

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej
Termin kontroli:	19 czerwca – 4 sierpnia 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Sylwia Grochulska – starszy inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 rok i I półrocze 2017 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/21/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz.2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Wola Krzysztoporska położona jest w środkowej części powiatu piotrkowskiego. Zajmuje obszar 170,41 km<sup>2</sup>. Na jej terenie znajdują się 43 sołectwa.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 11.858 osób, w tym: 5.983 kobiety i 5.875 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	177	166	343
3	74	64	138
4-5	140	141	281
6	67	71	138
7	77	68	145
8-12	376	314	690
13-15	179	197	376
16-17	153	140	293
18	83	71	154
19-65	3969	-	3969
19-60	-	3356	3356
>65	580	-	580
>60	-	1395	1395
Ogółem	5.875	5.983	11.858

Na dzień 31 grudnia 2016 roku liczba bezrobotnych w Gminie Wola Krzysztoporska wynosiła 310 osób, z czego 157 osób stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 49 osób.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy**

**97-371 Wola Krzysztoporska**

**ul. Kościuszki 5**

Numery identyfikacji podatkowej:

	<b>Urząd Gminy</b>	<b>Gmina</b>
<b>NIP</b>	771-26-57-697	771-10-29-208
<b>REGON</b>	000551616	590647902

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wola Krzysztoporska została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w dniach od 19 czerwca 2017 roku do 4 sierpnia 2017 roku.

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Lp.	TREŚĆ	2014	2015	2016
1	<b>WB1</b> - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	0,92	0,90	0,97
2	<b>WB3</b> - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	0,14	0,15	0,16
3	<b>WB4</b> - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	0,19	0,21	0,17
4	<b>WB5</b> - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	0,45	0,45	0,38
5	<b>WB6</b> - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	0,15	0,16	0,17
6	<b>WL2</b> - nadwyżka operacyjna na mieszkańca	468,82	534,39	672,60
7	<b>WB7</b> - wskaźnik samofinansowania	1,20	1,19	1,20
8	<b>Wz1</b> - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	0,30	0,23	0,17
9	<b>Wz2</b> - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	0,30	0,23	0,17
10	<b>Wz3</b> - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,09	0,12	0,03
11	<b>Wz4</b> - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	0,06	0,07	0,03
12	<b>Wz6</b> - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,94	0,97	<b>0,87</b>
13	<b>Wz7</b> - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,000	0,000	0,000

***Dane dotyczące wskaźników finansowych stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.***

Na podstawie danych przyjętych do wyliczenia powyższych wskaźników stwierdzono, że w okresie objętym analizą Gmina Wola Krzysztoporska odnotowywała rokrocznie wzrost nadwyżki operacyjnej z kwoty 5.583.224,87 zł w roku 2014 do kwoty 8.010.051,80 zł w roku 2016, co w sposób istotny wpływało na utrzymanie się wskaźnika **WB7** na stałym poziomie powyżej jedności (1,20), co świadczyło o możliwości samofinansowania działalności inwestycyjnej jednostki. Wydatki majątkowe w latach objętych analizą stanowiły około 20% wydatków ogółem. Spadek wartości wskaźnika **WB5** obrazujący udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne w wydatkach bieżących ogółem wynikał ze wzrostu wydatków bieżących związanych z wypłatą świadczeń wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195).

Udział długu Gminy Wola Krzysztoporska w dochodach ogółem ( $W_{Z2}$ ,  $W_{Z3}$ ) spadł z poziomu 0,30 w roku 2014 do poziomu 0,17 w roku 2016, co świadczy o większej dynamice spłaty zadłużenia w stosunku do nowo zaciąganych zobowiązań. Wskaźnik  $W_{Z6}$  w latach objętych analizą utrzymywał się na poziomie poniżej jedności, co świadczyło o zdolności do samofinansowania działalności bieżącej Gminy Wola Krzysztoporska.

#### **Art. 242 ustawy o finansach publicznych**

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2015	2016
	Plan	plan	plan 30.06.2017	wykonanie	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	41 573 153,59	50 315 616,66	50 056 357,02	41 844 051,99	50 928 071,34
Wydatki bieżące	34 316 969,98	42 402 212,15	44 285 907,97	32 302 157,22	40 418 956,20
Wynik	7 256 183,61	7 913 404,51	5 770 449,05	9 541 894,77	10 509 115,14

W badanym okresie warunków wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.) został zachowany zarówno na etapie planowania, jak i wykonania budżetu.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pani Maria Głowacka wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### **Wójt i jego zastępca**

Wójtem Gminy Wola Krzysztoporska jest Pan Roman Drozdek wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 30 listopada 2014 roku. Wójt Gminy objął stanowisko w dniu 8 grudnia 2014 roku składając ślubowanie.

Zastępcą Wójta Gminy jest Pan Mieczysław Warszada powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 16/2005 z dnia 5 kwietnia 2005 roku.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Wola Krzysztoporska od dnia 12 grudnia 2002 roku jest Pan Wiesław Jagiełło powołany na to stanowisko uchwałą nr III/17/2002 Rady Gminy w Woli Krzysztoporskiej z dnia 5 grudnia 2002 roku.

## **Sekretarz gminy**

Od dnia 15 czerwca 2015 roku Sekretarzem Gminy Wola Krzysztoporska jest Pan Dominik Ambrozik.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

### JEDNOSTKI NIEPOSIADAJĄCE OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

Gminnymi jednostkami organizacyjnymi są:

- 1) Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej – działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr L/336/2006 Rady Gminy w Woli Krzysztoporskiej z dnia 30 czerwca 2006 roku; Urząd działa jako jednostka budżetowa;
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXIII/146/2004 Rady Gminy w Woli Krzysztoporskiej z dnia 28 kwietnia 2004 roku; GOPS działa jako jednostka organizacyjna (w formie jednostki budżetowej);
- 3) Szkoła Podstawowa im. Papieża Jana Pawła II w Bogdanowie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3/2014 z dnia 15 września 2014 roku; Szkoła jest jednostką budżetową;
- 4) Szkoła Podstawowa im. ks. Mariana Wiewiórkowskiego w Gomulinie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/2015/16 z dnia 26 sierpnia 2015 roku; w statucie nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności; ustalono, że Szkoła działa jako jednostka budżetowa;
- 5) Szkoła Podstawowa w Bujnach – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 25 sierpnia 2015 roku; Szkoła jest jednostką budżetową;
- 6) Szkoła Podstawowa w Krzyżanowie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 13 września 2016 roku; w statucie nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności; ustalono, że Szkoła działa jako jednostka budżetowa;
- 7) Szkoła Podstawowa w Parzniewicach – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/06/2009 z dnia 3 czerwca 2009 roku (z późniejszymi zmianami); w statucie nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności; ustalono, że Szkoła działa jako jednostka budżetowa;
- 8) Gimnazjum im. Św. Jana Pawła II w Gomulinie – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 5/2011/2012 z dnia 20 stycznia 2012 roku (z późniejszymi zmianami); Gimnazjum działa jako jednostka budżetowa;
- 9) Zespół Szkolno-Gimnazjalny im. Obrońców Gór Borowskich 1939 r. w Woli Krzysztoporskiej – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/2025/2016 z dnia 22 października 2015 roku; Zespół działa jako jednostka budżetowa;
- 10) Przedszkole Samorządowe w Woli Krzysztoporskiej – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30 sierpnia 2016 roku; w

statucie nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności; ustalono, iż Przedszkole działa jako jednostka budżetowa.

Stwierdzono, iż w wykazie jednostek organizacyjnych Gminy Wola Krzysztoporska nie został ujęty Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej.

#### JEDNOSTKI POSIADAJĄCE OSOBOWOŚĆ PRAWNĄ – INSTYTUCJE KULTURY

Gminny Ośrodek Kultury w Woli Krzysztoporskiej – zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XX/167/2000 Rady Gminy w Woli Krzysztoporskiej z dnia 14 grudnia 2000 roku. Gminny Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora i posiada osobowość prawną. Gminny Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru instytucji kultur pod poz. 1. Ustalono, iż prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U z 2012 r., poz. 189).

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Wola Krzysztoporska nadany został uchwałą nr XLI/381/10 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 kwietnia 2010 roku. Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałą nr VII/47/15 Rady Gminy z dnia 27 marca 2015 roku oraz uchwałą nr XII/92/15 Rady Gminy z dnia 25 sierpnia 2015 roku. Wprowadzone zmiany dotyczyły sposobu transmitowania sesji Rady Gminy oraz rejestrowania jej na nośniku informatycznym.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska wprowadzony został zarządzeniem nr 39/17 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 marca 2017 roku.

Strukturę organizacyjną Urzędu Gminy stanowią:

- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Referat Organizacji i Kadr,
- Referat Spraw Obywatelskich,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Promocji,
- Referat Finansów i Budżetu,
- Referat Podatków i Opłat,
- Referat Budownictwa,
- Referat Wodociągów i Kanalizacji,

- samodzielne stanowiska: ds. edukacji, ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, ds. zarządzania kryzysowego, pełnomocnik ds. informacji niejawnych oraz stanowisko ds. obsługi prawnej.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska wprowadzony zarządzeniem nr 48/15 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 maja 2015 roku; zmieniony zarządzeniem nr 75/16 Wójta Gminy z dnia 12 lipca 2016 roku.

Ustalono, iż wykaz jednostek organizacyjnych stanowi obecnie załącznik nr 2 do zarządzenia nr 39/17 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie nadania „Regulaminu Organizacyjnego” Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska, a w okresie wcześniejszym ujęty został w §57 zarządzenia nr 48/15 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska. Stwierdzono, iż umieszczenie wykazu jednostek organizacyjnych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska narusza przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 446 ze zm.). Z powołanego przepisu wynika, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Ustalono, iż Rada Gminy Wola Krzysztoporska nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy jest możliwe wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

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

Instrukcja określająca zasady i procedury współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 32/10 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 22 marca 2010 roku.

## **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

---

### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej**

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

1. Zakładowy Plan Kont – zarządzenie Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 74/16 z dnia 12 lipca 2016 roku.
2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska - zarządzenie nr 48/15 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 maja 2015 roku; zmieniony zarządzeniem nr 75/16 Wójta Gminy z dnia 12 lipca 2016 roku i zastąpiony Regulaminem organizacyjnym ustanowionym zarządzeniem nr 39/17 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 marca 2017 roku

3. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Gminie Wola Krzysztoporska – zarządzenie nr 2/14 z dnia 14 stycznia 2014 roku z późniejszymi zmianami. Instrukcja zawierała rodzaje dowodów księgowych zasady ich wystawiania i obiegu dowodów księgowych oraz kontroli. Załącznikami do zarządzenia były wykazy osób upoważnionych do kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz osób upoważnionych do zatwierdzania do wypłaty wraz ze wzorami podpisów.
4. Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska- zarządzenie nr 1/14 z dnia 3 stycznia 2017 roku, które zastąpiło zarządzenie nr 60/2015 z dnia 17 czerwca 2015 roku.
5. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz depozytów w Gminie Wola Krzysztoporska, zarządzenie nr 71/16 z dnia 12 lipca 2016 roku.
6. Zasady pobierania, dokumentowania i rozliczania opłaty skarbowej w Gminie Wola Krzysztoporska - zarządzenie nr 77/2016 z dnia 12 lipca 2016 roku.
7. Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Wola Krzysztoporska, zarządzenie nr 73/16 z dnia 12 lipca 2016 roku.
8. Instrukcja gospodarki magazynowej – zarządzenie nr 34/10 z dnia 22 marca 2010 roku,
9. Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.

Zarządzeniem nr 54/15 z dnia 12 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska upoważnił Zastępcę Wójta i Sekretarza Gminy do prowadzenia określonych spraw gminy. Zarządzenie zostało wydane na podstawie art.33 ust. 4 oraz art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 ze zmianami). W § 1 i 2 Wójt Gminy wskazał, że upoważnia się odpowiednio Zastępcę Wójta i Sekretarza Gminy wymienionych z imienia i nazwiska do „prowadzenia w moim imieniu spraw gminy w zakresie wynikającym z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i wymienionych następujących przepisów ustaw”. Po czym następuje wskazanie ustaw z datami ich uchwalenie i miejscem publikacji. Wyliczenie zawierało między innymi ustawy: z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. W Regulaminie organizacyjnym Zastępcy Wójta miał przypisane obowiązki bezpośredniego nadzoru w sprawach z zakresu budownictwa, wodociągów i kanalizacji oraz gospodarki komunalnej, został zobowiązany do podejmowania czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta Gminy lub wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków Wójta. Do zadań Sekretarza Gminy wynikających z Regulaminu organizacyjnego wynikało, iż należy do niego zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu.

W §3 zarządzenia Wójt Gminy wskazał, że „upoważnienia, o których mowa w §1 i §2 zarządzenie obejmują prawo do wydawania decyzji administracyjnych i innych rozstrzygnięć przewidzianych przez przepisy stanowiące podstawę do ich wydania, a także do podpisywania korespondencji na zewnątrz Urzędu Gminy”.

Analizując powyższe stwierdzono, że upoważnienia zawarte w przedmiotowym zarządzeniu Wójta Gminy Wola Krzysztoporska w podstawie prawnej wskazywały art. 33 ust. 4 i 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, z którego wynika odpowiednio, że wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi gminy oraz że wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.



Na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz.613 ze zmianami) - stosownie do swojej właściwości, Wójt jest organem podatkowym i zgodnie z treścią art. 143 tej ustawy, jako organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Zatem zgodnie z treścią art. 39 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa, decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych należą do wyłącznej kompetencji wójta, będącego organem podatkowym. Wydanie decyzji w imieniu organu podatkowego przez pracowników urzędu gminy mogło nastąpić wyłącznie na podstawie jego upoważnienia ustalającego zakres tego upoważnienia. Upoważnienie udzielane jest w formie pisemnej - art. 143 §3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Zatem stwierdzić należało, iż upoważnienie zawarte w formie zarządzenia nr 54/15 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska było zbyt ogólne bowiem nie określało jego zakresu – rodzaju czynności i spraw, których może dokonywać osoba upoważniona. Upoważniony pracownik nie staje się organem administracji publicznej (organem podatkowym), ale działa z upoważnienia tego organu. Wskazanie zatem wykazu przepisów było niewystarczającym zakresem jakie winno posiadać upoważnienie. Brak wskazania w podstawie prawnej przedmiotowego zarządzenia, które stanowić ma upoważnienie do dokonywania czynności z zakresu organu podatkowego, przepisów art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa przesądza o jego wadliwości.

Zarządzeniem nr 93/12 z dnia 14 listopada 2012 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska wprowadził „Instrukcję kontroli zarządczej dla Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska”. Przedmiotowe zarządzenie przestało obowiązywać w dniu wejścia w życie zarządzenia nr 142/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Gminie Wola Krzysztoporska. Z treści zarządzenia nr 142/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku wynika, że kontrola zarządcza w Gminie Wola Krzysztoporska prowadzona jest na dwóch poziomach:

- I poziom – w gminnych jednostkach organizacyjnych, w których za funkcjonowanie kontroli zarządczej odpowiadają kierownicy jednostek,
- II poziom – kontrola prowadzona na poziomie Gminy Wola Krzysztoporska za funkcjonowanie której odpowiada Wójt Gminy Wola Krzysztoporska. Za koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jej jednostkach organizacyjnych odpowiada Kierownik Referatu Organizacji i Kadr. Instrukcja kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Wola Krzysztoporska oraz regulamin zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Wola Krzysztoporska stanowiły załącznik do zarządzenia nr 142/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Na podstawie § 5 wskazanego zarządzenia kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni w zakresie swoich kompetencji w terminie do 31 stycznia każdego roku. Koordynator do spraw kontroli zarządczej na podstawie otrzymanych oświadczeń oraz prowadzonej działalności nadzorczej i kontrolnej przedstawia wójtowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli w Gminie w terminie do ostatniego dnia lutego każdego roku. Dnia 31 marca 2017 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska podpisał oświadczenie sporządzone przez Koordynatora. Oświadczenie zawierało rekomendację Koordynatora o ograniczonym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w związku z trwającym procesem opracowywania i wdrażania regulacji wewnętrznym w przedmiotowym zakresie przez niektóre jednostki

organizacyjne. Oświadczenie zawierało również plan działania na rok 2017 w przedmiotowym zakresie.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Wola Krzysztoporska przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 17 lipca 2013 roku do 10 września 2013 roku.

Wystąpienie pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości przesłane zostało do Wójta Gminy Wola Krzysztoporska Pana Romana Drozdka pismem z dnia 30 grudnia 2013 roku znak WK-602/71/2013 (wpływ 3 stycznia 2014 roku). Odpowiedź o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Wola Krzysztoporska przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 24 stycznia 2014 roku (pismo znak ROK.1710.2.2013).

W okresie od 28 lipca do 11 sierpnia 2014 roku została przeprowadzona przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrola doraźna w zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych. Wystąpienie pokontrolne przesłane zostało do Wójta Gminy Wola Krzysztoporska Pana Romana Drozdka pismem z dnia 14 listopada 2014 roku znak WK-602/50/2014 (wpływ 20 listopada 2014 roku).

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2014- 2016

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2014</b>			
1.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji pn. „Modernizacja Domów Ludowych w miejscowościach Glina, Laski, Wola Rokszycza”	26. - 28.02.2014
2.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Realizacja inwestycji gminnych w województwie łódzkim	22.04. – 12.06.2014
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Budowa kompleksowego systemu oczyszczania i odprowadzania ścieków dla Gminy Wola Krzysztoporska – Etap II”.	25.-29.04.2014
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex post w ramach PROW 2007-2013 operacji pn. „Modernizacja Domów Ludowych w m. Siomki i sołectwie Mzurki – Budków”.	29. – 30.05.2014
5.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	Kontrola sprawdzająca wykonanie wniosków pokontrolnych w Gminie Wola Krzysztoporska	28.07. – 11.08.2014
6.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowieckim	Kontrola płatnika składek ZUS	28.07., 30.-31.07.2014
7.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bujny, Gąski, Glina w Gminie Wola Krzysztoporska” przed wypłatą transzy pożyczki i dotacji.	11.08.2014

8.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na zakończenie realizacji projektu „Umacnianie pozytywnego wizerunku Województwa Łódzkiego poprzez modernizację i wyposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej oraz organizację imprezy kulturalnej – Smaki Królowej Bony”.	20.-22.08.2014
9.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja operacji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bujny, Gąski i Głina w Gminie Wola Krzysztoporska w ramach PROW 2007-2013”.	15. – 16.09.2014
<b>ROK 2015</b>			
10.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą II transzy na zadanie pn. „ Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bujny, Gąski i Głina w Gminie Wola Krzysztoporska”.	29. – 30.04.2015
11.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bujny, Gąski i Głina w Gminie Wola Krzysztoporska”	16. – 17.06.2015
12.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania na zadanie „Rewaloryzacja parku w Parzniewicach Małych”.	08.09.2015
13.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex post zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Bujny, Gąski i Głina w Gminie Wola Krzysztoporska”.	24. – 25.09.2015
14.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu pn. „Modernizacja oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych w Gminie Wola Krzysztoporska”.	02. – 04.12.2015
<b>ROK 2016</b>			
15.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowieckim	Kontrola płatnika składek ZUS	06. – 15.04.2016
16.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania zadania pn. „Termomodernizacja istniejącego budynku domu ludowego w Piekarach w ramach zadania inwestycyjnego – Rozbudowa i nadbudowa Domu Ludowego w Piekarach”.	28.04.2016
17.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania na zadania pn. „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”, „Przebudowa Domu Ludowego w Majkowie Dużym wraz z termomodernizacją” oraz „Termomodernizacja Domu Ludowego w Woźnikach”.	13.07.2016
18.	WFOŚiGW	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania na zadanie pn. „Rewaloryzacja parku w Woli Krzysztoporskiej”.	10.08.2016
19.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu pn. „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki OSP w Woli Krzysztoporskiej działającej w KSRG”.	12. – 13.12.2016
20.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku.	12.12.2016

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

W dniu 29 sierpnia 2014 roku zawarta została umowa nr 1/2014 rachunku bankowego w złotych z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim oddział w Rozprzy. Przedmiotem wskazanej umowy było prowadzenie rachunków bieżących i pomocniczych dla Gminy Wola Krzysztoporska. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Wola Krzysztoporska oraz Skarbnika Gminy i przedstawicieli Banku. Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunku bankowego Bank pobiera miesięcznie ryczałt w kwocie 600,00 zł. Nie przeprowadzono postępowania w sprawie wyłonienia banku obsługującego Gminę Wola Krzysztoporska.

### **Wyjaśnienie w sprawie braku postępowania w przedmiocie obsługi bankowej stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Z przedstawionego wyjaśnienia wynikało, że trzyletni koszt przedmiotowej umowy z bankiem oszacowano na kwotę 21.600,00 zł (w tym otwieranie i prowadzenie rachunków 600 zł miesięcznie). Umowa zawarta została ze wskazanym Bankiem między innymi ze względu na to, iż jest to jedyna filia banku w gminie Wola Krzysztoporska zlokalizowana ponadto niedaleko Urzędu Gminy.

### Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan środków na rachunkach bankowych był następujący:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto księgowe	Stan na 31.12.2016
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>			
1	Rachunek podstawowy	133-1-1 133-1-2 133-1-3	29 751,44
2	Lokata terminowa	133-3-1-1	2 320 538,38
3	Lokata terminowa	133-11-1	1 002 440,72
4	Rachunek wydatków niewygasających	135-1	1 444 801,46
5	Rachunek bieżący	133-11-2	0,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1	Rachunek wydatków	130-2-1 130-2-2	0
2	Pozostałe dochody	130-1-1	0
3	Podatki i opłaty	130-1-1	0
4	Sumy depozytowe	139-1	0
5	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-1-1 135-1-2 135-2-1	220 314,67

6	Sumy depozytowe	139-2-2	1 014,38
7	Sumy depozytowe	139-2-111	453,93
8	Sumy depozytowe	139-2-114	112,35
9	Sumy depozytowe	139-2-115	255,99
10	Sumy depozytowe	139-2-116	185,37
11	Sumy depozytowe	139-2-119	142,5
12	Sumy depozytowe	139-2-120	124,43
13	Sumy depozytowe	139-2-123	2 578,76
14	Sumy depozytowe	139-2-124	3 061,72
15	Sumy depozytowe	139-2-125	353,19
16	Sumy depozytowe	139-2-129	6 826,5
17	Sumy depozytowe	139-2-132	2 867,35
18	Sumy depozytowe	139-2-135	860,70
19	Sumy depozytowe	139-2-136	3 147,75
20	Dokształcanie młodocianych pracowników	139-4	1,51
21	Rachunek opłat za odpady komunalne	130-1-2	0
22	Rachunek opłat za wodę	130-1-2	0
23	Poprawa efektywności energetycznej budynku komunalnego przy ul. Południowej 2 w Woli Krzysztoporskiej	130-254-2	0
24	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Wola Krzysztoporska poprzez ich termomodernizację	130-253-2	0
25	Szkoła Inspiracji	130-8-1 130-8-2	0
26	Akademia Gimnazjalisty-umowa nie podpisana	-	0
27	Rachunek opłat przedszkole	130-1-3	0
28	Zakup samochodu ratowniczo -gaśniczego dla OSP Wola Krzysztoporska	130-244-2	0

Na podstawie przedstawionych potwierżeń sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że wskazane w tabeli salda kont księgowych zgodne były z saldami wynikającymi z poszczególnych rachunków bankowych.

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok

**Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)**

Budżet 2016 rok

Uchwała nr / data	XVII/138/16 22.01.2016	XVII/148/16 21.03.2016	XX/175/16 10.05.2016	XXVI/236/16 28.12.2016	XXVII/250/16 30.12.2016
Dochody	39 187 687,97	39 383 989,82	47 309 400,84	49 561 832,91	49 495 348,62
Wydatki	39 187 687,97	39 383 989,82	48 700 101,18	50 503 296,25	50 511 211,96
<b>Deficyt/Nadwyżka</b>	0,00	0,00	-1 390 700,34	-941 463,34	-1 015 863,34
<b>Przychody w tym :</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>2 948 300,34</b>	<b>2 499 063,34</b>	<b>2 573 463,34</b>
Wolne środki	0,00	1 557 600,00	2 499 063,34	2 499 063,34	2 499 063,34
pożyczki/kredyty	1 557 600,00	0,00	449 237,00	0,00	74 400,00
<b>Rozchody</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>1 557 600,00</b>	<b>1 557 600,00</b>
<b>Limit zobowiązań w tym :</b>	<b>3 307 600,00</b>	<b>1 750 000,00</b>	<b>2 199 237,00</b>	<b>1 729 000,00</b>	<b>1 803 400,00</b>
planowany deficyt	0,00	0,00	449 237,00	0,00	74 400,00
spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1 557 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przejściowy deficyt	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
obsługa długu	250 000,00	250 000,00	250 000,00	229 000,00	229 000,00

Uchwały Rady Gminy Wola Krzysztoporska nr XVII/138/16 z dnia 22 stycznia 2016 roku, nr XX/175/16 z dnia 10 maja 2016 roku oraz nr XXVII/250/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku (wskazane w tabeli wyżej) dotyczące budżetu gminy i jego zmian, zawierały upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania w 2016 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwot wskazanych w limitach.

Rada Gminy Wola Krzysztoporska dnia 10 maja 2016 roku podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia pożyczek długoterminowych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na sfinansowanie deficytu z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków na modernizację i remonty domów ludowych:

- uchwała nr XX/180/16 – kwota pożyczki – 100.000,00 zł,
- uchwała nr XX/179/16 – kwota pożyczki – 175.000,00 zł,
- uchwała nr XX/178/16 – kwota pożyczki – 116.000,00 zł,
- uchwała nr XX/177/16 – kwota pożyczki – 58.237,00 zł,

Powyższe uchwały zostały zmienione dnia 28 grudnia 2016 roku:

Uchwałą nr XXVI/243/16 zmieniono uchwałę nr XXI/180/16 – kwota pożyczki – 74.400,00 zł,

Uchwałą nr XXVI/242/16 zmieniono uchwałę nr XX/179/16 – kwota pożyczki – 116.600,00 zł,

Uchwałą nr XXVI/241/16 zmieniono uchwałę nr XX/178/16 – kwota pożyczki – 87.800,00 zł,

Uchwałą nr XXVI/240/16 zmieniono uchwałę nr XX/177/16 – kwota pożyczki – 58.237,00 zł,

Wskazanymi uchwałami zmieniono brzmienia § 2 wskazanych uchwał o treści: „Uruchomić pożyczkę w 2016 roku do kwoty...” na treść „Uruchomić pożyczkę w roku 2017 roku do kwoty...”.

Dnia 30 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXVII/249/16 Rada Gminy Wola Krzysztoporska zmieniła treść uchwały nr XXI/180/16 zastępując treść §2 „Uruchomić pożyczkę w roku 2017 roku do kwoty 74.400,00 zł” treścią „Uruchomić pożyczkę w 2016 roku do kwoty 74.400,00 zł”.

Wskazać należy, że konieczność podjęcia odrębnych uchwał w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek przez organ stanowiący istnieje wówczas gdy brak jest upoważnienia do zaciągania takich zobowiązań w uchwale budżetowej. W przypadku udzielenia upoważnienia w uchwale budżetowej decyzje w sprawie zaciągania kredytów i pożyczek, w ramach ustalonego limitu podejmować będzie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego. Wystarczającym w takim przypadku jest wydanie przez organ wykonawczy (Wójt Gminy) zarządzenia w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Na podstawie takiego zarządzenia załączanego do wniosku Regionalna Izba Obrachunkowa wyda opinię o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki w trybie art.91 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

W roku 2016 Gmina Wola Krzysztoporska zawarła 4 umowy w sprawie dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki i dotacji (50% i 50%) realizacji zadań, co przedstawiono w tabeli niżej:

Nr umowy	Nazwa zadania	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zobowiązania	Okres spłaty
593/OA/PD/2016	Termomodernizacja Domu Ludowego w Woźnikach	21.11.2016	74 400,00	31.01.2017 - 1.10.2018
811/OA/PD/2016	Termomodernizacja istniejącego budynku Domu Ludowego w Piekarach w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa i nadbudowa Domu Ludowego w miejscowości Piekary”	31.12.2016	58 237,00	31.03.2017 - 31.12.2017
774/OA/PD/2016	Przebudowa Domu Ludowego w Majkowie Dużym wraz z termomodernizacją	27.12.2016	87 800,00	31.05.2017 - 30.11.2018
793/OA/PD/2016	Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją	29.12.2016	116 600,00	31.05.2017 - 30.11.2018
SUMA			337.037,00 zł	

Uchwałą nr II/98/2016 z dnia 17 maja 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Wola Krzysztoporska pożyczki długoterminowej do kwoty 449.237,00 zł.

W roku 2016 wpłynęła na konto gminy pożyczka w kwocie 74.400,00 zł (WB nr 253/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku), co zostało zaewidencjonowane pod datą 28 grudnia 2016 roku Wn 133/Ma260 - 74.221,64 zł, Wn 240/Ma260 - kwota odpowiadająca odsetkom pobranym z góry z kwoty pożyczki.

W roku 2016 Gmina Wola Krzysztoporska nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Rozchody zaplanowane do spłaty w roku 2016 w kwocie 1.557.600,00 zł wynikały z zawartych umów i zostały spłacone wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Gmina Wola Krzysztoporska posiadała do wykorzystania w 2016 roku 2.499.063,34 zł wolnych środków, co zostało wykazane w prawidłowej pozycji sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie okresy sprawozdawcze. Rok 2016 Gmina zakończyła uzyskaniem nadwyżki budżetowej w kwocie 1.588.291,99 zł.

