10/98 Rady Gminy Pęczniew z dnia 7 grudnia 1998 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata przeznaczył do oddania w dzierżawę na okres do lat 10 zabudowaną nieruchomość położoną w Drużbinie (z możliwością wykorzystania na cele usługowe), położona na działce ewid. nr 172, o pow. 0,05 ha.

Dzierżawcą obiektu w wyniku przetargu ustnego nieograniczonego odbytego w dniu 12 maja 2008 roku został Włodzimierz Brochocki właściciel firmy ORTOPEDYKA z siedzibą w Łodzi przy ul. Łąkowej 10/22a, który zaoferował czynsz roczny w wysokości netto 6.100,00 zł. Roczna stawka czynszu dzierżawnego za nieruchomość przeznaczoną do wydzierżawienia według operatu szacunkowego opracowanego w lutym 2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Barbarę Miłośz wynosiła netto 6.000,00 zł.

Umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Pęczniew, a Włodzimierzem Brochockim, właścicielem firmy ORTOPEDYKA z siedzibą w Łodzi, ul. Łąkowa 10/22a podpisana została w dniu 20 maja 2008 roku, na okres 10 lat tj. od dnia 20 maja 2008 roku do dnia 19 maja 2018 roku. Czynsz dzierżawny miesięczny ustalony został w wysokości netto 508,33 zł (rocznie 6.100,00 zł), plus podatek VAT, płatny z góry do 15 każdego miesiąca. Zgodnie z umową czynsz będzie corocznie wzrastał o wskaźnik inflacji z roku poprzedniego. **Zgodnie z §5 ust.2 umowy Wydzierżawiający miał prawo do wypowiedzenia umowy bez zachowania terminu wypowiedzenia, jeżeli dzierżawca będzie zalegał z zapłatą należnego czynszu dzierżawnego za dwa pełne okresy płatności lub dopuści się naruszenia innych postanowień umowy.**

Ustalono, że stawka czynszu dzierżawnego podlegała corocznej waloryzacji począwszy od dnia 1 stycznia 2009 roku, w oparciu o wskaźniki wzrostu cen towarów

i usług konsumpcyjnych w roku poprzednim, ogłoszone przez Prezesa GUS. Stawka czynszu dzierżawnego w latach 2014-2016 była na niezmiennym poziomie i wynosiła miesięcznie brutto 755,03 zł.

Kontrolująca ustaliła, że dzierżawca nie wywiązywał się z obowiązku terminowego regulowania należnego czynszu od 2013 roku, ale dopiero w 2016 roku, Wójt Gminy powołując się na zapisy umowy pismem z dnia 11 kwietnia 2016 roku rozwiązał z dzierżawcą umowę bez zachowania terminu wypowiedzenia ze skutkiem na dzień 1 maja 2016 roku. Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 12 maja 2016 roku nieruchomości został przejęta od dzierżawcy.

Zadłużenie z tytułu czynszu dzierżawnego na dzień rozwiązania umowy wynosiło 18.855,32 zł, w tym: z tytułu zaległego czynszu za 2014 rok na kwotę 6.774,68 zł, za 2015 rok na kwotę 9.060,48 zł i za 4 miesiące 2016 roku na kwotę 3.020,16 zł.

Działania windykacyjne podejmowane wobec dłużnika:

W dniu 20 grudnia 2013 roku przesłano do dzierżawcy wezwanie do zapłaty zaległego czynszu za 2013 rok w łącznej kwocie 4.350,04 zł, w tym: należność główna 3.714,24 zł, odsetki liczone do dnia wysłania wezwania 627,00 zł i koszty wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie doręczone 24 grudnia 2013 roku),

W dniu 21 lipca 2014 roku przesłano do dzierżawcy wezwanie do zapłaty zaległego czynszu za 2013 rok (raty X-XII) i 2014 rok (raty I-VII) w łącznej kwocie 9.103,35 zł, w tym: należność główna 8.199,48 zł, odsetki liczone do dnia wysłania wezwania 892,27 zł i koszty wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie doręczone 23 lipca 2014 roku),

W dniu 5 marca 2015 roku przesłano do dzierżawcy ostateczne wezwanie do zapłaty zaległego czynszu za 2013, 2014 i 2015 rok w łącznej kwocie 13.584,32 zł, w tym: należność główna 11.984,76 zł, odsetki liczone do dnia wysłania wezwania 1.587,96 zł i koszty wezwania w wysokości 8,80 zł (wezwanie doręczone 6 marca 2015 roku),

W dniu 7 maja 2015 roku złożony został pozew w Sądzie Rejonowym w Łasku I Wydział Cywilny o zapłatę kwoty 12.494,84 zł (należność główna) z tytułu zaległej raty czynszu za miesiąc grudzień 2013 roku na kwotę 414,20 zł, zaległych 12 rat czynszu za 2014 rok na kwotę 9060,47 zł i zaległego czynszu za miesiące styczeń-kwiecień za 2015 rok na kwotę 3.020,16 zł, wraz z należnymi odsetkami ustawowymi,

W dniu 28 września 2015 roku Sąd Rejonowy w Łasku I Wydział Cywilny wydał wyrok zaoczny i zasądził od pozwanego (...) ³³ na rzecz powoda: 1) zapłatę łącznie kwoty 12.494,84 zł tytułem zaległego czynszu za okres od XII/2013 do IV/2015 wraz z odsetkami od każdej raty, liczonymi od dnia następnego po upływie terminu zapłaty, 2) zapłatę kwoty 2.700,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu; wyrokowi nadano rygor natychmiastowej wykonalności. Wyrok zaoczny zaopatrzony został w klauzulę wykonalności w dniu 8 grudnia 2015 roku.

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

W dniu 14 grudnia 2015 roku wniosek egzekucyjny złożony został u Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku.

W dniu 13 maja 2016 roku Wójt Gminy wystąpił do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łasku o dokonanie wpisu w dziale III księgi wieczystej (...) ³⁴ prowadzonej dla nieruchomości należącej do dłużnika, położonej w m. Wola Pomianowa, gm. Pęczniew.

W dniu 10 czerwca 2016 roku na podstawie wezwania o zapłatę, wystawionego przez Komornika Sądowego w księdze wieczystej dłużnika (...) ³⁵ dokonano wpisu ostrzeżenia o treści: „Ostrzega się, iż co do nieruchomości objętej niniejszą księgą wieczystą wszczęto postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela Gminy Pęczniew celem wyegzekwowania należności określonych w wezwaniu do zapłaty wydanym przez Komornika Sądowego w dniu 24 maja 2016 roku”,

W dniu 21 września 2016 roku skierowano wniosek do Komornika Sądowego o poszukiwanie innego majątku dłużnika lub wszczęcie egzekucji z wynagrodzenia /świadczenia lub rachunku bankowego według ustaleń komornika. Do czasu niniejszej kontroli prowadzona egzekucja komornicza okazała się bezskuteczna, poza tym że Komornik Sądowy od czasu do czasu zwraca się do Gminy o przekazanie zaliczki na poczet kosztów komorniczych. Pismem z dnia 20 września 2016 roku Komornik powiadomił Gminę, że warunkiem przystąpienia do egzekucji z nieruchomości jest wpłacenie zaliczki w kwocie 2.500,00 zł na koszty związane z powołaniem biegłego do oszacowania nieruchomości.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie wpłaciła zaliczki na konto Komornika, a zatem nie podjął się czynności egzekucyjnych z nieruchomości dłużnika. Gmina nie wystąpiła także na drogę sądową o wydanie nakazu zapłaty należności z tytułu czynszu dzierżawnego za okres od 1 maja 2015 roku do 30 kwietnia 2016 roku.

Inne ustalenia

1. Kontrolująca ustaliła, że ww. dzierżawcy byli również płatnikami podatku od nieruchomości.
- 2. W przypadku umów dzierżawy zawartych z POLKOMTEL S.A z siedzibą w Warszawie, a także z Polską Telefonią Cyfrową sp. z oo. z siedzibą w**

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

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

Warszawie termin zapłaty czynszu powiązany jest dniem dostarczenia faktury. W przypadku wniesienia takich zapisów w umowie wynajmujący, aby móc naliczyć odsetki za ewentualną zwłokę w zapłacie czynszu powinien posiadać dokument potwierdzający dostarczenie faktury (np. zwrotne potwierdzenie odbioru). Według wyjaśnienia Eweliny Cieślukowskiej – podinspektora ds. księgowości budżetowej - zajmującej się wystawianiem faktur i egzekwowaniem czynszów dzierżawnych faktury były wysyłane listem zwykłym, a zatem bez potwierdzenia odbioru. Wobec braku potwierdzeń doręczenia faktur nie było możliwości weryfikacji wpłat pod kątem ich terminowości.

VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2016 rok

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pęczniewie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęczniewie uchwalony został uchwałą nr XVIII/106/2016 Rady Gminy Pęczniew z dnia 31 marca 2016 roku. We wcześniejszym okresie obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Gminy Pęczniew uchwałą nr XXXVI/199/2010 z dnia 9 listopada 2010 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęczniewie jest Wiesława Pawełczyk, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2012 roku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 30 grudnia 2011 roku.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika GOPS do:

- wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie z dnia 30 grudnia 2011 roku,
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji – upoważnienie z dnia 30 grudnia 2011 roku,
- prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach – upoważnienie z dnia 15 maja 2014 roku,
- do realizacji zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny w ramach rządowego programu dla rodzin wielodzietnych – zarządzenie nr 6/2015 Wójta Gminy z dnia 8 stycznia 2015 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 29/2016 Wójta Gminy z dnia 23 marca 2016 roku.

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

| Wyszczególnienie | 2016 rok (zł) |
|--|------------------|
| Dział 852 Rozdział 85202 Domy Pomocy Społecznej | 77.736,87 |
| Dział 852 Rozdział 85204 Rodziny zastępcze | 193,94 |
| Dział 852 Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 900,00 |
| Dział 852 Rozdział 85206 Wspieranie rodziny | 23.912,00 |
| Dział 852 Rozdział 85211 Świadczenia wychowawcze | 2.080.130,06 |
| Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1.444.370,06 |
| Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia) | 10.405,64 |
| Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) | 126.087,02 |
| Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe) | 3.509,92 |
| Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe) | 87.501,68 |
| Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej) | 306.433,52 |
| Dział 852 Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 0,00 |
| Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność. | 135.238,56 |

Wykonanie zadań rzeczowych

Dane o wykonaniu rzeczowym w 2016 roku zadań z zakresu pomocy społecznej, zawiera sprawozdanie stanowiące akta kontroli od nr 44 do nr 48.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą 5 zasiłków stałych, 7 zasiłków okresowych i 7 zasiłków celowych.

Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 ze zmianami), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058). Przy przyznawaniu zasiłków celowych w ramach programu „Program państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 opierano się na podjętej w tym zakresie uchwale nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 roku, zgodnie z którą pomoc przysługiwała osobom spełniającym kryterium dochodowe w wysokości 150% kryterium dochodowego o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej, podpisywanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej

różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a faktycznym dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2012 roku do dnia 30 września 2015 roku - 529,00 zł, a od dnia 1 października 2015 roku 604,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Ustalono, że wysokość przyznanych zasiłków celowych (z wyjątkiem zasiłków na zakup żywności, wypłacanych w oparciu o wieloletni program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020) nie była wyższa niż kryterium dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej. Objęte kontrolą zasiłki celowe na zakup żywności w ramach ww. programu wypłacone zostały osobom, których faktyczny dochód (osoby samotnie gospodarującej lub osoby w rodzinie) nie przekraczał 150% kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy w Pęczniewie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej niż co 6 miesięcy.

Wydatki (dotacje) na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2016 rok

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XV/84/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pęczniew na 2016 rok zaplanowano dotację celową dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację niżej wymienionych zadań:

- Prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych (Dział 921, Rozdział 92120, § 2480) – planowana dotacja w kwocie 20.000,00 zł.
- Zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu (Dział 926, Rozdział 92605, §2820) - planowana dotacja w kwocie 15.000,00 zł.

Uchwałą nr XII/60/2011 z dnia 17 października 2011 roku Rada Gminy Pęczniew uchwaliła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Zarządzeniem nr 92/2015 z dnia 30 października 2015 roku Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie w okresie od dnia 2 listopada 2015 roku do dnia 10 listopada 2015 roku konsultacji z organizacjami pozarządowymi i innymi prowadzącymi działalność

pożytku publicznego w sprawie projektu „Programu współpracy Gminy Pęczniew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok”. Ogłoszenie o konsultacjach oraz projekt Programu zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej www.peczniew.bip.gmina.pl. Uwagi i opinie w sprawie rocznego Programu uprawnione organizacje mogły złożyć na formularzu według określonego wzoru, w formie elektronicznej za pośrednictwem poczty e-mail lub osobiście poprzez złożenie pisma w sekretariacie Urzędu Gminy.

W wymaganym terminie nie wpłynęły od organizacji pozarządowych żadne opinie do projektu „Programu współpracy Gminy Pęczniew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok”.

Uchwałą nr XIV/81/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku Rada Gminy Pęczniew przyjęła „Program współpracy Gminy Pęczniew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok”. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Zarządzeniem nr 7/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Pęczniew ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2016 roku na terenie Gminy Pęczniew zadania publicznego przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w zakresie „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu”. Ogłoszenie zamieszczone zostało w okresie od dnia 29 stycznia 2016 roku do dnia 22 lutego 2016 roku na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.

Konkurem objęto zadanie w zakresie: „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej” wśród dzieci, młodzieży i dorosłych w różnych dyscyplinach sportowych, poprzez wspieranie wyjazdów dziecięcych i młodzieżowych reprezentacji klubów sportowych; wspieranie szkoleń dla dzieci i młodzieży w zakresie upowszechniania kultury fizycznej; wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców gminy poprzez organizację imprez sportowych, organizację różnych sekcji sportowych, prowadzenie zajęć sportowych.

Na realizację ww. zadania przeznaczono środki finansowe w kwocie 15.000,00 zł.

Ogłoszenie zawierało m.in. zasady przyznawania dotacji i jej rozliczenia, rodzaje kosztów, które nie mogą być pokryte z dotacji, termin i warunki realizacji zadania (do 31 grudnia 2016 roku), termin składania ofert (do 22 lutego 2016 roku, do godziny 12:00), tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert, zasady punktacji. Załącznikiem do ogłoszenia był wzór oferty realizacji zadania publicznego. Zachowano 21 dniowy termin, od dnia ogłoszenia konkursu do dnia składania ofert, o którym mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto w ogłoszeniu o konkursie wskazano, że komisja konkursowa będzie powołana przez Wójta Gminy spośród pracowników Urzędu Gminy oraz spośród osób zgłoszonych przez organizacje pozarządowe, z wyłączeniem osób reprezentujących organizacje biorące udział w konkursie w terminie do dnia 1 marca 2016 roku.

W dniu 29 stycznia 2016 roku w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy ukazał się Komunikat Wójta Gminy o składzie komisji konkursowej i zgłaszaniu do składu komisji w terminie do dnia 5 lutego 2016 roku do godziny 12:00 osób – przedstawicieli reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i

wolontariacie, z wyłączeniem osób reprezentujących organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust.3 biorące udział w konkursie.

Zarządzeniem nr 16/2016 z dnia 9 lutego 2016 roku Wójt Gminy Pęczniew powołał trzyosobową komisję konkursową do opiniowania ofert na realizację zadania „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2016 roku”. W skład komisji weszli pracownicy Urzędu Gminy w osobach: Tomasz Augustyniak i Magdalena Dudzińska oraz Anna Grzybowska – przedstawiciel Stowarzyszenia Seniorów „Bliżej Siebie” w Pęczniewie. Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił załącznik do zarządzenia Wójta Gminy.

Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia komisji konkursowej sporządzonego w dniu 29 lutego 2016 roku na realizację zadania publicznego w zakresie „Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu” z terenu Gminy Pęczniew wpłynęły 2 oferty:

1. Oferta Uczniowskiego Klubu Sportowego „Olimpijczyk” w Pęczniewie, ul. Główna 15, 99-235 Pęczniew, wpisanego do ewidencji Uczniowskich Klubów Sportowych, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach w dniu 2 czerwca 1995 roku pod numerem 83/S. Ww. Stowarzyszenie złożyło ofertę na zadanie pn. „Sport naszą siłą” – wnioskowana kwota dotacji 2.500,00 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że w zakresie realizacji zadania przewidziano działania: zorganizowanie i prowadzenie wśród uczniów Zespołu Szkół w Pęczniewie zajęć sportowych w dyscyplinach sportu: piłka nożna, piłka siatkowa i tenis stołowy.

Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 10.540,00 zł, do sfinansowania: z dotacji na kwotę 2.500,00 zł (23,72%), z wkładu osobowego, w tym: pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy na kwotę 8.040,00 zł.

2. Oferta Ludowego Klubu Sportowego „SAZAN” w Pęczniewie, ul. Główna 15, 99-235 Pęczniew, wpisanego do ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Nieprowadzących Działalności Gospodarczej Starosty Poddębickiego w dniu 27 października 2005 roku, pod numerem OK.4143/11/05. Ww. Stowarzyszenie złożyło ofertę na zadanie pn. „Tam, gdzie nie ma walki, nie ma siły” – wnioskowana kwota dotacji 13.800,00 zł.

Ze złożonej oferty wynikało, że w zakresie realizacji zadania przewidziano działania: zorganizowanie i prowadzenie wśród mieszkańców z terenu Gminy Pęczniew, szczególnie wśród młodzieży wiejskiej zajęć sportowych w dyscyplinach sportu: piłka nożna i piłka nożna halowa.

Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 13.800,00 zł, do sfinansowania: z dotacji na kwotę 13.800,00 zł (100%). Otrzymałą dotację zaplanowano przeznaczyć na: 1) na zakup posiłków oraz poczęstunku podczas organizacji zawodów – 2.800,00 zł, 2) koszty wpisowego za udział w zawodach – 4.600,00 zł, 3) opiekę medyczną 2.050,00 zł, [4] koszty dowozu uczestników na zawody -4.400,00 zł.

Komisja konkursowa w wyniku merytorycznej oceny ofert przyznała: ofercie nr 1 - 42 punkty na 60 możliwych i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 1.200,00 zł, ofercie nr 2 – 60 punktów na 60 możliwych i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 13.800,00 zł. Propozycje komisji konkursowej zatwierdził Wójt Gminy.

Umowy zawarte z realizatorami zadań publicznych

Z wybranymi w wyniku konkursu ofert realizatorami zadań publicznych Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy podpisał w dniu 2 marca 2016 roku umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego:

1. Umowa nr PP524.2.2016 podpisana z Uczniowskim Klubem Sportowym „Olimpijczyk” na realizację zadania pn. „Sport naszą siłą” - udzielono na realizację zadania publicznego dotacji w kwocie 1.200,00 zł. Termin realizacji zadania od dnia 2 marca do dnia 31 grudnia 2016 roku. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację jednorazowo w terminie do dnia 30 kwietnia 2016 roku.

Zleceniobiorca zobowiązany został do: [1] stosowania do zamówień na dostawy, usługi i roboty, opłaconych ze środków pochodzących z dotacji przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, [2] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [3] informowania (we wszystkich materiałach, publikacjach, informacjach dla mediów, ogłoszeniach, wystąpieniach publicznych), że zadanie jest współfinansowane ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy, [4] sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego i dostarczenia go do Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W § 9 umowy zawarto następujące postanowienia dotyczące rozliczenia dotacji: [1] Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%, [2] Przekroczenie ww. limitu uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Dotacja została przekazana w dniu 30 marca 2016 roku (Wb nr 135/32).

2. Umowa nr PP524.1.2016 podpisana z Ludowym Klubem Sportowym „SAZAN” z siedzibą w Pęczniewie na realizację zadania pn. „Tam gdzie nie ma walki nie ma siły” - udzielono na realizację zadania publicznego dotacji w kwocie 13.800,00 zł. Termin realizacji zadania od dnia 2 marca do dnia 31 grudnia 2016 roku. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w dwóch transzach po 6.900,00 zł, I transza do 31 marca 2016 roku, II transza do 31 lipca 2016 roku.

W umowie zawarto postanowienia dotyczące obowiązków Zleceniobiorcy związanych z realizacją przedmiotu umowy o tej samej treści jak w umowie uprzednio opisanej.

Dotacja została przekazana w dniach: 30 marca 2016 roku kwota 6.900,00 zł (Wb nr 135/29), 1 sierpnia 2016 roku kwota 6.900,00 zł (Wb nr 335/20).

Sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych

1. Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) Uczniowski Klub Sportowy „Olimpijczyk” złożył w dniu 18 stycznia 2017 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 9.234,00 zł (plan po korekcie 9.240,00 zł), w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 1.194,00 zł tj. 12,93% ogółu kosztów (plan po korekcie 1.200,00 zł), koszty pokryte z wkładu osobowego (w tym: świadczeń wolontariuszy) na kwotę 8.040,00 zł (87,07% ogółu kosztów). Z załączonego zestawienia rachunków i faktur wynikało, że wydatki z dotacji poniesiono na: [1] przewóz zawodników – 1.000,00 zł (faktura nr FV/15/2016 z dnia 24 maja 2016

roku), [2] zakup sprzętu sportowego (piłek) – faktura nr 1611/2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku. Z ww. sprawozdania końcowego wynikało, że w ramach wkładu osobowego, pracę społeczną wolontariuszy wyceniono na kwotę 8.040,00 zł, z tego: wynagrodzenie trenerów sekcji piłki nożnej, piłki siatkowej i tenisa stołowego na kwotę 5.040,00 zł (łącznie 168 godzin x 30 zł/godzinę), wynagrodzenie księgowej i koordynatora 3.000,00 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 6,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy gminy w dniu 13 stycznia 2017 roku (Wb nr 9).

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania zostało przyjęte bez zastrzeżeń przez Wójta Gminy Marcina Janiaka w dniu 24 lutego 2017 roku.

2. Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) Ludowy Klub Sportowy „Sazan” złożył w dniu 16 stycznia 2017 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 13.800,00 zł (plan 13.800,00 zł), w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 13.800,00 zł tj. 100,00% ogółu kosztów. Z załączonego zestawienia rachunków i faktur wynikało, że wydatki z dotacji poniesiono na: [1] zakup napojów chłodzących i posiłków dla zawodników – 2.788,73 zł, plan według oferty 2.800,00 zł (99,60% wykonania planu), [2] opieka medyczna zawodników – 2.000,00 zł, plan według oferty 2.000,00 zł, [3] koszty wpisowego za udział w zawodach – 4.630,00 zł, plan według oferty 4.600,00 zł (100,65% wykonania planu), [4] koszty dowozu uczestników na zawody – 4.381,27 zł, plan według oferty 4.400,00 zł (99,57% wykonania planu).

Z powyższego sprawozdania wynikało, że w żadnej z pozycji wydatków nie został przekroczony 20% limit, o którym mowa w §9, ust. 4 umowy o dotację.

W dniu 8 lutego 2017 roku realizator zadania publicznego LKS „SAZAN” złożył korektę rozliczenia dotacji, z której wynikały następujące dane: 1) planowany zakup posiłków oraz poczęstunku podczas organizacji zawodów 2.800,00 zł, poniesione koszty 2.788,73 zł, 2) planowane koszty wpisowego za udział w zawodach 4.600,00 zł, poniesione koszty 4.370,00 zł, 3) planowane koszty opieki medycznej 2.000,00 zł, poniesione koszty 2.000,00 zł, 4) planowane koszty dowozu 4.400,00 zł, poniesione koszty 4.381,27 zł, 5) łączny planowany koszt całkowity zadania 13.800,00 zł, koszty poniesione 13.800,00 zł, w tym: z dotacji 13.540,00 zł.

LKS „SAZAN” dokonał zwrotu dotacji w kwocie 260,00 zł, z odsetkami w kwocie 1,00 zł w dniu 9 lutego 2017 roku (Wb nr 28).

Do sprawozdań końcowych merytoryczno-finansowych nie były załączone dowody źródłowe w postaci faktur, rachunków i innych dowodów, ponieważ zleceniodawca zadań publicznych takich dokumentów nie żądał. Uniemożliwiło to kontrolującej sprawdzenie, czy środki z dotacji zostały wykorzystane faktycznie na cele ujęte w zestawieniu oraz poniesione faktycznie w okresie realizacji zadania publicznego.

Z adnotacji urzędowej złożonej na skorygowanym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym przez podinspektora ds. promocji, kultury, sportu i turystyki Magdalenę Dudzińską wynikało, że klub złożył korektę w związku z mylnym ujęciem kwoty 260,00 zł, wynikającej z faktury nr 066/04/2016 –FVS z dnia 6 grudnia 2016 roku w pozycji wydatków „Koszty wpisowego za udział w zawodach”.

W dniu 23 lutego Magdalena Dudzińska sporządziła notatkę służbową, z której wynikało m.in., że w dniu 20 lutego 2017 roku dokonała sprawdzenia pod względem merytorycznym oryginałów faktur wykazanych w korekcie sprawozdania i stwierdziła, że zostały prawidłowo zakwalifikowane, zgodnie z umową nr PP524.1/2016 zawartą

w dniu 2 marca 2016 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego oraz korekta do sprawozdania zostały sporządzone na właściwych drukach w terminie wymaganym w umowie. Realizowane zadanie zostało opisane w sposób szczegółowy i wyczerpujący.

Sprawozdanie merytoryczno-finansowe z realizacji zadania zostało przyjęte bez zastrzeżeń przez Wójta Gminy Marcina Janiaka, o czym poinformował Stowarzyszenie pismem z dnia 24 lutego 2017 roku.

Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art. 90 ust. ustawy o systemie oświaty)

Gmina Pęczniew nie przekazywała dotacji na rzecz szkół niepublicznych w oparciu o art.90 ustawy o systemie oświaty, ponieważ takowe na terenie Gminy nie funkcjonują.

Wydatki osobowe

Wydatki na wynagrodzenia –2015 - 2016

W 2015 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w Gminie Pęczniew wynosiły 3.185.983,67 zł (tj. 28,50% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 818.466,11 zł (tj. 7,32% ogółu wydatków budżetowych). Wydatki na wynagrodzenia w 2016 roku wynosiły 3.263.435,85 zł (tj. 24,89% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 822.030,57 zł (tj. 6,27% ogółu wydatków budżetowych).

Wydatki płacowe w latach 2015-2016 (§4010) według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej zawiera załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Mariola Graczyk – specjalista ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Janina Bednarek – specjalista ds. księgowości budżetowej.

W Urzędzie Gminy Pęczniew według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnionych było 19 osób na 19 etatach, w tym: pracownicy administracyjni 18 osób, zatrudnionych na 18 etatach. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 w Urzędzie Gminy zatrudnione były 22 osoby na 22 etatach, w tym: pracownicy administracyjni 21 osób, zatrudnieni na 21 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku niżej wymienionych pracowników:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Sekretarz gminy,

- Kierownik Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Inwestycji,
- Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- Specjalista ds. księgowości podatkowej,
- Inspektor ds. samorządowych, obsługi Rady Gminy i obsługi kasowej,
- Inspektor ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty,
- Inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty,
- Specjalista ds. księgowości budżetowej,
- Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
- Podinspektor ds. promocji, kultury, sportu i turystyki,
- Specjalista ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych,
- Podinspektor ds. informatyzacji, wojskowych i oc,
- Sprzątaczką.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 398),
- regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Pęczniów, wprowadzony zarządzeniem nr 39/2009 Wójta Gminy z dnia 4 czerwca 2009 roku i zmieniony zarządzeniami: nr 35/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku, nr 58a/2012 z dnia 11 czerwca 2012 roku. Tekst jednolity Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, uwzględniający powyższe zmiany wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy nr 42/2013 z dnia 21 maja 2013 roku). Zmiany do tekstu jednolitego Regulaminu wprowadzone zostały zarządzeniami Wójta Gminy: nr 1/2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku i nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy ustalony przez Wójta Gminy, obowiązujący w kontrolowanym okresie, tj. w latach 2015-2016 nie przewidywał jako składnika wynagrodzenia dodatku funkcyjnego dla kierowniczych stanowisk urzędniczych takich jak: sekretarz gminy i kierownik referatu.

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

- we wszystkich skontrolowanych przypadkach w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (przyznanego dla stanowiska Wójta Gminy i Skarbnika Gminy),
- w zakresie próby objętej kontrolą dodatki specjalne w latach 2015-2016 (poza Wójtem Gminy) okresowo pobierali pracownicy zajmujący stanowiska: 1) Skarbnika Gminy – w wysokości 34,12% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (dodatek pobierany w okresie od dnia 1 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku), 2) Inspektora ds. księgowości budżetowej – w wysokości 24,83% wynagrodzenia zasadniczego (dodatek pobierany w okresie od dnia 1 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku), 3) Specjalisty ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych – w wysokości 12% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia 2015 roku, 4) Kierownika Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska,

Rolnictwa i Inwestycji – w wysokości 39,26% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 1 lipca 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku i wysokości 75,21% wynagrodzenia zasadniczego w okresie od 1 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku. W przypadku osób wymienionych w punktach 1, 2 i 4 jako uzasadnienie przyznania dodatków specjalnych wskazano zwiększenie zakresu obowiązków związanych z koordynowaniem lub wspieraniem działań koordynatora w aspekcie finansowym projektów unijnych takich jak: „Nasze magiczne przedszkole”, „Przedszkole równych szans”, „Zagospodarowanie turystyczne rzeki Warty oraz zbiornika Jeziorsko”. W przypadku osoby wymienionej w punkcie 3 dodatek specjalny został przyznany w związku ze zwiększeniem obowiązków związanych z opieką nad stażystą.

- wynagrodzenie Wójta Gminy Pęczniew ustalone zostało przez Radę Gminy uchwałą nr II/5/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku w następujący sposób:

| | |
|------------------------------|--|
| wynagrodzenie zasadnicze | 5.000,00 zł, |
| dodatek funkcyjny | 1.900,00 zł, |
| dodatek specjalny | 1.380,00 zł, (20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego), |
| <u>dodatek stażowy (12%)</u> | <u>600,00 zł,</u> |
| Ogółem wynagrodzenie | 8.880,00 zł, |

Od dnia 1 sierpnia 2015 roku dodatek stażowy wynosi 13% wynagrodzenia zasadniczego i wzrasta o 1% od 1 sierpnia każdego następnego.

Wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac: za miesiąc luty 2015 roku z dnia 26 lutego 2015 roku; za miesiąc listopad 2015 roku z dnia 25 listopada 2015 roku, za miesiąc maj 2016 roku z dnia 25 maja 2016 roku i za miesiąc grudzień 2016 roku z dnia 23 grudnia 2016 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sporządzone przez księgową ds. księgowości budżetowej i wynagrodzeń oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy lub przez osoby upoważnione.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W kontrolowanym okresie (lata 2015 – 2016) nie wypłacano odpraw emerytalnych, a także innych odpraw (np. pośmiertnych). Dokonano natomiast jednej wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w związku z wygaśnięciem z dniem 31 grudnia 2015 roku umowy o pracę zawartej z emerytowanym pracownikiem na czas określony w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu. Na podstawie listy płac dnia 29 grudnia 2015 roku wypłacono pracownikowi ekwiwalent za 20 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w wysokości brutto 3.417,60 zł według wyliczenia: wynagrodzenie

miesięczne brutto 2.691,00 zł/współczynnik 15,75 (21,00 x $\frac{3}{4}$) = 170,86 zł/8 godzin
 = 21,36 zł x 160 godzin.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków majątkowych, tym: inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2015 -2016 obrazuje poniższe zestawienie:

| Dział | Rozdział | § | Wyk. 2014 | Plan 2015 | Wyk. 2015 | Plan 2016 | Wyk.2016 |
|---|----------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 10 | 1010 | 6050 | 1 000,00 | 47 065,84 | 45 064,85 | 203 000,00 | 194 094,00 |
| 10 | 1010 | 6057 | 0,00 | 143 086,00 | 143 086,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 1010 | 6059 | 0,00 | 52 848,16 | 52 848,16 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | 60014 | 6050 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 291 239,97 | 291 239,97 |
| 600 | 60016 | 6050 | 1 042 379,65 | 1 045 000,00 | 1 040 850,84 | 384 000,00 | 382 385,29 |
| 600 | 60078 | 6050 | 159 253,93 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 63003 | 6050 | 0,00 | 29 000,00 | 24 600,00 | 75 500,00 | 71 584,11 |
| 754 | 75412 | 6060 | 6 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | 8 000,00 | 7 999,99 |
| 754 | 75412 | 6230 | 35 000,00 | 39 500,00 | 39 379,00 | 0,00 | 0,00 |
| 754 | 75495 | 6170 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80101 | 6050 | 102 727,50 | 10 000,00 | 9 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 801 | 80195 | 6067 | 0,00 | 7 650,00 | 7 650,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| 801 | 80195 | 6069 | 0,00 | 1 350,00 | 1 350,00 | 0,00 | 0,00 |
| 900 | 90001 | 6050 | 0,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 900 | 90015 | 6050 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37 000,00 | 35 670,00 |
| 900 | 90095 | 6050 | 0,00 | 3 000,00 | 2 950,00 | 14 000,00 | 14 000,00 |
| 926 | 92601 | 6060 | 65 913,76 | 0,00 | 0,00 | 12 000,00 | 12 000,00 |
| 926 | 92601 | 6057 | 179 737,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 926 | 92601 | 6059 | 87 018,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Razem wydatki majątkowe | | | 1 682 030,23 | 1 414 500,00 | 1 403 578,85 | 1 029 739,97 | 1 013 973,36 |
| w tym: wydatki inwestycyjne | | | 1 676 030,23 | 1 385 500,00 | 1 374 578,85 | 1 004 739,97 | 988 973,97 |
| Wydatki budżetowe ogółem | | | 11 896 421,98 | 11 544 269,65 | 11 178 760,75 | 13 654 777,94 | 13 109 711,29 |
| Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | | | 14,14 | 12,25 | 12,56 | 7,54 | 7,73 |
| Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem | | | 14,09 | 12,00 | 12,30 | 7,36 | 7,54 |

W kontrolowanym okresie (lata 2015-2016) w Gminie Pęczniew realizowane były w szczególności inwestycje drogowe. W 2015 roku wydatki na inwestycje drogowe stanowiły 77,58% wydatków majątkowych, a w 2016 roku 73,49% wydatków majątkowych. W 2015 roku zrealizowano także m.in. zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja zasuw i hydrantów w sieci wodociągowej wraz z modernizacją oczyszczalni ścieków”, a w 2016 roku zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Luboła, Pęczniew i Księża Wólka”.