### Budżet 2017 rok

Uchwała nr / data	XXVI/244/16 28.12.2016	XXVIII/253/17 07.02.2017	XXIX/272/17 29.03.2017
Dochody	50 549 566,04	50 470 775,90	52 808 546,11
Wydatki	50 886 603,04	50 733 412,90	58 447 574,11
<b>Deficyt/Nadwyżka</b>	<b>-337 037,00</b>	<b>-262 637,00</b>	<b>-5 639 028,00</b>
<b>Przychody w tym :</b>	<b>2 092 274,00</b>	<b>2 003 271,42</b>	<b>7 379 662,42</b>
Wolne środki	0,00	0,00	2 567 025,42
pożyczki/kredyty	2 092 274,00	2 003 271,42	4 812 637,00
<b>Rozchody</b>	<b>1 755 237,00</b>	<b>1 740 634,42</b>	<b>1 740 634,42</b>
<b>Limit zobowiązań w tym :</b>	<b>3 822 274,00</b>	<b>3 733 271,42</b>	<b>6 542 637,00</b>
planowany deficyt	337 037,00	262 637,00	3 312 637,00
splątę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1 755 237,00	1 740 634,42	1 500 000,00
przejsiowy deficyt	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
obsługa długu	230 000,00	230 000,00	230 000,00

Wskazane w tabeli uchwały Rady Gminy Wola Krzysztoporska dotyczące budżetu gminy i jego zmian, zawierały upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania w 2017 roku zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwot wskazanych w limitach.

Nr umowy	Kwota zobowiązania	Okres spłaty	Data wpływu
811/OA/PD/2016	58 237,00	31.03.2017 - 31.12.2017	WB nr 31/2017 z dnia 14.02.2017 r.
774/OA/PD/2016	87 800,00	31.05.2017 - 30.11.2018	WB nr 24/2017 z dnia 03.02.2017 r.
793/OA/PD/2016	116 600,00	31.05.2017 - 30.11.2018	WB nr 24/2017 z dnia 03.02.2017 r.
Suma	262.637,00		



Do dnia 30 czerwca 2017 roku Gmina Wola Krzysztoporska nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Rozchody zaplanowane do spłaty w roku 2017 w kwocie 1.740.634,42 zł wynikały z zawartych umów. Gmina Wola Krzysztoporska posiadała do wykorzystania w 2017 roku 2.604.155,33 zł wolnych środków, co zostało wykazane w odpowiedniej pozycji sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.

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

Gmina Wola Krzysztoporska nie zaciągała zobowiązań na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w okresie objętym kontrolą.

### **Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).**

W latach objętych kontrolą Gmina Wola Krzysztoporska nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2016 rok**

Gmina Wola Krzysztoporska nie udzielała gwarancji we wskazanym okresie.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Gmina Wola Krzysztoporska nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Wola Krzysztoporska posiadała udziały w wysokości 1.000,00 zł zgodnie z saldem konta 030 na dzień 31 grudnia 2016 roku. Gmina posiada 5 udziałów po 200 zł w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej, które zostały wniesione 18 listopada 2002 roku.

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2016 r. – 30.06.2017 r.**

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki, nr umowy i data	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2016	Zadłużenie na dzień 30.06.2017 r.
1.	Bank Gospodarstwa Krajowego O/Łódź Ł/I/10/10/2214 06.09.2010	4 700 000,00	30.06.2020	1 7480 00,00	1 502 000,00
2.	Bank Gospodarstwa Krajowego O/Łódź 13/1186 05.07.2013	2 000 000,00	31.12.2023	1 400 000,00	1 300 000,00
3.	Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb. 189-I-11 18.10.2011 Aneks nr 1/2011 z 15.12.2011, Aneks nr 2 z 21.12.2011, Aneks nr 3 z	1.886.000,00	31.12.2018	640 000,00	480 000,00

	29.12.2011				
4.	WFOŚiGW w Łodzi 36/OW/P/2011 5.10.2011 Aneks nr 1 z 5.10.2011, Aneks nr 2 z 5.11.2011	5 913 750,00	31.10.2025	4 174 500,00	3 942 600,00
5.	WFOŚiGW w Łodzi 644/OW/P/201321.11.2013 Aneks nr 1 z 21.11.2013, Aneks Nr 2 z 21.11.2013, Aneks nr 3 z 21.11.2013, Aneks nr 4 z 21.11.2013	491 550,00	31.12.2020	327 400,00	286 500,00
6.	WFOŚiGW w Łodzi 593//OA/PD/2016 21.11.2016	74 400,00	31.10.2018	74 400,00	55 800,00
7.	WFOŚiGW w Łodzi 811/OA/PD/2016 30.12.2016	58 237,00	31.12.2017	0	29 118,50
8.	WFOŚiGW w Łodzi 774OA/PD/2016 27.12.2016	87 800,00	30.11.2018	0	75 258,00
9.	WFOŚiGW w Łodzi 793/OA/PD/2016 29.12.2016	116 600,00	30.11.2018	0	99 942,86
<b>RAZEM</b>				<b>8 364 300,00</b>	<b>7.771.219,36</b>

Saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 3 788 000,00,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2017 roku – 3 282 000,00 zł. Saldo konta 260 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 4 576 300,00 zł a na dzień 30 czerwca 2017 roku 4 489 219,36 zł. Kwoty zobowiązań wynikające z sald wskazanych kont zostały ujęte w pozycji zobowiązania długoterminowe w bilansie z wykonania budżetu za 2016 rok i sprawozdaniach Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych odpowiednio za rok 2016 i I półrocze 2017 roku.

### **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Kontrola wykazała, że zapłaty II raty pożyczki za rok 2017, wynikającej z harmonogramu stanowiącego załącznik do aneksu nr 2 do umowy nr 36/OW/P/2011 z dnia 5 października 2011 roku, w kwocie 115.950,00 zł, dokonano z naruszeniem terminu zapłaty określonego w niniejszym harmonogramie spłat. Zgodnie z harmonogramem - II ratę pożyczki należało zapłacić do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Zapłaty dokonano dopiero 19 maja 2017 roku wraz z karnymi odsetkami. Powyższe stanowiło naruszenie art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Odsetki za zwłokę w zapłacie pożyczki w kwocie 482,86 zł zapłacone zostały przez pracownika merytorycznego z własnych środków.

Karne odsetki na konto WFOŚiGW zostały zapłacone dnia 19 maja 2017 roku (WB nr 96/2017 Wn751/Ma130). Kwota 482,86 zł wpłacona przez pracownika wpłynęła na konto wydatków Urzędu Gminy dnia 20 czerwca 2017 roku (WB116/2017), co zostało zaewidencjonowane Wn130/Ma751 i w konsekwencji dokonano technicznego zapisu ujemnego Wn751/Ma751 Wn130/Ma130.

Powyższy sposób przepływu środków pieniężnych z tytułu wpłaty pracownika rekompensującej szkodę stanowił naruszenie zasad wynikających z art. 11 ustawy o finansach publicznych, z treści którego to przepisu wynika, że jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na

rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Kwota 482,86 zł zapłacona przez pracownika winna wpłynąć na rachunek dochodów jednostki a wydatki z tytułu odsetek za zwłokę winny być zapłacone zgodnie z zasadą ogólną.

Pozostałe zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach.

***Zestawienie ilustrujące terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.***

### **Udzielone pożyczki**

Gmina Wola Krzysztoporska nie udzielała pożyczek.

### **Ewidencja w zakresie długu**

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 -„Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”, Ma 260 – „Zobowiązania finansowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260,Wn 134/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”. Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku i 2015 roku oraz II kwartału 2017 roku wynikała z ewidencji księgowej.

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

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

---

W okresie objętym kontrolą obowiązywały w jednostce kontrolowanej zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 74/2016 z dnia 12 lipca 2016 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Gminie Wola Krzysztoporska, które zastąpiło zarządzenie nr 26/12 z dnia 26 marca 2012 roku.

W przedstawionych wyżej uregulowaniach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji i sposobu ich księgowania. Wskazano konta do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis stosowanego systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zmianami).

### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Z przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy i Gminy Wola Krzysztoporska

przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

Wyodrębnienie danych budżetu i Urzędu jest możliwe poprzez wskazanie rejestrów przypisanych dla danej jednostki. Dla Urzędu Gminy prowadzono rejestry: BUDŻET GŁÓWNY – I URZĄD GMINY, BUDŻET – PODATKI I OPŁATY, BUDŻET – POZOSTAŁE DOCHODY, DOFINANSOWANIE PRACODAWCOM KOSZTÓW KSZTAŁCENIA MŁODOCIANYCH UCZNIÓW oraz inne rejestry zakładane według potrzeb np. do projektów finansowanych ze środków unijnych. Dla budżetu (organu) prowadzono jeden rejestr – BUDŻET – (ORGAN). Program umożliwił wydruk jednej księgi głównej po wskazaniu poszczególnych rejestrów.

Zasady ewidencji dowodów księgowych zostały opisane w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych w Gminie Wola Krzysztoporska, będącej załącznikiem do zarządzenie Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 2/14 z dnia 14 stycznia 2014 roku z późniejszymi zmianami. Z treści §10 ust. 3 pkt 3 lit f wynikało, że dowody wpływające do jednostki po 8 dniu miesiąca a dotyczące miesiąca poprzedniego są księgowane do miesiąca bieżącego. W przypadku faktur wpływających po zakończeniu miesiąca do dnia 8 za datę sprawozdawczą (pod którą dowód ma być zaksięgowany) przyjmuje się datę ostatniego dnia miesiąca. Dowody wpływające do jednostki po zakończeniu roku obrotowego do 15 stycznia roku następnego a dotyczące roku poprzedniego są księgowane w miesiącu grudniu poprzedniego roku obrotowego. Zgodnie z treścią § 5 pkt 6 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 74/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska koszty kupowanych w roku usług : dostawy wody, energii elektrycznej, odbioru nieczystości, których wykonawcy wystawią fakturę w roku następnym, księgowane są i rozliczane w księgach roku następnego.

Lp.	Faktura nr	Data wystawienia/ Data sprzedaży	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji (data sprawozdawcza)	Kwota
1	53/2017	03.01.2017	04.01.2017	04.01.2017	134,07
2	FS-18/2017/L	03.01.2017	03.01.2017	04.01.2017	232,10
3	FV/1/1/2017	02.01.2017	02.01.2017	05.01.2017	4.299,99
4	1/K0/7547/17	02.01.2017	05.01.2017	09.01.2017	567,60
5	3K0/7547/17	04.01.2017	05.01.2017	09.01.2017	473,00
6	5K0/7547/17	04.01.2017	05.01.2017	09.01.2017	359,48
7	FS/000005/01/17	04.01.2017	05.01.2017	09.01.2017	466,72
8	F0000/30011700027486 OU	04.01.2017	09.01.2017	10.01.2017	26,00
9	2K0/7547/17	03.01.2017	04.01.2017	10.01.2017	297,99
10	10K0/7547/17	05.01.2017	09.01.2017	10.01.2017	359,48
11	8K0/7547/17	02.01.2017	05.01.2017	10.01.2017	65,18
12	FA/6/2017	05.01.2017	09.01.2017	10.01.2017	120,00

13	12KO/7547/17	09.01.2017	09.01.2017	10.01.2017	189,20
14	11KO/7547/17	09,01-2017	09.01.2017	10.01.2017	482,49
15	13/KO/7547/17	09,01/2017	09.01.2017	10.01.2017	106,07
<b>16</b>	<b>FVS/0001/01/2017</b>	<b>02.01.2017/ 30.12.2016</b>	<b>09.01.2017</b>	<b>10.01.2017</b>	<b>4.015,20</b>
17	14/17	05.01.2017	05.01.2017	10.01.2017	169,00
18	FLZ06555863/001/17	02.02.2017	09.01.2017	10.01.2017	43,05
19	0016/2017	03.01.2017	09.01.2017	10.01.2017	108,24
20	EP-1500008/17	03.01.2017	10.01.2017	11.01.2017	149,00

Zapisy dokonane na podstawie zawartych w tabeli faktur spełniały wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości, zapisy pozwalały na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, dowody zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, ujęte w ewidencji zgodnie z ich dekretacją. Dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy. Faktury wskazane w pkt 1-7 i 19 tabeli zostały podpisane przez Skarbnika Gminy, który dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ust.3 ustawy o finansach publicznych, co potwierdził podpisem. Faktury wskazane w pkt 8-18 i 20 tabeli zostały podpisane przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu Jadwigę Robak, której zakresem czynności i obowiązków Wójt Gminy powierzył zastępstwo Skarbnika Gminy, zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem. Dania 11 sierpnia 2008 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska udzielił Kierownikowi Referatu Finansów i Budżetu imiennego pełnomocnictwa rodzajowego do „składania w imieniu Gminy oświadczeń w następującym zakresie praw i obowiązków majątkowych Gminy :

- 1) podpisywania czeków i przelewów, umów o lokaty a także wszelkiej korespondencji między bankami zgodnie z kartami wzorów podpisów,
- 2) zatwierdzania dowodów księgowych za Głównego Księgowego,
- 3) kontrasygnowania umów,
- 4) podpisywania sprawozdań, zaświadczeń, informacji, pism za Głównego Księgowego.”

Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta wyjaśnił, co oznacza pełnomocnictwo w zakresie „zatwierdzania dowodów księgowych za Głównego Księgowego”.

**Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie pełnomocnictwa dla Kierownika Referatu finansów i budżetu stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

Z przedstawionego wyjaśnienia wynikało, że „zatwierdzanie dowodów księgowych za Głównego Księgowego” oznacza powierzenie obowiązków na podstawie art. 54 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a w szczególności do:

- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W zakresie pełnomocnictwa do kontrasygnaty stwierdzono, że zgodnie z treścią art. 46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna

jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Z przywołanego przepisu jednoznacznie wynika, że upoważnienie takie może być wydane tylko przez skarbnika zatem wójt nie ma żadnych kompetencji do powierzenia kontrasygnowania czynności prawnych innej osobie niż skarbnik gminy.

Faktura wskazana w pkt 16 dotycząca konserwacji oświetlenia ulicznego została ujęta w ewidencji księgowej zgodnie z zasadą wskazaną w § 5 pkt 6 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Wola Krzysztoporska Nr 74/16, której treść opisano wyżej. Powyższe potwierdził Skarbnik Gminy w złożonym wyjaśnieniu. Mimo, iż we wskazanym unormowaniu jednostki nie wyliczono usługi – konserwacja oświetlenia ulicznego – to uznać należy, iż zapis ten dotyczy usług świadczonych cyklicznie do których należy zaliczyć również świadczenie przedmiotowej usługi na podstawie umowy nr 606/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku płatnej miesięcznie na podstawie wystawionej faktury.

***Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące ewidencji faktu za konserwację oświetlenia ulicznego stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.***

**W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych.**

Rachunek organu

*Wyciąg bankowy nr 234/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku – saldo końcowe – 3 475 368,84 zł (poz. księgowa 567)*

Wyciąg zawierał 15 pozycji , które dotyczyły:

- przekazania środków na wydatki jednostek Wn223/Ma133,
- przekazanie pobranych dochodów Wn133/Ma222,
- wpływu dochodów z Urzędów Skarbowych Wn133/Ma224,
- przeksięgowanie salda z rachunków bankowych jednostek na koniec miesiąca Wn133/Ma222.

*Wyciąg bankowy nr 235/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku – saldo początkowe 3.475.368,84 zł (poz. księgowa 589)*

Wyciąg zawierał 3 pozycje, które dotyczyły: przelewu środków dla jednostek budżetowych Wn223/Ma133 oraz wpływu dochodów z Urzędu Skarbowego Wn133/Ma224.

*Wyciąg bankowy nr 256/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku – saldo końcowe – 29.751,44 zł (poz. księgowa 628)*

Wyciąg zawierał 8 pozycji, które dotyczyły:

- dopisania odsetek do rachunku organu Wn133/Ma901,
- przeksięgowania salda z rachunku jednostek budżetowych Wn133/Ma222,

- zwrotu niewykorzystanych środków przekazanych na wydatki Wn223/Ma133 – kwota 221,40 zł zaewidencjonowana ze znakiem minus.

Wskazaną podkreśleniem operację zaewidencjonowano z naruszeniem zasad ewidencji na koncie 133 zawartych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 289 ze zmianami), z treści których wynika, że konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Wskazaną operację zgodnie z powyższym należało zaewidencjonować jako wpływ na rachunek organu Wn133/Ma223 zgodnie z wyciągiem bankowym.

*Wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku – saldo początkowe – 29.751,44 zł (poz. księgową 3).*

Wyciąg zawierał 3 pozycje, które dotyczyły przelewu środków na wydatki jednostek budżetowych Wn223/133, likwidacji lokaty terminowej Wn133/Ma240 oraz wpływu dochodów z Urzędu Skarbowego Wn133/Ma224.

Prawidłowość ewidencji lokat terminowych zweryfikowano na podstawie księgowi jednej lokaty w kwocie 4.027.578,28 zł – :

Założenie lokaty/przekazanie lokaty na rachunek lokaty Wn240-1-3/133-1-1 na podstawie wyciągu do rachunku podstawowego budżetu.

Wpływ lokaty na rachunek lokat Wn 133-3-1/240-1-3 – na podstawie wyciągu do rachunku lokaty.

Naliczenie odsetek od lokaty Wn133-3-1/Ma901-1-3 – 291,31 zł - na podstawie wyciągu do rachunku lokaty.

Likwidacja lokaty Wn 240-1-3/Ma133-3-1 – 4.027.869,59 zł - na podstawie wyciągu do rachunku lokaty.

Wpływ lokaty na rachunek podstawowy organu 133-1-1/240-1-3 – 4.027.869,59 zł na podstawie wyciągu do rachunku podstawowego budżetu.

Środki z budżetu na wydatki jednostek oświatowych były przekazywane na rachunek wydatków Urzędu Gminy jedną kwotą. Do poszczególnych wyciągów dołączone były polecenia księgowania, na których rozpisywano przelane środki na poszczególne jednostki oświatowe.

#### Rachunek wydatków Urzędu Gminy

*Wyciąg bankowy nr 225/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku – saldo początkowe – 0,00 zł saldo końcowe – 0,00 zł (poz. księgową 6744).*

*Wyciąg bankowy nr 226/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku – saldo początkowe –0,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł (poz. księgową 6964).*

*Wyciąg bankowy nr 247/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku – saldo początkowe - 221,40 zł, saldo końcowe –0,00 zł (poz. księgową 7756).*

Wyciąg bankowy nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku – saldo początkowe 0,00 zł, saldo końcowe -0,00 zł (poz. księgową 000027).

Na podstawie analizy zapisów księgowych dzienników sporządzonych na dzień 30 listopada, 1 grudnia i 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 2 stycznia 2017 roku, dla rejestru BUDŻET GŁÓWNY – I URZĄD GMINY, który służył w jednostce kontrolowanej do ewidencji wydatków stwierdzono, że nie zachowano w ramach rejestru ciągłości zapisów księgowych. Przedmiotową nieprawidłowość obrazują niżej wskazane przykłady kolejnych zapisów w dziennikach :

Dziennik z dnia 31 grudnia 2016:

Nr*	Dokument		Data dok.	Data spr.	Nr zewnętrzny
5157	Wyciąg bankowy	<b>7756</b>	2016-12-31	31-12-2016	247/2016
5158	Wyciąg bankowy	<b>7757</b>	2016-12-31	31-12-2016	187/2016
5159	Polecenie księgowania	<b>7761</b>	2016-12-31	31-12-2016	
5160	Polecenie księgowania	<b>7763</b>	2016-12-31	31-12-2016	
5161	Polecenie księgowania	<b>7769</b>	2016-12-31	31-12-2016	
5162	Polecenie księgowania	<b>7771</b>	2016-12-31	31-12-2016	

\*numer nadawany przez program komputerowy po zamknięciu ksiąg rachunkowych

Dziennik z dnia 2 stycznia 2017:

Nr*	Dokument		Data dok.	Data spr.	Nr zewnętrzny
1	Polecenie księgowania	<b>1</b>	2017-01-02	2017-01-02	
2	Polecenie księgowania	<b>2</b>	2017-01-02	2017-01-02	
3	Wyciąg bankowy	<b>28</b>	2017-01-02	2017-01-02	1/2017

\*numer nadawany przez program komputerowy po zamknięciu ksiąg rachunkowych

Brak ciągłości numeracji pozycji księgowych/dowodów księgowych wynikał:

- z nadawania kolejnych numerów dowodom księgowym przechowywanym wspólnie dla Urzędu i jednostek budżetowych. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 2/14 z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Gminie Wola Krzysztoporska (z późniejszymi zmianami) wynikało, że „Automatyczna numeracja dokumentów dotyczy rejestrów wydatków wszystkich jednostek mających wspólny rachunek bankowy” i dalej wskazano, że „ Po znumerowaniu dokumentów są one układane w segregatorach oznaczonych „Budżet jednostki”, „Budżet ORGAN”, „Podatki i opłaty, „Pozostałe dochody” i inne w przypadku wystąpienia. Inspektorzy kontroli ustalili, że nadawano kolejne numery dowodom księgowym dotyczącym wydatków wszystkich jednostek budżetowych wg daty wpływu za pomocą numeratora. Dokumenty po zaewidencjonowaniu w odpowiednich rejestrach dotyczących odpowiednio Urzędu Gminy, jednostek oświatowych czy GOPS trafiały wg kolejności do segregatora „Budżet jednostki”,

- prowadzenia wspólnej obsługi bankowej (jednego rachunku bankowego) dla Urzędu i wszystkich jednostek budżetowych. Środki na realizację wydatków przekazywane były z konta organu na konto wspólnie prowadzone dla Urzędu Gminy i wszystkich jednostek



budżetowych. Do wyciągu dołączono PK na którym rozpisywano środki dla poszczególnych jednostek (analogiczne PK znajdowało się pod odpowiednim wyciągiem bankowym dla rachunku organu) w konsekwencji w rejestrze dotyczącym wydatków Urzędu Gminy znajdowała się tylko ta część środków, która była przeznaczona dla Urzędu Gminy, co powodowało, że zapis księgowy był niezgodny z wyciągiem bankowym. Ponadto powyższe powodowało, że niektórych wyciągów nie ewidencjonowano w rejestrze wydatków Urzędu Gminy, ponieważ żadna z wymienionych tam operacji nie dotyczyła Urzędu Gminy np. objęty kontrolą wyciąg nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku posiadający poz. księgową nr 000027 nadaną numeratorem, który był kolejnym wyciągiem bankowym i pierwszym wydany w roku 2017 do wspólnie prowadzonego rachunku bankowego.

Powyższe świadczyło o błędnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych zarówno Urzędu Gminy, jak i jednostek oświatowych. Zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Ponadto udokumentowanie zapisów nie pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto naruszono zasady wynikające z opisu do konta 130 zawartego w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z treści których wynika, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Uchwałą nr XXIV/217/16 z dnia 20 października 2016 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska zapewniła wspólną obsługę jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wola Krzysztoporska. Jednostką obsługującą ustanowiono Urząd Gminy. W uchwale wskazano jednostki obsługiwane – jednostki oświatowe i GOPS.

Na podstawie art. 54 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy Władysławowi Jagiełło obowiązki i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości jednostek obsługiwanych wskazanych w przywołanej wyżej uchwale, a w szczególności :

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Skarbnik powyższe czynności wykonuje przy pomocy pracowników Urzędu Gminy zgodnie z ich zakresami obowiązków.

Wójtowi Gminy pisemnie (pisma z dnia 19 października 2016 roku) Dyrektorzy poszczególnych jednostek oświatowych oraz Kierownik GOPS powierzyli obowiązki w zakresie rachunkowości określone ustawą, w tym do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty z wyłączeniem zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym oraz wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury.

Na przykładzie wyciągu nr 71/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku (wyciąg z rachunku bankowego wydatków Urzędu i jednostek budżetowych) faktury VAT nr 1000771/0001/1 z dnia 31 marca 2017 roku za energię elektryczną oraz faktury VAT 140/D/04/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku - wydatki dotyczące Szkoły Podstawowej w Bogdanowie, zweryfikowano sposób ewidencji wydatków jednostki.

Na podstawie opisu faktur zawartych na ich odwrocie ustalono, że Dyrektor szkoły potwierdził faktury pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym sprawdził pracownik księgowości Urzędu, który nadał również dekretnę i zakwalifikował do właściwego okresu w jakim należało zaewidencjonować daną fakturę. Faktury zostały podpisane przez Skarbnika Gminy, zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy oraz przez pracownika dokonującego przelewu kwoty zapłaty za zobowiązanie. Na podstawie wskazanego wyciągu zaewidencjonowano operację dotyczące wydatków Urzędu Gminy i jednostek budżetowych pod pozycją księgową 2283. Wskazana pozycja jest identyczna dla wskazanego wyciągu w rejestrze Urzędu i rejestrach jednostek, których dotyczył wyciąg.

Na podstawie art. 10a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 446 ze zmianami) gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną jednostkom organizacyjnym zaliczanym do sektora finansów publicznych, jednakże zgodnie art. 10 c ust. 1 - zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Z powyższego wynika, że każda umowa z kontrahentem musi być zawierana przez kierownika jednostki obsługiwanej, a każdy dokument rodzący wydatek musi być przez niego zatwierdzony.

Zatem powierzenie Wójtowi Gminy Wola Krzysztoporska obowiązku polegającego na zatwierdzaniu dowodów księgowych do wypłaty naruszało wskazany wyżej przepis.

*Akta kontroli [str.]: uchwała nr XXIV/217/16 z dnia 20 października 2016 r., pismo z dnia 19.10.2016 r., upoważnienie Skarbnika Gminy z dnia 19.10.2016 r. kserokopia wyciągu bankowego nr 71/2017, PK nr 2283, kserokopie faktur VAT nr 140/D/04/2017, nr 1000771/0001/1, wydruk obrotów konta 130.*

Kontrolą objęto również ewidencję operacji gospodarczych polegających na :

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2016 roku na rok przyszły,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2016/2017,

- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Gminy zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2016.
- rozliczenie wydatków niewygasających ustalonych wg ich planu na koniec 2016 roku.

#### Subwencja

W dniu 21 grudnia 2016 roku na konto budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2017 roku (wyciąg bankowy nr 249/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku), co zostało zaewidencjonowane pod wskazaną datą i zadekretowane Wn133/Ma909 (poz. WB 611/15). Dnia 2 stycznia 2017 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 1 – Wn909/Ma901. Analizując zapisy na koncie 224 – rozrachunki budżetu - za okres od stycznia do grudnia 2016 roku stwierdzono, że w ciągu roku budżetowego wpływy subwencji ewidencjonowano Wn133/Ma224 i Wn901/Ma224 w dacie wpływu subwencji.

Subwencja zaliczana jest do dochodów budżetu w momencie wpływu środków na rachunek budżetu. Dlatego też wpływy z tytułu subwencji w ciągu roku winny być księgowane z pominięciem konta 224. Wskazane konto służy między innymi do rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, z tym że na wskazanym koncie ujmujemy jedynie część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu (do dnia 25 grudnia) za styczeń następnego roku. Pod datą ostatniego dnia roku przeksięgowuje się ją na konto 909 – rozrachunki międzyokresowe, na którym ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencja). W styczniu następnego roku zaliczamy kwotę przedmiotowej subwencji do dochodów budżetu dokonując księgowania 909/901.

#### Udziały w podatku dochodowym

Pod datą 31 grudnia 2016 roku na stronie Ma konta 901 zaewidencjonowano kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2016 w korespondencji z kontem Wn224 (PK 654). Dnia 10 stycznia 2017 roku i dnia 11 stycznia 2017 roku wpłynęły kwoty udziałów na rachunek bankowy budżetu co zadekretowano Wn133/Ma224 na podstawie odpowiednio: wyciągu bankowego nr 6/2017 z dnia 10 stycznia 2017 roku i nr 7 z dnia 11 stycznia 2017 roku.

#### Dochody organu

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Wola Krzysztoporska w roku 2016 ujmowano miesięcznie w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie dowodów PK Wn800/Ma720. Pod datą 31 grudnia saldo konta 720 przeniesiono na wynik finansowy konto 860 - Wn720/Ma860.

#### Wydatki niewygasające

Dnia 28 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXVI/238/16 Rada Gminy Wola Krzysztoporska ustaliła wydatki które nie wygasają z upływem roku na kwotę 1.444.801,46 zł. Termin realizacji planowanych wydatków wg załącznika nr 1 do wskazanej ustawy upłynął dnia 30 czerwca 2017 roku. Dnia 29 grudnia 2016 roku przekazano wskazaną kwotę na rachunek bankowy wydatków niewygasających (Wn135/Ma240). Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej (stan wg klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że na dzień 30 czerwca 2017 roku zrealizowano wydatki niewygasające w kwocie 1.399.801,45 zł.

(Wn225/Ma135). Do końca czerwca 2017 roku zwrócono kwotę 45.000,01 zł (WB nr 13/2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku, WB 15/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku) na rachunek bankowy organu, co zostało zaewidencjonowane Wn904/Ma135. Na podstawie analizy zapisów księgowych stwierdzono, że odsetki dopisane do rachunku wydatków niewygasających (Wn 135/Ma240) przekazano na rachunek dochodów Urzędu Gminy, co było nieprawidłowe ponieważ odsetki od środków na rachunku wydatków niewygasających są dochodem budżetu gminy i winny być przeksięgowane na rachunek bieżący organu Wn133/Ma135 ewentualnie Wn240/Ma135 na podstawie wyciągu do rachunku wydatków niewygasających i Wn133/240 na podstawie wyciągu do rachunku podstawowego organu.

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

#### **Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych**

2016 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	6.967.042,23	972.785,27	868.903,42	3.100,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	14.055,30	0,00	0,00	185,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	67.650,00	41.262,00	0,00	6.047,04	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.730.112,55	449.849,48	3.534,48	913,92	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	1.098.395,70	0,00	0,00	5.291,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	247.249,64	132.772,00	0,00	1.500,00	0,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania powyższych danych.

#### Wykazywanie zaległości w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku

Kontrolujący ustalili, że na dzień 31 grudnia 2016 roku w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 roku kontrolowana jednostka wykazała nieprawidłowo dane dotyczące wysokości zaległości poszczególnych rodzajów podatków. Wykazane kwoty nie były zgodne z wydrukami analitycznymi zaległości poszczególnych rodzajów podatków.

31.12.2016		Kwota zaległości wynikająca ze sprawozdania	Kwota zaległości wynikająca z ewidencji podatkowej
75615	0310	485.848,87	1.121.715,60

	0320	268,00	268,00
	0330	1,00	1,00
	0340	0,00	0,00
	0560	635.866,73	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>1.121.984,60</b>	<b>1.121.984,6</b>
75616	0310	272.341,84	702.597,76
	0320	44.801,08	80.983,00
	0330	664,00	855,77
	0340	19.564,90	19.564,90
	0560	466.629,61	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>804.001,43</b>	<b>804.001,43</b>

Powyższa nieprawidłowość wynikała z błędnego zastosowania przez jednostkę §0560 – Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych, gdzie wykazano zaległości objęte zabezpieczeniem hipotecznym. Zgodnie z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) zastosowany przez jednostkę paragraf obejmuje podatki i opłaty zniesione, tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc i należności z nimi zrównanych, jak również zaległości z tytułu tych podatków i opłat przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach.

Powyższe kwoty powinny zostać wykazane po prostu jako zaległości w poszczególnych rodzajach podatków.

Ustalono, iż w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2017 roku wykazano prawidłowo kwoty zaległości wynikające z poszczególnych rodzajów podatków.

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

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	4 797 532,00	<b>I. Zobowiązania</b>	8 472 329,54
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	4 797 532,00	1. Zobowiązania finansowe	8 364 300 Saldo
	Suma poniższych sald		Ma konta 134
			+saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	4 689 502,46	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133		
	+ saldo Wn konta 135		

1.2. Pozostałe środki pieniężne	108 029,54 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 364 300,00
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	181 346,33 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	218,54 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	107 811,00 Saldo Ma konta 222
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	4 315 343,21 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	1 588 291,99 Saldo Ma konta 961
2. Należności od budżetów	180 684,25 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3 033 093,45 Konto 901-902
3. Pozostałe należności i rozliczenia	662,08 Saldo Wn konta 222	1.2. Deficyt budżetu (-)	-
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-1 444 801,46 Obroty konta 903
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	1 444 801,46 Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 7 348 436,66 Saldo Wn konta 960
<b>III. Inne aktywa</b>	Saldo Wn konta 909	<b>III. Inne pasywa</b>	821 892,00 Saldo Ma konta 909
<b>Suma aktywów</b>	4 978 878,33	<b>Suma pasywów</b>	4 978 878,33

Po stronie pasywów w bilansie w pozycji pozostałe zobowiązania ujęto kwotę odpowiadającą kwocie podatku VAT za grudzień 2016 roku do zapłaty w styczniu. Analogiczna kwota wynikała z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy tj. salda Wn konta 222 i salda Ma konta 225 ustalonego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2016 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2015 roku. Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2016 rok.

### **Bilans jednostki (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2016 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2015 roku, wykazanym w bilansie jednostki (Urzędu Gminy) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2016 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Wskazana w objaśnieniach kwota odpisów aktualizujących stanowiła saldo Ma konta 290.

**W bilansie po stronie aktywów w pozycji – Pozostałe należności wykazano kwotę 6.765.796,47 zł, która stanowiła sumę sald Wn kont 221, 234, 240, 224 pomniejszoną o odpisy aktualizujące (saldo Ma konta 290). Zaległości z tytułu wpływów z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz osób fizycznych wynosiły 4.369.847,87 zł w tym kwotę 2.185.609,00 zł stanowiły zaległe odsetki (dane ze sprawozdania Rb-27S za IV kwartał 2016 roku – rozdział 75616 i 75615). Kwota 2.154.112,00 zł dotyczyła zaległych odsetek od należności objętych hipoteką ustanowioną na nieruchomościach należących do (...)¹ będącego w upadłości od lipca 2000 roku – postanowienie Sądu z dnia 17 lipca 2000 r. Dnia 19 maja 2000 roku został doręczony wniosek o wpis do hipoteki ustawowej na rzecz Gminy Wola Krzysztoporska kwoty 1.436.308, 60 zł wraz z odsetkami w kwocie 664.215,10 zł z (ustalone na dzień 17 maja 2000 roku) z tytułu zaległości podatkowych za lata 1997-2000. Wg przedstawionego wydruku Wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku - wskazany podmiot na koniec 2016 roku posiadał zaległości z lat ubiegłych w kwocie 799.978,68 zł plus odsetki w kwocie 2.154.112,00 zł.**

Zgodnie z treścią art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2016 roku poz. 1047) - aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, co wskazano w ust. 1 pkt 7 powołanego wyżej art. 28 ustawy. Dalej z treści art.35b ustawy o rachunkowości wynika, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do między innymi należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-

---

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

komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności, o których mowa wyżej, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Z treści art. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej wynika, że wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zasady ustalania i ujmowania w księgach rachunkowych oraz wykazywania w sprawozdaniu finansowym odpisów aktualizujących wartość bilansową aktywów jednostki, spowodowanych częściową lub całkowitą utratą zdolności do przynoszenia jednostce korzyści ekonomicznych przez te aktywa zostały opisane w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 4 „Utrata wartości aktywów” - Komunikat nr 2 Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia znowelizowanego Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 4 „Utrata wartości aktywów” (Dz. Urz. MF z 2012 r. poz. 15). W pkt 6.2.14 Krajowy Standard Rachunkowości Nr 4 zaleca przed dokonaniem odpisu aktualizującego w pierwszej kolejności ustalenie, które należności są na dzień bilansowy nieściągalne, umorzone oraz przedawnione.

Dokonywanie odpisów aktualizujących należności świadczy o zastosowaniu zasady ostrożnej wyceny. Ustawa o rachunkowości wskazuje jedynie na ogólne zasady tworzenia odpisów aktualizujących, określenie więc zasad szczegółowych stosowanych przez jednostkę należy do jej kierownictwa. Przyjęte zasady postępowania w odniesieniu do odpisów aktualizujących powinny wynikać z polityki rachunkowości jednostki. Zgodnie z treścią załącznika nr 1 do zarządzenia nr 74/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Gminie Wola Krzysztoporska, w §12 pkt 3 ustalono zasadę, że należności nieściągalne na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty (łącznie z należnymi odsetkami), pomniejszone o odpisy aktualizujące należności. W świetle ustawy o rachunkowości do aktywów w bilansie nie zalicza się należności nieściągalnych, umorzonych oraz przedawnionych. Przy ustaleniu kwoty odpisów aktualizujących ujmuje się takie czynniki jak m.in.: przyczyna zwłoki w zapłacie, czas zalegania z zapłatą, wyniki monitów, sytuacja płatnicza dłużnika. Wyliczone odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności której dotyczy odpis.

Wykazanie w bilansie należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowych z lat 1997-2000 podmiotu będącego w upadłości świadczyło o nie dokonaniu wyceny należności na dzień bilansowy, co w konsekwencji naruszyło zasadę ostrożnej wyceny, o której mowa w art. 7 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.



Art.3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości definiuje pojęcie aktywów, są to zasoby majątkowe kontrolowane przez jednostkę o wiarygodnie określonej wartości powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Należności z tytułu przedmiotowych odsetek nie spełniały 4 z warunków wskazanych w cytowanej definicji. Wartość wskazanych odsetek z uwagi na okres za jaki zostały naliczone jak i kategorię zaspokojenia w postępowaniu upadłościowym przewyższały niewątpliwie korzyści ekonomiczne „spodziewane” do uzyskania. Biorąc powyższe pod uwagę należało ustanowić odpis aktualizujący na należność główną wraz z odsetkami ze względu na duże prawdopodobieństwo ich nieściągnięcia.

Odsetki w jednostce przypisywano kwartalnie, zgodnie z treścią art. 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w kwocie należnej do zapłaty Wn221/Ma720. W związku z tym, iż nie dokonywano odpisów aktualizujących do bilansu trafiały również dane o przedmiotowych odsetkach od zaległości podatkowych podmiotu w upadłości. W opisywanym przypadku należało utworzyć odpis aktualizujący Wn751/Ma290, co w konsekwencji pozwoliłoby w bilansie zawrzeć wiarygodne dane.

Dnia 28 lipca 2017 roku doręczono do Urzędu Gminy postanowienie Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim stwierdzające zakończenie postępowania upadłościowego Zakładów Chemicznych ORGANIKA-WOLA Spółka z ograniczoną odpowiedzialności w Woli Krzysztoporskiej. Dnia 1 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska, powołując się na treść przepisów art. 67 d §1 pkt 3 w związku z art. 67a §2 ustawy Ordynacja podatkowa, wydał decyzję znak: RPO.3125.1.13.2017 w sprawie umorzenia zaległego zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami podatnikowi Zakłady Chemiczne „Organika – Wola” Sp. z o.o.

### **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

W sprawozdaniu Rb-ST za 2016 rok wykazano następujące dane:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan środków</b>
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	4.797.532,00
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,00
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	821.892,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	1.444.801,46

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2016 rok był zgodny z saldem Wn konta 133 - Rachunek budżetu.

Kwota subwencji – 821.892,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn kont 909 – rozliczenia międzyokresowe.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających zgodny był z saldem Wn konta 135 – rachunek środków niewygasających.

### **Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**

Zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły 8.364.300,00 zł i wynikały z salda Ma kont 134 – 3.788.000,00 i konta 260 – 4.576.300,00 zł, co zostało w prawidłowy sposób wykazane w sprawozdaniu Rb- Z za 2016 roku.

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

##### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2016 - 2017)

---

###### **Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Zgodnie z zakładowym planem kont - na koncie 201 prowadzi się ewidencję rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan należności.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 201 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Ustalono, iż ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególnych kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-xxx).

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2016 i czerwcu 2017 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 i 30 czerwca 2017 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikały z 32 faktur opiewających na łączną kwotę 979.305,16 zł. Na dzień 30 czerwca 2017 roku zobowiązania wynikały z 29 faktur, których łączna kwota wynosiła 58.590,17 zł.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy, a także zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy lub Kierownika Referatu Finansów i Budżetu i zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Wójta lub Sekretarza Gminy.

**Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 i 30 czerwca 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość ewidencji na koncie 201 na podstawie dowodów księgowych (faktury/rachunki) wystawianych przez wykonawcę zadania inwestycyjnego realizowanego przez Gminę Wola Krzysztoporska oraz przy kontroli urządzeń księgowych, opisanych na **stronach xx niniejszego protokołu kontroli.**

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

Zgodnie z zakładowym planem kont - na **koncie 225 – Rozrachunki z budżetami**, ewidencjonuje się rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ewidencjonuje się rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT.

Konto 225 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się odrębnie do każdego tytułu rozliczeń wg klasyfikacji budżetowej.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 225 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225-2-1 (Podatek dochodowy PIT 4 - UG) oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach kwiecień-lipiec 2016 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2016 r., poz. 2032 ze zm.).

W wyniku kontroli nie stwierdzono ujmowania na koncie 225-2 operacji innych niż wskazanych w zakładowym planie kont.

**Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**, służy do ewidencji rozrachunków z ZUS-em i PFRON-em. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań wobec ZUS-u, PFRON-u.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 229 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229-1 i 229-2 oraz terminowość przekazywania składek za miesiące kwiecień-lipiec 2016 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.).

**Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres kwiecień-lipiec 2016 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za kwiecień 2016 roku z dnia 22 kwietnia 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 68.121,70 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.200,24 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 64.921,46;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 17.748,58 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.326,59 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za maj 2016 roku z dnia 30 maja 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 70.602,43 zł; łączna kwota do potrącenia – 10.477,48 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 60.124,95 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 17.870,33 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.623,54 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za czerwiec 2016 roku z dnia 28 czerwca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 70.227,24 zł; łączna kwota do potrącenia – 4207,65 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 66.019,59 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 18.089,43 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.612,42 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za lipiec 2016 roku z dnia 28 lipca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 69.080,96 zł; łączna kwota do potrącenia – 8.138,04 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 60.942,92 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 17.716,53 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 4.561,23 zł.

### **3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI**

---

**Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**, służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 231 z wykorzystaniem programu „PŁACE OPTIVUM”, zapewnia ona możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 231 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 231 za wrzesień - grudzień 2016 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 231 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało stan zobowiązań w kwocie 221.990,78 zł.

**Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**, służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia wg wartości nominalnej.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 234 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 234 za wrzesień – grudzień 2016 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 234 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało stan należności w kwocie 1.053.431,17 zł

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka)**, służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności rozrachunków z tytułu sum depozytowych, mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych (korekty bankowe, mylne wpłaty, sumy do wyjaśnienia) oraz należności wobec wierzycieli według wartości nominalnych. Konto 240 służy również do ewidencji pożyczek udzielonych emerytom z ZFŚS.

Ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzi się komputerowo z podziałem na poszczególne tytuły, działalności oraz kontrahentów. Na koniec każdego miesiąca sporządza się wydruk w celu ustalenia rozrachunków z poszczególnymi tytułami oraz z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 240 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan należności i roszczeń oraz saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań.

W planie kont wskazano także przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej za miesiąc wrzesień-grudzień 2016 roku. W wyniku kontroli zapisów na koncie 240 nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych z zakładowym planem kont.

Saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało stan należności w kwocie 177.909,00 zł i zobowiązań w kwocie 28.179,28 zł.

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ)**, służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 250 i 260.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na koncie 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej syntetycznej konto 240 podzielono na konta – 240-1 – należności (240-1-1 – sumy do wyjaśnienia, 240-1-2 – rozrachunki z budżetami, 240-1-3 do 240-1-itd – rozrachunki z tytułu lokat terminowych, 240-2 – zobowiązania (240-2-1 – sumy do wyjaśnienia, 240-2-2 – rozrachunki z budżetami, 240-2-3 do 240-2-7, od 240-2-9 do 240-2-11, od 240-2-13 do 240-2-14 – rozrachunki

z tytułu lokat terminowych, 240-2-8 – rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa, 240-2-12 – rozrachunki z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Kontrolę prawidłowości zapisów na koncie 240 przeprowadzono za miesiące wrzesień - grudzień 2016 roku. W badanym okresie nie stwierdzono księgowania operacji gospodarczych i finansowych na koncie 240 innych niż przewidziane w planie kont.

## V. GOSPODARKA KASOWA

Zarządzeniem nr 69/16 z dnia 12 lipca 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska zlikwidował kasę Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej z dniem 15 lipca 2016 roku. Do zarządzenia dołączono uzasadnienie z treści którego wynikało, że likwidacja została zarządzona biorąc pod uwagę: bezpieczeństwo obrotu gotówki, niewielką ilość operacji kasowych, ograniczenie bieżących kosztów funkcjonowania Urzędu, możliwość dokonywania wszelkich transakcji pracowniczych bezgotówkowo na konta bankowe pracowników, możliwość dokonywania wpłat przez inkasentów z tytułu poboru podatków lokalnych jak również wszystkich innych osób regulujących swoje zobowiązania w formie gotówkowej bezpośrednio w Filii Banku Spółdzielczego Ziemi Piotrkowskiej w Woli Krzysztoporskiej – usługi te świadczone są przez bank nieodpłatnie. Zarządzeniem nr 70/16 z dnia 12 lipca 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 15 lipca 2016 roku środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania i depozytów. Wskazaniem zarządzeniem Wójt Gminy powołał komisję inwentaryzacyjną oraz wskazał jej obowiązki i odpowiedzialność. Dnia 15 lipca 2016 roku osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenie. W drodze spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania i depozyty. Na okoliczność dokonanego spisu sporządzono sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, które podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz osoba materialnie odpowiedzialna. W dniu 15 lipca 2016 roku przeprowadzono kontrolę kasy która potwierdziła brak gotówki w kasie, co wynikało ze sporządzonego protokołu z kontroli podpisanego przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz kasjera. Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzono dnia 15 lipca 2016 roku, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

Ustalenia wynikające z wyżej wskazanych sprawozdań i protokołów zweryfikowano z ostatnimi raportami kasowymi z dnia 14 lipca 2016 roku (nr 2016/356, 2016/355, 2016/354), ewidencją druków ścisłego zarachowania oraz rejestrem depozytów i stwierdzono, że inwentaryzacja przeprowadzona na dzień 15 lipca 2016 roku potwierdziła stany ewidencyjne druków ścisłego zarachowania i brak gotówki w kasie Urzędu.

Na podstawie wydruku obrotów konta 101 za okres od 1 lipca 2016 do 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że nie dokonywano ewidencji żadnych operacji gospodarczych z użyciem konta 101- kasa po dniu 14 lipca 2016 roku.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	49.495.348,62	50.026.110,64
<b>Dochody bieżące</b>	47.816.553,32	48.429.008,00
Dochody majątkowe	1.678.795,30	1.597.102,64
<b>PRZYCHODY</b>	2.573.463,34	2.573.463,34
z tego:		
Kredyty i pożyczki	74.400,00	74.400,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2.499.063,34	2.499.063,34

Uchwałą nr II/310/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Wola Krzysztoporska na rok 2016.

Uchwałą nr II/311/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz odstąpił od opinii w sprawie sfinansowania deficytu budżetowego w 2016 roku.

Uchwałą nr II/14/2016 z dnia 8 lutego 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazał, że nie zachodzą przesłanki do wydania opinii w sprawie finansowania deficytu budżetowego Gminy Wola Krzysztoporska na 2016 rok oraz wskazał, że kwota długu Gminy Wola Krzysztoporska wynikająca już z zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęta w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy na rok 2016 uchwalony został uchwałą nr XVII/138/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 22 stycznia 2016 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 39.187.687,97 zł, w tym dochody bieżące – 38.145.299,67 zł, a dochody majątkowe – 1.042.388,30 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 39.187.687,97 zł, w tym wydatki bieżące 33.196.165,00 zł oraz wydatki majątkowe 5.991.522,97 zł.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 1.557.600,00 zł, a rozchody zaplanowano w kwocie 1.557.600,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 3.307.600,00 zł, z przeznaczeniem na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.557.600,00 zł oraz koszty obsługi długu publicznego z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 250.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 65.000,00 zł oraz celową w wysokości 85.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Dochody z tytułu

opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 160.000,00 zł, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w wysokości 40.000,00 zł oraz dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.211.000,00 zł.

W uchwale nr XXVII/250/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie planowane dochody wyniosły 49.495.348,62 zł, w tym dochody bieżące 47.816.553,32 zł i dochody majątkowe 1.678.795,30 zł. Wydatki kształtowały się na poziomie 50.511.211,96 zł, w tym wydatki bieżące 42.402.212,15 zł i wydatki majątkowe 8.108.999,81 zł.

Uchwałą nr II/79/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok Wójta Gminy Wola Krzysztoporska. Prognozowane dochody Gminy Wola Krzysztoporska zostały wykonane w kwocie 50.026.110,64 zł, co stanowi 101,07% planu ustalonego przez Radę Gminy, wydatki zrealizowano w kwocie 48.437.818,65 zł, czyli stanowi na poziomie 95,90% ustalonego planu.

### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>50.511.211,96</b>	<b>48.437.818,65</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	8.108.999,81	8.018.862,45
Wydatki bieżące	42.402.212,15	40.418.956,20
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.557.600,00</b>	<b>1.557.600,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.557.600,00	1.557.600,00

## 2. INFORMACJE OGÓLNE – 30.06.2017 ROK.

### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>53.123.539,75</b>	<b>26.751.348,92</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>47.452.201,69</b>	<b>26.222.698,51</b>
Dochody majątkowe	5.561.338,06	528.650,41
<b>PRZYCHODY</b>	<b>7.379.662,42</b>	<b>2.866.792,33</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	4.812.637,00	262.637,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2.567.025,42	2.604.155,33

Uchwałą nr II/242/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Gminy Wola Krzysztoporska na rok 2017.



Uchwałą nr II/243/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt uchwały o wieloletniej prognozie finansowej wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu oraz pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania w 2017 roku planowanego deficytu budżetu Gminy Wola Krzysztoporska. W treści uzasadnienia wskazano, że wielkości przyjęte w projekcie wieloletniej prognozy finansowej i projekcie budżetu są zgodne w zakresie wynikającym z art. 229 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwracał jednak uwagę, że należy rozważyć poprawność zapisu po stronie dochodów kwoty 6.431.453,99 zł z tytułu dotacji środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w przypadku niepodpisania umowy na dofinansowanie zadań z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

Uchwałą nr II/13/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wskazał, że Gmina Wola Krzysztoporska posiada możliwość sfinansowania przedstawionego w uchwale budżetowej na 2017 rok deficytu w kwocie 337.037 zł przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek oraz wskazał, że kwota długu Gminy Wola Krzysztoporska wynikająca z już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Budżet Gminy na rok 2017 uchwalony został uchwałą nr XXVI/244/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 grudnia 2016 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 50.549.566,04 zł, w tym dochody bieżące – 48.565.849,16 zł, a dochody majątkowe – 1.983.716,88 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 50.886.603,04 zł, w tym wydatki bieżące 43.467.202,89 zł oraz wydatki majątkowe 7.419.400,15 zł. Ustalono planowany deficyt budżetu w wysokości 337.037,00 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek w kwocie 337.037,00 zł.

Ustalono łączną kwotę przychodów na poziomie 2.092.274,00 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.755.237,00 zł i pożyczek w kwocie 337.037,00 zł), a rozchody zaplanowano w kwocie 1.755.237,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w wysokości 3.822.274,00 zł, z przeznaczeniem na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.500.000,00 zł, sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 337.037,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.755.237,00 zł oraz koszty obsługi długu publicznego z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 230.000,00 zł.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie 60.000,00 zł oraz celową w wysokości 132.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe. Dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono w wysokości 165.000,00 zł, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska w wysokości 40.000,00 zł oraz dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.030.000,00 zł.

W uchwale nr XXXI/319/17 z dnia 28 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2017 planowane dochody wyniosły 53.123.539,75 zł, w tym dochody bieżące 47.452.201,69 zł i dochody majątkowe 5.671.338,06 zł. Wydatki kształtowały się na poziomie 58.762.567,75 zł, w tym wydatki bieżące 44.285.907,97 zł i wydatki majątkowe 14.476.659,78 zł.

## Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>58.762.567,75</b>	<b>23.982.258,97</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	14.476.659,78	1.602.553,34
Wydatki bieżące	44.285.907,97	22.379.705,63
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.740.634,42</b>	<b>855.717,64</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.740.634,42	855.717,64

## Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2025 (WPF) zmienionej uchwałą Rady Gminy Wola Krzysztoporska nr XXX/318/1 z dnia 28 czerwca 2017 roku. W szczególności zweryfikowano dane, przedstawione w tabelach niżej, mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2017 roku i latach następujących.

Zgodnie z treścią art. 243 ustawy o finansach publicznych - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

6	Wykonanie 2014	Wykonanie 2015	Wykonanie 2016	Plan 2017	Prognoza 2018	Prognoza 2019	Prognoza 2020
Dochody bieżące [Db]	37 571 843,57	38 666 156,42	48 429 008,00	47 452 201,69	51 628.720,00	43 434 800,00	43 146 402,58
Dochody ze sprzedaży majątku [Sm]	533 151,99	580 703,39	628 323,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące [Wb]	31 988 618,70	32 302 157,22	40 418 956,20	44 285 907,97	44 911 602,58	40 022 200,00	40 342 000,00
<b>[Db + Sm - Wb]</b>	6 116 376,86	6 944 702,59	8 638 375,44	3 166 293,72	6 717 117,42	3 412 600,00	2 804 402,58
<b>Dochody ogółem [D]</b>	40 806 873,01	42 803 321,13	50 026 110,64	53 123 539,75	60 638 971,60	43 434 800,00	43 146 402,58
<b>Wsk. jednoroczny [Db + Sm - Wb]/[D]</b>	14,99%	16,22%	17,27%	5,96%	11,08%	7,86%	6,50%
<b>(Suma wsk. z 3 poprzednich lat)/3</b>	-	-	16,16%	13,15%	11,44%	8,30%	8,48%

Wyszczególnienie	Plan 2016 r.	Prognoza 2017 r.	Prognoza 2018 r.	Prognoza 2019 r.
<b>Splata [R]</b>	1 740 634,42	2 111 602,58	3 412 600,00	2 804 402,58
<b>Odsetki [O]</b>	230 000,00	193 000,00	235 000,00	197 000,00
<b>Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Splata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]</b>	1 970 634,42	2 304 602,58	3 647 600,00	3 001 402,58
<b>Dochody ogółem [D]</b>	53 123 539,75	60 638 971,60	43 434 800,00	43 146 402,58
<b>[R+O]/D</b>	3,71%	3,80%	8,40%	6,96%

Jak wynika z wycień przedstawionych w tabelach relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z uwzględnieniem danych wykonanego budżetu roku 2016, zostanie spełniona w roku 2017 i latach następnym.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
<b>2017</b>	<b>3,71%</b>	<b>16,16%</b>
2018	3,80%	13,15%
2019	8,40%	11,44%
2020	6,96%	8,30%

Gmina Wola Krzysztoporska nie posiadała w okresie objętym kontrolą zobowiązań, które podlegałyby wyłączeniu z ograniczenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## Dochody majątkowe

Rok	Dochody majątkowe		Dochody ze sprzedaży	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
2014	2.909.785,79	3.235.029,44	228.000,00	533.151,99
2015	4.095.160,34	4.437.167,71	470.000,00	580.703,39
2016	1.678.795,30	1.597.102,64	479.302,00	628.323,64
2017*	5.671.338,06	528.650,41	0,00	69.200,00
2018*	9.010.251,60	-	0,00	-

Dane wg stanu na dzień 30.06.2017 r. na podstawie sprawozdania NDS, Rb-27S oraz WPF

Na rok 2017 i lata następne nie prognozowano uzyskiwania dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Gmina Wola Krzysztoporska na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych posiadała wskazane w tabeli niżej obowiązujące umowy na podstawie których w roku 2017 jednostka uzyska określone wpływy dochodów majątkowych do budżetu.

Nr umowy	Nazwa zadania	Data podpisania umowy	Kwota dotacji	Uwagi	Data wpływu i kwota dotacji
2016/0388/0492/ SubA/DIS/T	Budowa 8 placów zabaw i siłowni zewnętrznych oraz boiska do siatkówki plażowej na terenie gminy Wola Krzysztoporska	08.11.2016	320.000,000	W 2016 roku – 244.000,00 W 2017 roku 76,000,00zł	WB 239/2016 z dnia 07.12.2016 244.000,00
667/2015	Rewaloryzacja parku w Parzniewicach Małych	15.12.2015	500.000,00	Wyplata dofinansowania po przedstawieniu rachunków/faktur	WB nr 138/2017 z dnia 18.07.2017 90.158,78 zł
811/OA/PD/2016	Termomodernizacja istniejącego budynku Domu Ludowego w Piekarach w ramach zadania inwestycyjnego „Rozbudowa i nadbudowa Domu Ludowego w miejscowości Piekary”	31.12.2016	58 237,00	Termin przekazania dotacji do dnia 28.02.2017 r.	WB nr 31/2017 z dnia 14.02.2017 58.237,00 zł
774/OA/PD/2016	Przebudowa Domu Ludowego w Majkowie Dużym wraz z termomodernizacją	27.12.2016	87.800,00	Termin przekazania dotacji do dnia 15.02.2017 r.	WB nr 24/2017 z dnia 03.02.2017 87.800,00 zł
793/OA/PD/2016	Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją	29.12.2016	116 600,00	Termin przekazania dotacji do dnia 28.02.2017 r.	WB nr 24/2017 z dnia 03.02.2017 116.600,00 zł
RPLD.11.01.02-10-B082/16-00	Szkoła inspiracji współfinansowana ze środków EFS w ramach RPO	17.01.2017	250.550,68 w tym : dotacja na inwestycje 18.950,00	Platnosc zaliczkowa w zł: w 2017 r. – 217.936,70 w 2018 r. – 32.613,98	WB nr 39/2017 z dnia 24.02.2017 18.950,00 zł
UDA-RPLD.04.02.02-10-0043/16-00	Poprawa efektywności energetycznej budynku komunalnego przy ul. Południowej 2 w Woli Krzysztoporskiej poprzez jego	07.09.2016	307.299,06	Platnosc na zasadach refundacji	WB nr 34/2017 z dnia 17.02.2017 r. 18,50

	termomodernizacje				
RPLD.11.01.02-10-B082/16-00	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej poprzez ich termomodernizacje	07.09.2016	477.122,04	Płatność na zasadach refundacji	WB nr 34/2017 z dnia 17.02.2017 r. 18,50
UDA-RPLD.05.03.02-10-00-0017/16-00	Budowa kompleksowego systemu odprowadzenia i oczyszczania ścieków dla Gminy Wola Krzysztoporska – etap IV.	31.03.2017	12.871.788,00	Płatność w formie zaliczek – okres realizacji 01.12.2016 r. – 30.09.2018 r.  Płatności wg harmonogramu 2017 r. – 4.144.530 zł 2018 r. – 8.727.258,00	WB nr 139/2017 z dnia 19 lipca 2017 r. 14.939,38 zł

#### Dochody bieżące

Rok	Dochody bieżące
2014	37 571 843,57
2015	38 666 156,42
2016	48 429 009,00
2017*	47 452 201,69
2018*	51 628 720,00

\* Dane wg WPF na dzień 30.06.2017 r.