Podstawowe informacje o inwestycji objętej kontrolą, realizowanej w latach 2015-2016 zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

| Źródło finansowania | 2015 rok | 2016 rok |
|--|---------------------|---------------------|
| Środki własne z budżetu gminy | 611.149,85 | 512.354,37 |
| Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| Dotacje z budżetu państwa | 363.473,00 | 0,00 |
| Dotacje od innych jst, w tym: | 276.870,00 | 496.618,99 |
| dotacja ze Starostwa Powiatowego w Poddębicach | 1.000,00 | 291.239,00 |
| dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi | 275.870,00 | 205.379,99 |
| Środki zagraniczne | 152.086,00 | 5.000,00 |
| Inne źródła | 0,00 | 0,00 |
| Razem | 1.403.578,85 | 1.013.973,36 |

Źródła finansowania inwestycji w latach 2015-2016 według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów kapitalnych oraz zamówień publicznych zajmuję Referat Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Inwestycji kierowany przez Martę Zasiadczyk. Bezpośrednio sprawami z zakresu inwestycji drogowych zajmuje się Iwona Lipińska – inspektor ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 29 czerwca 2012 roku (znak: SOS 2003/12/2012) do obowiązków ww. należy m.in.: [1] prowadzenie spraw związanych z planowaniem, budową, przebudową, remontem, utrzymaniem, oznakowaniem i ochroną dróg gminnych i chodników, [2] prowadzenie spraw związanych z remontami i konserwacją obiektów oświetlenia ulicznego, [3] prowadzenie całokształtu spraw związanych z przeprowadzeniem przetargów publicznych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, [4] prowadzenie całości dokumentacji związanej z przeprowadzoną procedurą przetargową, [5] sporządzanie sprawozdań z udzielonych zamówień publicznych, [6] prowadzenie rejestru zamówień publicznych, [7] opisywanie faktur i rachunków z zakupów i usług wynikających z realizacji własnego zakresu obowiązków – zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Wójt Gminy nie wprowadził w Urzędzie Gminy regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30 000 Euro.

Kontrola wybranych inwestycji:

Modernizacja drogi gminnej nr 114459E na odcinku Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta”.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Zgłoszenie do Starostwa Powiatowego w Poddębicach (wniosek z dnia 19 września 2014 roku, znak: BI.6743.1227.816.2014) robót budowlanych, polegających na przebudowie – modernizacji drogi gminnej nr 114459E na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim Rzechta), I, II, III i IV etap”, zlokalizowanej na działce o numerze geodezyjnym 375 (Przywidz), 167 i 406 (Rudniki) – przyjęto bez sprzeciwu w dniu 9 października 2014 roku.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego nastąpiło w 2014 roku, w którym to roku wykonane zostały mapy do celów projektowych i dokumentacja projektowo – kosztorysowa, a w 2015 roku zrealizowano zadanie inwestycyjne.

Koszty zadania inwestycyjnego wg konta 080 w poszczególnych latach były następujące:

w 2014 roku – 25.000,00zł

w 2015 roku – 873.979,81 zł

Nakłady i źródła finansowania, limity zobowiązań z tytułu realizowanego przedsięwzięcia ustalone przez Radę Gminy w Wieloletniej Prognozie Finansowej

2014 rok

Uchwałą nr XLIII/249/2014 z dnia 18 marca 2014 w sprawie zmian w budżecie na rok 2014 Rada Gminy Pęczniew wprowadziła do planu wydatków majątkowych w dziale 600, rozdziale 60016 kwotę 27.500,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta)” – przygotowanie dokumentacji. Uchwałą XLVIII/282/2014 z dnia 29 października 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2014 Rada Gminy Pęczniew zmniejszyła zaplanowane wydatki na ww. zadanie do kwoty 25.000,00 zł.

2015 rok

Uchwałą nr III/8/2014 Rady Gminy Pęczniew z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2025 wprowadzono do realizacji przedsięwzięcie pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej 114459E (na odcinku Rudniki - granica Gminy Zadzim Rzechta)- poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie Gminy Pęczniew. Łączne planowane nakłady finansowe na ww. przedsięwzięcie przewidziane do realizacji w latach 2014-2015 wynosiły 635.420,00 zł, limit 2015 – 610.420,00 zł, limit zobowiązań – 610.420,00 zł

Uchwałą nr V/25/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2025 ustalono: łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej 114459E (na odcinku Rudniki -granica gminy Zadzim Rzechta)- poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie Gminy Pęczniew”, przewidziane do realizacji w latach 2014-2015 – 1.340.000,00 zł, limit 2015 – 1.315.000,00 zł, limit zobowiązań – 1.315.000,00 zł.

Uchwałą nr VIII/42/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 15 maja 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2025 ustalono: łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej 114459E (na odcinku Rudniki - granica Gminy Zadzim Rzechta)- poprawa infrastruktury drogowej oraz zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na terenie Gminy Pęczniew”, przewidziane do realizacji w latach 2014-2015 – 900.000,00 zł, limit 2015 – 875.000,00 zł, limit zobowiązań – 875.000,00 zł.

Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego

1. W dniu 20 kwietnia 2015 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Jolantą Chełmińską, a Gminą Pęczniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Janiaka podpisana została umowa nr 26/NPDL/FE-IV/2015o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pod nazwą: „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim – Rzechta) I, II, IV etap”, realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych- etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”. Na podstawie ww. umowy Beneficjentowi udzielono dotacji celowej w kwocie 363.473,00 zł, stanowiącej 50% kosztów kwalifikowalnych zadania, wynoszących 726.946,28 zł. Beneficjent zobowiązał się do poniesienia 50% kosztów kwalifikowalnych zadania, tj. kwoty 363.473,28 zł, w tym ze środków własnych w kwocie 363.473,28 zł, ze środków Partnera 1.000,00 zł. Termin

zakończenia zadania ustalony został do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Zgodnie z §4 umowy dotacja będzie przekazana po złożeniu przez Beneficjenta prawidłowo sporządzonego i kompletnego wniosku o wypłatę dotacji wraz z wymaganymi, podpisanymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta dokumentami: kopiami rachunków, faktur, lub innymi dokumentami finansowymi o równoważnej wartości księgowej; kopiami zgłoszeń do odbioru robót, protokołami odbioru końcowego lub częściowego wykonanych robót oraz innymi dokumentami potwierdzającymi wykonanie zadania. Wniosek o wypłatę dotacji powinien być złożony Wojewodzie w ciągu 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania faktury od wykonawcy robót, jednak nie później niż do dnia 9 grudnia 2015 roku. Beneficjent został zobowiązany (w § 5 umowy) do wykorzystania dotacji w terminie 10 dni od dnia jej przekazania przez dysponenta części budżetowej, a w przypadku przekazania dotacji po 23 grudnia 2014 roku nie później niż do 31 grudnia 2015 roku.

2. W dniu 30 czerwca 2015 roku pomiędzy Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Wicemarszałka Województwa Łódzkiego Artura Bagieńskiego i Zastępcę Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska Andrzeja Woźniaka, a Gminą Pęczniew, reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Janiaka podpisana została umowa nr 160/RŚ/2015 na podstawie której przyznano Gminie środki z budżetu województwa, pochodzące z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych, w formie dotacji w kwocie 257.870,00 zł, z przeznaczeniem na „Modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych – Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta” o długości 2,610 km. Termin rozpoczęcia zadania od dnia 27 lutego 2015 roku, a termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadania do dnia 15 października 2015 roku. Dotowany został zobowiązany do przedłożenia: [1] dokumentacji technicznej, zawierającej mapę ewidencyjną z zaznaczonym fragmentem wykonanej drogi, opis techniczny, przekrój konstrukcyjny, [2] oświadczenia podpisanego przez Dotowanego, z treści którego będzie wynikało, że w dokumentacji dotyczącej przedmiotowej inwestycji znajdują się: decyzja o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie robót, dokumentacja zgodna z zamówieniami publicznymi, umowa na wykonanie prac, [3] rachunków,, faktur VAT wraz z potwierdzeniem zapłaty, [4] kosztorys powykonawczy, [5] protokół odbioru robót podpisany przez wszystkie osoby uczestniczące w odbiorze, w tym: przedstawiciela Dotowanego i inspektora nadzoru.
3. W dniu 5 maja 2015 roku pomiędzy Powiatem Poddębickim, reprezentowanym przez Starostę Ryszarda Ryttera i Wicestarostę Piotra Bindera, a Gminą Pęczniew, reprezentowaną przez Marcina Janiaka podpisana została umowa nr 137/WD/15 na podstawie której Powiat udzielił Gminie Pęczniew dotacji w kwocie 1.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim – Rzechta)”. Zgodnie z §4 umowy dotacja zostanie przekazana na pisemny wniosek Gminy w terminie 7 dni od daty odbioru końcowego robót i wpływu pisemnego wniosku. Wykorzystanie dotacji nastąpi do dnia 20 grudnia 2015 roku. Gmina zobowiązała się przedłożyć Powiatowi rozliczenie końcowe zadania w terminie 15 dni od odbioru końcowego robót, zawierające: [1] potwierdzone za zgodność z oryginałem faktury lub rachunki i potwierdzenia zapłaty, [2] protokół odbioru końcowego.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa

Wybór wykonawcy

Z protokołu sporządzonego na okoliczność wyboru wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 Euro i załączonej dokumentacji wynikało, że w dniu 3 marca 2014 roku skierowano zaproszenie do wykonawców do wzięcia udziału w postępowaniu (brak informacji w jakiej formie zaproszenie do wzięcia udziału w postępowaniu zostało skierowane). Z treści załączonego zapytania ofertowego wynikało, że przedmiotem zamówienia jest wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej do „Przebudowy polegającej na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim – Rzechta)”. Planowana przebudowa polegać będzie na wykonaniu podbudowy oraz nawierzchni asfaltowej wraz z wykonaniem ewentualnych rowów i odprowadzenia wód powierzchniowych poza pas terenu drogi na odcinku 3000 mb w granicach ewidencyjnego pasa drogowego. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 10 marca 2014 roku do godziny 10:00.

Z załączonych do protokołu ofert wynikało, że wpłynęły one od następujących wykonawców: [1] „PROJKAT” Roboty Drogowo-Budowlane Katarzyna Piętka Smółki 1A, 62-840 Koźminek – cena oferty brutto 29.000,00 zł, [2] „DROMEX” Firma Handlowo-Usługowa Robert Pleśnierewicz Pośrednik 1A, 62-840 Koźminek – cena oferty brutto 28.000,00 zł, [3] DROMAX” Usługi Drogowo-Budowlane Wojciech Krymarys, Chełmce 51B, 62-860 Opatówek – cena oferty brutto 27.000,00 zł, [4] „ROL-DRÓG” Zakład Usługowo-Produkcyjny, Roboty Drogowo-Budowlane inż. Rafał Świątek Rajsko 2, 62-860 Opatówek – cena oferty brutto 25.000,00 zł, [5] Zakład Budowlany Henryk Mocny, 98-235 Błaszki, ul. Polna 29 – cena oferty brutto 30.000,00 zł. Wybrano ofertę nr 4 z najniższą ceną 25.000,00 zł brutto.

W dniu 24 marca 2014 roku z wybranym wykonawcą Zakładem Produkcyjno-Usługowym „ROL-DRÓG” Roboty Budowlane Drogowe z siedzibą w m. Rajsko 2, 62-860 Opatówek Wójt Gminy Marcin Janiak podpisał umowę na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta”, obejmującej: projekt techniczny; projekt stałej organizacji ruchu; specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót; kosztorys inwestorski i kosztorys ofertowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostało określone w umowie, zgodnie z ofertą na kwotę brutto 25.000,00 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy określony został do dnia 31 lipca 2014 roku. W umowie przewidziano kary umowne płatne przez wykonawcę: [1] za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy i za zwłokę w usunięciu wad w wysokości 0,01% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki, [2] za odstąpienie od umowy przez zamawiającego z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego.

Umowa o wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, stosownie do wymogu wynikającego z art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 446 ze zmianami). W świetle wskazanego przepisu, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa została przekazana na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego w dniu 31 lipca 2014 roku. Ze strony zamawiającego dokumentacja została przyjęta zgodnie z umową, bez zastrzeżeń przez Iwonę

Lipińską – inspektora ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty oraz Urszulę Butwid Miłoś – inspektora ds. gospodarki gruntami i planowania przestrzennego. **W protokole nie wyspecyfikowano jaka dokumentacja i w jakiej ilości egzemplarzy była przedmiotem przekazania. Załączone do dokumentacji kosztorysy inwestorskie nie posiadały daty sporządzenia.**

Kserokopia umowy o wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i protokołu przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej stanowi akta kontroli od nr 49 do nr 51

Za wykonanie dokumentacji projektowej Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 156/2014 z dnia 23 września 2014 roku na kwotę brutto 25.000,00 zł. Faktura została opisana pod kątem zgodności z umową, trybu udzielenia zamówienia przez inspektora ds. gospodarki komunalnej, drogownictwa i oświaty – Iwonę Lipińską. Pod względem formalno rachunkowym fakturę sprawdziła Skarbnik Gminy. Pod klauzulą zatwierdzającą do wypłaty podpisy Wójta Gminy i Skarbnika Gminy. Zatwierdzono do zapłaty w klasyfikacji budżetowej Dział 600, Rozdział 60016, §6050 - zapłacono przelewem w dniu 30 września 2014 roku.

Umowy o roboty budowlane

Wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 9 lutego 2015 roku na kwotę netto 1.067.755,20 zł tj. równowartość 252.729,11 Euro, na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych przez projektanta (**brak daty opracowania**).

Wykonawca robót budowlanych wybrany został w przetargu nieograniczonym, ogłoszonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 18 lutego 2015 roku, rozstrzygniętym w dniu 19 marca 2015 roku.

Podstawowe informacje o ww. zamówieniu publicznym oraz zgodności z prawem postępowania zamawiającego przy udzieleniu zamówienia zostały szczegółowo opisane w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w następującym zakresie:

- 1. Jak podano powyżej kosztorysy inwestorskie nie posiadały daty ich sporządzenia. W związku z komisyjnym przyjęciem dokumentacji projektowo-kosztorysowej bez uwag w dniu 31 lipca 2014 roku według kontrolującej ww. kosztorysy powinny mieć datę opracowania co najmniej z tego dnia. Zatem oznacza to, że od dnia 31 lipca 2014 roku, do czasu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia w dniu 9 lutego 2015 roku upłynęło 6 miesięcy i 9 dni.**

Wskazać należy, że zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Natomiast stosownie do zapisu w ust.2 jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. Kosztorysy inwestorskie dotyczące modernizowanej drogi na podstawie

których dokonano ustalenia wartości szacunkowej zamówienia (bez daty sporządzenia) według wyjaśnienia inspektora Iwony Lipińskiej były jedynymi egzemplarzami opracowanymi przez projektanta, a zatem ze względu na ponad 6-cio miesięczny wpływ czasu zamawiający powinien potwierdzić ich aktualność.

- 2. Wadium do przetargu ustalone zostało w kwocie 35.000,00 zł, stanowiącej 3,28% wartości szacunkowej zamówienia, tj. z naruszeniem art. 45 ust.4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. W niniejszym postępowaniu o zamówienie publiczne wadium powinno być określone w kwocie nie wyższej niż 32.032,66 zł.**
- 3. Dwóm oferentom („WŁODAN” Andrzej Włodarczyk z siedzibą w Porszewicach i Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. z siedzibą w Poddębicach), którzy wpłacili wadium w gotówce – dokonano jego zwrotu z odsetkami w dniu 3 kwietnia 2015 roku, tj. 13 dni po wyborze oferty. Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.**

Kserokopie: wyciągów z kosztorysów inwestorskich, wyciągu z SIWZ z fragmentem o wysokości wadium, protokołu z postępowania o zamówienie publiczne, dokumentów potwierdzających zwrot wadium stanowią akta kontroli od nr 52 do nr 57.

Wykonawcą zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim Rzechta” wybrana została spółka „SIDROG” sp. z oo. z siedzibą Domaniew 9, 987-235 Błaszki, która spełniło wymagania zamawiającego oraz przedłożyła najniższą ofertę z 9 ofert jakie wpłynęły do zamawiającego i nie podlegały odrzuceniu - cena oferty brutto 854.275,41 zł.

Umowa nr Zp.272.2.2015 z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 2 kwietnia 2015 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisał Wójt Gminy Marcin Janiak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karoliny Felczak. Zgodnie z § 1 umowy Wykonawca przyjął do wykonania zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E na odcinku Rudniki- granica Gminy Zadzim Rzechta, zgodnie z SIWZ.

W § 8 umowy określone zostało wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości ogółem 854.275,41 zł brutto, płatne na podstawie faktury końcowej, wystawionej za zakończone i odebrane roboty potwierdzone protokołem odbioru robót – płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. Warunkiem zapłaty faktury jest przedstawienie przez wykonawcę dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia na rzecz podwykonawców (w przypadku zlecenia części robót podwykonawcom).

Wymagany termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2015 roku. Zgodnie z zapisem w § 11 umowy Wykonawca udzielił Zamawiającemu 72 miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy. W umowie zawarte zostały postanowienia o karach umownych, płatnych przez wykonawcę: [1] za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, [2] za zwłokę w usunięciu zgłoszonych wad w wysokości

0,3% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, [3] za odstąpienie przez Zamawiającego od umowy na skutek okoliczności leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto.

Od wykonawcy pobrano zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto przedmiotu zamówienia w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 908210225240-ŁO/GWGG/30/137/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku wydanej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę 42.713,77 zł, z zastrzeżeniem, że w zakresie odpowiedzialności gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych ulega ona zmniejszeniu o 70% i wynosi 12.814,13 zł. Gwarancja jest ważna: [1] w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania robót określonych w umowie - od dnia 2 kwietnia 2015 roku do 30 września 2015 roku, [2] w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych - od dnia 1 października 2015 roku do 15 października 2021 roku

Kserokopia umowy nr Zp.272.2.2015 z dnia z dnia 2 kwietnia 2015 roku, stanowi akta kontroli od nr 71 do nr 78.