Z danych przedstawionych w tabeli wyżej wynika, że przewiduje się że w roku 2017 Gmina Wola Krzysztoporska nie zrealizuje dochodów bieżących na poziomie poprzedniego roku natomiast w roku 2018 prognozuje się ich realizację z 8% wzrostem w stosunku do planowanych dochodów bieżących na rok 2017. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prognozując dochody bieżące na wskazane lata uwzględniono obniżenie wpływów z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2017 spowodowane złożeniem wniosku z dnia 28 grudnia 2016 roku (doręczony do Urzędu Gminy dnia 5 stycznia 2017 roku, data nadania na kopercie 30 grudnia 2016 roku) o stwierdzenie nadpłaty w podatku od nieruchomości za lata 2011-2016 przez podatnika będącego osobą prawną (Sp. z o.o.). W uzasadnieniu wniosku Spółka podała „iż po dokonaniu inwentaryzacji obiektów podlegających opodatkowaniu wyszły na jaw różnice pomiędzy stanem faktycznym a deklarowanymi podstawami opodatkowania podatkiem od nieruchomości.” Do przedmiotowego wniosku dołączono korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2016. W dniu 20 lutego 2017 roku organ podatkowy przeprowadził oględziny nieruchomości będących przedmiotem wniosku o stwierdzenie nadpłaty. W wyniku przeprowadzonego postępowania organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości oraz stwierdzenia nadpłaty za lata 2011-2016.

Rok	Decyzja organu	Zobowiązanie	Kwota
-----	----------------	--------------	-------

	podatkowego	podatkowe	nadpłaty
2011	RPO.3120.8.1.2017	2.220.769,00	190.687,00
2012	RPO.3120.8.2.2017	2.387.639,00	191.705,00
2013	RPO.3120.8.3.2017	2.386.939,00	191.705,00
2014	RPO.3120.8.4.2017	2.388.125,00	191.705,00
2015	RPO.3120.8.5.2017	2.388.597,00	191.705,00
2016	RPO.3120.8.6.2017	2.358.335,00	324.547,00

Organ podatkowy jak wynika ze wskazanych w tabeli decyzji uwzględnił zmianę opodatkowania w zakresie:

- gruntów sklasyfikowane jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, które podatnik wykazywał w deklaracji na podatek od nieruchomości,
- budynków, które podatnik wykazywał jako budowle wskazując ich wartość jako podstawę opodatkowania.

Ponadto podatnik we wniosku wskazał nieruchomości zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Gminy Wola Krzysztoporska: nr XXV/221/2008 z dnia 18 listopada 2008 roku, nr XIV/128/11 z dnia 25 listopada 2011 roku, nr XIV/105/15 z dnia 22 października 2015 roku. Powyższe dotyczyło zwolnienia budynków i ich części oraz gruntów zajętych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, gruntów, budynków i budowli służących zaopatrzeniu w wodę i odprowadzenie ścieków. Na podstawie art. 76§1 i art. 76a §1 w związku z art.216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U z 2017 rok poz. 201 ze zmianami) organ podatkowy postanowił nadpłatę podatku od nieruchomości za lata 2011-2016 zaliczyć podatnikowi na poczet bieżących zobowiązań podatkowych z tytułu IV – X raty podatku za rok 2017. Powyższe wynikało z wydanych przez organ podatkowy postanowień z dnia 11 kwietnia 2017 roku dla poszczególnych lat. W konsekwencji przeprowadzonego postępowania dochody z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2017 znacznie zostały zmniejszone.

#### Wydatki bieżące

Rok	Wydatki bieżące
2014	31.988.618,70
2015	32.302.157,22
2016	40.418.956,20
2017*	44.285907,97
2018*	44.911.602,58
2019*	40.022.200,00

\* Dane wg WPF na dzień 30.06.2017 r.

Porównując wartość wykonanych wydatków bieżących (2014-2016) z ich wartością planowaną do zrealizowania w roku 2017 i prognozowaną na lata następne stwierdzić

należy, że ich prognoza jest nierealna. W sytuacji braku istotnych czynników mających wpływ na obniżenie wydatków bieżących prognozowanie ich wielkości na poziomie niższym niż wykonane wydatki bieżące roku bazowego tj. 2016 nie znajduje uzasadnienia.

#### Rozchody i odsetki

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2017 zostały zaplanowane zgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartych umów w sprawie kredytów i pożyczek. Prognoza spłat na lata 2017-2026 obejmowała raty spłat kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów powiększone o prognozowaną spłatę przychodów przewidzianych do zaciągnięcia w latach objętych prognozą. Na rok 2017 zaplanowano do spłaty odsetki w wysokości 230.000,00 zł na rok 2018 – 193.000,00 zł i na rok 2019 – 235.000,00 zł. Biorąc pod uwagę, że jednostka planuje w roku 2017 zaciągnąć kredyty i pożyczki w kwocie 4.812.637,00 zł a dla roku 2018 prognozuje się przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.161.602,58 zł przy jednoczesnym zaplanowaniu rozchodów w kwocie 1.740.634,42 zł w roku 2017 i 2.111.602,58 zł w roku 2018 prognoza wzrostu odsetek z roku na rok wydaje się być bardziej realna niż ich spadek.

Nieprawidłowości przy prognozowaniu wydatków bieżących jako i odsetek nie są istotne, nie mają wpływu na kształt relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże zauważyć należy, że z art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna zatem oparta na rzetelnej analizie i realnych źródłach prognozy.

Poddano analizie parametry kształtujące wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych wg danych za III kwartał 2016 roku w porównaniu z ich wartościami faktycznie uzyskanymi w roku 2016, co zostało zaprezentowane w tabeli niżej.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan III kwartał 2016</b>	<b>Wykonanie 2016</b>
Dochody ogółem	48 614 766,60	50 026 110,64
Dochody bieżące	46 792 586,30	48 429 008,00
Dochody ze sprzedaży	155 570,00	628 323,64
Wydatki bieżące	41 435 911,18	40 418 956,20
Odsetki	229 000,00	179 517,36
Rozchody	1 557 600,00	1 557 600,00

Dochody ze sprzedaży w istotnej kwocie wpłynęły do budżetu Gminy Wola Krzysztoporska w IV kwartale 2016 roku w wyniku przetargu wyznaczonego na dzień 8 listopada 2016 roku w siedzibie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Spółka Akcyjna mającego na celu wyłonienie przedsiębiorcy, który uzyska zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie Strefy w Podstrefie Wola Krzysztoporska oraz który

nabędzie niezabudowaną nieruchomość gruntową położoną w obrębie Wola Krzysztoperska. Dnia 20 grudnia 2016 roku Gmina Wola Krzysztoperska zbyła na rzecz przedsiębiorcy wyłonionego w przetargu nieruchomość za cenę 473.822,00 zł brutto (Rep A 3323/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku).

Zarówno dochody bieżące jak i dochody ogółem zostały wykonane powyżej planu a wydatki bieżące zrealizowano poniżej ich wartości planowanych na koniec III kwartału roku 2016.

Dokonano weryfikacji powyższej relacji również z uwzględnieniem danych wynikających z pierwotnej uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej podjętej przez Radę Gminy Wola Krzysztoperska dnia 28 grudnia 2016 roku – uchwała nr XXVI/245/16 uwzględniającej w wyliczeniach plan za III kwartały 2016 roku, co przedstawiono poniżej.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2016	<b>3,93%</b>	<b>14,18%</b>
2017	6,32%	12,55%
2018	5,302%	9,693%
2019	2,70%	7,49%

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2016 - 2017.

---

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 74/16 z dnia 12 lipca 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoperska ustalił Zakładowy Plan Kont w Gminie Wola Krzysztoperska, a załącznikiem nr 5 wskazanego zarządzenia wprowadził Zakładowy Plan Kont podatków i opłat dla Gminy Wola Krzysztoperska. Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont jako jednostki budżetowej oraz mają do niej zastosowanie konta wymienione w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Do ewidencji księgowej wykonania podatków i opłat służy także wykaz kont analitycznych od pierwszego stopnia szczegółowości o treści spełniającej wymogi w zakresie informacji wyżej wymienionych. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach



syntetycznych: 130, 221 i 226 oraz na kontach pozabilansowych: 990 i 991 (wraz z wykorzystaniem wskazanych kont przeciwstawnych – 226 i 720).

Ewidencja księgową podatków i opłat prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska do zadań Referatu Podatków i Opłat należy m.in. wymiar i pobór podatków i opłat lokalnych, przygotowywanie materiałów niezbędnych do wykonywania obowiązków z zakresu sprawozdawczości, podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych oraz postępowania zabezpieczającego, wystawianie, prowadzenie ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych, przygotowywanie danych do projektów aktów dotyczących podatków i opłat, przygotowywanie sprawozdań dotyczących podatków i opłat, występowanie z wnioskami o prowadzenie postępowania zabezpieczającego i egzekucyjnego, prowadzenie ewidencji księgowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia użytkowania, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność, egzekucja płatności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych, przygotowywanie pozwów do sądu w zakresie czynszów mieszkaniowych, poboru wody i wieczystego użytkowania, a także ewidencja druków ścisłego zarachowania. W latach objętych kontrolą obowiązki w powyższym zakresie powierzone były pracownikom wymienionego referatu zgodnie z ustalonymi zakresami czynności obowiązującymi w badanym okresie.

Rada Gminy Wola Krzysztoporska uchwałą nr XVI/134/15 zarządziła pobór podatków w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5861 w dniu 31 grudnia 2015 roku. Powyższą uchwałą zarządzono na terenie gminy Wola Krzysztoporska pobór w drodze inkasa: podatku rolnego od osób fizycznych, podatku leśnego od osób fizycznych i podatku pod nieruchomości od osób fizycznych. Inkaso powierzono sołtysom poszczególnych sołectw Gminy Wola Krzysztoporska, imiennie wskazanym w załączniku do uchwały. W załączniku wskazano także wysokość wynagrodzenia za pobieranie podatków i opłat. Zgodnie z załącznikiem obowiązywały następujące stawki prowizji: 7,20%, 7,40%, 7,60%, 7,80% oraz 8%. Rozliczenie z pobranych przez inkasentów należności powinno nastąpić w terminie 5 dni następujących po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. Wynagrodzenie inkasentów upoważnionych do poboru należności pieniężnych wypłacane będzie w terminie 30 dni od daty rozliczenia zainkasowanych kwot w kasie lub na rachunek bankowy.

Na terenie Gminy Wola Krzysztoporska istnieją 43 sołectwa.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Blizin i Parzniewice z tytułu inkasa I-IV raty za 2016 rok oraz I-II raty za 2017 rok.

Ustalono, że prowadzenie rozliczenia rachunkowego sołtysów (inkasentów) zostało powierzone zakresem obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 1 lutego 2017 roku (wcześniejszy z dnia 15 czerwca 2015 roku) Pani Monice Wiśniewskiej – inspektorowi.

**Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Blizin i Parzniewice za inkaso I-IV raty za 2016 rok i I-II raty za 2017 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała przelewem bankowym.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2016 i I-II raty za 2017 roku, a mianowicie: I kwartał 2016 (Wb nr 65/2016 z dnia 7 kwietnia 2016 roku, poz. 1833); II kwartał 2016 (Wb nr 107/2016 z dnia 9 czerwca 2016 roku, poz. 3128); III kwartał 2016 (Wb nr 189/2016 z dnia 6 października 2016 roku, poz. 5649); IV kwartał 2016 roku (Wb nr 227/2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku, poz. 6976); I kwartał 2017 (Wb nr 66/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 roku, poz. 2185) oraz II kwartał 2017 roku (Wb nr 105/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku, poz. 3618). Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i pod względem formalnym i rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach nie wskazywano klasyfikacji budżetowej oraz dekretacji; elementy te wskazywane były na poleceniach księgowania. Wynagrodzenie (inkaso sołtysów) ewidencjonowane było w rozdz. 75095 §4100, naliczenie – Wn 404-1/Ma 240-3, a wypłata - Wn 240-3/Ma 130/2-1.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2016-2017 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**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
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>49.495.348,62</b>	<b>50.026.110,64</b>	<b>101,07</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	8.478.368,06	8.697.154,78	102,58	17,39
2.	Podatek rolny	1.096.000,00	1.112.451,00	101,50	2,22
3.	Podatek leśny	33.000,00	48.293,19	146,34	0,10
4.	Podatek od środków transportowych	250.000,00	314.899,64	125,96	0,63
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów na 30.06.2017 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>		<b>53.123.539,75</b>	<b>26.751.348,92</b>	<b>50,36</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	6.508.212,84	3.708.770,25	56,99	13,86
2.	Podatek rolny	1.010.000,00	643.065,41	63,67	2,40
3.	Podatek leśny	40.000,00	29.500,55	73,75	0,11
4.	Podatek od środków transportowych	275.000,00	184.553,25	67,11	0,69
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Woli Krzysztoporskiej.

Uchwałą nr XV/123/15 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 roku pod poz. 5264.

Uchwałą nr XV/124/15 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku leśnego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 roku pod poz. 5265.

Uchwałą nr XV/125/15 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku rolnego. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2015 roku pod poz. 5266.

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2016-2017, obowiązywały: uchwała nr XV/122/15 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5263 z dnia 11 grudnia 2015 roku) oraz uchwała nr XXV/228/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5296 z dnia 6 grudnia 2016 roku).

***Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Wola Krzysztoporska w latach 2016-2017 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.***

Na mocy uchwały nr XIV/105/15 z dnia 22 października 2015 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4110 z dnia 30 października 2015 roku) Rada Gminy Wola Krzysztoporska zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki i ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- budowle do wytwarzania energii cieplnej, rurociągi i przewody sieci rozdzielczej ciepła,
- grunty, budynki i budowle służące zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i oświatowej,
- grunty zajęte na prowadzenie cmentarzy.

Na mocy uchwały nr XXV/229/16 z dnia 1 grudnia 2016 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 5297 z dnia 6 grudnia 2016 roku) Rada Gminy Wola Krzysztoporska zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki i ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- budowle do wytwarzania energii cieplnej, rurociągi i przewody sieci rozdzielczej ciepła,
- grunty, budynki i budowle służące zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i oświatowej,

- budynku lub ich części oraz grunty wykorzystywane na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego,
- grunty zajęte na prowadzenie cmentarzy.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2016-2017 kontrolowana jednostka nie przeprowadzała kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą przeprowadzona została modernizacja w ewidencji gruntów, a czynności dokonywane przez pracowników skupiły się na weryfikacji czynności modernizacyjnych. Szczegółowe wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył w dniu 19 lipca 2017 roku Robert Pielużek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Informuję, że zgodnie z przepisami działu VI dotyczącymi kontroli podatkowej, tj. art. 281 i nast. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, w roku 2016 i 2017 pracownicy Referatu Podatków i Opłat Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej nie dokonywali kontroli podatkowych działając stricte w oparciu o ww. przepisy. Natomiast w roku 2016 zostały przeprowadzone min. 43 oględziny podatkowe (nieruchomości). W dużej mierze czynności te były spowodowane przeprowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim modernizacją w ewidencji gruntów w obrębach Jeżów, Wola Krzysztoporska i Kargał Las. Czynności modernizacyjne objęły 1356 zmian w ewidencji gruntów. W I półroczu 2017 roku dokonano min. 27 czynności związanych z oględzinami podatkowymi (nieruchomości). Czynności te również w dużej mierze są związane z przeprowadzoną w roku 2016 modernizacją. Prace związane z prawidłowym wymiarem podatku w następstwie przeprowadzonej modernizacji trwają nieprzerwanie od kwietnia 2016 r., są dużym obciążeniem i wyzwaniem dla referatu. Obecnie zadaniem priorytetowym w referacie jest jak najszybsze dokonanie zmian ustalonego podatku za rok 2016. Pozostało do przeprowadzenia jeszcze około 28 szt. zmian podatkowych za rok 2016. Po zmianie u podatnika zobowiązania podatkowego za rok 2016 i uprawomocnieniu się takiej decyzji jest dopiero ustalany podatek za rok 2017”.

**Wyjaśnienie Roberta Pielużka – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 19 lipca 2017 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

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

Na terenie Gminy Wola Krzysztoporska działalność gospodarczą prowadziły w 2016 roku – 103 podmioty, a w 2017 roku 107 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	<b>31.12.2016 r.</b>	<b>30.06.2017 r.</b>
dochody planowane	6.928.368,06	4.858.212,84
dochody wykonane	6.967.042,23	2.753.013,36
zaległości	485.848,87	1.112.571,14
nadpłaty	11.524,12	17,55
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	972.785,27	446.086,35
skutki udzielonych ulg i zwolnień	868.903,42	119.960,18
umorzenie zaległości podatkowych	3.100,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)².

***Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 i 2017 oraz korekt deklaracji;
- 2) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzach określonych przez Radę Gminy Wola Krzysztoporska;
- 3) wszystkie deklaracje (korekty deklaracji) złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;
- 4) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2016 i 2017;
- 5) dokonywanie przypisu podatku pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego;
- 6) podatnicy dokonywali wpłat w terminach do 15 każdego miesiąca (a za styczeń do 31 stycznia), zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, według którego osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia;
- 7) w zakresie próby objętej kontrolą organ podatkowy nie prowadził czynności windykacyjnych.

*Gmina Wola Krzysztoporska jako podatnik podatku od nieruchomości*

Kontrolą objęto deklaracje (i korekty) na podatek od nieruchomości składane przez Gminę Wola Krzysztoporska w latach 2015 – 2017. Stwierdzono, że deklaracja na rok 2015 została złożona prawidłowo. W przypadku deklaracji na rok 2016 i 2017 stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie wykazała do opodatkowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska a oddanych w najem najemcom, co skutkowało obniżeniem należnego podatku za 2016 i 2017 rok. W dniu 25 lipca 2017 roku jednostka złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2016 i 2017 rok, w której uwzględniła do opodatkowania powierzchnię lokali mieszkalnych, a należny podatek w łącznej wysokości 4.615 zł (2.938 zł za 2016 rok i 1.677 zł za 2017 rok) wpłaciła w dniu 27 lipca 2017 roku.

**Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Na terenie Gminy Wola Krzysztoporska obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2016 roku na 652 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2017 roku na 646 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego

---

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 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.

zobowiązania pieniężnego: 3136 podatników w 2016 roku i 3102 podatników w 2017 roku.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2016 rok</b>	<b>30.06.2017 rok</b>
- dochody planowane	1.550.000,00	1.650.000,00
- dochody wykonane	1.730.112,55	955.756,89
- zaległości	272.341,84	738.934,77
- nadpłaty	8.981,82	7.905,51
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	449.849,48	212.920,90
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	3.534,48	1.767,24
- umorzenie zaległości podatkowych	913,92	95,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 oraz na dzień 30 czerwca 2016 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...)³ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

***Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.***

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Wola Krzysztoporska na rok 2016 i 2017;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2016-2017 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności określenia przedmiotów opodatkowania (tzn. brak było rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, a danymi znajdującymi się w ewidencji organu podatkowego);
- 4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania; złożone informacje były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów; (wyjątek: podatnik (...)<sup>4</sup>)

---

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

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

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczętką daty wpływu do organu podatkowego;

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta (...) <sup>5</sup> (II/2016 – 30.05.2016 r., III/2016 – 28.09.2016 r., IV/2016 – 01.12.2016 r., I/2017 – 27.03.2017 r., II/2017 – 19.06.2017 r.),

- nr konta (...) <sup>6</sup> (I/2016 – 04.04.2016 r., II/2016 – 31.05.2016 r., III/2016 – 07.11.2016 r., IV/2016 – 16.12.2016 r., I/2017 – 31.03.2017 r.),

- nr konta (...) <sup>7</sup> (I/2016 – 13.04.2016 r., II/2016 – 08.07.2016 r., III/2016 – 03.01.2017 r., IV/2016 – 23.05.2017 r.);

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

#### **2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3 – os. prawne	os. prawne – 10.051,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	1 – os. prawne	os. prawne - 20.296,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1 – os. prawne	os. prawne - 61.690,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

#### **30.06.2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość	Kwota objęta
----------------	-------	--------------

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

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

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

	wydanych decyzji	decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą ulg w zakresie podatku od nieruchomości udzielano tylko na rzecz osób prawnych.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- decyzję nr RPO.3125.43.2016/2016 z dnia 12 stycznia 2016 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej dotyczącej podatku od nieruchomości w kwocie 61.690 zł wraz z odsetkami za 2012 i 2013 rok; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 listopada 2015 roku; ustalono, iż wyznaczono 3 raty w wysokości 15.422 zł oraz pierwsza rata w wysokości 15.424 zł należności głównych wraz z należnymi odsetkami w kwocie 4.874 zł płatnymi odpowiednio do: 25 stycznia 2016 roku, 25 marca 2016 roku, 25 maja 2016 roku oraz 25 lipca 2016 roku; postanowieniem z dnia 18 grudnia 2015 roku wskazano nowy termin załatwienia sprawy, który wyznaczono na 20 stycznia 2016 roku; 29 grudnia 2015 roku oraz 7 i 11 stycznia 2016 roku podatnik doprecyzował złożony wniosek;

- decyzję znak RPO.3125.9.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie umorzenia odsetek w kwocie 4.874 zł od zaległości II raty płatnej do 25 marca 2016 roku określonej w decyzji nr RPO.31.25.43.2015/2016; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 7 kwietnia 2016 roku;

- decyzję znak RPO.3125.17.2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku w sprawie umorzenia części odsetek w kwocie 1.304,00 zł od zaległości w podatku od nieruchomości dotyczącej III raty podatkowej ustalonej na podstawie decyzji nr RO.3125.44/2015/2016; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 30 maja 2016 roku; postanowieniem z dnia 29 czerwca 2016 roku ustalono nowy termin załatwienia sprawy – 22 lipca 2016 roku; postanowieniem z dnia 22 lipca 2016 roku ustalono nowy termin załatwienia sprawy – 31 sierpnia 2016 roku;

- decyzję znak RPO.3125.21.2016 z dnia 22 sierpnia 2016 roku w sprawie odroczenia terminu płatności IV raty w kwocie 20.296 zł wynikającej z decyzji nr RPO.3125.43.2015/2016 do dnia 30 września 2016 roku; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 25 lipca 2016 roku;

- decyzję znak RPO.3125.31.2016 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami w kwocie 3.873 zł od zaległości w podatku od nieruchomości (3.100,00 zł z tytułu zaległości głównej oraz 773,00 z tytułu odsetek); decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 30 września 2016 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji.

#### 4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. z 2013 roku, Dz. U. poz. 1381 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Wola Krzysztoporska została zakwalifikowana do III okręgu podatkowego.



Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego roku podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2016 – 53,72 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2015 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 1025),

- na rok 2017 – 52,44 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 993).

W 2016 i 2017 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Stawka podatku za 2016 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 134,375 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 268,75 zł.

Stawka podatku za 2017 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 131,10 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 262,20 zł.

### **Podatek rolny od osób fizycznych**

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2016 roku wydano 1066, a w 2017 roku 1115 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W 2016 roku wydano 3136, a w 2017 roku 3102 decyzje w sprawie wymiaru podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

	<b>31.12.2016 rok</b>	<b>30.06.2017 rok</b>
dochody planowane	1.090.000,00	1.000.000,00
dochody wykonane	1.098.395,70	638.196,41
zaległości	44.801,08	82.262,25
nadpłaty	6.411,56	4.667,31
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	45.291,00	351,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników podatku opłacających podatek na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>8</sup> opłacających podatek rolny na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku rolnego lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

**Zestawienie tabelaryczne podatników podatku rolnego – osób fizycznych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Wola Krzysztoporska na rok 2016 i 2017;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2016-2017 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w dokumentacji objętych kontrolą podatników znajdowały się informacje w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, które w zakresie zgłoszonych do opodatkowania powierzchni gruntów były zgodne z wypisami z ewidencji gruntów;
- 4) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;
- 5) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:
  - nr konta (...) <sup>9</sup> (II/2016 – 24.06.2016 r., IV/2016 – 05.12.2016 r.),
  - nr konta (...) <sup>10</sup> (II/2016 – 22.06.2016 r., III/2016 – 22.10.2016 r.),
  - nr konta (...) <sup>11</sup> (II/2017 – 21.06.2017 r.),
  - nr konta (...) <sup>12</sup> (I/2016 – 29.09.2016 r. i część 04.10.2016 r., II/2016 – 29.09.2016 r., III/2016 – 29.09.2016 r.);

---

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

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

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

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

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

6) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

7) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **Podatek rolny od osób prawnych**

Na terenie Gminy Wola Krzysztoporska działalność gospodarczą prowadziło w 2016 – 38 podmiotów, a w 2017 roku 37 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	<b>31.12.2016 rok</b>	<b>30.06.2017 rok</b>
dochody planowane	6.000,00	10.000,00
dochody wykonane	14.055,30	4.869,00
zaległości	268,00	344,00
nadpłaty	1.497,30	463,30
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	185,00	45,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...) <sup>13</sup>.

***Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku rolnego za lata 2016-2017 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.***

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek rolny na rok 2016 i 2017 oraz korekt deklaracji;
- deklaracje na podatek rolny zostały złożone na formularzu określonym przez Radę Gminy Wola Krzysztoporska;
- dokonywanie przypisu podatku pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego;
- wszystkie deklaracje (oraz korekty) złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego; na deklaracjach znajdują się adnotacje organu podatkowego o sprawdzeniu deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym dokonane przez pracownika Referatu podatków i opłat;

---

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

- raty podatku płacone były terminowo (wyjątek podatnik nr (...)<sup>14</sup>: I i II/2016 – umorzenie, III i IV/2016 – umorzenie, I/2017 – 31.03.2017, II/2017 - umorzenie); opóźnienie w zapłacie raty nie powodowało obowiązku pobrania odsetek;
- powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach przez podatników były zgodne z danymi wynikającymi z wypisów z rejestru gruntów;
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania działań windykacyjnych przez organ podatkowy.

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

**2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	28.128,17
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	2 – os. prawne 23 – os. fizyczne	os. prawne - 185,00 os. fizyczne - 6.575,92
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

**30.06.2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	17.267,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	15.180,67
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	1 – os. prawne 5 – os. fizyczne	os. prawne - 45,00 os. fizyczne – 446,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	1.951,20
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Osoby prawne

Kontrolą objęto:

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

- 1) decyzję znak RPO.3125.16.2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości I i II raty podatku rolnego za 2016 rok w kwocie 92 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 24 maja 2016 roku;
- 2) decyzję znak RPO.3125.36.2016 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości III i IV raty podatku rolnego za 2016 rok w kwocie 93 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2016 roku;
- 3) decyzja znak RPO.3125.6.2017 z dnia 29 maja 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości II raty podatku rolnego za 2017 rok w kwocie 45 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 maja 2017 roku.

#### Osoby fizyczne

##### *Ulga inwestycyjna*

Decyzja znak RPO.3121.1.2017 z dnia 13 kwietnia 2017 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym została wydana na wniosek podatnika z dnia 15 marca 2017 roku. Powyższą decyzją przyznano ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 17.267 zł z tytułu wydatków poniesionych na budowę budynku inwentarskiego. Ustalono, że w dniu 6 kwietnia 2017 roku organ podatkowy przeprowadził oględziny, które potwierdziły wykonanie prac budowlanych w budynku inwentarskim.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyższej ulgi.

##### *Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów*

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- decyzja znak RPO.3121.10.2016 z dnia 11 maja 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 4 maja 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.11.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 18 maja 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.12.2016 z dnia 13 lipca 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 16 czerwca 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.13.2016 z dnia 6 października 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 26 września 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.14.2016 z dnia 22 listopada 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 26 października 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.15.2016 z dnia 15 listopada 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 3 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.16.2016 z dnia 30 listopada 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 23 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.17.2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3121.1.2017 z dnia 15 lutego 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 31 stycznia 2017 roku;
- decyzja znak RPO.3121.2.2017 z dnia 9 marca 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 6 marca 2017 roku;
- decyzja znak RPO.3121.3.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 6 kwietnia 2017 roku;

- decyzja znak RPO.3121.4.2017 z dnia 10 maja 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 28 kwietnia 2017 roku;
- decyzja znak RPO.3121.5.2017 z dnia 15 maja 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 9 maja 2017 roku;
- decyzja znak RPO.3121.6.2017 z dnia 18 maja 2017 roku wydana na wniosek podatnika z dnia 8 maja 2017 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy udzielaniu zwolnień z tytułu nabycia gruntów.