Za wykonanie robót budowlanych wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 87/2015/FVS z dnia 2 czerwca 2015 roku na kwotę brutto 854.275,41 zł, w tym: I etap na kwotę 122.171,29 zł, II etap na kwotę 302.986,33 zł, III etap na kwotę 143.115,73 zł, IV etap na kwotę 286.002,06 zł. Protokół końcowego odbioru robót z dnia 29 maja 2015 roku wykonanych robót, sporządzony przy udziale inspektora nadzoru Wiktora Piętki i inspektora Urzędu Gminy Iwony Lipińskiej. Zapłacono za fakturę przelewem dnia 26 czerwca 2015 roku w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

Ww. faktura została opisana pod kątem zgodności z umową i trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz sprawdzona merytorycznie przez inspektora ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty Iwonę Lipińską. Fakturę pod kątem zgodności wykonania robót z umową i dokumentacją projektową podpisał także inspektor nadzoru Wiktor Piętka. Pod pieczęcią „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” podpisała się specjalista ds. księgowości budżetowej Janina Bednarek. Pod klauzulą zatwierdzającą do wypłaty podpisy Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

Nadzór inwestorski

Wybór wykonawcy

Z protokołu sporządzonego na okoliczność wyboru wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30 000 Euro i załączonej dokumentacji wynikało, że w dniu 9 marca 2015 roku skierowano zaproszenie do wykonawców do wzięcia udziału w postępowaniu na wybór inspektora nadzoru nad realizacją zadania „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E (na odcinku Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta)”. Zaproszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy, a także przesłano faksem do znanych Gminie wykonawców, tj.: [1] „PROJKAT” Smółki 1a, 62-840 Koźminek, [2] „WERBUD” Pośrednik 1a, 62-840 Koźminek, [3] „ASBUD” Rajska 2, 62-860 Opatówek, Termin składania ofert wyznaczono do dnia 20 marca 2015 roku, do godziny 12:00.

Z załączonych do protokołu ofert wynikało, że wpłynęły one od następujących wykonawców: [1] „PROJKAT” Roboty Drogowo-Budowlane Katarzyna Piętka Smółki 1A, 62-840 Koźminek – cena oferty brutto 19.495,50 zł, [2] „ASBUD” Projektowanie

i Wykonawstwo Roboty Drogowo-Budowlane Agnieszka Świątek Rajsko 2, 62-860 Opatówek – cena oferty brutto 20.479,50 zł, [3] „WERBUD” Roboty Drogowo-Budowlane Piotr Pleśnierewicz Pośrednik 1a, 62-840 Koźminek – cena oferty brutto 21.020,70 zł. Wybrano ofertę nr 1 z najniższą ceną 19.495,50 zł brutto.

Z wybranym wykonawcą tj. firmą „PROJKAT” Roboty Drogowo-Budowlane Katarzyna Piętka Smółki 1A, 62-840 Koźminek Wójt Gminy Marcin Janiak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karoliny Felczak podpisał w dniu 2 kwietnia 2015 roku umowę nr 15/2015 o pełnienie nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniu inwestycyjnym. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na kwotę brutto 19.495,50 zł, płatne po odbiorze robót w ciągu 30 dni, licząc od daty wpływu faktury.

Za pełnienie nadzoru inwestorskiego wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 8/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku na kwotę brutto 19.495,50 zł - zapłaconą przelewem w dniu 26 czerwca 2015 roku w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

Ww. faktura została opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

Realizacja i rozliczenie zadania inwestycyjnego

Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane 3 miesiące przed wymaganym terminem. Umowny termin wykonania do 31 sierpnia 2015 roku, zgłoszona gotowość do odbioru przez wykonawcę w dniu 18 maja 2015 roku, odbiór końcowy z dnia 29 maja 2015 roku.

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wyniosły 898.979,81 zł, z tego:

- dokumentacja projektowo- kosztorysowa – 25.000,00 zł,
- roboty budowlane – 854.275,41 zł,
- nadzór inwestorski – 19.495,50 zł,
- pozostałe koszty (dziennik budowy, opłata za wypis z rejestru gruntów) -208,90 zł.

Wprowadzono do ewidencji środków trwałych w dniu 29 maja 2015 roku na podstawie dowodu OT nr 1/2015 z dnia 29 maja 2015 roku.

Kserokopie: protokołu odbioru końcowego, rozliczenia zadania inwestycyjnego i dowodu OT nr 1/2015 z dnia 29 maja 2015 roku stanowią akta kontroli od nr 79 do nr 81.

Rozliczenie umów o dofinansowanie

Wniosek o dotację złożony w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim

Dnia 3 czerwca 2015 roku złożony został wniosek o dotację na kwotę 363.473,00 zł. Wydatki kwalifikowalne wg wniosku 726.946,28 zł (I, II, IV etap), niekwalifikowalne 146.824,63 zł (III etap). Do wniosku załączono kserokopie: [1] faktury VAT nr 87/2015/FVS z dnia 2 czerwca 2015 roku za roboty budowlane, [2] faktury nr 8/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 19.495,50 zł, [3] protokół odbioru końcowego robót z dnia 29 maja 2015 roku, [4] zgłoszenie wykonawcy do odbioru z dnia 18 maja 2015 roku.

Dotacja w kwocie 363.473,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Pęczniew w dniu 25 czerwca 2015 roku (WB 110).

W dniu 14 lipca 2015 roku Gmina Pęczniew złożyła w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim sprawozdanie końcowe z wykonania zadania inwestycyjnego, zawierające: [1] informacje o zrealizowanym zakresie rzeczowym, planowanym we wniosku

aplikacyjnym i faktycznie zrealizowanym, [2] rozliczenie finansowe – zestawienie faktur, kwota brutto, data zapłaty), [3] źródła finansowania, [4] syntetyczną informację o uzyskanych efektach jakie przyniosła realizacja Projektu, [5] fotografie kluczowych odcinków/miejsc zrealizowanego zadania, [6] kserokopie przelewów zapłaty faktur.

Rozliczenie dotacji z Urzędem Marszałkowskim

W dniu 26 czerwca 2015 roku Gmina Pęczniew złożyła, zgodnie z umową nr 160/RŚ/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku dokumentację rozliczeniową dotyczącą przyznanego dofinansowania ze środków budżetu Województwa Łódzkiego na zadanie pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej nr 114459E na odcinku Rudniki – gr. Gminy Zadzim Rzechta” o długości 2,610 km”. Do rozliczenia załączono wymagane zgodnie z umową o dofinansowanie dokumenty: [1] oświadczenie podpisane przez Dotowanego, z treści którego wynikało, że w dokumentacji dotyczącej przedmiotowej inwestycji znajdują się: zgłoszenie robót budowlanych, dokumentacja zgodna z zamówieniami publicznymi, umowa na wykonanie prac, [2] dokumentację techniczną (mapa, opis techniczny, przekroje konstrukcyjne; [3] kserokopie faktury VAT nr 87/2015/FVS z dnia 2 czerwca 2015 roku za roboty budowlane na kwotę brutto 854.275,41 zł i wyciągu potwierdzającego zapłatę faktury; [4] kserokopię faktury nr 8/15 z dnia 1 czerwca 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę brutto 19.495,50 zł i wyciągu bankowego potwierdzającego zapłatę; [5] kosztorys powykonawczy na kwotę 854.275,41 zł; [6] protokół odbioru końcowego; [7] oświadczenie dotyczące dofinansowania z innych źródeł.

Dotacja w kwocie 257.870,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Pęczniew w dniu 25 sierpnia 2015 roku (WB 147).

Rozliczenie dotacji z Powiatem Poddębickim

W dniu 10 czerwca 2015 roku Gmina Pęczniew złożyła w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, zgodnie z umową nr 137/WD/15 z dnia 5 maja 2015 roku dokumentację rozliczeniową dotyczącą przyznanego dofinansowania ze środków Powiatu. Według rozliczenia koszt inwestycji na kwotę 873.770,91 zł (roboty budowlane, nadzór inwestorski) został sfinansowany: środkami NPPDL w kwocie 363.473,00 zł, środkami pochodzącymi z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych w kwocie 257.870,00 zł, środkami Partnera (Powiat Poddębicki) w kwocie 1.000,00 zł, środkami własnymi z budżetu w kwocie 251.427,91 zł. Do rozliczenia załączono potwierdzone za zgodność z oryginałem faktury: nr 87/2015/FVS z dnia 2 czerwca 2015 roku za roboty budowlane na kwotę brutto 854.275,41 zł i nr 8/15 z dnia 1 czerwca 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę brutto 19.495,50 zł oraz protokół końcowy odbioru robót.

Dotacja w kwocie 1.000,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Pęczniew w dniu 15 czerwca 2015 roku (WB nr 114).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 117/2013 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 31 grudnia 2013 roku, z późn. zmianami.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. opracowaniu ewidencji na koncie 011 podlegają środki trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż 1 rok, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.). Środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) są umarzane według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do wskazanej powyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencji analitycznej ilościowo - wartościowej w księdze inwentarzowej oraz ewidencji wartościowej na koncie syntetycznej na koncie 013 podlegają pozostałe środki trwałe o wartości od 350,00 zł do 3.500,00 zł. Ww. pozostałe środki trwałe podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 350,00 zł włącznie odpisuje się bezpośrednio w koszty pod datą wydania ich do używania.

Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

Urządzenia księgowo

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu w jednostce prowadzona była komputerowo.

Ewidencja szczegółowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była techniką ręczną w księgach inwentarzowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 „Środki trwałe” w kontrolowanym okresie prowadzona była zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KŚT), stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. z 2010 roku nr 242, poz. 1622). Od dnia 1 stycznia 2017 roku obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz. U. z 2016 roku, poz. 1864.

Na koniec każdego roku obrotowego wartości początkowe środków trwałych według grup rodzajowych oraz zbiorczo były zsumowane na pasku maszyny liczącej i uzgodnione z ewidencją syntetyczną.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona była w księgach inwentarzowych. Odrębne księgi inwentarzowe prowadzone były: do ewidencji pozostałych środków trwałych Urzędu Gminy, do ewidencji pozostałych środków trwałych znajdujących się w jednostkach ochotniczych straży pożarnych, w magazynie OC i w magazynie przeciwpożarowym oraz do ewidencji pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach realizowanych projektów: „Przedszkole

równych szans”, „Nasze Magiczne Przedszkole”, „Szkoła równych szans” oraz „Potrafię”. W księgach inwentarzowych dotyczących zakupu wyposażenia w ramach realizowanych projektów, z udziałem środków unijnych były ewidencjonowane także zakupione wyposażenie zaliczane do środków trwałych.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) -2016 rok

Stan środków trwałych na koncie 011 Urzędu Gminy Pęczniew na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 16.310.440,13 zł. Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 16.694.069,41. W trakcie 2016 roku dokonano zwiększenia środków trwałych na kwotę 413.385,28 zł i zmniejszenia na kwotę 29.756,00 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2016 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- wprowadzenia do ewidencji środków trwałych środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji pn.: „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg” o wartości 393.385,29 zł,
- zakupu motopompy o wartości 7.999,99 zł,
- zakupu wiat stadionowych o wartości 12.000,00 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2016 roku nastąpiło w wyniku;

- zdjęcia z ewidencji księgowej sprzedane działki nr 97 w m. Drużbin i nr 120 w m. Popów o łącznej wartości 26.586,00 zł,
- zdjęcia z ewidencji księgowej sprzedane budynki garażowe w m. Pęczniew o łącznej wartości 3.170,00 zł.

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 31 grudnia 2015 roku i 1 stycznia 2016 roku wynosił 506.785,10 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 75.831,83 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 2.426,70 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 580.190,23zł.

Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupionych mebli biurowych na kwotę 31.589,95 zł,
- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupioną wiatę przystankową na kwotę 2.704,77 zł,
- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupiony namiotzwiązany z realizacją zadań obrony cywilnej na kwotę 1.600,00 zł,
- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupiony sprzęt, tj. laptop, drukarki, monitory, urządzenia wielofunkcyjne, stacje robocze na łączną kwotę 7.184,13 zł,
- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupiony sprzęt TIK i tablice interaktywne na łączną kwotę 17.758,00 zł,
- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych zakupione urny wyborcze na kwotę 4.713,98 zł,

- przyjęcia na stan pozostałych środków trwałych taki sprzęt jak: akumulatory stojaki na rowery, chłodziarko-zamrażarka, siedziska na trybuny, keyboard na łączną kwotę 10.281,00 zł.

Zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku: zdjęcia z ewidencji księgowej wyposażenia OSP w Księżej Wólce z powodu kradzieży z włamaniem na kwotę 1.538,70 zł oraz zdjęcia z ewidencji zużyte akumulatory na kwotę 888,00 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 i 013 jak niżej:

- 1) Dowód PK nr 628 z dnia 4 maja 2016 roku na kwotę 8.700,00 zł – zdjęto w dniu 4 maja 2016 roku ze stanu środków trwałych wartość ewidencyjną sprzedanej działki nr 97, położonej w m. Drużbin na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 987/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku.
- 2) Dowód PK nr 627 z dnia 4 maja 2016 roku na kwotę 17.886,00 zł – zdjęto w dniu 4 maja 2016 roku ze stanu środków trwałych wartość ewidencyjną sprzedanej działki nr 120, położonej w m. Popów na podstawie aktu notarialnego nr 980/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku
- 3) Dowód OT nr 1/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku – przyjęto z inwestycji na stan środków trwałych „Przebudowę polegającą na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg o długości 1205 m, o nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych, szerokości jezdni 4m, pobocza 2x0,75m i ścieku korytkowym” 2x0,6m” na kwotę 393.385,29 zł. Roboty budowlane związane z realizacją ww. inwestycji zostały odebrane komisyjnie **w dniu 2 czerwca 2016 roku**. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych pod datą **1 lipca 2016 roku**.**
- 4) Dowód PK nr 1121 z dnia 22 sierpnia na kwotę 400,00 zł – zdjęto pod datą 22 sierpnia 2016 roku ze stanu środków trwałych wartość ewidencyjną budynku garażowego z gruntem, usytuowanego na działce nr 974/33, położonego w m. Pęczniew. Ww. budynek garażowy wraz z gruntem został sprzedany za kwotę 3.611,00 zł aktem notarialnym Rep. A.nr 2045/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku.
- 5) Dowód PK nr 1120 z dnia 22 sierpnia na kwotę 410,00 zł – zdjęto pod datą 22 sierpnia 2016 roku ze stanu środków trwałych wartość ewidencyjną budynku garażowego z gruntem, usytuowanego na działce nr 974/29, położonego w m. Pęczniew. Ww. budynek garażowy wraz z gruntem został sprzedany za kwotę 3.611,00 zł aktem notarialnym Rep. A.nr 2061/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku.
- 6) Dowód księg. nr 1196 – przyjęto na stan środków trwałych **pod datą 9 września 2016 roku** motopompę pływającą NIAGARA II CNBOP z osprzętem na kwotę 7.999,99 zł zakupioną na podstawie faktury nr 328/16/08/F **z dnia 26 sierpnia 2016 roku**.**
- 7) Dowód księg. nr 1515 – przyjęto na stan środków trwałych pod datą 26 października 2016 roku wiatę stadionową dla zawodników rezerwowych (kabina boiskowa) – dla 8 osób na kwotę 12.000,00 zł, zakupione na podstawie faktury nr 5/10/2016 z dnia 20 października 2016 roku.
- 8) Dowód księg. nr 21 – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 7 stycznia 2016 roku stacje robocze na kwotę 1.482,00 zł, zakupione w dniu 4

stycznia 2016 roku na podstawie faktury nr 2/ACT/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku na kwotę 1.507,00 zł, w tym przesyłka kurierska 25,00 zł.

- 9) Dowód księg. nr 1269 – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 19 września 2016 roku wiatę przystankową na kwotę 2.704,77 zł, zakupioną na podstawie faktury nr S16/000147 z dnia 8 września 2016 roku.
- 10) Dowód księg. nr 1428 – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 7 października 2016 roku szafy biurowe na kwotę 5.400,00 zł, zakupione na podstawie faktury nr 97/10/2016/FVS z dnia 6 października 2016 roku.
- 11) Dowód księg. nr 1490 – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 21 października 2016 roku siedziska na trybuny SP-24 z oparciem na kwotę 6.150,00 zł, zakupione na podstawie faktury nr FVS1/2016/1920 z dnia 21 października 2016 roku.
- 12) Dowód księg. nr 1843 – zdjęto ze stanu pozostałych środków trwałych pod datą 19 grudnia 2016 roku węże pożarnicze i akumulator na łączną kwotę 1.538,70 zł, zgodnie z wykazem różnic inwentaryzacyjnych z dnia 12 grudnia 2016 roku, sporządzonym na podstawie spisu z natury z tego samego dnia. Zdjęcia z ewidencji dokonano w związku z kradzieżą z włamaniem do budynku strażnicy w Księżej Wólce zaistniałej w okresie od dnia 17 listopada do 23 listopada 2016 roku. Prowadzone w tej sprawie dochodzenie przez Komendę Powiatową Policji w Poddębicach zostało umorzone postanowieniem Kr-3978/16 z dnia 12 grudnia 2016 roku.
- 13) Dowód księg. nr 1705 – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 23 listopada 2016 roku zakup sprzętu TIK, zakupiony na podstawie faktury nr FA704/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku. **Zgodnie z ww. fakturą w skład sprzętu TIK, który wpisano do ewidencji pod jedną pozycją wchodziły: telewizor „40” Samsung UE 40J5100 FULL HD 200 HD; komputer NOTEBOOK DELL INSPIRON 15-3542C; komputer NOTEBOOK ASUS R540LJ-XX004T i 3-4005U; komputer NOTEBOOK HP 250 G5 XOP41ESR≠AKD i odtwarzacz DVD LG DP132.**

Ustalenia kontroli

W dwóch wyżej opisanych przypadkach dotyczących: przyjęcia na stan środków trwałych „Przebudowy polegającej na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg” na kwotę 393.385,29 zł i przyjęcia na stan środków trwałych zakupionej motopompy pływającej na kwotę 7.999,99 zł naruszony został przepis art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Jednostka kontrolowana w każdym roku budżetowym sporządza arkusze umorzeń, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych wg KRŚT, stanowiące pomocnicze urządzenie księgowe, w którym ujęto: wartość początkową środka trwałego, zwiększenie wartości środka trwałego, obowiązującą stawkę amortyzacji (umorzenia), wartość umorzenia w roku kalendarzowym, wartość umorzenia w układzie narastającym.