#### *Umorzenie zaległości, odsetek*

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- decyzja znak RPO.3125.27.2016 z dnia 5 października 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 224 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 września 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.29.2016 z dnia 9 listopada 2016 w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 179 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 3 października 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.32.2016 z dnia 2 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 45 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 24 października 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.33.2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 176 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 14 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.34.2016 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 266 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.35.2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 224 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 18 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.37.2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 170 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 28 listopada 2016 roku;
- decyzja znak RPO.3125.3.2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku w sprawie odmowy umorzenia I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok w kwocie 131 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 24 marca 2017 roku; postanowieniem z dnia 31 marca 2017 roku wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (pismo doręczone 4 kwietnia 2017 roku);
- decyzja znak RPO.3125.4.2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości I raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok w kwocie 190 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 4 kwietnia 2017 roku;
- decyzja znak RPO.3125.7.2017 z dnia 8 czerwca 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości II raty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok w kwocie 131 zł (z czego podatek od nieruchomości 6 zł, podatek rolny 125 zł); decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 25 maja 2017 roku.

#### *Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)*

Kontrolą objęto

- decyzję znak RPO.3125.41b z dnia 23 stycznia 2017 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w kwocie 1.951,20 zł na 12 rat płatnych do 28 każdego miesiąca począwszy od miesiąca lutego 2017 roku (I rata – 169,20 zł i pozostałe raty w wysokości 163 zł); decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 5 grudnia 2016 roku, wniosek dwukrotnie uzupełniany – w dniu 28 grudnia 2016 roku oraz 4 stycznia 2017 roku;

- decyzję znak RPO.3125.2.2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku w sprawie odmowy rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od IV raty 2012 do I raty 2017 roku w kwocie 1.195,86 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika 21 marca 2017 roku; postanowieniem z dnia 28 marca 2017 roku wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego (pismo doręczone 13 kwietnia 2017 roku);

## 5) Podatek od środków transportowych

Prowadzeniem spraw związanych z ewidencją i egzekucją podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych w okresie objętym kontrolą zajmował się Robert Pielużek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat, zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 3 sierpnia 2009 roku.

Uchwałą nr XV/120/15 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 listopada 2015 roku określono wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała obowiązuje od dnia 1 stycznia 2016 roku. Ponadto uchwałą nr XV/121/15 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 30 listopada 2015 roku wprowadzono zwolnienia od podatku od środków transportowych. Zwolnienia dotyczyły środków transportowych mających na celu dowożenia dzieci do szkół na terenie Gminy Wola Krzysztoporska oraz służących ochronie przeciwpożarowej.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2016 i 2017 uzyskane dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz osób prawnych, zaewidencjonowane w dziale 756, Rozdziale 75615 i 75616 przedstawiały się następująco:

Podatek od środków transportowych					
Rok	Przypis podatku	Planowane dochody	Wykonane dochody	Zaległości	Nadpłaty
<b>Rozdział 75615 - osoby prawne</b>					
<b>2016</b>	67.630,00	50.000,00	67.650,00	0,00	20,00
<b>2017 (na dzień 30.06)</b>	81.608,00	55.000,00	42.327,40	4.895,00	0,00
<b>Rozdział 75616 – osoby fizyczne</b>					
<b>2016</b>	266.142,40	200.000,00	247.249,64	19.564,90	672,14
<b>2017 (na dzień 30.06)</b>	268.720,76	220.000,00	142.225,85	18.001,95	28,44

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

- 5 losowo wybranych podatników – osoby prawne,
- 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne.

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

**Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.**

Ustalenia kontroli:

- Gmina Wola Krzysztoporska otrzymuje informacje podatkowe dotyczące pojazdów ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim,
- przypis podatku dokonywany był zgodnie z datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej,
- podatnik nr (...) <sup>15</sup> w złożonych deklaracjach za lata 2016 i 2017 nie zaznaczył w przypadku samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym (...) <sup>16</sup> rodzaju zawieszenia powyższego pojazdu. Kontrolujący dokonali sprawdzenia deklaracji za rok 2015, gdzie podatnik zaznaczył rodzaj zawieszenia. Po analizie powyższych dokumentów, stwierdzono, iż kwotę podatku w latach 2016-2017 określono w prawidłowej wysokości. Kontrolujący stwierdzili, iż składana deklaracja nie była rzetelnie zweryfikowana, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2017, poz. 201 ze zm.)
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku za wyjątkiem sytuacji opisanej powyżej (podatnik (...) <sup>17</sup>),
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- wpłat podatków dokonywano przelewami na odpowiedni rachunek bankowy,
- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy,
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował zapis

---

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

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

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.



art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa, dokonując rozsięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki,

- organ podatkowy w przypadku podatku od środków transportowych nie wydawał postanowień zgodnie z art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa. Nie stwierdzono **przypadku**, aby organ był do powyższego zobligowany.

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

#### **2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	1.706,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Organ podatkowy w okresie kontrolowanym umorzył zaległości podatkowe w 2016 roku na łączną kwotę 1.706,00 zł, a w 2017 roku (na dzień 30 czerwca) nie udzielono żadnych ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Kontroli poddano 2 decyzje odnośnie umorzenia zaległości podatkowych w 2016 roku:

- w dniu 16 września 2016 roku podatnik nr (...) <sup>18</sup> zwrócił się do Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych za 2016 w wysokości 2.430,00 zł (II rata). (...) <sup>19</sup>. Po przeprowadzeniu postępowania w dniu 4 października 2016 roku wydano decyzję nr RPO.3125.24.2016 w sprawie umorzenia zobowiązania pieniężnego zaległości z tytułu II raty w kwocie 1.500,00 zł. Organ podatkowy przed wydaniem decyzji częściowo odmownej powinien wyznaczyć stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujący stwierdzili, iż podatnikowi nie wyznaczono terminu do wypowiedzenia się w sprawie. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Roberta Pielużka – Kierownika Referatu Podatków i Opłat, podatnik nie wnosił zastrzeżeń do wydanej decyzji i w tym samym dniu co odebrał decyzję wpłacił kwotę 930,00 zł (na odpowiedni rachunek bankowy), która stanowiła różnicą między II ratą za 2016 rok, a kwotą jaka została umorzona,

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

<sup>19</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w dniu 21 marca 2016 roku podatnik nr (...) <sup>20</sup> zwrócił się do Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej z prośbą o umorzenie zaległości z tytułu odsetek od II raty za 2012 rok w wysokości 206,00 zł. Przyczyną zaległości była trudna sytuacja finansowa podatnika. Po przeprowadzeniu postępowania w dniu 31 marca 2016 roku wydano decyzję nr RPO.3125.7.2016 w sprawie umorzenia odsetek od II raty podatku od środków transportowych za 2012 rok w kwocie 206,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje umorzeniowe stosownie do art. 210 § 1 pkt. 6 ustawy Ordynacja podatkowa zawierały uzasadnienia faktyczne i prawne,
- decyzje wydawane były przez Sekretarza Gminy Wola Krzysztoporska.

## 6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy obowiązujące do dnia 31 grudnia 2015 roku - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656), natomiast od dnia 1 stycznia 2016 roku w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2367).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2015	31.12.2016	30.06.2017
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	1.565.977,31	1.121.715,60	1.112.571,14
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	268,00	344,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	6.047,04	0,00	4.895,60
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	666.436,57	702.597,76	738.934,77
Podatek rolny (os. fizyczne)	82.813,76	80.983,00	82.262,25
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	28.361,84	19.564,90	18.001,95

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

		2016 rok		30.06.2017 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
<b>U P O M N I E N I A</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	61	247.323,04	60	115.801,70
	Os. prawne – podatek rolny	3	291,00	3	94,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	9.079,00	1	11.685,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	503	289.338,62	180	60.270,92
	Os. fizyczne – podatek rolny	538	47.209,18	197	9.783,43
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	18	29.911,21	10	11.665,89
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	505	198.731,75	503	142.032,97
<b>T Y T U Ł Y</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	10	54.371,60	9	138.737,81
	Os. prawne – podatek rolny	2	228,00	1	63,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	54	78.824,90	22	34.970,49
	Os. fizyczne – podatek rolny	74	4.497,89	20	1.722,91
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	5	11.284,90	6	8.732,50
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	331	144.329,41	141	65.489,70

### **Podatek rolny**

#### **Podatek rolny od osób prawnych**

Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w wysokości 268 zł znajdowały się na jednym koncie podatkowym – (...) <sup>21</sup>. Na powyższą kwotę składały się zaległości: I-IV rata za 2016 rok w łącznej kwocie 127 zł, a także część I raty oraz II-IV raty za 2015 rok w kwocie 141 zł. W zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych ustalono, że organ podatkowy wystawił upomnienia i objął wszystkie powyższe zaległości tytułami wykonawczymi (nr 32/12010035/2016/7 z dnia 12 października 2016 roku na I-IV/2015 w kwocie 141 zł oraz I-II/2016 w kwocie 64 zł oraz nr 32/12010035/2017/2 z dnia 7 marca 2017 roku na III-IV/2016 w kwocie 63 zł).

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

Kontrolą objęto terminowość zapłaty II raty podatku od nieruchomości za 2016 rok oraz IV raty podatku za 2017 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby

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

prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.121.715,60 zł na kontach 17 podatników. Natomiast na dzień 30 czerwca 2017 roku kwota zaległości wynosiła 1.112.571,14 zł i pozostawała na kontach 22 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 6 podatników, którzy na koniec 2016 roku posiadali łączną kwotę zaległości 317.996,05 zł, co stanowi 28,3% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2016 r.

(...)<sup>22</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do wskazanych powyżej podatników.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych - II rata 2016 r. (termin zapłaty 15 maja 2016 r.)

(...)<sup>23</sup>

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2016 r. – 702.597,76

(...)<sup>24</sup>

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do dłużników wykazanych w powyższych tabelach.

### **Podatek od środków transportowych**

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

Podatek od środków transportowych II rata 2016 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2016 r.)

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>24</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)<sup>25</sup>

Podatek od środków transportowych I rata 2017 r. - (termin zapłaty 15 luty 2017 r.)

(...)<sup>26</sup>

Kontrolujący stwierdzili, iż upomnienia odnośnie zaległości w zapłacie II raty podatku od środków transportowych za 2016 rok wystawiono podatnikom nr (...) <sup>27</sup>. Ww. podatnicy po otrzymaniu upomnień dokonali wpłat zaległości w związku z powyższym nie było konieczności wystawiania tytułów wykonawczych. W przypadku zaległości odnośnie I raty za 2017 rok upomnienie wystawiono w dniu 7 czerwca 2017 roku podatnikowi o nr (...) <sup>28</sup>. Upomnienie dotyczyło zaległości w wysokości 11.685,00 zł (...) <sup>29</sup>. Podatnik w dniu 9 czerwca 2017 roku wpłacił część zaległości w wysokości 5.842,40 zł, a w dniu 29 czerwca 2017 roku uregulowano zaległości w kwocie 88,28 zł. Pozostałą część zaległości podatnik uregulował w dniu 7 lipca 2017 roku w wysokości 4.907,60 zł.

Ponadto do próby wybrano podatników, którzy posiadali największe zaległości na koniec 2016 roku.

### **Podatnicy o największych zaległościach na dzień 31.12.2016 roku.**

(...)<sup>30</sup>

Spośród 5 podatników którzy posiadali największe zaległości na koniec 2016 roku organ podatkowy wystawiał wszystkim podatnikom upomnienia i tytuł wykonawcze w terminach wskazanych w powyższej tabeli. Z powyższej tabeli wynika, iż czynności windykacyjne były prowadzone w przypadku tych podatników na bieżąco.

---

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

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

### **Ustalenia kontrolujących:**

- zaległości z tytułu podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły łącznie 19.564,90 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosiły łącznie 22.897,55 zł,
- podatnicy, do których wysłane były upomnienia, obciążani byli kosztami tych upomnień,
- nie stwierdzono, aby zaległości z tytułu podatku od środków transportowych uległy przedawnieniu.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Rada Gminy w Woli Krzysztoporskiej nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co oznacza że Rada Gminy posiada wyłączne prawo w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Wola Krzysztoporska nie sporządził planu wykorzystania zasobu nieruchomości, stosownie do art.23 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.). Wskazany przepis obliguje do sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości starostów wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej jednakże do sporządzenia planu wykorzystania zasobu obligował wprost przepis art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy. Stosownie do art. 23 ust. 1d ustawy plany wykorzystania zasobu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;

2) prognozę:

a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,

b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,

c) wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;

d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;

3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

W okresie objętym kontrolą sprawy w zakresie gospodarki gruntami i mienia komunalnego powierzone zostały Pani Joannie Ałaszewskiej – podinspektorowi na podstawie zakresu czynności z dnia 2 listopada 2011 roku.

Zarządzeniem nr 12/2004 z dnia 15 marca 2004 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska powołał Komisję Przetargową do przeprowadzania przetargów na zbycie, najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność gminy. Komisja została powołana w

czteroosobowym składzie. Postanowiono w §3 zarządzenia, że Komisja może skutecznie działać w trzyosobowym składzie. Powyższe zarządzenie zostało zmienione: zarządzeniem nr 4/2005 z dnia 20 stycznia 2005 roku, zarządzeniem nr 47/09 z dnia 20 maja 2009 roku, zarządzeniem nr 70/10 z dnia 13 lipca 2010 roku, zarządzeniem nr 10 listopada 2010 roku, zarządzeniem nr 22/14 z dnia 6 marca 2014 roku oraz zarządzeniem nr 59/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku.

## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

31.12.2016 rok			30.06.2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
130.000,00	479.302,00	628.323,64	0,00	0,00	69.200,40

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w 2016 i 2017 roku w rozdziale 70005 – Gospodarka nieruchomościami, w §0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

W okresie 2016 rok – I półrocze 2017 roku kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 14 nieruchomości stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska. Rozdysponowanie działek stanowiących własność Gminy w 2016 i 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Mzurki	62	0,1400	50.500,00 + VAT	31.05.2016	25.550,00 (+VAT)	Rep. A 4740/2016 z 20.06.2016 r.
2.	Mąkolice	127 128	0,2040 0,1912	22.000,00 23.000,00	24.02.2016 24.02.2016	22.500,00 23.500,00	Rep. A. 4257/2016 z 18.05.2016 r.
3.	Woźniki 49 m 1 Woźniki 49 m 2 Woźniki 49 m 3	372/10	0,1230	16.947,00 13.331,00 11.547,00	08.03.2016 r. 09.03.2016 r. 09.03.2016 r.	1.694,70 1.333,10 1.154,70	Rep. A 4243/2016 z 18.05.2016 r. Rep. A 4250/2016 z 18.05.2016 r. Rep. A 4236/2016 z 18.05.2016 r.
4.	Krężna	259/3 i 257/2	0,1387	26.240,00 + VAT	07.10.2016 r.	26.510,00 (+ VAT)	Rep. A 8028/2016 z 31.10.2016 r.
5.	Krężna	259/4 i 257/3	0,1311	24.060,00 + VAT	07.10.2016 r.	24.310,00 (+ VAT)	Rep. A 8028/2016 z 31.10.2016 r.
6.	Wola Krzysztoporska	480/11	3,3664	381.400,00 + VAT	08.11.2016 r.	473.822,00 ( w tym VAT)	Rep. A 3323/2016 z 20.12.2016 r.
7.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 13 m 18	644/13	0,0368	79.720,00	14.01.2016 r.	15.944,00	Rep. A 748/2016 z 03.02.2016
8.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 15 m 25	644/17	0,0534	44.230,00	19.05.2016 r.	8.846,00	Rep. A 4355/2016 z 06.06.2016 r.
9.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 23 m 17	644/19	0,0813	108.600,00	19.08.2016 r.	21.720,00	Rep. A 7446/2016 z 27.09.2016 r.
10.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 23	644/19	0,0813	108.600,00	22.08.2016 r.	21.720,00	Rep. A 7440/2016 z 27.09.2016 r.

	m 15						
<b>RAZEM 2016 ROK</b>						<b>668.604,50</b>	
11.	Krężna	259,4 i 257/4	0,1245	22.200,00	06.03.2016 r.	19.070,00 (+ VAT)	Rep. A 2139/2017 z 11.04.2017 r.
12.	Władystawów	218/4	0,1568	6.500,00	31.05.2017 r.	6.500,00 (+ VAT)	Rep. A 4172/2017 z 27.06.2017 r.
13.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 29 m 13	644/14	0,0590	57.840,00	03.04.2017 r.	21.720,00	Rep. A 2133/2017 z 11.04.2017 r.
14.	Wola Krzysztoporska Kościuszki 23 m 39	644/19	0,0813	52.400,00	07.06.2017 r.	10.480,00	Rep. A 4163/2017 z 27.06.2017 r.
<b>RAZEM 2017 ROK</b>						<b>57.770,00</b>	

Kontrolą objęto sprzedaż następujących nieruchomości:

1) Działki nr: 257/2, 257/3, 259/3 i 259/4 o łącznej powierzchni 0,2698 ha położonych w obrębie Krężna – przetarg ustny nieograniczony

W dniu 21 marca 2016 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska uchwałą nr XVIII/153/2016 wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości niezabudowanych położonych w obrębie Krężna, w tym m.in.: działki nr 257/2 o powierzchni 0,0890 ha, działki nr 257/3 o powierzchni 0,0869 ha, działki nr 259/3 o powierzchni 0,0497 ha oraz działki nr 259/4 o powierzchni 0,0442 ha.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerami działek nr 259/3 i 257/2, o łącznej powierzchni 0,1387 ha, sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 2 maja 2016 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 26.240 zł.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej numerami działek nr 259/4 i 257/3, o łącznej powierzchni 0,1311 ha, sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 2 maja 2016 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 24.060 zł.

W dniu 27 maja 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska zarządzeniem nr 56/16 ogłosił wykaz nieruchomości położonych w miejscowości Krężna przeznaczonych do sprzedaży, w tym m.in. kompleksu działek 259/3 i 257/2, o łącznej powierzchni 0,1387 ha i cenie 26.240 zł oraz kompleksu działek 259/4 i 257/3, o łącznej powierzchni 0,1311 ha i cenie 24.060 zł. W wykazie zawarto informację, że cena uzyskana w przetargu zostanie podwyższona o podatek VAT (23%). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 2 września 2015 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej, na stronach internetowych Urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki. 7 dni.”. Z treści ogłoszenia wynika, że powyższe nieruchomości zostaną sprzedane w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży określona została: na kwotę 26.240 zł dla działek 259/3 i 257/2 oraz 24.060 zł dla działek 259/4 i 257/3. Przetarg wyznaczono na dzień 7 października 2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości: 2.700 zł dla działek 259/3 i 257/2 oraz 2.500 zł dla działek 259/4 i 257/3, w pieniądzu na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 4 października 2016 roku włącznie.



Stwierdzono, że wskazane powyżej ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym nie zawierało informacji dotyczących obciążeń i zobowiązań nieruchomości oraz skutków uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, co stanowiło naruszenie §13 pkt. 3, 4 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, że w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszcza się w szczególności informacje o: obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomości oraz skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej.

Ustalono, iż we wskazanym terminie wadium na przetarg na zbycie powyższych nieruchomości, tj.

- kompleksu działek nr 259/4 i 257/3 – w wysokości 2.500 zł wpłaciła jedna osoba w dniu 3 października 2016 roku,
- kompleksu działek nr 259/3 i 257/2 – w wysokości 2.700 zł wpłaciła jedna osoba w dniu 3 października 2016 roku.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 7 października 2016 roku przetargu na zbycie nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerem 259/4 i 257/3 (kompleks) położonych w miejscowości Krężna. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działki nr 259/4 i 257/3 osiągnięto cenę 24.310 zł + 23% VAT, tj. 29.901,30 (postąpienie 250 zł).

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 7 października 2016 roku przetargu na zbycie nieruchomości niezabudowanych oznaczonych numerem 259/3 i 257/2 (kompleks) położonych w miejscowości Krężna. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działki nr 259/3 i 257/2 osiągnięto cenę 26.510 zł + 23% VAT, tj. 32.607,30 zł (postąpienie 270 zł).

Stwierdzono, iż w obu wskazanych powyżej protokołach z przeprowadzonych przetargów nie wskazano dat ich sporządzenia, co stanowiło naruszenie §10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z treści wskazanego przepisu wynika, że przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu, który powinien zawierać informacje o dacie sporządzenia protokołu.

Informacja o wynikach przetargów została sporządzona w dniu 7 października 2016 roku i w tym samym dniu została wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 7 do 17 października 2016 roku. Informacja zawierała wszystkie informacje i została podana do publicznej wiadomości, zgodnie z §12 ust. 1 rozporządzenia.

Pismem z dnia 18 października 2016 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 31 października 2016 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu 21 października 2016 roku.

Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 31 października 2016 roku (akt notarialny Rep. A nr 8028/2016).

Zapłaty za działki nr 259/4 i 257/3 dokonano przelewem: w dniu 27 października 2016 roku (27.401,30 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Zapłaty za działki nr 259/3 i 257/2 dokonano przelewem: w dniu 27 października 2016 roku (29.907,30 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Ustalono, iż objęte kontrolą działki zostały zdjęte z ewidencji:

- dokumentem LT nr 17/2016 z dnia 31 października 2016 roku – działkę nr 257/2 w miejscowości Krężna,
- dokumentem LT nr 18/2016 z dnia 31 października 2016 roku – działkę nr 257/3 w miejscowości Krężna,
- dokumentem LT nr 19/2016 z dnia 31 października 2016 roku – działkę nr 259/3 w miejscowości Krężna,
- dokumentem LT nr 20/2016 z dnia 31 października 2016 roku – działkę nr 259/4 w miejscowości Krężna.

2) Udział  $\frac{1}{4}$  w działce nr 218/4 o powierzchni 0,1568 ha położonej w obrębie Władysławów – sprzedaż bezprzetargowa na rzecz współposiadacza

W dniu 20 października 2016 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska uchwałą nr XXIV/218/16 wyraziła zgodę na zbycie w drodze sprzedaży udziału wynoszącego  $\frac{1}{4}$  we własności nieruchomości zabudowanej o numerze ewidencyjnym 218/4, położonej w obrębie Władysławów o powierzchni 0,1568 ha.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową gruntu niezabudowanego dla potrzeb zbycia w celu zniesienia współwłasności sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 5 stycznia 2017 roku (budynki stanowią własność współposiadacza gruntu). Wartość rynkowa gruntu została ustalona na kwotę – 26.000 zł.

W dniu 20 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska zarządzeniem nr 10/17 ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz innego współwłaściciela –  $\frac{1}{4}$  części nieruchomości zabudowanej położonej w obrębie Władysławów o numerze ewidencyjnym 218/4 o powierzchni 0,1568 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości gruntowej ustalono na kwotę 6.500 zł + VAT 23%. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Protokół z rokowań na zbycie udziału  $\frac{1}{4}$  części nieruchomości zabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 218/4 o powierzchni 0,1568 ha został sporządzony w dniu 31 maja 2017 roku. Z treści protokołu wynika, że cena sprzedaży nie obejmuje wartości  $\frac{1}{4}$  udziału części budynku położonego na przedmiotowej działce, gdyż nakłady związane z jego wybudowaniem zostały wydatkowane ze środków własnych nabywcy. W wyniku przeprowadzonych rokowań cenę nieruchomości ustalono w wysokości 6.500 zł + należny podatek VAT, co łącznie daje kwotę 7.995,00 zł. Ustalona cena zostanie zapłacona najpóźniej na 3 dni przed spisaniem aktu notarialnego. Protokół został podpisany przez Wójta Gminy oraz przez nabywcę.

Pismem z dnia 8 czerwca 2017 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 27 czerwca 2017 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu 9 czerwca 2017 roku.

Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 23 czerwca 2017 roku (7.995 zł).

Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 27 czerwca 2017 roku (akt notarialny Rep. A nr 4172/2017).

Dokumentem LT nr 4/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku zdjęto ze stanu ewidencyjnego działkę nr 218/4 we Władysławowie.

#### Sprzedaż lokali mieszkalnych

Uchwałą nr XXXIII/164/98 z dnia 9 lutego 1998 roku Rada Gminy w Woli Krzysztoporskiej ustaliła zasady sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali

mieszkalnych w budynkach stanowiących własność gminy Wola Krzysztoporska, ulgę od ceny sprzedaży tych lokali oraz stawek oprocentowania w razie rozłożenia na raty ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego. Uchwała ta została zmieniona uchwałą: nr XXXVI/186/98 z dnia 26 maja 1998 roku, nr XXXI/276/2002 z dnia 12 lutego 2002 roku, nr XV/83/2003 z dnia 23 października 2003 roku oraz nr XLV/297/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku. Na podstawie powyższej uchwały (wraz ze zmianami) Rada Gminy upoważniła Zarząd Gminy Wola Krzysztoporska do sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy na rzecz ich najemców. Ponadto z treści wynika, iż Rada Gminy obniżyła cenę sprzedaży lokalu mieszkalnego, ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego, zbywanego w drodze bezprzetargowej w przypadku jednorazowej wpłaty ceny sprzedaży jeszcze przed spisaniem aktu notarialnego najemcom lokali, którzy przy sprzedaży lokalu zrzekną się waloryzacji kaucji mieszkaniowej.

Kontrolą objęto sprzedaż następujących lokali:

1) Sprzedaż lokalu nr 17 położonego w Woli Krzysztoporskiej, ul. Kościuszki 23 .

W dniu 12 maja 2016 roku do Urzędu wpłynął wniosek najemcy o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 17 położonego w Woli Krzysztoporskiej, ul. Kościuszki 23. Stwierdzono, że umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony zawarto w dniu 20 września 2012 roku.

Zgodnie z zaświadczeniem nr 7/2016 znak AB-I.705.7.2016.KB z dnia 25 maja 2016 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego oświadczył, że lokal mieszkalny nr 17 znajdujący się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym położonym w Woli Krzysztoporskiej przy ul. Kościuszki 23 stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Operat szacunkowy określenia wartości rynkowej lokalu mieszkalnego nr 17 o powierzchni 62,22 m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w nieruchomości wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w nieruchomości wspólnej działce gruntu nr 644/19 o powierzchni 0,0813 ha sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 10 czerwca 2016 roku. Z treści operatu wynika, że wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 6527/351125 na dzień wyceny wynosi 108.600 zł.

Zarządzeniem nr 62/16 z dnia 23 marca 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ogłosił wykaz o sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz ze sprzedażą ułamkowej części nieruchomości w formie bezprzetargowej. Zgodnie z treścią zarządzenia do sprzedaży został przeznaczony lokal mieszkalny nr 17 w budynku położonym w Woli Krzysztoporskiej ul. Kościuszki 23 o powierzchni 62,22 m<sup>2</sup> wraz ze sprzedażą ułamkowej części działki nr 644/19 wraz z pomieszczeniami przynależnymi do niego – piwnica o powierzchni 3,05 m<sup>2</sup>. Pierwszeństwo w nabyciu przysługiwało dotychczasowemu najemcy. Cena lokalu została określona na 108.600,00 zł. Informacja wywieszona była na tablicy ogłoszeń od dnia 23 marca 2016 roku do dnia 8 sierpnia 2016 roku oraz zamieszczona na stronie internetowej Urzędu od dnia 24 czerwca 2016 roku, a w BIP w dniu 27 kwietnia 2016 roku. W dniu 28 czerwca 2016 roku wykaz został opublikowany w Dzienniku Łódzkim „7 dni”.

W dniu 27 czerwca 2016 roku pismem znak RGK.7125.2.2016 zawiadomiono najemcę o przeznaczeniu nieruchomości/lokalu mieszkalnego do zbycia i przysługującym pierwszeństwie w nabyciu lokalu pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie nieruchomości i zaakceptowaniu podanej ceny w terminie 21 dni od daty otrzymania zawiadomienia. Wskazano, że cena lokalu została określona na kwotę 108.600 zł. Zawiadomienie zostało doręczone w dniu 29 czerwca 2016 roku.

W dniu 11 lipca 2016 roku najemca złożył wniosek o nabycie powyższego lokalu mieszkalnego i zaakceptowaniu kwoty 108.600 zł, jako ceny nabycia. Jednocześnie najemca wskazał, że należna kwota zostanie zapłacona jednorazowo i przy zakupie rzeka się prawa waloryzacji kaucji mieszkaniowej.

Rokowania z najemcą odbyły się w dniu 19 sierpnia 2016 roku; w protokole wskazano, że nabywcy przysługuje bonifikata w wysokości 80% wartości lokalu mieszkalnego. Wartość lokalu mieszkalnego po zastosowaniu bonifikaty wynosi 21.720 zł.

Pismem z dnia 5 września 2016 roku powiadomiono najemcę o wyznaczeniu terminu zawarcia aktu notarialnego na dzień 27 września 2016 roku; pismo zostało odebrane osobiście w dniu 7 września 2016 roku.

Stwierdzono, że zapłata za lokal nastąpiła w dniu 14 września 2016 roku (21.720 zł).

Aktem notarialnym z dnia 27 września 2016 roku rep. A nr 7446/2016 dokonano przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego o pow. 62,22 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicą o pow. 3,05 m<sup>2</sup> oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 6527/351125 części we współwłasności działki gruntu numer 644/19 o obszarze 0,0813 ha.

W dniu 30 września 2016 roku protokołem LT 14/2016 likwidacji środka trwałego zniesiono ze stanu środków trwałych lokal nr 17 o pow. 62,22 m<sup>2</sup> w budynku mieszkalnym Wola Krzysztoporska, ul. Kościuszki 23 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7446/2016.

2) Sprzedaż lokalu nr 39 położonego w Woli Krzysztoporskiej, ul. Kościuszki 23 .

W dniu 14 lutego 2017 roku do Urzędu wpłynął wniosek najemcy o sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 39 położonego w Woli Krzysztoporskiej, ul. Kościuszki 23. Stwierdzono, że umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas nieoznaczony zawarto w dniu 20 września 2012 roku.

Zgodnie z zaświadczeniem nr 1/2017 znak AB.705.1.2017.IS z dnia 22 lutego 2017 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego oświadczył, że lokal mieszkalny nr 39 znajdujący się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym położonym w Woli Krzysztoporskiej przy ul. Kościuszki 23 stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Operat szacunkowy określenia wartości rynkowej lokalu mieszkalnego nr 39 o powierzchni 39,02 m<sup>2</sup> wraz z pomieszczeniem przynależnym i udziałem w nieruchomości wraz z pomieszczeniem przynależnych i udziałem w nieruchomości wspólnej działce gruntu nr 644/19 o powierzchni 0,0813 ha sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 27 marca 2017 roku. Z treści operatu wynika, że wartość lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem przynależnym oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 4364/351125 na dzień wyceny wynosi 52.400 zł

Zarządzeniem nr 58/17 z dnia 21 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ogłosił wykaz o sprzedaży lokalu mieszkalnego wraz ze sprzedażą ułamkowej części nieruchomości w formie bezprzetargowej. Zgodnie z treścią zarządzenia do sprzedaży został przeznaczony lokal mieszkalny nr 39 w budynku położonym w Woli Krzysztoporskiej ul. Kościuszki 23 o powierzchni 39,02 m<sup>2</sup> wraz ze sprzedażą ułamkowej części działki nr 644/19 wraz z pomieszczeniami przynależnymi do niego – w tym piwnica o powierzchni 4,62 m<sup>2</sup>. Pierwszeństwo w nabyciu przysługiwało dotychczasowemu najemcy. Cena lokalu została określona na 52.400,00 zł. Informacja wywieszona była na tablicy ogłoszeń od dnia 21 kwietnia 2017 roku do dnia 5 czerwca 2017 roku oraz zamieszczona na stronie internetowej Urzędu od dnia 24 kwietnia 2017 roku. W dniu 26 kwietnia 2017 roku wykaz został opublikowany w Dzienniku Łódzkim „7 dni”.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku pismem znak RGK.7125.1.2017 zawiadomiono najemcę o przeznaczeniu nieruchomości/lokalu mieszkalnego do zbycia i przysługującym pierwszeństwie w nabyciu lokalu pod warunkiem złożenia wniosku o nabycie nieruchomości i zaakceptowaniu podanej ceny w terminie 21 dni od daty otrzymania zawiadomienia. Wskazano, że cena lokalu została określona na kwotę 52.400 zł. Zawiadomienie zostało doręczone w dniu 5 maja 2017 roku.

W dniu 10 maja 2017 roku najemca złożył wniosek o nabycie powyższego lokalu mieszkalnego i zaakceptowaniu kwoty 52.400 zł, jako ceny nabycia. Jednocześnie najemca wskazał, że należna kwota zostanie zapłacona jednorazowo oraz przy zakupie zrzeka się prawa waloryzacji kaucji mieszkaniowej.

Rokowania z najemcą odbyły się w dniu 7 czerwca 2017 roku; w protokole wskazano, że nabywcy przysługuje bonifikata w wysokości 80% wartości lokalu mieszkalnego. Wartość lokalu mieszkalnego po zastosowaniu bonifikaty wynosi 10.480 zł.

Pismem z dnia 8 czerwca 2017 roku powiadomiono najemcę o wyznaczeniu terminu zawarcia aktu notarialnego na dzień 27 czerwca 2017 roku; pismo zostało odebrane osobiście w dniu 8 czerwca 2017 roku.

Stwierdzono, że zapłata za lokal nastąpiła w dniu 14 czerwca 2017 roku (10.480 zł).

Aktem notarialnym z dnia 27 czerwca 2017 roku rep. A nr 4163/2017 dokonano przeniesienia prawa własności lokalu mieszkalnego o pow. 39,02 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicą o pow. 4,62 m<sup>2</sup> oraz udziałem w nieruchomości wspólnej wynoszącym 4364/351125 części we współwłasności działki gruntu numer 644/19 o obszarze 0,0813 ha.

W dniu 30 czerwca 2017 roku protokołem LT 5/2017 likwidacji środka trwałego zniesiono ze stanu środków trwałych lokal nr 39 o pow. 39,02 m<sup>2</sup> w budynku mieszkalnym Wola Krzysztoporska, ul. Kościuszki 23 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 41637/2017.

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

### **Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu**

31.12.2016 rok			30.06.2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
6.000,00	6.000,00	5.491,32	5.000,00	5.000,00	5.245,20

#### Użytkowanie wieczyste

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowane były prawidłowo w 2016 i 2017 roku w rozdziale 70005 – Gospodarka nieruchomościami w §0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Ustalono, że dla każdego użytkownika wieczystego prowadzi się komputerowe konto użytkownika wieczystego.

Ustalono, że kontrolowana jednostka oddała w latach wcześniejszych w użytkowanie wieczyste 10 nieruchomości, a w okresie objętym kontrolą nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2016-2017 dla objętych kontrolą użytkowników wieczystych, co ujęto w poniższej tabeli.

Lp	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Wartość % użytkowania wieczystego	Okres umowy	Wysokość i data uiszczenia opłaty	
							2016 rok	2017 rok
1.	Wola Krzysztoporska	479/10	1,0424	87.033,00 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 30.07.2102 r.	3.185,41 13.05.2016 + 14,59 odsetek	3.185,41 09.05.2017 + 27,11 odsetek
2.	Bogdanów	479/1 479/2 479/3	0,3126	32.760,00 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 28.12.2096 r.	982,81 20.04.2016 + 4,30 zł odsetek	982,81 28.02.2017
3.	Wola Krzysztoporska	368/3	0,0157	6.356,93 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 17.12.2098 r.	190,71 Wezwanie do zapłaty z dnia 25.04.2016 (doręczone 04.05.2016) 03.11.2016 + 24,09 zł odsetek	190,71 Wezwanie do zapłaty z dnia 21.04.2017 (doręczone 28.04.2017)  Brak wpłaty
4.	Wola Krzysztoporska	368/4	0,0236	10.098,44 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 17.12.2098 r.	369,60 Wezwanie do zapłaty z dnia 25.04.2016 (doręczone 04.05.2016) 03.11.2016 + 14,30 zł odsetek	369,60 Wezwanie do zapłaty z dnia 21.04.2017 (doręczone 21.04.2017)  Brak wpłaty
5.	Wola Krzysztoporska	368/5	0,0595	19.441,52 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 17.12.2098 r.	711,57 Wezwanie do zapłaty z dnia 25.04.2016 (doręczone 04.05.2016) 03.11.2016 + 27,54 zł odsetek	711,57 Wezwanie do zapłaty z dnia 21.04.2017 (doręczone 26.04.2017)  Brak wpłaty
6.	Wola Krzysztoporska	494/6	0,1619	25.787,43 aktualizacja w 2009 r.	3%	do 04.09.2094 r.	951,55 Wezwanie do zapłaty z dnia 25.04.2016 (doręczone 28.04.2016) 03.01.2017 + 48,43 zł odsetek	951,55 Wezwanie do zapłaty z dnia 21.04.2017 (doręczone 27.04.2017)  Brak wpłaty

Dane wskazane w powyższej tabeli wskazują na nieprzestrzeganie przez użytkowników wieczystych terminów wnoszenia opłat rocznych, tj. do 31 marca każdego roku, co wynika z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, że opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Stwierdzono, że wójt gminy w przypadku braku wpłaty opłaty rocznej wzywał użytkowników wieczystych do jej wniesienia, a od nieterminowych wpłat pobierał odsetki za zwłokę.

Ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 roku, że zaległości z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły 2.559,64 zł i wynikały z dwóch kont użytkowników wieczystych:

- 1030012 – 1.597,98 zł: na powyższą zaległość składały się kwoty zaległości za 654,16 za 2013 rok oraz 943,82 za 2014 rok (do września 2014 roku – zbycie w dniu 25.09.2014r.). Ustalono, że użytkownikowi wieczystemu wystawiono wezwanie do zapłaty na całą kwotę, które nie zostało doręczone zwrot do nadawcy awizo z dnia 3 września 2014 roku. W dniu 13 maja 2015 roku Gmina wystąpiła do Sądu Rejonowego z pozwem o wydanie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. Nakaz zapłaty sygn. akt I Nc 1484/15 został wydany w dniu 24 lipca 2015 roku, a w dniu 1 grudnia 2015 roku nadano klauzulę wykonalności powyższemu nakazowi zapłaty. W dniu 29 grudnia 2015 roku Gmina Wola Krzysztoporska złożyła do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji. Komornik Sądowy poinformował wierzyciela o: zajęciu wynagrodzeń oraz wierzytelności zasiłku chorobowego dłużników oraz o zajęciu wierzytelności z tytułu należnych dłużnikowi nadpłat powstałych w wyniku składanych przez podatnika zeznań podatkowych, deklaracji lub formularzy (PIT, VAT, VZM i innych). Ustalono, że w 2016 i 2017 roku nie dokonane zostały żadne wpłaty z tytułu powyższych zaległości.

- 1030023 – 961,66 zł: na powyższą zaległość składały się kwoty 10,11 zł zaległości za 2015 rok oraz 951,66 zł za 2016 rok. Ustalono, że w dniu 25 kwietnia 2016 roku użytkownikowi wieczystemu wystawiono wezwanie do zapłaty na całą kwotę 961,66 zł; wezwanie zostało doręczone w dniu 28 kwietnia 2016 roku. Wpłata zaległości z powyższego tytułu nastąpiła w dniu 3 stycznia 2017 roku wraz z należnymi odsetkami.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – działka nr 648 położona w obrębie Jeżów o powierzchni 0,3401 ha

W dniu 10 listopada 2016 roku użytkownik wieczysty złożył wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego działki nr 648 położonej w obrębie Jeżów w prawo własności.

Ustalono, że wnioskodawca był użytkownikiem wieczystym przedmiotowej nieruchomości na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3430/2000 z dnia 31 lipca 2000 roku.

Pismem znak RGK.6826.1.2016 z dnia 6 grudnia 2016 roku zawiadomiono wnioskodawcę, że postępowanie w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nie może zostać zakończone w ustawowym terminie z uwagi na brak wyceny nieruchomości, którą rzeczoznawca powinien dostarczyć do dnia 15 stycznia 2017 roku. w związku z powyższym postępowanie w przedmiotowej sprawie zostanie zakończone w terminie do dnia 31 stycznia 2017 roku.

Operat szacunkowy został sporządzony w dniu 7 grudnia 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Wartość rynkowa nieruchomości jako przedmiotu prawa własności została ustalono w wysokości 67.700 zł, a wartość rynkowa nieruchomości jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego ustalono w wysokości 53.200 zł.

Pismem znak RGK.6826.1.2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku poinformowano stronę postępowania o możliwości zapoznania się ze zgromadzoną dokumentacją oraz wypowiedzenia się w przedmiotowej sprawie w terminie 7 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma (pismo doręczono w dniu 16 grudnia 2016 roku).

Decyzją znak RGK.6826.1.2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku Wójt Gminy przekształcił prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o powierzchni 0,3401 ha, położonej w obrębie Jeżów oznaczonej numerem ewidencyjnym działki nr 648 w prawo własności nieruchomości. W decyzji ustalono opłatę za przekształcenie w wysokości 14.500 zł,

która powinna zostać wpłacona na rachunek bankowy w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna. Prawo użytkowanie wieczyste przekształca się w prawo własności nieruchomości z dniem, w którym decyzja stanie się ostateczna, a decyzja stanowi podstawę wpisu w księdze wieczystej. Decyzja została doręczona w dniu 29 grudnia 2016 roku i z tym dniem podlegała wykonaniu.

Stwierdzono, iż opłata za przekształcenie w wysokości 14.500 zł została ustalona prawidłowo przy zastosowaniu art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, co wynika z art.4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 83 ze zm.).

Opłata w wysokości 14.500,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 4 stycznia 2017 roku (WB nr 3/2017).

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

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

31.12.2016 rok			30.06.2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
653.000,00	653.000,00	699.235,34	628.000,00	628.000,00	345.289,08

#### Dzierżawy

Rada Gminy Wola Krzysztoporska nie określiła zasad wydzierżawiania oraz najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata. Decyzje podejmowane są każdorazowo w tym przedmiocie, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Zarządzeniem nr 67/2007 z dnia 19 października 2007 roku Wójt Gminy określił stawki czynszu obowiązującego w umowach dzierżawy zawartych na czas oznaczony nie dłużej niż 3 lata. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 12/10 z dnia 25 stycznia 2010 roku oraz zarządzeniem nr 6/14 z dnia 31 stycznia 2014 roku. W zarządzeniu stawki zostały określone odrębnie dla gruntów rolnych i odrębnie dla użytków zielonych, a ich wysokość została uzależniona od klasy gruntu. Równowartość pieniężną kwintali żyta oblicza się wg średniej ceny skupu żyta określonej w obowiązującym Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego, ogłoszonego w Monitorze Polskim. Czynsz dzierżawny corocznie ulega zmianie proporcjonalnie do zmiany średniej ceny skupu żyta. W zarządzeniu wskazano, iż czynsz płatny jest z dołu w dwóch ratach w terminie do 15 marca i 15 września każdego roku.

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą funkcjonowało 18 umów dzierżaw gruntów.

W toku kontroli dokonano sprawdzenia dokumentacji dotyczącej oddania w dzierżawę wybranych nieruchomości gruntowych:

- działka 353 w obrębie Piekary,
- działka 6 i 25 w obrębie Kacprów,
- część działki 480/124 w obrębie Wola Krzysztoporska,
- część działki 480/122 w obrębie Wola Krzysztoporska.

**Zestawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska przekazanych w dzierżawę według stanu na 30 czerwca 2017 roku sporządzone**



**przez Joannę Ałaszewską – podinspektora oraz Mariolę Tomę – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.**

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy:

1) Umowa dzierżawy części działki nr 480/122 położonej w obrębie Wola Krzysztowska o powierzchni 0,1577 ha z dnia 13 sierpnia 2014 roku, zawarta na czas określony od 13 sierpnia 2013 roku do 12 sierpnia 2017 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosi 100 zł (+ VAT), płatny z góry w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września każdego roku.

Ustalono, iż 11 czerwca 2014 roku zwrócono się do Wójta Gminy o możliwość wydzierżawienia gruntu pod komórkę na działce nr 480/122 o powierzchni 15 m<sup>2</sup>. Zarządzeniem nr 65/14 z dnia 15 lipca 2014 roku Wójt Gminy sporządził wykaz przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wola Krzysztowska, położonej w obrębie Wola Krzysztowska, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 480/122 – wydzierżawia się część o powierzchni 15 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na pomieszczenie gospodarcze oraz ustalił wysokość czynszu dzierżawnego na kwotę 100 zł. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Stwierdzono, że dzierżawca regulował czynsz: 3 marca 2016 roku, 12 sierpnia 2016 roku oraz 9 maja 2017 roku (+odsetki i koszty wezwania).

2) Umowa dzierżawy działki nr 25 położonej w obrębie Kacprów o powierzchni 1,34 ha z dnia 6 listopada 2014 roku, zawarta na czas określony od 6 listopada 2014 roku do 5 listopada 2017 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosił 10 q żyta, płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września każdego roku.

Zarządzeniem nr 75/14 z dnia 19 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy Wola Krzysztowska sporządził wykaz przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na okres do 3 lat nieruchomości rolnej stanowiącej własność Gminy Wola Krzysztowska, położonej w obrębie Piekary, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 25 o pow. 1,34 ha z przeznaczeniem na cele rolne oraz ustalił wysokość czynszu dzierżawnego zgodnie z zarządzeniem nr 67/2007 z dnia 19 października 2007 roku (ze zmianami). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 12 września 2014 roku zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej, na stronach internetowych urzędu (w Biuletynie Informacji Publicznej) oraz w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki. 7 dni.”. Z treści ogłoszenia wynika, że powyższa nieruchomość zostanie oddana w dzierżawę na okres do 3 lat w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza czynszu dzierżawnego określona została na 3,1 q żyta. Przetarg wyznaczono na dzień 21 października 2014 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 30 zł, w pieniądzu na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 17 października 2014 roku włącznie.

Ustalono, iż we wskazanym terminie wadium na dzierżawę powyższej nieruchomości wpłaciły trzy osoby.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego w dniu 21 października 2014 roku przetargu na dzierżawę działki nr 25 położonej w obrębie Kacprów. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako dzierżawca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę nr 25 osiągnięto cenę czynszu 10 q.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 28 października 2014 roku i w tym samym dniu została wywieszona na tablicy ogłoszeń na okres od 28 października do 4 listopada 2014 roku. Informacja zawierała wszystkie informacje i została podana do publicznej wiadomości zgodnie z §12 ust. 1 rozporządzenia

Ustalono, że w dniu 13 kwietnia 2017 roku dzierżawca zwrócił się do Wójta Gminy o możliwość przedłużenia umowy dzierżawy na kolejne 3 lata. Uchwałą nr XXX/297/17 z dnia 30 maja 2017 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości oznaczonej numerem 25 o powierzchni 1,34 na okres 3 lat. Kolejna umowa została zawarta w dniu 14 czerwca 2017 roku na okres od 6 listopada 2017 roku do 5 listopada 2020 roku. Czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 10 q żyta, płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września.

Stwierdzono, że dzierżawca uregulował czynsz terminowo: 14 marca 2016 roku, 15 września 2016 roku oraz 13 marca 2017 roku.

3) Umowa dzierżawy działki nr 353 położonej w obrębie Piekary o powierzchni 0,3680 ha z dnia 10 listopada 2016 roku, zawarta na czas określony od 10 listopada 2016 roku do 9 listopada 2019 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosił 0,79 q żyta, płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września każdego roku. Czynsz dzierżawny za 2016 rok wynosił 5,92 zł i był płatny do 15 grudnia 2016 roku.

Ustalono, iż 30 sierpnia 2016 roku zwrócono się do Wójta Gminy o możliwość wydzierżawienia działki nr 353 w obrębie Piekary. Zarządzeniem nr 90/16 z dnia 2 września 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska sporządził wykaz przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat nieruchomości rolnej stanowiącej własność Gminy Wola Krzysztoporska, położonej w obrębie Piekary, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 353 o pow. 0,3680 ha, z przeznaczeniem na cele rolne oraz ustalił wysokość czynszu dzierżawnego zgodnie z zarządzeniem nr 67/2007 z dnia 19 października 2007 roku (ze zmianami). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Stwierdzono, że dzierżawca uregulował czynsz terminowo: 29 listopada 2016 roku oraz 10 marca 2017 roku.

4) Umowa dzierżawy części działki nr 480/124 położonej w obrębie Wola Krzysztoporska o powierzchni 0,4395 ha z dnia 29 czerwca 2016 roku, zawarta na czas określony od 29 czerwca 2016 roku do 28 czerwca 2016 roku. Zgodnie z umową czynsz dzierżawny wynosił 100 zł rocznie (plus VAT), płatny w dwóch ratach do 15 marca i do 15 września każdego roku. Czynsz dzierżawny za 2016 rok wynosił 50,55 zł i był płatny do 13 lipca 2016 roku.

Ustalono, iż 31 marca 2015 roku zwrócono się do Wójta Gminy o możliwość wydzierżawienia działki nr 480/124 pod garaż (15 m<sup>2</sup>). Zarządzeniem nr 54/16 z dnia 16 maja 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska sporządził wykaz przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wola Krzysztoporska, położonej w obrębie Wola Krzysztoporska, oznaczonej w ewidencji gruntów nr działki 480/124 – wydzierżawia się część o powierzchni 15 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na garaż oraz ustalił wysokość czynszu dzierżawnego na kwotę 100 zł. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy.

Stwierdzono, że dzierżawca regulował czynsz terminowo: 7 lipca 2016 roku oraz 9 marca 2017 roku.

### **Umowy najmu**

Gmina Wola Krzysztoporska zawarła w latach 2016-2017 siedem umów najmu lokali użytkowych. Na dzień 30 czerwca 2017 roku obowiązywało 28 umów najmu. Ponadto Gmina w latach 2016-2017 zawarła 14 umów najmu lokali mieszkalnych i socjalnych. Na dzień 30 czerwca 2017 roku obowiązywało 129 umów najmu lokali mieszkalnych i socjalnych, w tym 2 umowy uległy rozwiązaniu z uwagi na sprzedaż lokali na rzecz najemców.

**Wykaz zawartych umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska, stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.**

**Wykaz zawartych umów najmu lokali mieszkalnych i socjalnych z zasobu mieszkaniowego Gminy Wola Krzysztoporska, stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

Kontroli poddano następujące umowy najmu:

- zawartą w dniu 27 czerwca 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej – Zespołem Poradni Lekarskich s.c. – spółką reprezentowaną przez współników Piotra Burnata i Małgorzatę Mikułę. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 81,90 m<sup>2</sup>, położonego w miejscowości Bogdanów przy ul. Strażackiej nr 2. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 270,27 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Ze względu na konieczność dostosowania lokalu do potrzeb prowadzonej działalności oraz uzyskania stosownych pozwoleń stawka czynszu w okresie lipiec-wrzesień 2016 roku wynosić będzie 1,00 zł + VAT miesięcznie. Ponadto wynajmujący jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z opłatą za energię cieplną w wysokości 73,15 zł netto + VAT miesięcznie za 1GJ oraz opłat miesięcznych za wywóz nieczystości płynnych w wysokości 13,50 zł netto + VAT za 1 m<sup>3</sup>. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. W zawartej umowie widnieje zapis, iż czynsz będzie ulegał corocznie podwyższeniu proporcjonalnie do wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych podawanych przez Prezesa GUS za rok poprzedni. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147 ze zm.) zamieszczono w okresie od 28 kwietnia do dnia 20 maja 2016 roku na tablicy ogłoszeń urzędu gminy wykaz o najmie lokalu użytkowego. Ponadto informacje o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez: ogłoszenie w gazecie „Dziennik Łódzki 7 dni” w dniu 6 maja 2016 roku, a także na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Aneks nr 2 z dnia 29 grudnia 2016 roku zmieniono wysokość opłaty za wywóz nieczystości płynnych na kwotę 14,00 zł netto + VAT miesięcznie. Płatności czynszu dokonano w dniach: 8 lutego 2017 roku w wysokości 706,72 zł (0,51 zł stanowiły odsetki), 2 marca 2017 roku w wysokości 1.162,42 zł, 31 marca 2017 roku w wysokości 928,06 zł, 27 kwietnia 2017 roku w wysokości 659,03 zł, 30 maja 2017 roku w wysokości 647,64 zł, 29 czerwca 2017 roku w wysokości 332,43 zł. Najemcy wystawiono w 2017 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości,
- zawartą w dniu 29 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a Martyną Widerą prowadzącą działalność gospodarczą Gabinet Rehabilitacji i Kosmetyki „WANILIA”. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 10,66 m<sup>2</sup> położonego w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Kościuszki nr 19. Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 70,36 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z opłatą za centralne ogrzewanie w wysokości 42,09 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku. Aneks nr 1 dnia 19 maja

2016 roku wprowadzono zapis, iż czynsz będzie ulegał corocznie podwyższeniu proporcjonalnie do wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych podawanych przez Prezesa GUS za rok poprzedni. Zarządzeniem nr 33/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 5 kwietnia 2016 roku ustalono wysokość stawki czynszu dla lokalu użytkowego będącego własnością Gminy Wola Krzysztoporska, położonego w Woli Krzysztoporskiej przy ulicy Kościuszki nr 19 w kwocie 3,21 zł netto + VAT za 1 m<sup>2</sup> (34,22 zł netto + VAT = 10,22 m<sup>2</sup> x 3,21 zł) a w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 32/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska w sprawie najmu lokalu użytkowego, położonego w Woli Krzysztoporskiej przy ulicy Kościuszki nr 19 stawkę czynszu określono w wysokości 70,36 zł + VAT. W związku z powyższym, kontrolujący stwierdzili, iż w powyższych zarządzeniach określono sprzeczne ze sobą stawki czynszu odnośnie wynajmowanego lokalu. W umowie zawarto stawkę czynszu w wysokości 70,36 zł netto + VAT. Biorąc pod uwagę stawkę z zarządzenia nr 33/16 stawka czynszu powinna wynosić 34,22 zł netto + VAT. W dniu 25 lipca 2017 roku Gmina Wola Krzysztoporska zawarła z najemcą aneks nr 3 na podstawie którego zmieniono wysokość czynszu na prawidłową kwotę 34,22 zł netto + VAT tj. 42,09 brutto. Aneks wszedł w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 maja 2016 roku. W związku z podpisaniem aneksu nr 3 w tym samym dniu zawarto ugodę o następującej treści: na skutek zmiany wysokości czynszu powstała różnica w kwocie 666,75 zł brutto, którą wynajmujący zalicza na poczet przyszłych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zamieszczono w okresie od 5 do dnia 26 kwietnia 2016 roku na tablicy ogłoszeń urzędu gminy wykaz o najmie lokalu użytkowego. Ponadto informacje o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez: ogłoszenie w gazecie „Dziennik Łódzki 7 dni” w dniu 8 kwietnia 2016 roku, a także na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Płatności czynszu dokonano w dniach: 17 stycznia 2017 roku, 20 lutego 2017 roku, 22 marca 2017 roku, 18 kwietnia 2017 roku, 17 maja 2017 roku, 19 czerwca 2017 roku, w kwotach po 128,63 zł. Najemcy wystawiono w 2017 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości,

- zawarłą w dniu 31 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>31</sup>. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o powierzchni 15,07 m<sup>2</sup>, położonego w miejscowości Parzniewice Duże nr 50, na działce oznaczonej numerem ewidencyjnym 179 (obręb geodezyjny Parzniewice Duże). Zgodnie z umową wysokość czynszu wynosi 59,07 zł netto + VAT miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. W zawartej umowie widnieje zapis, iż czynsz będzie ulegał corocznie podwyższeniu proporcjonalnie do wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych podawanych przez Prezesa GUS za rok poprzedni. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zamieszczono w okresie od 1 do 22 grudnia 2016 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wykaz o najmie lokalu użytkowego. Ponadto informacje o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości poprzez: ogłoszenie w gazecie „Dziennik Łódzki 7 dni” w dniu 4 grudnia 2016 roku, a także na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Płatności czynszu dokonano w dniach: 2 lutego 2017 roku w wysokości 72,66 zł, 1 marca 2017 roku w wysokości 72,66 zł, 4 kwietnia 2017 roku w wysokości 72,66 zł, 6 czerwca 2017 roku w wysokości 299,31 zł (w tym 0,78 zł stanowiły odsetki) oraz w dniu 14

---

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

czerwca 2017 roku w wysokości 68,01 zł. Najemcy wystawiono w 2017 roku decyzję w sprawie podatku od nieruchomości,

- zawartą w dniu 29 listopada 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>32</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny nr 4 w budynku gminnym położonym w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Kościuszki 19 o powierzchni użytkowej 79,70 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono wysokość czynszu w kwocie 381,76 zł miesięcznie. Czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący zobowiązany jest do uiszczenia comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 22,50 zł miesięcznie oraz za centralne ogrzewanie w wysokości 314,82 zł miesięcznie. Wpłaty dokonano w następujących dniach 2017 roku: 13 stycznia w wysokości 103,17 zł (na wniosek najemcy kwotę w wysokości 615,91 zł umorzono w dniu 15 lutym 2017 roku), 10 lutego w wysokości 730,24 zł, 10 marca w wysokości 746,68 zł (0,10 stanowiły odsetki), 10 kwietnia w wysokości 774,39 zł (0,11 zł stanowiły odsetki), 11 maja w wysokości 746,68 zł (w tym 0,28 zł stanowiły odsetki), 13 czerwca w wysokości 746,68 zł (0,18 stanowiły odsetki),
- zawartą w dniu 29 sierpnia 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>33</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny nr 4 w budynku gminnym położonym w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Południowej nr 2 o powierzchni użytkowej 17,50 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono wysokość czynszu w kwocie 53,38 zł miesięcznie. Czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący zobowiązany jest do uiszczenia comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 7,50 zł miesięcznie oraz za centralne ogrzewanie w wysokości 85,75 zł miesięcznie. Wpłaty dokonano w następujących dniach 2017 roku: 26 stycznia w wysokości 147,14 zł, (w tym 0,52 zł stanowiły odsetki), 9 lutego w wysokości 109,99 zł, 7 marca w wysokości 109,99 zł (w tym 0,20 zł stanowiły odsetki), 20 marca w wysokości 73,64 zł (w tym 0,16 zł stanowiły odsetki), 10 kwietnia w wysokości 109,99 zł, 8 maja w wysokości 109,99 zł, 7 czerwca w wysokości 109,99 zł (w tym 0,36 zł stanowiły odsetki), 19 czerwca w wysokości 96,28 zł (w tym 0,14 zł stanowiły odsetki),
- zawartą w dniu 29 listopada 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>34</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny nr 11 w budynku gminnym położonym w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Południowej nr 2 o powierzchni użytkowej 25,00 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono wysokość czynszu w kwocie 98,00 zł miesięcznie. Czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący zobowiązany jest do uiszczenia comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości

---

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

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

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

15,00 zł miesięcznie oraz za centralne ogrzewanie w wysokości 122,50 zł miesięcznie. Wpłaty dokonano w następujących dniach 2017 roku: 11 stycznia w wysokości 227,14 zł, 7 lutego w wysokości 227,14 zł (w tym 0,05 zł stanowiły odsetki), 7 marca w wysokości 227,14 zł (w tym 0,09 zł stanowiły odsetki), 20 marca w wysokości 25,27 zł (w tym 0,05 zł stanowiły odsetki) 10 kwietnia w wysokości 220,77 zł, 8 maja w wysokości 180,10 zł, 7 czerwca w wysokości 180,10 zł (w tym 0,30 zł stanowiły odsetki),

- zawartą w dniu 1 czerwca 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>35</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny nr 2 w budynku gminnym położonym w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Kościuszki nr 7 o powierzchni użytkowej 34,00 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono wysokość czynszu w kwocie 96,22 zł miesięcznie. Czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący zobowiązany jest do uiszczenia comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 30,00 zł miesięcznie. Pismem z dnia 31 października 2016 roku powiadomiono najemców, iż stawka za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 listopada 2016 roku wynosi 22,50 zł miesięcznie. Ponadto pismem nr GK.7145.1.2.5.2016 z dnia 8 listopada 2016 roku wypowiedziano dotychczasową wysokość czynszu i ustalono nową stawkę w wysokości 125,80 zł miesięcznie, która obowiązuje od dnia 1 marca 2017 roku. Podwyższenie stawki czynszu wynikało z wprowadzenia ulepszeń w lokalu mieszkalnym. Wpłaty dokonano w następujących dniach 2017 roku: 4 stycznia w wysokości 240,00 zł, 10 marca w wysokości 300,00 zł, 18 kwietnia w wysokości 150,00 zł oraz 1 czerwca w wysokości 300,00 zł,
- zawartą w dniu 1 czerwca 2016 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska, a (...) <sup>36</sup>. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny nr 15 w budynku gminnym położonym w miejscowości Wola Krzysztoporska przy ul. Kościuszki nr 7 o powierzchni użytkowej 22,54 m<sup>2</sup>. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Ustalono wysokość czynszu w kwocie 63,79 zł miesięcznie. Czynsz płatny jest do dnia 10 każdego miesiąca. Ponadto wynajmujący zobowiązany jest do uiszczenia comiesięcznych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 30,00 zł miesięcznie. Pismem nr RGK.7145.1.3.2016 z dnia 20 lipca 2016 roku poinformowano najemcę, iż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 7,50 zł od 1 sierpnia 2016 roku. Wpłaty dokonano w następujących dniach 2017 roku: 5 stycznia w wysokości 78,79 zł, 8 lutego w wysokości 78,79 zł, 6 marca w wysokości 78,79 zł, 5 kwietnia w wysokości 78,79 zł, 5 maja w wysokości 78,79 zł oraz 5 czerwca w wysokości 78,79 zł.