Kontrolę prawidłowości stosowania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w oparciu o odpisy dokonane w 2016 roku.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych w odniesieniu do niżej wymienionych składników majątkowych:

- budynek biurowy – wartość początkowa 444.621,74 zł, rok nabycia 2007 roku (zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku modernizacji), umorzenie do 31 grudnia 2016 roku 256.756,59 zł, stawka umorzeniowa 2,5%, kwota umorzenia w 2016 roku – 11.115,54 zł,
- budynek gospodarczy – wartość początkowa 15.931,88 zł, rok nabycia 1923, umorzenie do 31 grudnia 2016 roku 15.931,88 zł, stawka umorzeniowa 2,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 0,00 zł,
- budynek handlowo-usługowy – wartość początkowa 113.465,21 zł, rok nabycia 1998, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 65.242,48 zł, stawka umorzeniowa 2,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 2.836,63 zł,
- budynek OSP w Księżych Młynach – wartość początkowa 110.357,39 zł, rok nabycia (brak), umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 86.630,41 zł, stawka umorzeniowa 2,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 2.758,93 zł,
- wodociąg Księża Młyny – wartość początkowa 42.440,71 zł, rok nabycia 1999, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 30.769,50 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 1.909,83 zł,
- oświetlenie uliczne w m. Siedlątków – wartość początkowa 44.541,29 zł, rok nabycia 1999, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 32.737,84 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 2.004,36 zł,
- droga Drużbin – Dybów – wartość początkowa 958.626,10 zł, rok nabycia 2005, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 689.208,20 zł, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 689.208,20 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 43.138,17 zł,
- droga Jadwiczna – Ferdynandów – wartość początkowa 973.177,55 zł, rok nabycia 2014, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 94.884,81 zł, stawka umorzeniowa 4,5%, kwota umorzenia w 2016 roku 43.792,99 zł,
- kocioł centralnego ogrzewania (grupa III) – wartość początkowa 25.567,88 zł, rok nabycia 2007, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 19.219,36 zł, stawka umorzeniowa 7%, kwota umorzenia w 2016 roku 1.789,75 zł,
- centrala telefoniczna (grupa VI) – wartość początkowa 6.500,00 zł, rok nabycia 2005 rok, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 6.500,00 zł, stawka umorzeniowa 10%, kwota umorzenia w 2016 roku 0,00 zł,
- zestaw komputerowy w ewidencji ludności – wartość początkowa 3.999,21 zł, rok nabycia 2000, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 3.999,21 zł, stawka umorzeniowa 30%, kwota umorzenia w 2016 roku 0,00 zł,
- sieć komputerowa – wartość początkowa 39.468,53 zł, rok nabycia 2006, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 39.468,53 zł, stawka umorzeniowa 30%, kwota umorzenia w 2016 roku 0,00 zł.
- zmywarka kapturowa – wartość początkowa 9.000,00 zł, rok nabycia 2015, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 2.250,00 zł, stawka umorzeniowa 20%, kwota umorzenia w 2016 roku 1.800,00 zł,

- samochód strażacki STAR A-28 – wartość początkowa 19.639,38 zł, rok nabycia (przejęcia) 2018, umorzenie do dnia 31 grudnia 2016 roku 19.639,38 zł, stawka umorzeniowa 14%, kwota umorzenia w 2016 roku 0,00 zł.

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.

W 2016 roku umorzono środki trwałe łącznie na kwotę 503.242,72 zł.

Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia nr 105/2013 Wójta Gminy Pęczniew z dnia 5 grudnia 2013 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W dziale III ww. instrukcji „Rodzaje inwentaryzacji” wskazano, że inwentaryzację okresową i roczną przeprowadza się w terminach i z częstotliwością określoną w ustawie o rachunkowości.

Inwentaryzacją w drodze spisu z natury, zgodnie z instrukcją objęte są: 1) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, 2) materiały, 3) środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz środków do których dostęp jest znacznie utrudniony, 4) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, 5) znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

Inwentaryzacją drogą potwierdzenia sald, zgodnie z instrukcją objęte są: 1) aktywa zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, udzielone pożyczki, środki pieniężne na rachunkach bankowych, 2) należności, z wyjątkiem spornych, oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, 3) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

Inwentaryzacją drogą weryfikacji, zgodnie z instrukcją objęte są: 1) grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, 2) wartości niematerialne i prawne, 3) należności wątpliwe i sporne, 4) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, 5) fundusze i kapitały, 6) inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald. Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolująca ustaliła, że w kontrolowanej jednostce przeprowadzano inwentaryzację pełną w każdym roku obrotowym.

Inwentaryzacja przeprowadzona w 2016 roku

Zarządzeniem nr 118/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej Wójt Gminy Pęczniew zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, z uwzględnieniem zasad: 1) inwentaryzację pozostałych środków trwałych, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których

dostęp jest znacznie utrudniony), materiałów, środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania należy przeprowadzić w drodze spisu z natury, 2) inwentaryzację gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony oraz pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji z zapisami w księgach rachunkowych. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji od dnia 15 grudnia 2016 roku do dnia 15 stycznia 2017 roku. Tym samym zarządzeniem Wójt Gminy powołał dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: (...) ³⁶ oraz 3 dwuosobowe zespoły spisowe.

Zarządzeniem nr 119/2016 z dnia 9 grudnia 2016 roku Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną w składzie: (...) ³⁷ do przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej wyposażenia Ochotniczej Straży Pożarnej w Księżej Wólce z powodu kradzieży z włamaniem do budynku strażnicy.

Zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy w dniu 12 grudnia 2016 roku komisja inwentaryzacyjna w wyznaczonym składzie dokonała spisu z natury (arkusz spisu nr 1/2016) pozostałych środków trwałych w OSP Księża Wółka. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono brak: węży W-75 – 3 szt., węży pożarniczych W-75 M4 – 2 szt., akumulatora 1 szt. na łączną kwotę 1.538,70 zł. Komisja po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego zaproponowała uznać niedobór jako niezawiniony i spisać w koszty. Wniosek komisji został zaakceptowany przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji z inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w 2016 roku stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji:

W drodze spisu z natury

- środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy,
- druków ścisłego zarachowania prowadzonych przez inne osoby materialnie odpowiedzialne (karty drogowe, arkusze spisu),
- materiałów (opał) w Urzędzie Gminy – spis w dniu 30 grudnia 2016 roku – spisane materiały na kwotę 1.680,00 zł,
- pozostałych środków trwałych (konto 013) w budynku komunalnym w Brodni, w budynku SP Drużbin, w jednostkach OSP: w Pęczniewie, w Brodni, w Drużbinie, w Luboli, w Popowie, w Brzegu, w Jadwichnie, w Księżych Młynach, w Księżej Wólce, w Siedlątkowie i w Rudnikach, w magazynie przeciwpowodziowym i w magazynie OC, w Urzędzie Gminy (tym: pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach projektów: „Nasze Magiczne Przedszkole”, „Przedszkole równych szans”, „Szkoła równych szans” i „Potrafię”); pozostałe środki trwałe na wyposażeniu UG będące własnością „CENTUR” – na łączną kwotę 578.705,73 zł,

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

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

- środków trwałych (konto 011): w Urzędzie Gminy (w tym: środków trwałych zakupionych w ramach projektów: „Nasze Magiczne Przedszkole”, „Przedszkole równych szans”, „Szkoła równych szans” i „Potrafię”) i na terenie gminy (budynki komunalne, wiaty przystankowe i stadionowe, prom rzeczny itp.) oraz w jednostkach OSP na łączną kwotę 1.594.081,93 zł,

W drodze weryfikacji sald przeprowadzono inwentaryzację:

- środki trwałych (konto 011) do których dostęp jest znacznie utrudniony (drogi gminne, studnie głębinowe, wodociągi, przyłącza energetyczne, oświetlenie uliczne, zagospodarowanie parku, rekultywacja składowiska odpadów, place zabaw, boisko sportowe, parkingi itp.) – na kwotę 11.179.812,06 zł,
- środki trwałe (grunty) – konto 011 - na kwotę 3.768.332,02 zł,
- wartości niematerialne i prawne (konto 020) na kwotę 130.072,55 zł,
- inwestycje w toku (konto 080) na kwotę 590.871,84 zł,
- salda kont 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 840.

W drodze potwierdzeń sald na dzień 31 grudnia 2016 roku

- zobowiązania długoterminowe (kredyty konto 134), środki pieniężne na rachunkach bankowych (konta 130, 133, 135 i 139),
- środki trwałe (konto 011) na kwotę 156.843,40 zł i pozostałe środki trwałe (konto 013) na kwotę 1.484,50 zł – obiekt i wyposażenie po Ośrodku Sportu i Rekreacji, wydzierżawione PHU „SUMEX” Krystyna Łukasik z siedzibą w Pęczniewie na podstawie umowy z dnia 5 czerwca 2008 roku.

Spisów z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonano na arkuszach spisu ponumerowanych i oparafowanych jako druki ścisłego zarachowania.

Osoby materialnie odpowiedzialne przed rozpoczęciem spisu złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu dotyczące powierzonego mienia zostały wystawione i przekazane do księgowości i ujęte w ewidencji. Po zakończeniu spisu osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że nie roszczą pretensji i nie wnoszą uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

Inwentaryzacja gruntów przeprowadzona w drodze weryfikacji nie wykazała rozbieżności pomiędzy ewidencją gruntów prowadzoną przez inspektora ds. planowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami Urszulę Butwid Miłoś, a ewidencją księgową. Ww. potwierdziła zgodność danych na protokole z inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, który zawierał szczegółowy wykaz posiadanych nieruchomości gruntowych (w tym: pod drogami), ich powierzchnię i lokalizację oraz wartość ewidencyjną. Wartość gruntów wynikająca z przeprowadzonej inwentaryzacji i ewidencji księgowej była także zgodna ze sporządzoną informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Pęczniew na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Udokumentowaniem inwentaryzacji wszystkich pozostałych składników majątkowych (poza gruntami) przeprowadzonych w drodze weryfikacji były protokoły weryfikacji danych ksiąg rachunkowych. Z treści sporządzonych protokołów wynikało, że dokonywano weryfikacji sald kont syntetycznych z księgami pomocniczymi i dokumentami źródłowymi (faktury, rachunki, z wykazami zaległości podatkowych i niepodatkowych itp.). Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zespoły spisowe złożyły sprawozdania z przebiegu spisu.

W wyniku rozliczenia wyników inwentaryzacji, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wyniki inwentaryzacji zatwierdził Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

X.ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA.

Pomoc finansowa udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz otrzymana od innych jst

Pomoc finansowa udzielona innym jst w latach 2015-2016

| Jednostka Samorządu Terytorialnego której udzielono pomocy finansowej | Rok | Dział | Rozdział | § | Planowana kwota pomocy | Przekazana kwota pomocy |
|--|------------|--------------|-----------------|----------|-------------------------------|--------------------------------|
| Powiat Poddębicki | 2015 | 600 | 60014 | 6300 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Powiat Poddębicki | 2016 | 600 | 60014 | 6300 | 291.239,97 | 291.239,97 |
| Ogółem | X | X | X | x | 292.239,97 | 292.239,97 |

Pomoc finansowa dla Powiatu Poddębickiego w 2016 roku

Uchwałą nr XXI/129/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku Rada Gminy Pęczniew postanowiła udzielić ze środków budżetu Gminy Pęczniew na 2016 rok pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Poddębickiemu w wysokości 291.239,97 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 3712E na odcinku Siedlątków-Pęczniew o długości 3,6 km”.

Kwota 291.239,97 zł została ujęta w planie wydatków majątkowych w 2016 roku w Dziale 600, Rozdział 60014, stanowiącym załącznik nr 7 do uchwały nr XXI/126/2016 Rady Gminy Pęczniew z dnia 23 czerwca 2016 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Pęczniew na 2016 rok.

W dniu 13 października 2016 roku pomiędzy Powiatem Poddębickim, reprezentowanym przez Starostę Poddębickiego Ryszarda Ryttera i Wicestarostę Piotra Bindera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Jadwigi Zagrody, a Gminą Pęczniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karoliny Felczak podpisana została umowa o udzielenie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 3712E na odcinku Siedlątków-Pęczniew długości 3,6 km”, którego całkowita wartość po wyłonieniu wykonawców, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wynosi 1.162.634,31 zł, w tym: koszt robót budowlanych 1.144.184,31 zł, koszt inspektora nadzoru 18.450,00 zł. Zgodnie z ww. umową Gmina udzieliła Powiatowi dotacji na realizację ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 291.239,97 zł, którą zobowiązała się przekazać na pisemny wniosek Powiatu w terminie 7 dni od daty odbioru końcowego robót i wpływu pisemnego wniosku. Wykorzystanie dotacji winno nastąpić do dnia 31 grudnia 2016 roku. Powiat zobowiązał się przedłożyć Gminie w terminie 15 dni od odbioru końcowego robót rozliczenie końcowe otrzymanej dotacji, zawierające: [1] potwierdzone za zgodność

z oryginałem kopie rachunków i faktur oraz przelewów lub potwierżeń zapłaty, wystawionych w związku z wydatkowaniem kwoty, [2] protokół odbioru końcowego.

Dotacja w kwocie 291,239,97 zł została przekazana na rachunek Powiatu w dniu 25 października 2016 roku (Wb nr 206). Kontrolującej nie okazano pisemnego wniosku o wypłatę dotacji. Odbiór końcowy zadania inwestycyjnego, jak wynikało z protokołu odbioru końcowego znajdującego się w dokumentacji rozliczeniowej odbył się w dniu 13 października 2016 roku.

Końcowe rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego złożone zostało przez Starostę Powiatu Poddębickiego w dniu 23 listopada 2016 roku. Całkowity koszt zadania inwestycyjnego wyniósł 1.162.634,31 zł (w tym: roboty budowlane 1.144.184,31 zł, nadzór inwestorski 18.450,00 zł) i został pokryty: ze środków budżetu państwa na kwotę 581.317,00 zł, z pomocy finansowej Gminy Pęczniew w wysokości 291.239,97 zł, ze środków Powiatu w wysokości 290.077,34 zł.

Do rozliczenia załączone zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] faktury nr 7138/2016/68000008 z dnia 13 października 2016 roku na kwotę 1.144.184,31 zł za wykonanie przebudowy nawierzchni drogi powiatowej nr 3712E Siedlątków – Pęczniew, dług. 3,6 km”, (termin płatności faktury do dnia 12 listopada 2016 roku), [2] potwierdzenie zapłaty częściowej za fakturę za roboty budowlane na kwotę 581.317,00 zł z dnia 9 listopada 2016 roku (Wb nr 169) oraz kwoty 562.867,31 zł w dniu 15 listopada 2016 roku (Wb nr 172), [3] faktury nr F/4/10/2016 z dnia 19 października 2016 roku za nadzór inwestorski na kwotę 18.450,00 zł, [4] potwierdzenie przelewu kwoty 18.450,00 zł z dnia 31 października 2016 roku, [5] protokół odbioru końcowego robót z dnia 13 października 2016 roku.

Pomoc finansowa otrzymana przez Gminę od innych jst w latach 2015-2016

| Jednostka Samorządu Terytorialnego która udzieliła Gminie pomocy finansowej | Rok | Dział | Rozdział | § | Planowana kwota pomocy | Otrzymana kwota pomocy |
|--|------------|--------------|-----------------|----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Powiat Poddębicki | 2015 | 600 | 60016 | 6300 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Urząd Marszałkowski | 2015 | 754 | 75412 | 6300 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| Powiat Poddębicki | 2016 | 010 | 01010 | 6300 | 133.239,00 | 133.239,00 |
| Powiat Poddębicki | 2016 | 600 | 60016 | 6300 | 158.000,00 | 158.000,00 |
| Urząd Marszałkowski | 2016 | 754 | 75412 | 6300 | 8.000,00 | 7.999,99 |
| Ogółem | x | x | X | x | 318.239,00 | 318.238,99 |

Pomoc finansowa otrzymana z Powiatu Poddębickiego w 2016 roku na zadanie inwestycyjne „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg”

Uchwałą nr XVI/131/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku Rada Powiatu Poddębickiego postanowiła udzielić Gminie Pęczniew pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 158.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg”.

W dniu 30 czerwca 2016 roku pomiędzy Powiatem Poddębickim, reprezentowanym przez Starostę Poddębickiego Ryszarda Ryttera i Wicestarostę Piotra Bindera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Jadwigi Zagrody, a Gminą Pęczniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika

Gminy Karoliny Felczak podpisana została umowa o udzielenie pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg”, którego całkowita wartość po wyłonieniu wykonawców, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wynosi 378.274,79 zł, w tym: koszt robót budowlanych 366.274,79 zł, koszt inspektora nadzoru 12.000,00 zł. Zgodnie z ww. umową Powiat udzielił Gminie dotacji na realizację ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 158.000,00 zł, którą zobowiązał się przekazać na pisemny wniosek Gminie w terminie 7 dni od daty odbioru końcowego robót i wpływu pisemnego wniosku. Wykorzystanie dotacji winno nastąpić do dnia 31 grudnia 2016 roku. Gmina zobowiązała się przedłożyć Powiatowi w terminie 15 dni od odbioru końcowego robót rozliczenie końcowe otrzymanej dotacji, zawierające: [1] potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie rachunków i faktur oraz przelewów lub potwierdzeń zapłaty, wystawionych w związku z wydatkowaniem kwoty, [2] protokół odbioru końcowego.

Dotacja w kwocie 158.000,00 zł została przekazana na rachunek Gminy w dniu 1 lipca 2016 roku (Wb nr 125). Odbiór końcowy zadania inwestycyjnego, jak wynikało z protokołu odbioru końcowego znajdującego się w dokumentacji rozliczeniowej odbył się w dniu 2 czerwca 2016 roku, co oznacza, że zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane przed podpisaniem umowy o dotację.

Końcowe rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego złożone zostało przez Gminę do Powiatu Poddębickiego w dniu 1 lipca 2016 roku. Całkowity koszt zadania inwestycyjnego wyniósł 378.274,79 zł (w tym: roboty budowlane 366.274,79 zł, nadzór inwestorski 12.000,00 zł) i został pokryty: ze środków pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji rolnej, otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 192.380,00 zł, z pomocy finansowej Powiatu Poddębickiego w wysokości 158.000,00 zł, ze środków własnych Gminy w wysokości 27.894,79 zł.

Do rozliczenia załączone zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] faktury nr FVU/16/062 z dnia 7 czerwca 2016 roku na kwotę 366.274,79 zł za wykonanie „Przebudowy polegającej na modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Brzeg”, (termin płatności faktury do dnia 7 lipca 2016 roku), [2] potwierdzenie zapłaty za fakturę za roboty budowlane na kwotę 366.274,79 zł z dnia 1 lipca 2016 roku (Wb nr 125), [3] faktury nr 37/2016 z dnia 14 czerwca 2016 roku za nadzór inwestorski na kwotę 12.000,00 zł, [4] potwierdzenie przelewu kwoty 12.000,00 zł z dnia 1 lipca 2016 roku (Wb nr 125), [5] protokół odbioru końcowego robót z dnia 2 czerwca 2016 roku.

Pomoc finansowa otrzymana z Powiatu Poddębickiego w 2016 roku na zadanie inwestycyjne „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Pęczniew, Luboła i Księża Wólka”

Uchwałą nr XVI/133/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku Rada Powiatu Poddębickiego postanowiła udzielić Gminie Pęczniew pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 133.239,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Pęczniew, Luboła i Księża Wólka”.

W dniu 16 sierpnia 2016 roku pomiędzy Powiatem Poddębickim, reprezentowanym przez Starostę Poddębickiego Ryszarda Ryttera i Wicestarostę Piotra Bindera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Jadwigi Zagrody, a Gminą Pęczniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Karoliny Felczak podpisana została umowa o udzielenie pomocy finansowej na

realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja stacji uzdatniania wody w m. Pęczniew, Lubola, Księża Wólka”, którego całkowita wartość po wyłonieniu wykonawców, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wynosi 179.334,00 zł. Zgodnie z ww. umową Powiat udzielił Gminie dotacji na realizację ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 133.239,00 zł, którą zobowiązał się przekazać na pisemny wniosek Gminie w terminie 7 dni od daty odbioru końcowego robót i wpływu pisemnego wniosku. Wykorzystanie dotacji winno nastąpić do dnia 31 grudnia 2016 roku. Gmina zobowiązała się przedłożyć Powiatowi w terminie 15 dni od odbioru końcowego robót rozliczenie końcowe otrzymanej dotacji, zawierające: [1] potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie rachunków i faktur oraz przelewów lub potwierdzeń zapłaty, wystawionych w związku z wydatkowaniem kwoty, [2] protokół odbioru końcowego.

Dotacja w kwocie 133.239,00 zł została przekazana na rachunek Gminy w dniu 13 października 2016 roku (Wb nr 198). Wniosek o przekazanie dotacji został złożony do Starostwa Powiatowego w dniu 4 października 2016 roku. Odbiór końcowy zadania inwestycyjnego, jak wynikało z protokołu odbioru końcowego znajdującego się w dokumentacji rozliczeniowej odbył się w dniu 29 września 2016 roku.

Końcowe rozliczenie finansowe zadania inwestycyjnego złożone zostało przez Gminę do Powiatu Poddębickiego w dniu 14 października 2016 roku. Całkowity koszt zadania inwestycyjnego wyniósł 179.334,00 zł (w tym: roboty budowlane 179.334,00) i został pokryty: ze środków otrzymanych z Powiatu Poddębickiego w wysokości 133.239,00 zł, ze środków własnych Gminy w wysokości 46.095,00 zł.

Do rozliczenia załączone zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] faktury nr 105/V/2016 z dnia 29 września 2016 roku za roboty budowlane na kwotę 179.334,00 zł (termin płatności faktury do dnia 29 października 2016 roku), [2] potwierdzenie zapłaty za fakturę za roboty budowlane na kwotę 179.334,00 zł z dnia 14 października 2016 roku (Wb nr 199), [5] protokół odbioru końcowego robót z dnia 29 września 2016 roku.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Dotacje przekazane na rzecz zakładów budżetowych. Wysokość i rodzaj

Uchwałą nr XV/84/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pęczniew na 2016 rok Rada Gminy przyjęła w Dziale 900, Rozdziale 90017, § 2650 wydatki w formie dotacji przedmiotowej dla Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w wysokości 326.500,00 zł. Ww. kwota w trakcie roku budżetowego nie uległa zmianie.

Uchwałą nr XV/89/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy Pęczniew określiła stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej dla „SZGKiM” na 2016 rok w wysokości: [1] 27,68 zł za 1 roboczogodzinę przewozy promowej w Księżych Młynach, [2] 4,08 zł za każdy przejechany kilometr autobusem przy dowozie uczniów do szkół.

Zgodnie z kalkulacją załączoną do ww. uchwały – koszty dowożenia dzieci do szkół, obejmujące: koszty wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzenia osób zatrudnionych na 3 i ½ etatu, koszty bezosobowe, koszty zakupu materiałów i wyposażenia, koszty zakupu usług remontowych, zdrowotnych i pozostałych, koszty

opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych, różnych opłat i składek, kosztów delegacji, odpisów na ZFŚS - zaplanowano na kwotę 310.000 zł, co w przeliczeniu na planowany przebieg 76.000 km w roku stanowi 4,08 zł na 1 km.

Zgodnie z kalkulacją załączoną do ww. uchwały – koszty przeprawy promowej w okresie od 1 kwietnia do 31 października 2016 roku, obejmujące: koszty wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzenia 1 osoby zatrudnionej od 1 kwietnia do 31 października 2016 roku na ½ etatu, koszty ściągania i wodowania promu, koszty zakupu materiałów do napraw, badania lekarskie, podróże służbowe, odpisy na ZFŚS, narzut kosztów ogólnozakładowych - zaplanowano na kwotę 16.500zł, co w przeliczeniu na ilość roboczogodzin 596 w ciągu 7 miesięcy stanowi 27,68 zł na 1 km.

Dotacja została przekazana w 12 ratach miesięcznych na łączną kwotę 326.500,00 zł (11 rat po 27.208,00 zł, ostatnia 27.212,00 zł).

Rozliczenie dotacji sporządzone zostało przez Kierownika Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w dniu 27 stycznia 2017 roku. Dotacja przedmiotowa na prom została wykorzystana w 100%, natomiast dotacja na dowóz dzieci do szkół została wykorzystana na kwotę 303.246,37 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6.753,63 zł na rachunek budżetu Gminy dokonano w dniu 31 stycznia 2017 roku.

Kserokopie: uchwały Rady Gminy Pęczniew w sprawie określenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowej, kalkulacji kosztów, karty wydatków i rozliczenia dotacji stanowią akta kontroli od nr 82 do nr 98.

Dotacje przekazywane na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej w latach 2015-2016

W kontrolowanym okresie nie przekazywano dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII.INNE USTALENIA

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pęczniew zostało sporządzone zostało w dniu 8 lutego 2017 roku przez Agnieszkę Wojech – inspektora ds. księgowości budżetowej.

Według ww. sprawozdania kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust.3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez artykuł 30 ust.1 Karty Nauczyciela wynosiła:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| – w grupie nauczycieli stażystów | - 4.807,54 zł |
| – w grupie nauczycieli kontraktowych | +26.621,69 zł |
| – w grupie nauczycieli mianowanych | ..+35.349,85 zł |

– w grupie nauczycieli dyplomowanych +18.031,06zł

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane następujące dane:

| stopień awansu zawodowego | średnie wynagrodzenie 1.01-31.08 | Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08 | średnie wynagrodzenia 1.09-31.12 | Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12 | Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń | Wydatki poniesione na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela | Kwota różnicy |
|---------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|--|--|---------------|
| nauczyciel stażysta | 2.717,59 | 0,72 | 2.717,59 | 1,44 | 31.306,64 | 26.499,10 | - 4.807,54 |
| nauczyciel kontraktowy | 3.016,52 | 5,08 | 3.016,52 | 3,88 | 169.407,76 | 196.029,45 | + 26.621,69 |
| nauczyciel mianowany | 3.913,33 | 6,17 | 3.913,33 | 5,29 | 275.968,03 | 311.317,88 | + 35.349,85 |
| nauczyciel dyplomowany | 5.000,37 | 22,08 | 5.000,37 | 22,75 | 1.338.299,03 | 1.356.330,09 | + 18.031,06 |

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku i od dnia 1 września do 31 grudnia 2016 roku oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych na arkuszach kalkulacyjnych, sporządzonych z wykorzystaniem programu EXEL danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia w poszczególnych placówkach oświatowych w rozbiciu na 4 grupy awansu zawodowego tj. nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2016 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,
- kwot różnicy ustalonej pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia,

w grupie nauczycieli stażystów i kontraktowych zatrudnionych we wszystkich placówkach oświatowych.

Ustalono, iż płace nauczycieli zatrudnionych w ww. placówce sporządzane są komputerowo przy użyciu programu PŁACE WIN - usługi informatyczne INFO - SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek. Dodatek uzupełniający dla nauczycieli – jak wskazano powyżej - wyliczono przy użyciu programu EXEL.

Ustalona kwota różnicy została wypłacona nauczycielom stażystom w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 31 stycznia 2017 roku.

W oparciu o dokumenty źródłowe tj. umowy o pracę, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku i dla okresu od 1 września do 31 grudnia 2016 roku dla grupy nauczycieli stażystów i kontraktowych została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie przedłożonych angaży, kart wynagrodzeń i zasiłkowych nauczycieli kontraktowych za 2016 rok ustalono, że kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia w ww. grupie nauczycieli została wykazana w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z dokumentacją źródłową. Do wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia, wynikające z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w ww. grupach awansu zawodowego ustalona została w sposób prawidłowy.

Gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwały podjęte przez Radę Gminy Pęczniew w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych

- 1) W dniu 27 listopada 2015 roku Rada Gminy Pęczniew podjęła uchwałę nr XIV/80/2015 w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Pęczniew (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 17 grudnia 2015 roku, pod pozycją nr 5585). W odniesieniu do nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe z punktów tzw. gniazd wyznaczonych w miejscowościach w ww. uchwale zapisano: [1] niesegregowane (zmieszane) odpady komunalne zbierane będą: w miesiącach styczeń – marzec, listopad, grudzień - jeden raz w miesiącu, w pozostałych miesiącach dwa razy w miesiącu, z tym że w przypadku przepełnienia pojemników dodatkowo odpady zbierane będą po zgłoszeniu telefonicznym, [2] odpady zbierane selektywnie: szkło bezbarwne, szkło kolorowe, papier, metale, tworzywa sztuczne i opakowania wielomateriałowe zbierane będą w pojemnikach przeznaczonych do selektywnej zbiórki wyznaczonych w danych miejscowościach tzw. gniazdach – odbierane będą 1 raz w miesiącu.

Zmiany ww. uchwały dokonano uchwałą nr XXIV/148/2016 z dnia 19 października 2016 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 27 października 2016 roku, pod pozycją nr 4519). Zgodnie z ww. zmianą: [1] odpady niesegregowane od właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe zbierane będą spod posesji, przy czym w przypadku

Rodzinnych Ogrodów Działkowych, będzie to jeden ustalony punkt na terenie ROD, w przeznaczonych na ten cel pojemnikach – w miesiącach styczeń-marzec, listopad, grudzień – jeden raz w miesiącu, w pozostałych miesiącach 2 razy w miesiącu, [2] odpady zbierane selektywnie szkło bezbarwne, szkło kolorowe, papier, metale, tworzywa sztuczne i opakowania wielomateriałowe zbierane będą w przeznaczonych na ten cel workach, przy czym w przypadku Rodzinnych Ogrodów Działkowych, będą to kontenery ustawione w jednym punkcie na terenie ROD – odbierane będą 1 raz w miesiącu.

Kserokopie: uchwały nr XIV/80/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku i zmiany do ww. uchwały wprowadzonej uchwałą nr XXIV/148/2016 z dnia 19 października 2016 roku stanowią akta kontroli od nr 99 do nr 107.

Uchwały podjęte przez Radę Gminy Pęczniew w sprawie stawek opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów:

- 1) Uchwała nr XXVIII/155/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty – obowiązująca w okresie od 1 lipca 2013 roku do 28 lutego 2015 roku (ogłoszona w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 lutego 2013 roku, pod pozycją nr 684).

Zgodnie z §1 ust.1 uchwały Rada Gminy dokonała wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Pęczniew, tj. od każdego gospodarstwa domowego prowadzonego na terenie danej nieruchomości. Przez gospodarstwo domowe, zgodnie z §1 ust.2 uchwały rozumie się osoby prowadzące wspólne gospodarstwo domowe i zamieszkujące wspólnie w jednym lokalu.

Miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla gospodarstwa domowego, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny ustalone zostały w następującej wysokości: 1) 25,00 zł – gospodarstwo domowe do dwóch osób, 2) 30,00 zł – gospodarstwo domowe powyżej dwóch osób.

Miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla gospodarstwa domowego, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny ustalone zostały w następującej wysokości: 1) 12,00 zł – gospodarstwo domowe do dwóch osób, 2) 18,00 zł – gospodarstwo domowe powyżej dwóch osób.

- 2) Uchwała nr V/26/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty – obowiązująca w okresie od 1 marca 2015 roku do 31 marca 2017 roku (ogłoszona w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 lutego 2015 roku, pod pozycją nr 447).

Zgodnie z §1 ust.1 uchwały – dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy dokonuje się wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkującą daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osoby zamieszkującej daną nieruchomość ustalone zostały w następującej wysokości:

1) 7,00 zł – jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) 10,00 zł – jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

- 3) Uchwała nr XIV/77/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Pęczniew – obowiązująca od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2015 roku pod pozycją 4872).

Zgodnie z §1 ust.1 uchwały – w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, ustala się stawkę ryczałtową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Roczna ryczałtowa stawka opłaty stanowi iloczyn średniej ilości odpadów powstających na tych nieruchomościach na obszarze Gminy Pęczniew, wyrażonej w liczbie pojemników oraz stawki opłaty za pojemnik.

Średnioroczną ilość odpadów powstających na nieruchomości, zgodnie z §2 ust.1 uchwały ustalona została na 7 pojemników o pojemności 120 litrów.

Stawki opłaty za 1 pojemnik ustalone zostały w wysokości: 1) 12,00 zł, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) 18,00 zł, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ryczałtowa stawka opłaty ustalona została w wysokości: 1) **84,00 zł** za rok, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) w wysokości **126,00 zł**, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

- 4) Uchwała nr XXVI/157/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Pęczniew – obowiązująca od dnia 1 stycznia 2017 roku (ogłoszona w dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2016 roku pod pozycją 5495)

Zgodnie z §1 ust.1 uchwały – w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, ustala się stawkę ryczałtową opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Roczna ryczałtowa stawka opłaty stanowi iloczyn średniej ilości odpadów powstających na tych nieruchomościach na obszarze Gminy Pęczniew, wyrażonej w liczbie pojemników oraz stawki opłaty za pojemnik.

Średnioroczna ilość odpadów powstających na nieruchomości, zgodnie z §2 ust.2 uchwały ustalona została na 12 pojemników o pojemności 120 litrów.

Stawki opłaty za 1 pojemnik ustalone zostały w wysokości: 1) 12,00 zł, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) 18,00 zł, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Ryczałtowa stawka opłaty ustalona została w wysokości: 1) **144,00 zł za rok**, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) **w wysokości 216,00 zł**, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

- 5) Uchwała nr XXX/178/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty – obowiązująca w okresie od 1 kwietnia 2017 roku (ogłoszona w Dz. Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 marca 2017 roku, pod pozycją nr 1373).

Zgodnie z §1 ust.1 uchwały – dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy dokonuje się wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkującą daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osoby zamieszkującej daną nieruchomość ustalone zostały w następującej wysokości: 1) 8,00 zł – jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, 2) 11,00 zł – jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Kserokopie uchwał w sprawie stawek opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadami, podjętych przez Radę Gminy Pęczniew w latach 2012-2017 stanowią akta kontroli od nr 108 do nr 120.