Wynajem lokali i wysokości stawek czynszu określone w zawartych umowach oraz w piśmie wypowiadającym stawkę czynszu były zgodne z zarządzeniem nr 73/15 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 8 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wola Krzysztoporska oraz uchwałą nr IX/71/15 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28

---

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

<sup>36</sup> 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.

maja 2015 roku w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2015-2020.

### Windykacja

Stan zaległości wykazany w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31 grudnia 2016 roku w rozdziale 70005 §0750 wynosi 86.612,47 zł.

Kontrolą objęto najemców o największych zaległościach ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Lokal, data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu i opłat eksploatacyjnych	Zaległość na dzień 31.12.2016 r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Lokal mieszkalny nr 44 w budynku przy ul. Kościuszki 23 o pow. 32,30 m <sup>2</sup> . Umowa z dnia 21 sierpnia 2000 roku oraz umowa z dnia 20.09.2012r. 70007	294,71 zł	18.358,60 zł	Wezwanie przedsądowe z dnia 05.10.2010r. na kwotę 1.393,87 zł (czerwiec – wrzesień 2010), Wezwanie przedsądowe z dnia 05.05.2011r. na kwotę 3.350,68 zł (sierpień 2010 – kwiecień 2011), Wezwanie przedsądowe z dnia 11.07.2011r. na kwotę 4.473,40 zł (sierpień 2010 – lipiec 2011), Wezwanie przedsądowe - ostateczne z dnia 05.09.2011r. na kwotę 5.148,42 zł (lipiec 2010 – sierpień 2011), Wezwanie do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury z dnia 17.02.2012r.	Wyrok o eksmisji z dnia 9.10.2013r. W 2017 roku (na dzień 2 czerwca 2017 roku komornik dokonał wpłat w łącznej wysokości 132,23 zł z tytułu odsetek
2.	Lokal mieszkalny nr 12 w budynku nr 29 W Woli Krzysztoporskiej przy ul. Kościuszki – umowa z dnia 19.09.2012r. - lokal nr 9 w budynku nr 26 w Wygodzie – umowa z dnia 12.09.2014r. 180008	420.30 zł 30.68 zł	10.392,12 zł	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 11.08.2014r. na kwotę 8.064,46 zł (maj 2012 – kwiecień 2014r.) Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 20.07.2016r. na kwotę 626,52 zł Postanowienie o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z dnia 18.06.2015r., Postanowienie o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z dnia 22.05.2017r.	Umorzenie zaległości w dniu 27.06.2017r. w związku ze zgonem najemcy w dniu 07.05.2017r.

3.	Lokal w Parzniewicach Dużych nr 50 o pow. 41,41 m <sup>2</sup> – umowa z dnia 28.08.2012r.  200006	604,00 zł	15.283,06 zł	<p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28.04.2014r. na kwotę 5.581,28 zł (kwiecień 2012r. – grudzień 2013r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25.11.2014r. na kwotę 6.985,83 zł (kwiecień 2012r. – maj 2014r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25.05.2017r. na kwotę 457,65 zł (czerwiec 2014r. – kwiecień 2015r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26.06.2017r. na kwotę 4.194,36 zł (sierpień 2014r. – luty 2015 r. oraz marzec 2016r.)</p> <p>Postanowienie z dnia 06.02.2015r. o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.</p> <p>Postanowienie z dnia 30.12.2016r. o umorzeniu wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji.</p>	Brak wpłat. Lokal zdany w dniu 1 kwietnia 2015 roku
4.	Lokal przy ul. Fabrycznej 1 m.9 w Woli Krzysztoporskiej – umowa z dnia 12.12.2013r. lokal mieszkalny przy ul Południowej w Woli Krzysztoporskiej – aneks z dnia 14.01.2014 roku  110008	39,16 zł	10.362,60 zł	<p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 21.11.2013r. na łączną kwotę 13.173,00 zł (kwiecień 2012r. – czerwiec 2013r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 8.12.2014r. na kwotę 2.416,04 zł (lipiec 2013r. – lipiec 2014r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 27.05.2015r. na kwotę 205,34 zł (marzec – październik 2014r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 2.08.2016r. na kwotę 276,30 zł (styczeń – lipiec 2015r.)</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu</p>	Brak wpłat



				<p>upominawczym z dnia 28.06.2017r. na kwotę 784,02 zł (sierpień 2013r. – kwiecień 2017r.) – opłaty za wodę</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 18.08.2014r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 18.08.2015r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 18.11.2015r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 27.04.2017r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p>	
5.	<p>Lokal przy ul Szkolnej 7 m.8 w Woli Krzysztoperskiej – umowa z dnia 27.06.2014r.</p> <p>90007</p>	94.58 zł	5.671,73 zł	<p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 11.08.2014r. na kwotę 5.324,26</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 12.11.2014r. na kwotę 528,19 zł</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30.11.2015r. na kwotę 2.893,31 zł</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17.05.2017r. na kwotę 686,90 zł</p> <p>Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 17.05.2017r. na kwotę 1.559,74 zł</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 05.11.2015r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 07.12.2015r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p> <p>Postanowienie Komornika z dnia 07.07.2016r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego</p>	Brak wpłat.

Ustalenia kontroli:

- w przypadku powyższych najemców kontrolowana jednostka wysyłała pozwy do sądu w celu wyegzekwowania danych zaległości,
- w przypadku najemcy o nr 180008 umorzono zaległości (w związku ze śmiercią najemcy) zgodnie z uchwałą nr XXXVI/295/13 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 czerwca 2013 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadających gminie Wola Krzysztoporska.

**Test dotyczący dochodów z mienia Gminy Wola Krzysztoporska stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

## 2.4. Inne dochody z majątku

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2016 rok (zł)	Kwota wykonanych dochodów na 30.06.2017 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	
			2016 rok	30.06.2017 rok
Opłata adiacencka	0,00	0,00	0,00	0,00
Renta planistyczna	1.260,50	0,00	0,01	0,00

### Opłata adiacencka

Rada Gminy Wola Krzysztoporska uchwałą nr IV/24/11 z dnia 28 stycznia 2011 roku ustaliła stawki procentowe opłaty adiacenckiej w wysokości:

- 30% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za okres użytkowania tego prawa,
- 50% wzrostu wartości nieruchomości w wyniku budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

W latach objętych kontrolą Gmina Wola Krzysztoporska nie planowała i nie realizowała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. W przedmiotowej sprawie wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Wola Krzysztoporska.

**Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynikało, że pomimo ustalenia stawek opłaty adiacenckiej przez Radę Gminy opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek budowy infrastruktury technicznej nie była pobierana na terenie Gminy Wola Krzysztoporska. Uzasadnieniem powyższego były koszty prowadzenia postępowań administracyjnych dotyczących wskazanej materii „które w warunkach gminy wiejskiej – gdzie ceny nieruchomości nie osiągają dużych kwot – przekraczają kwoty ewentualnych wpływów z tytułu opłaty. W każdym indywidualnym przypadku konieczne jest bowiem sporządzenie przez rzeczoznawcę skomplikowanego i drogiego operatu szacunkowego,

którego koszt pokrywa organ administracyjny i który w zdecydowanej większości przypadków przewyższa spodziewany wpływ z opłaty. Pobieranie w takiej sytuacji opłaty wypaczałoby zatem sens wyrażający się w udziale gminy w zysku z tytułu wzrostu wartości konkretnej nieruchomości rozumianej jako nadwyżka przychodów z tytułu opłaty nad kosztami jej ustalenia i poboru. Oczywistym jest, że prawdopodobnie mogą się zdarzyć przypadki, gdzie jej ustalenia byłoby zasadne mając jednak na uwadze zasadę równości obywateli wobec prawa, wyrażoną w art. 32 Konstytucji RP, wybiórcze nakładanie opłaty byłoby niezaprzeczalnie jej pogwałceniem, dlatego też Wójt Gminy Wola Krzysztoporska, opierając się na literalnej wykładni przepisu art. 145 ust. 1 u.g.n nie prowadzi postępowań administracyjnych w tej materii”.

Odnosząc się do powyższego zauważyć należy iż nietrafionym jest powoływanie się przez Wójta Gminy Wola Krzysztoporska na art. 32 Konstytucji celem usprawiedliwienia braku działania w kwestii ustalania opłaty adiacenckiej. Opłata adiacencka jest daniną publiczną. Uchwała rady gminy określająca stawki opłaty adiacenckiej stanowi akt prawa miejscowego czyli dotyczy określonej grupy społecznej. Ponadto jest uiszczana w jednolitej stawce przez wszystkich właścicieli nieruchomości czy użytkowników wieczystych w razie zaistnienia określonych w ustawie przesłanek do jej ustalenia.

Zgodnie z treścią art. 98a ust.1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W sytuacji Gminy Wola Krzysztoporska Rada Gminy wywiązała się z ustawowego obowiązku określając stawki opłaty adiacenckiej. Nie ustalenie ich jest bowiem naruszeniem wskazanych przepisów a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada gminy jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych. Wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa co wynika z art. 30 ustawy o samorządzie gminnym. Zatem zaniechanie w ogóle prowadzenia postępowań administracyjnych w zakresie ustalenia opłaty adiacenckiej stanowiło naruszenie wskazanego przepisu i świadczyło o działaniu wbrew woli Rady Gminy.

Zgodnie z orzecnictwem jak i komentarzami przedstawicieli doktryny, przywoływanymi również przez Wójta Gminy Wola Krzysztoporska w cytowanym wyżej wyjaśnieniu „organy wykonawczy gminy z mocy art. 145 ust. 1 u.g.n mają uprawnienia a nie obowiązek ustalania opłaty adiacenckiej. Brak obowiązku ustalenia opłaty adiacenckiej w każdym przypadku, kiedy wybudowane zostanie urządzenie infrastruktury technicznej, należy uznać za w pełni zrozumiałe, jeżeli zważy się, że wartość nieruchomości wskutek budowy urządzenia może niekiedy nie wzrosnąć albo wzrosnąć nieznacznie, co czyni nieopłacalnym postępowanie w celu jej ustalenia (którego koszty, w tym sporządzenie operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego, przekraczać mogą wysokość opłaty). Tak więc ustalenia omawianej opłaty lub jej nieustalenie każdorazowo zależy od organu wykonawczego gminy (por. też wyrok WSA w Olsztynie z dnia 29 stycznia 2009 r., II SA/OI 933/08, LEX nr 480897). Organ ten nie musi przy tym wyjaśniać, dlaczego korzysta albo nie korzysta z przyznanych mu kompetencji. LEX/el.2017 Komentarz” W dalszej części tekstu komentarza Ewy Bończak- Kucharczyk przywoływanego w wyjaśnieniu zawarto, że organ wykonawczy „Musi jedynie wykazać zaistnienie przesłanek wydania decyzji i wysokość opłaty (por. wyrok NSA z dnia 25 października 2005 r., I OSK 83/05, LEX nr 215365).”

Wszczęcie postępowania administracyjnego w przedmiocie opłaty adiacenckiej, na podstawie art. 98a czy 145 ustawy o gospodarce nieruchomościami, następuje w

ramach tzw. uznania administracyjnego. Opłata adiacencka nie jest odosobnionym przypadkiem stosowania tej instytucji w jednostkach samorządu terytorialnego. Organ wykonawczy na tej samej zasadzie wydaje decyzje w sprawie ulg podatkowych.

Uznanie administracyjne nie należy interpretować jako dowolność zachowania a tym bardziej całkowitego zaniechania działania. „Decyzja o ustaleniu opłaty adiacenckiej jest podejmowana w ramach uprawnienia, a nie obowiązku organu, jako konsekwencja uznania administracyjnego. Powyższe nie oznacza jednak, że jest to decyzja dowolna lub arbitralna. Granice, w jakich zamyka się uznanie organu administracji w zakresie tej swobody, obwarowane są obowiązującymi przepisami prawa materialnego, procesowego i przepisami kompetencyjnymi. Ich treść stanowi ramy dozwolonego postępowania organu w sytuacji, gdy po jego stronie leży prawo dokonania wyboru jednego z dozwolonych przepisami prawa działań, w tym zaniechania. Zatem decyzja ustalająca wysokość opłaty adiacenckiej ma charakter fakultatywny, podejmowana jest w ramach uznania administracyjnego i daje organowi możliwość wyboru rozstrzygnięcia, ale w żadnym wypadku nie może być utożsamiana z dowolnością przy orzekaniu i wymaga oceny konkretnej sytuacji faktycznej”- Wyrok WSA w Olsztynie z dnia 24 listopada 2015 roku II SA/OI 1046/15 LEX nr 1946708 „Decyzja uznaniowa musi być podjęta w granicach obowiązujących przepisów i nie może mieć cech dowolności. W przypadku niemożności wydania decyzji uznaniowej - pozytywnej względem wszystkich wnioskodawców - organ administracyjny musi ustalić zgodne z prawem kryteria, według których będzie uznaniowo przydzielać deficytowe dobra” - wyrok NSA z 19 stycznia 1984 roku, sygn. akt II SA 1708/83, opubl. ONSA z 1984 roku.

Podsumowując powyższe rozważania stwierdzić należy, iż całkowite zaniechanie prowadzenia postępowań administracyjnych w zakresie ustalania opłaty adiacenckiej świadczy o świadomej rezygnacji z pobierania dochodów stanowiących dochód własny gminy, co narusza art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Ponadto art. 168 Konstytucji RP, stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mają prawo ustalania wysokości podatków i opłat lokalnych w zakresie określonym w ustawie.

### Opłata planistyczna

W okresie objętym kontrolą do budżetu wpłynęła kwota 1.260,50 zł tytułem ustalonej na podstawie decyzji Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 19 października 2015 roku opłaty planistycznej znak sprawy: RB.6725.4.2014. Od przedmiotowej decyzji właściciele zbytej nieruchomości odwołali się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Piotrkowie Trybunalskim. Kolegium dnia 15 stycznia 2016 roku wydało decyzję utrzymującą zaskarżoną decyzję w mocy.

Wskazać należy, że w zaskarżonej decyzji z dnia 19 października 2015 roku w sprawie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego zmianą planu zagospodarowania przestrzennego znak sprawy : RB.6725.4.2014, Wójt Gminy Wola Krzysztoporska wskazał błędnie, że do opłaty planistycznej nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Ponadto wskazał, że przepisy ustawy dotyczące opłaty planistycznej nie dają podstaw do orzekania w przedmiocie terminu do uiszczenia opłaty, ani też o obowiązku zapłaty odsetek ustawowych w razie naruszenia tego terminu. Powyższe świadczyło o nieuwzględnieniu w powyższym zakresie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych, tj. art. 60 pkt 7 oraz art. 67 ustawy. Według art. 60 pkt 7 środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są dochody pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw. Do tych należności, w sprawach nieuregulowanych ustawą o finansach publicznych, na podstawie art. 67 stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, gdzie został uregulowany termin płatności należności wynikającej z decyzji – 14 dni od daty jej doręczenia.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Wola Krzysztoporska wydał również decyzję z dnia 19 maja 2016 roku odmawiającą ustalenia opłaty planistycznej z uwagi na brak wzrostu wartości nieruchomości związanej z uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego (uchwała Rady Gminy Wola Krzysztoporska nr XXXIX/311/13 z dnia 16 października 2013 roku). Powyższe ustalono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 21 kwietnia 2016 roku.

## 2.5. Inne dochody

### ***Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego***

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2016	122	39.719,62	36.931,84	0,07
30.06.2017	67	39.306,50	39.177,34	0,15

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### **1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2016 ROK**

#### **1.1. Informacje ogólne**

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Wola Krzysztoporska realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 10 marca 2014 roku Pani Halina Filipek. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Halina Filipek posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) <sup>37</sup>, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 ze zm.).

<sup>37</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	400.722,99
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	44.406,10
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	215,17
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	16.262,06
Dział 852 Rozdział 85211 (Świadczenia wychowawcze)	6.861.697,02
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4.186.974,08
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	32.007,71
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	647.410,58
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	91.537,20
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	331.538,97
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	691.300,15
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	133.311,58
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	283.328,18

## 2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2016 ROK

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowała się inspektor Małgorzata Grabowska, zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 czerwca 2015 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2016 r., poz. 1817 ze zm.), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr XLVII/435/10 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 13 września 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z radami pożytku publicznego, organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie w dniu 5 października 2015 roku zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz 6 października 2015 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska ogłoszenie w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 6-16 października 2015 roku. Z ww. konsultacji w dniu 19 października 2015 roku sporządzono informację, z której wynika, iż żadna organizacja pozarządowa oraz

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

podmioty, o których mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie wypełniły formularzy konsultacji.

Rada Gminy Wola Krzysztoporska uchwałą nr XV/128/15 z dnia 30 listopada 2015 roku uchwaliła „Program współpracy Gminy Wola Krzysztoporska z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016”. Opracowany program współpracy zawierał ustawowe elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Jednostka kontrolowana spełniła obowiązek określony w art. 5a ust. 1 ustawy, który określa termin jego przyjęcia – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2016 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
<b>Rok 2016</b>			
926, 92695, § 2360	210.000,00	210.000,00	100,00
010, 01095, § 2830	55.000,00	55.000,00	100,00
<b>Ogółem dotacje</b>	<b>265.000,00</b>	<b>265.000,00</b>	<b>100,00</b>

Zarządzeniem nr 12/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 12 lutego 2016 roku wprowadzono regulamin otwartego konkursu ofert oraz zasad realizacji i kontroli zleconych zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, jak również krajoznawstwa i turystyki, realizowanych w 2016 roku.

W dniu 12 lutego 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ogłosił otwarty konkurs ofert dotyczący zlecenia zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, jak również krajoznawstwa i turystyki, realizowanych w 2016 roku. Informację o konkursie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej. W dniu 15 lutego 2016 roku ogłoszono nabór kandydatów na członków komisji konkursowych w otwartych konkursach ofert ogłaszanych w 2016 roku. Informację o naborze zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej oraz na stronie internetowej jednostki. Z informacji z dnia 4 marca 2016 roku o wynikach naboru na członków komisji konkursowych, wynika, iż żadna organizacja nie wskazała osób do składu komisji. Zarządzeniem nr 21/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 4 marca 2016 roku powołano komisję konkursową do oceny ofert złożonych w ramach otwartych konkursów ofert, dotyczących zlecenia zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, jak również krajoznawstwa i turystyki, realizowanych w 2016 roku.

W ramach otwartego konkursu wpłynęło łącznie 11 ofert. Przedmiotem prac Komisji Konkursowej była ocena merytoryczna i formalna złożonych wniosków do konkursu. Spośród 11 złożonych ofert dotacji udzielono wszystkim podmiotom ubiegającym się o jej przyznanie na łączną kwotę w wysokości 210.000,00 zł. W dniu 8 marca 2016 roku sporządzono protokoły z posiedzeń komisji konkursowej. W oparciu o propozycje komisji Wójt Gminy Wola Krzysztoporska w dniu 9 marca 2016 roku rozstrzygnął otwarty konkurs ofert i dokonał wyboru ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych w 2016 roku. Informację o rozstrzygnięciu konkursu zamieszczono w na tablicy ogłoszeń

Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej oraz na stronie internetowej jednostki kontrolowanej.

Wykaz dotacji na realizację zadań publicznych w 2016 roku w ramach otwartego konkursu ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Zadanie z zakresu:
Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Woli Krzysztoporskiej	7.000,00	Krajoznawstwo i turystyka (powierzenie) pod nazwą: wspieranie aktywnego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wola Krzysztoporska poprzez organizowanie ich udziału w imprezach o charakterze turystyczno-krajoznawczym
Polski Związek Wędkarski Okręg w Piotrkowie Tryb., Koło nr 35 w Woli Krzysztoporskiej	8.000,00	„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (wsparcie), pod nazwą: szkolenie, organizowanie, zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie wędkarstwa”
Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Woli Krzysztoporskiej	25.000,00	„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie), pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie m.in. halowej piłki nożnej, tenisa stołowego, szachów, piłki koszykowej, siatkowej, ręcznej, nożnej, lekkiej atletyki”
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy ATHLETIC w Woli Krzysztoporskiej	21.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie), pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie zapasów
Ludowy Klub Sportowy w Woli Krzysztoporskiej	69.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (wsparcie) pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie piłki nożnej
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „GRYF” przy Zespole Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia Praktycznego im. Wincentego Witosa w Bujnach	36.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie) pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie podnoszenia ciężarów
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „TIE-BREAK” w Woli Krzysztoporskiej	12.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie), pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie piłki siatkowej
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „TENIS CLUB” przy Gminnym Ośrodku Kultury w Woli Krzysztoporskiej	11.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie) pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie tenisa stołowego
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „GRYF” przy Zespole Szkół Rolniczych Centrum Kształcenia	7.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie) pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych dla uczniów w wieku ponadgimnazjalnym w zakresie m.in. halowej piłki



Praktycznego im. Wincentego Witosa w Bujnach		nożnej, tenisa stołowego, szachów, piłki koszykowej, siatkowej, ręcznej, nożnej, lekkiej atletyki
Ludowy Uczniowski Klub Sportowy w Gomulinie	6.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie) pod nazwą: szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych dla uczniów szkół podstawowych i/lub gimnazjalnych w zakresie m.in. halowej piłki nożnej, tenisa stołowego, szachów, piłki koszykowej, siatkowej, ręcznej, nożnej, lekkiej atletyki
Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „TYTAN” przy Gimnazjum w Woli Krzysztoporskiej	8.000,00	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (powierzenie) pod nazwą szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych dla uczniów w wieku gimnazjalnym w zakresie m.in. halowej piłki nożnej, tenisa stołowego, szachów, piłki koszykowej, siatkowej, ręcznej, nożnej, lekkiej atletyki

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji następującemu podmiotowi:

- Ludowemu Klubowi Sportowemu w Woli Krzysztoporskiej. Podmiot w dniu 9 marca 2016 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert, która została zaakceptowana przez komisję konkursową. W dniu 9 marca 2016 roku zawarto umowę nr 108/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Szkolenie, organizowanie zawodów i udziału w zawodach sportowych we wszystkich kategoriach wiekowych w zakresie piłki nożnej” na okres od 9 marca do 31 grudnia 2016 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 69.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany zostanie przekazana w dwóch transzach: I transza w wysokości 37.475,00 zł do dnia 25 marca 2016 roku oraz II transza w wysokości 31.525,00 zł do dnia 20 lipca 2016 roku. Transze zostały przekazane zgodnie z postanowieniami zawartej umowy tj. pierwsza transza została przekazana w dniu 15 marca 2016 roku (WB nr 50/2016), a druga transza w dniu 15 lipca 2016 roku (WB nr 132/2016). W dniu 14 lipca 2016 roku Ludowy Klub Sportowy w Woli Krzysztoporskiej złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania na kwotę 35.304,19 zł otrzymanej dotacji. W dniu 16 września 2016 roku pracownicy Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej przeprowadzili kontrolę realizacji zadania. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dokumentacji związanej z wykorzystaniem I transzy dotacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Z przeprowadzonej kontroli w dniu 16 września 2016 roku sporządzono protokół, który został zaakceptowany przez przedstawiciela klubu sportowego. W dniu 17 stycznia 2017 roku podmiot, który otrzymał dotację złożył sprawozdanie końcowe za cały okres realizacji zadania na kwotę 70.996,95 zł, w tym kwota z dotacji na realizację zadania wyniosła 69.000,00 zł. W dniu 30 stycznia 2017 roku pracownicy Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej przeprowadzili kontrolę realizacji zadania. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dokumentacji związanej z wykorzystaniem udzielonej dotacji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie. Z przeprowadzonej kontroli w dniu 30 stycznia 2017 roku sporządzono protokół, który został zaakceptowany przez przedstawiciela klubu sportowego.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert spełniały wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,

- Gmina w konkursie dotrzywała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniu podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 roku, nr 6, poz. 25),
- podmiot w ofercie przedstawił kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- wynik otwartego konkursu publikowany był niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowach zawartych z podmiotami,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
- umowa zawierała elementy wymagane przez ustawę (art. 16 ustawy),
- pracownicy Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej dokonywali bieżącej kontroli realizacji zadania i prawidłowości wykorzystania dotacji na podstawie art. 17 ustawy,
- dotacja została rozliczona w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy,
- w dniu 2 marca 2017 roku zostało przedstawione Radzie Gminy Wola Krzysztoporska sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Wola Krzysztoporska z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2016”.

### 3. WYDATKI OSOBOWE

#### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.989.999,97 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 141.295,60 zł.

<b>Osoby zatrudnione</b>	<b>Na dzień 31.12.2016 roku</b>	<b>Na dzień 30.06.2017 roku</b>
<b>na czas nieokreślony</b>	<b>56</b>	<b>53</b>
Pełny etat	55	52
3/4 etatu	1	1
<b>na czas określony</b>	<b>5</b>	<b>14</b>
w ramach prac interwencyjnych	0	6
<b>Inne formy (powołanie)</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Razem</b>	<b>64</b>	<b>70</b>

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Pani

Iwony Stępień – Kierownika Referatu Organizacji i Kadr, na podstawie zakresu czynności z dnia 16 maja 2016 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Pani Jolancie Łasek – inspektorowi na podstawie zakresu czynności z dnia 20 kwietnia 2017 roku (wcześniejszy obowiązywał od 1 stycznia 2013 roku).

Zarządzeniem nr 141/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ustalił Regulamin Pracy pracowników Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 91/2007 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 31 grudnia 2007 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 50/2009 z dnia 22 maja 2009 roku oraz zarządzeniem nr 24/2012 z dnia 26 marca 2012 roku.

Zarządzeniem nr 27/09 z dnia 6 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ustalił Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Wola Krzysztoporska. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem Wójta Gminy: nr 54/11 z dnia 26 maja 2011 roku oraz nr 103/13 z dnia 7 października 2013 roku. W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, a także warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Wykaz stanowisk, w tym stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz doradców i asystentów, minimalne wymagania kwalifikacje niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, poziom wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej:

- 1) Romana Drozdka – Wójta Gminy,
- 2) Mieczysława Warszady – Zastępcy Wójta Gminy,
- 3) Dominika Ambrozika - Sekretarza Gminy,
- 4) Wiesława Jagiełły – Skarbnika Gminy,
- 5) Marioli Tomy – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej,
- 6) Karoliny Piotrkowskiej – głównego specjalisty,
- 7) Kamila Madejczyka – inspektora,
- 8) pomocy administracyjnej.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2016 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w I półroczu 2016 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe. Wysokość

wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Panią Jolantę Łasek – inspektora. Listy zostały sprawdzone oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretację.

#### Wynagrodzenie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

Zarządzeniem nr 28/09 z dnia 6 kwietnia 2009 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska ustalił maksymalne miesięczne wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych podległych Gminie Wola Krzysztoporska. Maksymalne miesięczne wynagrodzenie zostało ustalone jako czterokrotność kwoty bazowej wg ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w sferze budżetowej. Pod pojęciem miesięczne wynagrodzenie należy rozumieć sumę przypadających do wypłaty w danym miesiącu następujących składników wynagrodzenia: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjnych oraz premie i dodatki wypłacane co do zasady miesięcznie.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla Pani Haliny Filipek – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Woli Krzysztoporskiej. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

#### **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 i 2017 roku, jednostka dokonała wypłaty odpraw z tytułu przejścia na emeryturę lub rentę na rzecz dwóch pracowników.