Ustalenie cen ryczałtowych na odpady komunalne dla nieruchomości na których zlokalizowane są działki rekreacyjne i inne nieruchomości przeznaczone na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na 2016 i na 2017 rok

Kalkulacja stawki ryczałtowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2016 roku

Do obliczenia stawki ryczałtowej przyjęto dane: liczba sołectw 20; szacunkowa liczba działek 800, przyjęta kwota za 1 pojemnik o poj. 1100l odpadów segregowanych – 90,00 zł; przyjęta kwota za 1 pojemnik o poj. 1100l odpadów niesegregowanych – 90,00 zł. Założono, że w ciągu roku odebranych zostanie 500 sztuk pojemników o poj. 1100l odpadów niesegregowanych na kwotę 45.000,00 zł (500 x 90,00 zł) i 240 pojemników odpadów segregowanych za cenę 21.600,00 zł (240 x 90,00 zł).

Przyjęta do kalkulacji liczba 740 pojemników o poj. 1100l, to 814.000l odpadów, co w przeliczeniu na pojemniki o poj. 120l daje ich liczbę 6783.

Przy przyjętej średniorocznej liczbie odpadów 7 pojemników powstających na nieruchomości i założonej liczbie 800 działek daje to liczbę 5.600 pojemników, tj. mniej o 1183 pojemniki niż wynikało z przeliczenia dużych pojemników na mniejsze. W sporządzonej kalkulacji stawki opłaty nie wskazano sposobu ustalenia stawki opłaty za pojemnik odpadów segregowanych (12,00 zł) i stawki opłaty za pojemnik odpadów niesegregowanych (18,00 zł), w szczególności nie wskazano jakie przyjęto do kalkulacji ilości pojemników odpadów segregowanych, a jakie ilości niesegregowanych oraz planowanych do osiągnięcia z tego tytułu dochodów.

Kontrolująca ustaliła, że na 2016 rok złożonych zostało faktycznie 720 deklaracji, w tym: na odpady segregowane 650 deklaracji, na niesegregowane 70 deklaracji. Na podstawie tych deklaracji można było uzyskać dochody w kwocie 63.420,00 zł (650 nieruchomości x ryczałtowa stawka opłaty 84,00 zł + 70 nieruchomości x ryczałtowa stawka opłaty 126,00 zł).

Wskazać należy, że przy zachowaniu częstotliwości odbioru odpadów z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – określonej w uchwale nr XIV/80/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe położonych na terenie Gminy Pęczniew z punktów tzw. gniazd mogło być odebrane 1.100 pojemników o poj. 1100l, a nawet więcej. Liczba 1100 pojemników wynika z wyliczenia: 720 pojemników z odpadami segregowanymi (20 miejscowości x 12 miesięcy x 3 sztuki) + 380 sztuk pojemników z odpadami niesegregowanymi (20 miejscowości x 12 miesięcy x 1 sztuka + dodatkowo 20 miejscowości x 7 miesięcy x 1 sztuka), co przy przyjętej cenie za pojemnik 90,00 zł, stanowiłoby kwotę brutto 99.000,00 zł. W przyjętej przez siebie uchwale Rada Gminy dopuściła dodatkowe odbiory odpadów na zgłoszenia telefoniczne w przypadku przepełnienia pojemników, stąd możliwość wystąpienia większej liczby pojemników.

Wykonawca wystawił za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów 3 faktury na łączną kwotę netto 95.913,99 zł, brutto 103.587,11 zł (odebrano według faktur 1.161 pojemników odpadów o poj. 1100l, w tym: 46 pojemników odpadów segregowanych i 1.115 pojemników niesegregowanych).

Średnioroczna liczba pojemników o poj. 120l obliczona na podstawie faktycznie odebranych odpadów komunalnych w 2016 roku wyniosła 14,78 (1161 pojemników x 1100l = 1.277.100l : 120l = 106.425l : 720 nieruchomości (wg złożonych deklaracji) = 14,78 pojemników).

Z powyższego wynika więc, że odebrano znacznie więcej odpadów komunalnych niż planowano, a więc poniesiono z tego tytułu znacznie wyższe wydatki, które nie zostały pokryte dochodami. Ponadto większość właścicieli nieruchomości nie segregowała odpadów, pomimo złożenia deklaracji na odpady segregowane (deklaracje na odpady segregowane złożyło 650 właścicieli nieruchomości, a na niesegregowane 70 deklaracji).

Kserokopia: kalkulacji stawek opłaty na 2016 rok stanowi akta kontroli od nr 121 do nr 122.

Wyjaśnienie w sprawie stawek opłaty za odpady komunalne w 2016 roku złożył Wójt Gminy (*załącznik nr 22 do protokołu kontroli*)

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że w 2016 roku przyjęto średnioroczną liczbę pojemników na 7, biorąc pod uwagę okoliczność, że poza miesiącami kwiecień - wrzesień pojemniki te nie będą zapełnione w całości, a w miesiącach letnich częstotliwość odbioru będzie większa, w związku z czym liczba pojemników i częstotliwość odbioru została uśredniona. Zakładano, że przyjęta ilość pojemników będzie wystarczająca i nie będzie dochodzić do przepełnienia pojemników, Brano też pod uwagę, że większa liczba osób będzie segregować odpady, co będzie miało wpływ na koszty. Jednak okazało się, że odpady nie były segregowane, a poza tym liczba odpadów była większa niż zakładano, liczba wystawionych pojemników była

niewystarczająca, co miało wpływ na częstotliwość odbioru odpadów. Na wysokość poniesionych kosztów miała również wpływ odległość przypisanej gminie regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów. W związku z powyższym w 2017 roku założono większość ilość pojemników na jedną nieruchomości, aby nie dopuścić do sytuacji z 2016 roku.

Kalkulacja stawki ryczałtowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2017 roku

Do obliczenia stawki ryczałtowej przyjęto dane:

- szacunkowa liczba pojemników odebranych w 2016 roku 1090 o poj. 1100l = 1.199.000l,
- przewidziana liczba odpadów w litrach w przeliczeniu na pojemniki o poj. 120l = 9.992 pojemników na rok,
- przewidziana liczba pojemników na jedną nieruchomość – 9.992 pojemniki/725 (liczba nieruchomości rekreacyjnych) = 13,78 ≈ 14 (ilość pojemników 120l na 1 nieruchomość w 2016 roku, wynikająca z przewidywanej do odebrania ilości pojemników odpadów,
- przyjęta średnioroczna liczba pojemników w 2017 rok na jedną nieruchomość 12 pojemników,
- przewidywane dochody na rok 2017 – 108.864,00 zł, w tym: zbiórka segregowana 663 deklaracje x ryczałtowa stawka opłaty 144,00 zł (12 pojemników x 12 zł) + zbiórka niesegregowana – 62 deklaracje x ryczałtowa stawka opłaty 216,00 zł (12 pojemników x 18,00 zł).

Kserokopia kalkulacji stawki opłaty na 2017 rok stanowi akta kontroli nr 123

Ze wskazanego powyżej opracowania „Kalkulacja stawki opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na 2017 rok z nieruchomości w których znajdują się domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych do celów rekreacyjno-wypoczynkowych” wynika, że podstawę do określenia ryczałtowej stawki opłaty w 2017 roku była szacunkowa liczba pojemników planowanych do odebrania w 2016 roku, tj. 1090 pojemników o poj.1100l. W wyniku przeliczenia pojemników 1100l na pojemniki 120l, a następnie podzielenie przez liczbę 725 nieruchomości uzyskano średnioroczną liczbę pojemników w 2016 roku 13,78 (w zaokrągleniu 14 pojemników). Ostatecznie średnioroczną liczbę pojemników 120l na 1 nieruchomość obniżono do 12 pojemników, co było niezgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 6j ust.3b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 250 ze zmianami) w przypadku nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe, lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, rada gminy uchwała ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. **Natomiast, zgodnie art. 6j ust. 3c. ww. ustawy ryczałtowa stawka opłaty jest ustalana jako iloczyn średniej ilości odpadów powstających na nieruchomościach, o których mowa w ust. 3b, na obszarze**

gminy, wyrażonej w liczbie pojemników oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o której mowa w art. 6k ust. 1 pkt 2.

Z kalkulacji sporządzonej w listopadzie 2016 roku wynikało, że średnioroczna ilość odpadów powstałych na terenie wskazanych nieruchomości (według szacunku) to 14 pojemników 120l. Nie było więc podstawy przyjęcia do obliczenia stawki ryczałtowej opłaty mniejszej średniorocznej liczby pojemników.

Przyjęte przez Radę Gminy stawki opłaty na 2017 rok (bez wpływu dodatkowych deklaracji) w dalszym ciągu nie pokryją ponoszonych wydatków na usługę odbioru odpadów i ich zagospodarowanie. Ustalone w wyniku przetargu nieograniczonego w grudniu 2016 roku wynagrodzenie wykonawcy za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości na których znajdują domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe wynosi kwotę 151.200,00 zł.

Umowy podpisane przez Gminę Pęczniew na odbiór i zagospodarowanie odpadów w latach 2013-2016

- 1) Umowa nr Zp.272.6.2013 podpisana w dniu 10 lipca 2013 roku pomiędzy Gminą Pęczniew, a firmą Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach z siedzibą, ul. Kosmowska 6/94, 42-224 Częstochowa na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pęczniew”, zgodnie ze szczegółowym opisem zamówienia zawartym w SIWZ w okresie od dnia 11 lipca 2013 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie w kwocie brutto 465.630,00 zł, w tym: podatek VAT 8% (wynagrodzenie za rok 310.420,00 zł, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 25.868,33 zł).
- 2) Umowa nr Zp.272.6.2013 podpisana w dniu 31 grudnia 2014 roku pomiędzy Gminą Pęczniew, a firmą Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach z siedzibą, ul. Kosmowska 6/94, 42-224 Częstochowa na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Pęczniew”, zgodnie ze szczegółowym opisem zamówienia zawartym w SIWZ, w okresie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie w kwocie brutto 730.296,00 zł, w tym: podatek VAT 8% (wynagrodzenie za rok 365.148,00 zł, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 30.429,00 zł).
- 3) Umowa nr Zp.272.6.2015 podpisana w dniu 31 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Pęczniew, a firmą Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach z siedzibą, ul. Kosmowska 6/94, 42-224 Częstochowa na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub właścicieli innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, zgodnie ze szczegółowym opisem zamówienia zawartym w SIWZ, w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie określone w ofercie wykonawcy, tj. w kwocie brutto 89,50 zł za odebrany pojemnik o wielkości 1100l odpadów niesegregowanych i w kwocie brutto 82,50 zł za odebrany pojemnik odpadów zebranych selektywnie.

Umowa nr Zp.272.4.2016 podpisana w dniu 28 grudnia 2016 roku pomiędzy Gminą Pęczniew, a firmą Strach i Synowie sp. z oo. z siedzibą, ul. Kosmowska 6/94, 42-224 Częstochowa na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, położonych na terenie Gminy Pęczniew”, zgodnie ze szczegółowym opisem zamówienia zawartym w załączniku nr 3 do SIWZ, w okresie od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe określone w ofercie w kwocie brutto 851.155,20 zł, w tym: podatek VAT 8% w wysokości 63.048,53 zł. Wynagrodzenie za rok 425.577,60 zł, w tym: dot. nieruchomości zamieszkałych 274.377,60 zł (miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 22.864,80 zł), nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości rekreacyjno-wypoczynkowe 151.200,00 zł (miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe 12.600,00 zł).

Dochody z tytułu opłat za odpady komunalne w latach 2014-2016

| Rok | Rozdział, Paragraf | Plan | Wykonanie | Zaległości |
|------|--------------------|------------|------------|------------|
| 2014 | 75618-049 | 220.000,00 | 232.249,10 | 27.532,00 |
| 2015 | 90002-049 | 263.148,00 | 280.394,09 | 34.657,80 |
| 2016 | 90002-049 | 340.000,00 | 346.262,72 | 46.806,08 |

Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami

| Rok | Rozdział | Wydatki ogółem | | w tym: usługi (§ 4300) | | Zobowiązania |
|------|----------|----------------|------------|------------------------|------------|--------------|
| | | Plan | Wykonanie | Plan | Wykonanie | |
| 2014 | 90002 | 329.000,00 | 327.900,40 | 329.000,00 | 327.900,40 | 0,00 |
| 2015 | 90002 | 383.728,00 | 383.408,67 | 383.728,00 | 383.408,67 | 0,00 |
| 2016 | 90002 | 517.895,03 | 502.164,50 | 501.317,03 | 485.932,63 | 6.122,04 |

Z kwoty wydatkowanej na usługi zapłacono wykonawcy za odbiór i zagospodarowanie odpadów:

- W 2014 roku - kwotę 310.420,00 zł,
- W 2015 roku - kwotę 365.148,00 zł
- W 2016 roku - kwotę 462.613,07 zł, zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły 6.122,04 zł.

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że w kontrolowanym okresie dochody z tytułu opłat za odpady komunalne nie pokrywały kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami. W 2014 roku wydatki przekraczały dochody o kwotę 95.651,30 zł, w 2015 roku o kwotę 103.014,58 zł, a w 2016 roku (łącznie wydatki i zobowiązania) o kwotę 145.791,95 zł (w tym: wyższe niż planowane wydatki o 39.037,11 zł związane z odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych do celów rekreacyjno-wypoczynkowych).

Kontroli poddano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, przeprowadzone w grudniu 2015 i w grudniu 2016 roku.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe wykorzystywanych jedynie przez część roku, położonych na terenie Gminy Pęczniew”

Szacunkowa wartość zamówienia określona została w dniu 11 grudnia 2015 roku na kwotę netto 54.146,30 zł, tj. równowartość 12 816 euro.

Wartość szacunkowa zamówienia stanowiła iloczyn przewidzianej do odbioru i zagospodarowania liczby 740 sztuk pojemników (w tym: 500 szt. pojemników niesegregowanych i 240 sztuk segregowanych) o poj. 1100l i stawki za jeden pojemnik w wysokości 90,00 zł (w tej samej wysokości za pojemnik odpadów segregowanych i niesegregowanych), tj. na kwotę brutto 66.600,00 zł (netto 54.146,30 zł).

Ze względu na ustaloną wartość szacunkową zamówienia, nie przekraczającą 30.000,00 zł zamawiający nie był zobowiązany, zgodnie z art. 4 pkt 8 przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych do stosowania jej przepisów przy udzieleniu ww. zamówienia.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, w oparciu o przepisy dotyczące tego trybu zamówienia, wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności dotyczące: ogłoszenia o zamówieniu (tj. treści ogłoszenia, daty i miejsca jego publikacji), opracowania SIWZ (jej zawartości, miejsca i daty publikacji), powołania komisji przetargowej, terminu złożenia i otwarcia ofert, terminu związania z ofertą, opisu warunków udziału w postępowaniu wymaganych od wykonawców, kryteriów oceny ofert, terminu zawarcia umowy. Przetarg został ogłoszony w dniu 11 grudnia 2015 roku, a rozstrzygnięty w dniu 29 grudnia 2015 roku.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu złożona została 1 oferta przez firmę „Wywóz Nieczystości oraz Przewóz Ładunków Wiesław Strach z siedzibą 42-224 Częstochowa, ul. Kosmowskiej 6 m 94 – cena oferty za 1 pojemnik 1100l odpadów niesegregowanych – 89,50 zł i 82,50 zł za 1 pojemnik odpadów zbieranych selektywnie. W protokole z postępowania o zamówienie publiczne wpisano wartość wybranej oferty brutto 64.550,00 zł wg wyliczenia: 500 pojemników x 89,50 zł + 240 pojemników x 82,50 zł. Oferta złożona przez ww. wykonawcę spełniała wymagania zamawiającego i została wybrana jako najkorzystniejsza przez komisję przetargową. Wybór komisji zatwierdził Wójt Gminy.

Wskazać należy, że w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w załączniku nr 3 do SIWZ na który powołano się także w umowie, zamawiający przyjął częstotliwość odbioru odpadów, zgodnie ze wskazaną powyżej uchwałą nr XIV/80/2015 Rady Gminy Pęczniew z dnia 27 listopada 2015 roku.

Wykonawca za usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych wystawił faktury:

- Fa nr F/ZF/00001/07/16 z dnia 22 lipca 2016 roku na kwotę netto 39.611,86 zł, brutto 42.780,81 zł (podatek VAT 8%) za odbiór 478 sztuk pojemników odpadów niesegregowanych,
- Fa nr F/ZF/00175/09/16 z dnia 30 września 2016 roku na kwotę netto 50.633,57 zł, brutto 54.684,26 zł (podatek VAT 8%) za odbiór 611 sztuk pojemników odpadów niesegregowanych,
- Fa nr F/ZF/00182/12/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku na kwotę netto 5.668,56 zł, brutto 6.122,04 zł (podatek VAT 8%) za odbiór 26 sztuk pojemników odpadów niesegregowanych i 46 sztuk odpadów segregowanych.

Łącznie na podstawie ww. faktur odebrano 1.161 pojemników odpadów, w tym: 46 pojemników segregowanych i 1.115 pojemników niesegregowanych na łączną kwotę netto 95.913,99 zł, brutto 103.587,11 zł.

Kserokopie ww. faktur stanowią akta kontroli od nr 124 do nr 130.

Postępowanie o udzielenie zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, położone na terenie Gminy Pęczniew

Szacunkowa wartość zamówienia określona została w dniu 5 grudnia 2016 roku na kwotę netto 806.333,34 zł, tj. równowartość 193.138,36 euro.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 grudnia 2016 roku pod numerem 360168-2016 oraz w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej www.e-peczniew.pl. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 14 grudnia 2016 roku do godziny 11:00.

Przedmiot zamówienia wynikający ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia, warunki udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 6 grudnia 2016 roku i w tym samym dniu została zamieszczona na stronie internetowej gminy.

Przedmiotem zamówienia, zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia była usługa polegająca na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, na terenie Gminy Pęczniew. Szczegółowy zakres zamówienia obejmował: [1] wyposażenie nieruchomości w pojemniki i worki, służące do zbierania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe na terenie Gminy Pęczniew, zgodnie z regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Pęczniew i bez dodatkowej opłaty na czas trwania umowy. Wykonawca dostarczy pojemniki i worki w terminie 3 tygodni od daty podpisania umowy; [2] przy pierwszym dostarczeniu pojemnika i worków należy dostarczyć worki na wszystkie zbierane frakcje odpadów segregowanych, [3] odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Pęczniew, [4] zorganizowanie przyjmowania i zagospodarowanie odpadów z mobilnych punktów selektywnej zbiórki odpadów, w

których zostaną przeprowadzone co najmniej 2 zbiórki (minimum 1 zbiórka na pół roku) - zużyty sprzęt elektroniczny i elektryczny, chemikalia, zużyte akumulatory, ogniwa i baterie galwaniczne, opony, meble i odpady wielogabarytowe oraz odpady budowlano-remontowe i rozbiórkowe, które pochodzą z remontów, budów, rozbiórek na które nie trzeba pozwolenia na budowę lub nie trzeba zgłaszać administracji budowlano-architektonicznej – w terminach określonych w harmonogramie, od chwili utworzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) – odbiór 1 raz na 2 miesiące z PSZOK lub na zgłoszenie telefoniczne w trakcie przepełnienia. W przypadku odpadów remontowo-budowlanych wykonawca zobowiązany jest do odbioru odpadów z nieruchomości zamieszkałych 40kg/na osobę/rok i 40 kg/nieruchomość/na rok w przypadku pozostałych nieruchomości, [5] odbieranie, transport i zagospodarowanie szkła bezbarwnego, szkła kolorowego i plastików z Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych tzw. „gniazd”, [6] odbieranie, transport i zagospodarowanie chemikaliów, baterii i akumulatorów przenośnych oraz przeterminowanych leków z wyznaczonych punktów, [7] odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów biodegradowalnych z wyznaczonego punktu, który wskazany zostanie przez Zamawiającego w trakcie trwania umowy.

Sposób gromadzenia odpadów: [1] odpady segregowane gromadzone w workach: zielonym, z przeznaczeniem na odpady ze szkła, niebieskim z przeznaczeniem na odpady z papieru i tekturę, żółtym z przeznaczeniem na metale i odpady z tworzyw sztucznych, brązowym z przeznaczeniem na odpady ulegające biodegradacji, bezbarwnym i przezroczystym z przeznaczeniem na pozostałe odpady, aby możliwa była ich identyfikacja, [2] odpady ze szkła oraz metale, odpady z tworzyw sztucznych w pojemnikach typu dzwon umieszczonych w punktach rozmieszczonych na terenie gminy Pęczniew w tzw. gniazdach, [3] odpady zbierane na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego w wyznaczonym punkcie w pojemnikach o poj. 1100l, [4] pozostałości po segregacji odpadów znajdujące się w pojemnikach o poj. 120 lub 240 litrów, [5] niesegregowane odpady komunalne (zmieszane) w pojemnikach o poj. 120l lub 240 litrów (bądź większy)

Dane liczbowe dotyczące gminy: [1] liczba sołectw 20, w których skład wchodzi 22 miejscowości, [2] powierzchnia gminy 128,38 km², [3] liczba mieszkańców zamieszkałych na terenie Gminy według stanu deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami na dzień 12 października 2016 roku – 2.722 mieszkańców, [4] szacunkowa liczba nieruchomości na terenie Gminy – łączna liczba nieruchomości zamieszkałych według stanu na dzień 12 października 2016 roku – 1023; budynki wielolokalowe zamieszkałe -3 bloki (szacunkowa liczba mieszkańców na dzień 12 października 2016 roku – 161); łączna liczba nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – 722, liczba Rodzinnych Ogrodów Działkowych – 1 (liczba działek 62), [5] drogi wojewódzkie 5km, drogi powiatowe 53 km, drogi gminne 43,1 km.

Obowiązki wykonawcy-wymagania formalne: [1] zebranie i przekazywanie odebranych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych, z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i z nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe zmieszanych odpadów komunalnych oraz pozostałości po segregacji przeznaczonych do składowania do Regionalnej Instalacji do Przetwarzania Odpadów Komunalnych, [2] zebranie i przekazywanie selektywnie zebranych odpadów komunalnych do instalacji odzysku i unieszkodliwiania, zgodnie z hierarchią postępowania z odpadami, [3] w przypadku awarii instalacji regionalnej dopuszcza się skierowanie strumienia odpadów komunalnych do instalacji zastępczej, zgodnie z uchwałą w sprawie wykonania Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami

dla Województwa Łódzkiego, [4] wykonawca podczas realizacji zamówienia zapewni osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami, określonymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, [5] wykonawca winien zagwarantować taką organizację odbioru odpadów, która pozwoli w sposób jednoznaczny ustalić ilość odebranych odpadów komunalnych zmieszanych i selektywnie zebranych z nieruchomości, [6] wykonawca winien zorganizować stacjonarny Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych przez dostarczenie odpowiedniej ilości kontenerów, pojemników do zbiórki m.in. odpadów: zużyty sprzęt elektroniczny i elektryczny, chemikalia, zużyte akumulatory, ogniwa i baterie galwaniczne, opony, meble oraz odpady budowlano-remontowe i rozbiórkowe, 7) wykonawca winien zorganizować przyjmowanie i zagospodarowanie z mobilnych punktów selektywnej zbiórki odpadów.

Liczba pojemników – wykonawca w ramach zaoferowanej ceny zobowiązany będzie do dostarczenia na teren nieruchomości: [1] w przypadku odpadów niesegregowanych (zmieszanych) – pojemniki o pojemności uwzględniające następujące normy, tj. średnia ilość odpadów komunalnych wytwarzana w gospodarstwach domowych na 1 mieszkańca w ilości 60l/na miesiąc; minimalna pojemność pojemnika na każdą nieruchomość 120 l; minimalna pojemność pojemnika w przypadku Rodzinnych Ogrodów Działkowych 1100l, [2] w przypadku odpadów segregowanych – worki do selektywnej zbiórki odpadów o poj. 120l, w odpowiednim kolorze i z napisem; w przypadku Rodzinnych Ogrodów Działkowych – cztery pojemniki o wielkości 1100l. W trakcie realizacji umowy wykonawca zobowiązany będzie do dostarczenia dodatkowych pojemników, zgodnie ze zgłoszeniem zamawiającego. Wykonawca zobowiązany będzie również: [1] dostarczyć i ustawić w wyznaczonym punkcie pojemnik przeznaczony do zbiórki odpadów biodegradowalnych o minimalnej poj. 1100 l, [2] dostarczyć i ustawić na wniosek właściciela nieruchomości w wyznaczonym miejscu na terenie nieruchomości pojemnik/kontener do gromadzenia odpadów komunalnych i rozbiórkowych, [3] dostarczyć i ustawić w punkcie aptecznym wskazanym przez zamawiającego pojemnik na przeterminowane leki.

Częstotliwość odbioru odpadów komunalnych: [1] wykonawca będzie odbierać odpady niesegregowane (zmieszane): a) od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w przypadku budynków jednorodzinnych i wielorodzinnych spod posesji w przeznaczonych na ten cel pojemnikach – jeden raz w miesiącu, b) od właścicieli nieruchomości zamieszkałych w przypadku budynków wielolokalowych spod posesji w przeznaczonych na ten cel pojemnikach – dwa razy w miesiącu, c) od właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe spod posesji, przy czym w przypadku Rodzinnych Ogrodów Działkowych będzie to jeden ustalony punkt w przeznaczonych na ten cel pojemnikach – w miesiącach styczeń-marzec, listopad, grudzień – jeden raz w miesiącu, w pozostałych miesiącach – dwa razy w miesiącu[2] Odpady segregowane: a) od nieruchomości zamieszkałych – raz na dwa miesiące, b) zbierane przez właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe, w przeznaczonych na ten cel workach, przy czym w przypadku Rodzinnych Ogrodów Działkowych będą to kontenery ustawione w jednym punkcie na terenie ROD – odbierane jeden raz w miesiącach marzec, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, październik, grudzień, c) odpady ze szkła, metali, tworzyw sztucznych, zebrane w Punktach Selektywnej Zbiórki Odpadów tzw. gniazdach - nie rzadziej niż jeden raz w miesiącu, d) leki zbierane w punkcie aptecznym – nie rzadziej niż 1 raz na kwartał, f) zużyty sprzęt elektroniczny i elektryczny, chemikalia, zużyte akumulatory, ogniwa i baterie

galwaniczne, opony, meble oraz odpady budowlano-remontowe i rozbiórkowe – dwa razy w roku, g) odpady biodegradowalne zbierane w pojemniku zlokalizowanym w wyznaczonym – co dwa tygodnie.

W formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający żądał podania przez wykonawców ceny ofertowej netto i brutto, w tym: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe netto i brutto za obsługę nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy oraz miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe netto i brutto za obsługę nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe.

O udzielenie zamówienia mogli ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniali warunki zawarte w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczące:

1. Posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania - wykonawca winien wykazać że: a) jest wpisany do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, b) posiada aktualne zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu i zbierania odpadów komunalnych, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach, c) jest wpisany do rejestru podmiotów zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny prowadzony przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 roku o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym.
2. Posiadania wiedzy i doświadczenia - wykonawca powinien wykazać, że w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wykonał należycie jedną usługę, odpowiadającą swoim rodzajem usłudze stanowiącej przedmiot zamówienia, tj. wykonał usługę polegającą na wywozie odpadów komunalnych o wartości nie mniejszej niż 350.000,00 zł, w czasie świadczenia usług przez kolejnych 12 miesięcy.
3. Dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym – warunek zostanie spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że dysponuje lub będzie dysponował na czas realizacji zadania wyposażeniem umożliwiającym odbieranie odpadów oraz jego odpowiednim stanem technicznym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 roku.
4. Dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – dla uznania, że wykonawca spełnia wymagania zamawiającego zamawiający wymagał aby wykonawca złożył oświadczenie, że spełnia warunek udziału w postępowaniu.
5. Znajdowania się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia – wykonawca winien wykazać, że posiada opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia z sumą ubezpieczenia na kwotę min. 350.000,00 zł.

Termin składania i otwarcia ofert, termin związania ofertą

Termin składania ofert określony został do dnia 14 grudnia 2016 roku, do godziny 11:00, termin otwarcia ofert 14 grudnia 2016 roku, godzina 11:10. Termin związania ofertą 30 dni, którego bieg rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert.

Wysokość wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Kryteria oceny ofert:

Cena oferty o znaczeniu 60%, liczba punktów obliczona wg wzoru: $C=C_n/C_b \times 60$, gdzie C – to maksymalna liczba punktów w kryterium, C_n – najniższa cena brutto oferty, C_b – cena brutto oferty badanej.

Termin płatności faktur – waga 40%, liczba punktów: 30 dni – 40 punktów, 21 dni – 15 punktów, 14 dni – 5 punktów, 7 dni – 0 punktów.

Otwarcie ofert, ocena ofert, wybór oferty

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 106/2016 Wójta Gminy z dnia 2 grudnia 2016 roku w składzie: Lipińska Iwona – Przewodnicząca Komisji, Augustyniak Tomasz pełniący funkcję Sekretarza oraz Anna Chmiela – członek Komisji. Kierownik zamawiającego i członkowie komisji złożyli w dniu 6 grudnia 2016 roku oświadczenie w trybie art. 17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o zamówienie publiczne .

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 14 grudnia 2016 roku, godzina 11:10. Kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia **brutto 870.840,00 zł.**

W terminie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu złożone zostały 3 oferty:

- 1) Zakład Usług Komunalnych „EKO-GAB” z siedzibą Kowale Pańskie Kolonia 11A, 62-704 Kawęczyn - cena oferty brutto 1.010.880,00 zł, w tym: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych na kwotę 28.080,00 zł, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe na kwotę 14.040,00 zł, termin płatności faktur – 30 dni.
- 2) Zakład Robót Sanitarnych SANATOR sp. z oo. ul. Pańska 68/70 Rąbień, 95-070 Aleksandrów Łódzki - cena oferty brutto 869.356,80 zł, w tym: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych na kwotę 27.221,40 zł, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe na kwotę 9.001,80 zł, termin płatności faktur 30 dni.

- 3) Strach i Synowie sp. z oo. ul. Bór 16, 42-202 Częstochowa - cena oferty brutto 851.155,20 zł, w tym: miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych na kwotę 22.864,80 zł, miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe brutto za odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno- wypoczynkowe na kwotę 12.600,00 zł, termin płatności faktur- 30 dni.

Oferty złożone przez ww. wykonawców spełniały wymagania zamawiającego. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę nr 3, która uzyskała najwyższą ilość punktów. Wybór komisji zatwierdził Wójt Gminy.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne w dniu 16 grudnia 2016 roku, e-mailem, faksem i za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru oraz w tym samym dniu opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Przy udzieleniu ww. zamówienia nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

Kserokopie: dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ, zawiadomienie o wyborze oferty, formularz ofertowy wybranego wykonawcy, protokół z postępowania o zamówienie publiczne), i umowy z wybranym wykonawcą stanowią akta kontroli od nr 131 do nr 221.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 160 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Pęczniew pod pozycją nr 1/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Marcin Janiak – Wójt Gminy
2. Anna Chmiela - Sekretarz Gminy,
3. Marta Zasiadczyk – Kierownik Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej, Gospodarki Nieruchomościami, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Inwestycji,
4. Janina Bednarek – Specjalista ds. księgowości budżetowej,
5. Wiesława Pawełczyk - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pęczniewie,
6. Daniela Chrebela – inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty,
7. Ewelina Cieślukowska – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Paulina Śmigiełska – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
9. Anna Letka – specjalista ds. księgowości budżetowej,
10. Urszula Miłoś Butwid – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego,
11. Mariola Graczyk – specjalista ds. organizacyjnych, ogólnych i kadrowych,
12. Iwona Lipińska – inspektor ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej, drogownictwa i oświaty,
13. Urszula Fułat – inspektor ds. samorządowych, obsługi Rady Gminy i obsługi kasowej,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy.*
2. *Szczegółowe dane do obliczenia wskaźników finansowych, obrazujących sytuację finansową gminy.*
3. *Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych na podstawie wybranych umów.*
4. *Szczegółowe dane dotyczące spłat odsetek od pożyczek i kredytów zaciągniętych na podstawie wybranych umów.*

5. *Należne składki ZUS (z podziałem na składki społeczne, składki zdrowotne i fundusz pracy) według deklaracji, ustawowy termin płatności, daty faktycznej, kwoty wpłat i numery dokumentów księgowych (WB) potwierdzających zapłatę składek w poszczególnych miesiącach 2016 roku.*
6. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych objętych kontrolą w latach 2015-2016, zawierające dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwot zadeklarowanego podatku na 2015 i 2016 rok (po korektach) oraz kwot podatku według stawek wynikających z uchwały.*
7. *Terminowość wpłat i podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu VI raty za 2015 rok oraz IX raty za 2016 rok w podatku od nieruchomości (osoby prawne) .w zakresie próby objętej kontrolą.*
8. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, dacie doręczenia decyzji wymiarowej, informacje o decyzjach doręczonych po terminie, informacje o wysokościach podatku na 2015 i 2016 rok.*
9. *Terminowość wpłat i podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu II raty za 2015 rok oraz IV raty za 2016 rok w podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) w zakresie próby objętej kontrolą.*
10. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg (umorzenia, odroczenia) w zakresie podatku od nieruchomości wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa objętych kontrolą w latach 2015-2016, zawierające również informacje o złożonych wnioskach przez podatników i zebranych materiałach dowodowych.*
11. *Zestawienie podatników podatku rolnego od osób fizycznych objętych próbą kontroli w latach 2015-2016.*
12. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg (umorzenia, odroczenia) w zakresie podatku rolnego wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa objętych kontrolą w latach 2015-2016, zawierające również informacje o złożonych wnioskach przez podatników i zebranych materiałach dowodowych.*
13. *Zestawienie decyzji w sprawie ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie gospodarstwa rolnego objętego próbą kontroli w latach 2015-2016.*
14. *Nieruchomości (gruntowe i lokale) sprzedane w latach 2015-2016.*
15. *Wykaz nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym i w trwałym zarządzie.*
16. *Wykaz nieruchomości przekazanych w dzierżawę.*
17. *Wykaz zbadanych decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy.*
18. *Wydatki płacowe (§ 4010) w latach 2015-2016.*
19. *Podstawowe dane o zadaniu inwestycyjnym objętym kontrolą.*
20. *Źródła finansowania inwestycji w latach 2015-2016.*
21. *Podstawowe informacje o zamówieniu publicznym „Przebudowa polegająca na modernizacji drogi gminnej Rudniki – granica Gminy Zadzim Rzechta” oraz zgodności z prawem postępowania zamawiającego przy udzieleniu zamówienia.*
22. *Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kalkulacji stawek opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i z innych nieruchomości wykorzystywanych do celów rekreacyjno-wypoczynkowych.*
23. *Akta kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 28 czerwca 2017 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Pęczniew.

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.

.....

Kontrolująca:

Jednostka kontrolowana

.....
(Kazimiera Korta)