Imię, nazwisko (stanowisko)	Zakończenie stosunku pracy z dniem	Odprawa	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
– główny specjalista	31.03.2016 r.	6 – miesięczna	22.824,00 zł wypłacono dnia 05.04.2016 r. (WB nr 63/2016)
– podinspektor	18.04.2016 r.	6 – miesięczna	22.824,00 zł wypłacono dnia 12.05.2016 r. (WB nr 88/2016)
Razem			<b>45.648,00 zł</b>

Stwierdzono, że odprawy zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

#### Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 2 pracowników w łącznej wysokości 939,52 zł.

W 2017 roku kontrolowana jednostka wypłaciła ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz 2 pracowników w łącznej wysokości 2.914,72 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na rzecz pracowników wskazanych w poniższej tabeli.

Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość godzin/dni, za które wypłacono	Podstawa wypłaty ekwiwalentu (dlaczego?)	Czas trwania umowy – do ...	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty

	ekwiwalent			
1. (...) <sup>38</sup> – główny specjalista (1 etat)	2 dni	Art. 30 §1 pkt 1 KP	29.03.2016	208,00 31.03.2016
2. (...) <sup>39</sup> – inspektor (1 etat)	6 dni	Art. 30 §1 pkt 4 KP	12.08.2016	731,52 26.08.2016
3. (...) <sup>40</sup> – inspektor (1 etat)	11 dni	Art. 30 §1 pkt 1 KP	28.02.2017	2.764,96 06.03.2017
4. – rzemieślnik wykwalifikowany (1 etat)	1 dzień	Art. 30 §1 pkt 1 KP	09.06.2017	149,76 27.06.2017
<b>RAZEM</b>				939,52 – 2016 rok 2.914,72 – 2017 rok

Stwierdzono, że ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

Stwierdzono, iż odprawy emerytalne zostały wypłacone z naruszeniem §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. Zauważyć należy, że roszczenie o wypłatę odprawy emerytalnej staje się wymagalne od dnia rozwiązania stosunku pracy. Niedotrzymanie tego terminu powoduje, że pracownik ma prawo domagać się od pracodawcy odsetek za zwłokę. Warto podkreślić, że reguła ta obowiązuje także w przypadku, gdy orzeczenie przyznające emeryturę zostało wydane później, tj. po ustaniu stosunku pracy. Stan taki potwierdził w swoim wyroku z dnia 9 kwietnia 1998 roku Sąd Najwyższy (sygn. I PKN 508/97; OSNP 1999 nr 8, poz. 267). Kodeks pracy nie reguluje kwestii związanych z nieterminową wypłatą odprawy emerytalnej dlatego też zastosowanie znajdują tu przepisy Kodeksu cywilnego, do którego art. 300 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku

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

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

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

Kodeks pracy (tj. z 2014 roku, poz. 1502 ze zm.) odsyła w sprawach nie unormowanych przepisami prawa pracy. Zgodnie z art. 481 §1 i §2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik nie ponosi odpowiedzialności. W sytuacji, gdy stopa odsetek za opóźnienie nie jest z góry oznaczona wierzycielowi należą się odsetki ustawowe. Z powyższego wynika, iż od dnia, w którym ustało zatrudnienie pracodawca zwlekający z wypłatą odprawy emerytalnej zobowiązany jest do zapłaty odsetek ustawowych od kwoty należnego pracownikowi świadczenia. Nie ma tutaj żadnego znaczenia, czy pracownik poniósł z tytułu tego opóźnienia jakąkolwiek szkodę.

Kontrolujący stwierdzili ponadto, że wskazane w tabeli ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostały wypłacone z opóźnieniem, tj. nie zostały wypłacone w ostatnim dniu trwania stosunku pracy. Należy tutaj zauważyć, że z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak można z nich wywieść, że prawo takie nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze. Takie też stanowisko zajął Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (sygn. akt I PKN 336/00) twierząc że „Z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym też dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe”.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wyjaśnieni złożyła Iwona Stępień – Kierownik Referatu Organizacji i Kadr. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż opóźnienie w wypłacie odprawy emerytalnej wynikało z mylnego przekonania, że wypłata odprawy może nastąpić dopiero po dostarczeniu decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczącej przyznania emerytury. Natomiast opóźnienia w wypłacie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy wynikały z późnego odbierania przez byłych pracowników przygotowanych terminowo świadectw pracy i pism przyznających wypłatę ekwiwalentu.

**Wyjaśnienie Iwony Stępień – Kierownika Referatu Organizacji i Kadr stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.**

#### 4. WYDATKI INWESTYCYJNE

##### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2017

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2016 rok		30.06.2017 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60016	6050	443.073,58	438.476,38	0,00	0,00
600	60017	6050	1.608.500,00	1.566.185,88	851.000,00	835.873,69
700	70005	6050	592.952,02	586.667,58	30.000,00	7.406,42
700	70005	6057	15.000,00	37,00	783.888,66	101.972,00

700	70005	6059	1.000,00	24,50	461.111,34	67.522,00
700	70095	6050	70.325,00	24.842,50	55.000,00	9.602,60
754	75412	6050	0,00	0,00	10.000,00	0,00
801	80104	6050	34.017,11	34.017,11	0,00	0,00
900	90001	6050	135.247,86	131.198,48	90.000,00	20.816,86
900	90001	6057	0,00	0,00	3.861.536,40	18.339,07
900	90001	6059	0,00	0,00	3.291.622,81	8.973,44
900	90015	6050	177.196,00	149.470,83	0,00	0,00
900	90095	6050	33.000,00	26.789,76	0,00	0,00
921	92109	6050	2.860.284,58	1.485.629,94	1.790.954,82	160.146,44
925	92502	6050	150.000,00	147.314,27	626.400,15	5.810,87
926	92695	6050	841.969,02	841.969,02	786.456,09	305.779,69
Razem			6.962.565,37	5.432.623,25	12.637.970,27	1.542.243,08
Wydatki budżetowe ogółem			50.511.211,96	48.437.818,65	58.762.567,75	23.982.258,97
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			13,78%	11,22%	21,51%	6,43%

### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2016-30.06.2017**

W badanym okresie wykonanie wydatków inwestycyjnych wynosiło odpowiednio: 2016 rok – 5.432.623,25 zł; 30 czerwca 2017 roku – 1.542.243,08 zł.

Inwestycje realizowane przez Gminę Wola Krzysztoporska finansowane były ze środków pochodzących ze źródeł:

	<b>2016 rok</b>	<b>30.06.2016 roku</b>
1) środki własne Gminy	- 4.917.934,25	1.542.206,08
2) dotacje z budżetu państwa	- 121.889,00	0,00
3) dotacje z WFOŚiGW	- 318.400,00	0,00
4) pożyczki i kredyty	- 74.400,00	0,00
5) środki zagraniczne	- 0,00	37,00

**Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Wola Krzysztoporska stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.**

### **Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych**

Ewidencja wydatków inwestycyjnych realizowana była w księgach rachunkowych jednostki budżetowej na koncie 130-2 Rachunek bieżący wydatków dla którego prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy. Koszty inwestycji ewidencjonowane były syntetycznie na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie). Do ewidencji kosztów poszczególnych zadań inwestycyjnych prowadzono komputerową ewidencję analityczną w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych inwestycji.

## **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Wola Krzysztoporska zadania z zakresu ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzenia konkursów ofert lub zapytań o cenę dla postępowań nie objętych ustawą o zamówieniach publicznych, prowadzenia spraw z zakresu ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, prowadzenia spraw związanych z udzielaniem innych dotacji gminnych, pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych na potrzeby inwestycyjne Gminy, prowadzenia spraw związanych z promocją Gminy, prowadzenia spraw z zakresu ochrony zdrowia i turystyki oraz udziału w realizacji inwestycji gminnych. Referatowi Budownictwa powierzono m, in. zadania związane z prowadzeniem inwestycji gminnych, ich nadzór oraz kontrolę.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 60/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku. obecnie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/17 z dnia 3 stycznia 2017 roku.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **Przebudowa domu ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją**

#### **Pozwolenie na budowę**

Decyzją nr 655/2008 z dnia 8 sierpnia 2008 roku zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia na budowę dla Gminy Wola Krzysztoporska na przebudowę, rozbudowę i zmianę sposobu użytkowania części pomieszczeń istniejącego Domu Ludowego w Gomulinie wraz z instalacją grzewczą z kotła olejowego, instalacją wentylacyjną Sali i przewodami wentylacji grawitacyjnej, istniejącą wod.-kan. I elektryczną w strefie przebudowy (obiekt kategorii X). Parametry techniczne: pow. zabudowy – 561 m<sup>2</sup> + ganek – 10 m<sup>2</sup>; pow. użytkowa – 1033 m<sup>2</sup>, kubatura 5283 m<sup>3</sup>; nr ewidencyjny działki 348/3 obręb Gomulin, gm. Wola Krzysztoporska. Na mocy powyższej decyzji inwestor został zobowiązany ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego, a przed przystąpieniem do użytkowania uzyskać ostateczną decyzję o pozwoleniu na użytkowanie. Kierownik budowy został zobowiązany do prowadzenia dziennika budowy. Decyzja stała się ostateczna w dniu 23 sierpnia 2008 roku.

Decyzją nr 40/2016 z dnia 19 stycznia 2016 roku zmieniono decyzję własną nr 655/2008 z dnia 8 sierpnia 2008 roku w przedmiocie: zmiany kotłowni olejowej na paliwo stałe (pelet), zmiany w zakresie instalacji wentylacji, zmiany w zakresie instalacji elektrycznych zgodnie z załączonym projektem zamiennym. Pozostałe warunki decyzji nr 655/2008 z dnia 8 sierpnia 2008 roku pozostały bez zmian, a decyzja niniejsza wraz z poprzednią stanowią integralną całość. Decyzja stała się ostateczna w dniu 6 lutego 2016 roku.

#### **Kosztorys inwestorski**

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 30 maja 2016 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich przez Anitę Ratajczyk – podinspektora na kwotę:

- zamówienie podstawowe 864.694,49 zł,
- zamówienie uzupełniające 50% 432.347,25 zł,
- całkowita wartość zamówienia 1.297.041,74 zł

tj. 310.676,12 Euro.



Kontrola wykazała, że dokumentacja projektowo-kosztorysowa została wykonana przez Pracownię Projektową PITTNER Piotrków Trybunalski w grudniu 2007 roku. Aktualizacja kosztorysów inwestorskich dla każdej branży nastąpiła w listopadzie 2015 roku:

- kosztorys roboty termomodernizacyjne – 286.247,21 zł netto (352.084,07 zł brutto),
- kosztorys branża sanitarna i c.o. – 168.290,27 zł netto (zł brutto),
- kosztorys branża budowlana – 362.296,79 zł netto (445.625,05 zł brutto),
- kosztorys branża elektryczna – 45.869,25 zł netto (56.420,21 zł brutto),
- kosztorys branża elektryczna (kotłownia) – 1.990,97 zł netto (2.448,98 zł brutto).

Kosztorysy oraz zaktualizowane kosztorysy zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy.

W związku z kilkuletnią przerwą w realizacji zadanie wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Kamil Madejczyk – inspektor. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż w powyższym zadaniu mapy do celów projektowych zostały wykonane w czerwcu 2007 roku, a koncepcja i projekt budowlany na modernizację Domu Ludowego powstał w listopadzie-grudniu 2007 roku. Pozwolenie na budowę nr 655/2008 zostało uzyskane przez Gminę w dniu 8 sierpnia 2008 roku. Zgodnie z wpisami z dziennika budowy w 2008 roku zostały wykonane prace modernizacyjne i wyposażeniowe, tzn. dokonano wymiany stolarki i wyposażenia budynku (na podstawie umowy nr 353/2008 i 354/2008). W kolejnych latach, tj. 2010, 2012, 2014 i 2015 wykonywane były bieżące roboty remontowe polegające na malowaniu pomieszczeń i regulacji stolarki. Z uwagi na pozyskiwanie środków zewnętrznych zlecono wykonanie audytu energetycznego i dostosowanie dokumentacji technicznej w listopadzie 2015 roku. Decyzją nr 40/2016 z 19 stycznia 2016 roku zmieniono uzyskane wcześniej pozwolenie na budowę. W lipcu 2016 roku rozpoczęła się inwestycja – przebudowa wraz z termomodernizacją na podstawie umowy 261/2016 ze zmianami.

***Wyjaśnienie Kamila Madejczyka – inspektora dotyczące Domu Ludowego w Gomulinie stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.***

#### **Udzielenie zamówienia**

Komisja Przetargowa do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego została powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 60/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku. Regulamin pracy Komisji Przetargowej określony został a załączniku nr 2 do powyższego zarządzenia.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 czerwca 2016 roku pod numerem 66273-2016. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria: cena – 97% oraz okres gwarancji w miesiącach – 3%. Zamawiający dopuścił zmianę postanowień zawartej umowy w stosunku do treści złożonej oferty w następujących przypadkach:

- 1) zastrzega sobie możliwość rezygnacji z ważnych, uzasadnionych powodów, z wykonania części zakresu robót (kosztorys podlega weryfikacji przez inspektora nadzoru inwestorskiego i musi uzyskać jego akceptację, a cena ryczałtowa ulega pomniejszeniu o wartość ustaloną na podstawie zaakceptowanego kosztorysu robót, z których Zamawiający zrezygnował);
- 2) zamawiający przewidział możliwość wykonania robót zamiennych lub zastosowania materiałów zamiennych, jeżeli jest to uzasadnione ze względów technologicznych lub innych ważnych względów (wykonanie robót zamiennych lub zastosowanie materiałów zamiennych następuje po zatwierdzeniu przez zamawiającego i

zaopiniowaniu przez inspektora nadzoru; rozliczenie na podstawie kosztorysu różnicowego);

- 3) możliwość zmiany treści umowy w przypadku zmian przepisów podatkowych, które będą powodowały zmianę stawki VAT (podatek VAT zostanie naliczony według nowej stawki i w tym zakresie spowoduje zmianę wynagrodzenia brutto);
- 4) możliwość zmiany terminu wykonania zamówienia w przypadku wystąpienia zdarzeń do zaistnienia, których Wykonawca się nie przyczynił, których skutki uniemożliwiły wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z pierwotnym terminem; zawarcie powyższego aneksu jest uzależnione od odpowiedniego przedłużenia przez Wykonawcę okresu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia wniesionego na okoliczność usunięcia wad stwierdzonych w okresie rękojmi za wady);
- 5) pozostałe rodzaje zmian (siła wyższa, wypadki losowe, działanie osób trzecich).

Zamawiający nie przewidział unieważnienia postępowania w przypadku nieprzyznania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego. Termin składania ofert ustalono na 17 czerwca 2016 roku. Jako termin realizacji zamówienia wskazano 15 listopada 2016 roku. Ustalono, że ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie elementy wskazane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia znak ZFP.271.1.15.2016 zatwierdzona została przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Zamawiający wymagał zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej przedstawionej przez Wykonawcę. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień uzupełniających do wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto w punkcie XVIII specyfikacji – Zmiany w umowie zawarte zostały postanowienia, w których zamawiający zgodnie z art. 144 ust. 1 Prawo zamówień publicznych przewiduje możliwość dokonywania zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty.

Ustalono, że dwóch wykonawców, którzy pobrali specyfikację, zwróciło się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia i zgłosili pytania. Zamawiający udzielił odpowiedzi na wszystkie pytania zamieszczając także odpowiedź na stronie internetowej zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 970.000,00 zł. Kwota wynikająca z Informacji na sesję otwarcia ofert wskazana została w §2 protokołu z sesji otwarcia ofert z dnia 17 czerwca 2016 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego (Wójt Gminy) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - w dniu 17 i 20 czerwca 2016 roku.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty
1.	OPOL-SKA Sp. z o.o. Spółka komandytowa, Opole	999.000,00 zł
2.	P.H.B. ZAMBUD II, Bartłomiej Bieniek, Sieradz	1.029.457,64 zł
3.	REM-DOM Leszek Głuszek, Godzianów	914.997,00 zł
4.	4 BUD-KOMPLEKS, Bełchatów	857.310,00 zł
5.	Moderndom s.c. Mariusz Rozpara, Skierniewice	988.758,73 zł

6.	SZOKIMIR Mirosław Szoka, Sieradz	1.004.780,79 zł
7.	Z.T.S.B SZYMBUD Waldemar Szymański, Radomsko	798.000,00 zł
8.	TADOS Sp. z o.o., Radomsko	1.089.799,45 zł

Komisja Przetargowa w wyniku badania ofert postanowiła w przypadku:

- oferenta nr 1: wezwać na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, potwierdzającego że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia albo składania ofert;

- oferenta nr 4: wezwać do uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do wykazania spełnienia warunku Wiedza i doświadczenie, tj. do złożenia dowodów potwierdzających wykonanie robót wymienionych w wykazie.

Wskazani wyżej oferenci złożyli wymagane dokumenty i wyjaśnienia.

Kontrolujący dokonali analizy złożonych ofert oraz uzupełnień pod względem spełnienia wymogów specyfikacji oraz analizy ofert dokonanej przez Komisję przetargową i nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku oceny ofert Komisja Przetargowa w dniu 30 czerwca 2016 roku zaproponowała, że najkorzystniejszą ocenę uzyskała oferta nr 7 w kwocie 798.000,00 zł brutto. Żaden z wykonawców nie został wykluczony, a żadna oferta nie została odrzucona. Wybór oferty został zaakceptowany przez Wójta Gminy – Romana Drozdka.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30 czerwca 2016 roku zostało w tym samym dniu przekazane oferentom, zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 139929-2016 w dniu 15 lipca 2016 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało także wywieszone w siedzibie Zamawiającego w dniach 15-29 lipca 2016 roku oraz zamieszczone w dniu 15 lipca 2016 roku na stronie internetowej Zamawiającego. Stwierdzono, iż w ogłoszeniu zostały zamieszczone błędne informacje dotyczące liczby otrzymanych ofert i liczby ofert odrzuconych, tzn. w pkt IV.2 Liczba otrzymanych ofert – wskazano 9, a w pkt. IV.3 Liczba odrzuconych ofert – wskazano 2. Kontrolujący ustalili, iż w powyższym zamówieniu złożono 8 ofert i żadna z nich nie została odrzucona. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 28 czerwca 2017 roku Pani Bogusława Gaworowska – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Promocji. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż powyższe nieprawidłowe wartości zostały wpisane pomyłkowo, a prawidłowo powinno być: pkt IV.2 Liczba otrzymanych ofert – 8 oraz pkt. IV.3 Liczba odrzuconych ofert – 0.

**Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2017 roku Pani Bogusławy Gaworowskiej – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i promocji stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.**

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 15 lipca 2016 roku Wójt Gminy – Roman Drozdek.

W dniu 15 lipca 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 261/2016, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Termin realizacji przedmiotu umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków

zamówienia ustalono na dzień 15 listopada 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 798.000,00 zł, w tym podatek VAT w wysokości 149.219,51 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 2 faktur częściowych oraz 1 faktury końcowej o wartości nie mniejszej niż 30% całkowitej wartości umowy wraz z zestawieniem wartości wykonanych robót. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego. Z §8 umowy wynika, że wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego, tj. 79.800,00 zł. Zamawiający zwraca 70% wysokości zabezpieczenia w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, a 30% - w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie bezgotówkowej – ubezpieczeniowej gwarancji bankowej wystawionej przez ES BANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku w dniu 15 lipca 2016 roku. Powyższa gwarancja była ważna w okresie od 15 lipca 2016 roku do 15 grudnia 2016 roku w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, oraz w okresie od dnia 16 grudnia 2016 roku do 30 grudnia 2021 roku w zakresie gwarancji jakości.

#### **Aneksy do umowy**

W dniu 18 października 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – podinspektora notatka służbowa dotycząca zamiany 3 szt. ławek monolitycznych na 3 szt. ławek betonowych w ramach realizacji zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z treści notatki wynika, iż na prośbę użytkownika dokonano zamiany ławek monolitycznych na ławki betonowe wolnostojące, a powyższą zamianę zaproponowano zlecić generalnemu Wykonawcy – Z.T.S.B. Szymbud ponieważ wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Ceny wykonawcy zostały ustalone na poziomie cen z kosztorysów ofertowych zadania oraz zostały zweryfikowane przez inspektora nadzoru. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono protokół konieczności wykonania robót zamiennych z dnia 17 października 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru oraz kosztorys różnicowy robót zaniechanych i dodatkowych (ławki betonowe) na kwotę 0,06 zł zaakceptowany przez inspektora nadzoru – Pawła Ziembę i Wójta Gminy – Romana Drozdka. Analiza kosztorysu wykazała, iż ławki monolityczne zostały przez wykonawcę wycenione na kwotę 4.766,80 zł netto, a zamienne ławki betonowe zostały wycenione na kwotę 4.766,86 zł netto.

W dniu 18 października 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – podinspektora notatka służbowa dotycząca wykonania 2 szt. rolet zewnętrznych przed drzwiami zewnętrznymi prowadzącymi do sklepów w Domu Ludowym w Gomulinie w miejscu zdemontowanej 1 szt. kraty (która miała być odnowiona, a przed drugim sklepem brak kraty w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”). Z treści notatki wynika, iż na prośbę użytkownika dokonano zmiany w robotach budowlanych polegających na: niewykonaniu odnowienia 1 szt. kraty przed wejściem do sklepu spożywczego oraz wykonaniu 2 szt. rolet zewnętrznych do sklepu AGD i sklepu spożywczego, a powyższą zmianę zaproponowano zlecić generalnemu Wykonawcy firmie Z.T.S.B. Szymbud, ponieważ wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono:

- protokół konieczności wykonania robót zamiennych z dnia 18 października 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru,

- kosztorys różnicowy – rolety zewnętrzne na kwotę 1.414,13 zł zaakceptowany przez inspektora nadzoru – Pawła Ziembę i Wójta Gminy – Romana Drozdka. Analiza kosztorysu wykazała, iż mająca zostać odnowiona krata została wyceniona przez wykonawcę na kwotę 925,90 zł, a dwie rolety zewnętrzne na kwotę 2.340 zł netto (1.170 zł za jedną). Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa wynika, iż 1 roleta (przed sklepem spożywczym) została zrealizowana w ramach robót zamiennych w ramach głównej umowy (różnica 244,10 zł), a druga roleta przed sklepem AGD w ramach umowy na roboty dodatkowe.

Aneks nr 1 z dnia 24 października 2016 roku wprowadzono postanowienia dotyczące robót zamiennych. Strony ustaliły, że w ramach realizowanego zamówienia publicznego zostają zastosowane następujące roboty zamienne:

- ławki monolityczne zostają zastąpione ławkami betonowymi wolnostojącymi,
- zamiast przewidzianego w projekcie odnowienia krat przed wejściem do sklepu spożywczego zostanie zamontowana roleta zewnętrzna.

W związku z wprowadzonymi robotami zamiennymi (zgodnie z §12 pkt umowy) wskazane powyżej roboty zostają wyłączone z wynagrodzenia ryczałtowego i rozliczane będą kosztorysowo: wartość robót wyłączonych z ryczałtu – 5.692,67 zł, a wartość robót rozliczanych kosztorysowo – 5.936,86 zł netto. W związku z powyższym zmianie uległa wysokość wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotu umowy: 649.024,68 zł netto + podatek VAT 149.275,68 zł, czyli 798.300,36 zł brutto, w tym wartość robót rozliczanych ryczałtem 643.087,82 zł netto i wartość robót rozliczanych kosztorysowo 5.936,86 zł netto. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

W dniu 18 października 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – podinspektora notatka służbowa dotycząca zamiany wypełnienia dolnego panela w drzwiach zewnętrznych w ramach realizacji zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z treści notatki wynika, iż na prośbę użytkownika dokonano zamiany wypełnienia panela przeszklonego na panel pełny aluminiowy w drzwiach zewnętrznych, a powyższą zamianę zaproponowano zlecić generalnemu Wykonawcy – Z.T.S.B. Szymbud ponieważ wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Ceny wykonawcy zostały ustalone na poziomie cen z kosztorysów ofertowych zadania oraz zostały zweryfikowane przez inspektora nadzoru. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono:

- oświadczenie audytora energetycznego z dnia 26 października 2016 roku, z którego wynika, iż zastąpienie dolnych paneli szklanych w drzwiach zewnętrznych parteru na panele pełne z wypełnieniem termicznym poprawi parametry izolacyjności całego obiektu, a przyjęte rozwiązanie jest korzystniejsze pod względem izolacyjności termicznej niż ujęte w dokumentacji projektowej,

- protokół konieczności wykonania robót zamiennych z dnia 17 października 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru,

- kosztorys różnicowy robót zaniechanych i dodatkowych (drzwi aluminiowe) na kwotę 0,00 zł zaakceptowany przez inspektora nadzoru – Pawła Ziembę i Wójta Gminy – Romana Drozdka. Analiza kosztorysu wykazała, iż drzwi aluminiowe (ciepłe – wejściowe do budynku, wypełnienie szyba P4) zostały przez wykonawcę wycenione na kwotę 20.214,05 zł netto, a zamienne drzwi aluminiowe (ciepłe – wejściowe do budynku, wypełnienie: część dolna panel ociepleniowy aluminiowy i część górna szyba P4) zostały wycenione na kwotę 20.241,05 zł netto.

Ponadto w dniu 24 października 2016 roku do Zamawiającego wpłynęło pismo od Wykonawcy (z dnia 20 października 2016 roku) z prośbą o wydłużenie terminu prac do dnia 30 listopada 2016 roku w związku z wprowadzonymi korektami i zmianami rozwiązań wykonawczych wprowadzonych w trakcie wykonywania robót oraz dodatkowym zakresem prac nierozzerwalnie połączonym z wykonywanym zakresem głównym robót. Jako dodatkowy zakres prac wskazano: instalację monitoringu całości obiektu wg wytycznych inwestora, rozebranie warstwy murów zewnętrznych w celu wykonania wieńca bez zwiększania gabarytów budynku (wieńiec na istniejącej ścianie spowodowałby wzrost wysokości i kubatury budynku), poszerzenia istniejących otworów drzwiowych wraz z wykonaniem nadproży celem zapewnienia projektowanych wymiarów przejść (istniejące otwory są za wąskie aby wykonać tylko wymianę stolarki), montaż wyłącznika pożarowego dla całego budynku w istniejącym złączu kablowym wraz z wymianą mostków zasilających zabezpieczenia (problem braku wyłącznika zgłoszony Inwestorowi), wymianę rozdzielni obsługującej garaż OSP na nową wraz z nową aparaturą modułową (potrzebę taką zgłosili przedstawiciele OSP) oraz opomiarowanie dostawy ciepła dla poszczególnych użytkowników w celu rozliczania zużycia. Na powyższym piśmie znajduje się adnotacja złożona przez inspektora nadzoru – Pana Pawła Ziembę, z której wynika, iż ze względu na wskazane argumenty zasadne jest przedłużenie terminu wykonywania prac. Pismo zostało także zaakceptowane przez Wójta Gminy – Romana Drozdka.

Aneks nr 2 z dnia 3 listopada 2016 roku zmieniono postanowienia dotyczące terminu wykonania zamówienia oraz wprowadzono postanowienia wykonania robót zamiennych. Termin wykonania zamówienia został przesunięty na dzień 30 listopada 2016 roku. Strony ustaliły także, że w ramach realizowanego zamówienia publicznego zostają zastosowane następujące roboty zamienne:

– zmiana wypełnienia części dolnej drzwi wejściowych z przeszklonych na pełne.

W związku z wprowadzonymi robotami zamiennymi (zgodnie z §12 pkt 2 umowy) wskazane powyżej roboty zostają wyłączone z wynagrodzenia ryczałtowego i rozliczane będą kosztorysowo: wartość łączna robót wyłączonych z ryczałtu 25.933,72 zł (5.692,67 zł z aneksu nr 1 + 20.241,05 zł z aneksu nr 2), a wartość łączna robót rozliczanych kosztorysowo – 26.177,91 zł netto (5.936,86 zł z aneksu nr 1 + 20.241,05 zł z aneksu nr 2). W związku z powyższym zmianie uległa wysokość wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotu umowy: 649.024,68 zł netto + podatek VAT 149.275,68 zł, czyli 798.300,36 zł brutto, w tym: wartość robót rozliczanych ryczałtem – 622.846,77 zł netto i wartość robót rozliczanych kosztorysowo – 26.177,91 zł netto. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

W dniu 21 listopada 2016 roku do Zamawiającego wpłynęło pismo od Wykonawcy (z dnia 18 listopada 2016 roku) z prośbą o wydłużenie terminu prac do dnia 15 grudnia 2016 roku w związku z wprowadzonymi zmianami i korektami rozwiązań wykonawczych wprowadzonych w trakcie wykonywania robót oraz dodatkowym zakresem prac nierozzerwalnie połączonych z wykonywanym zakresem głównym robót. Jako dodatkowy zakres prac wskazano: zabudowę skrzynek p.poż. (puszek) instalacji wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej, zabudowę ścianek p.poż z płyt G-K o klasie odporności ogniowej EI30 przy każdym anemostacie nawiewnym i wywiewnym, montaż klap pożarowych KTM 200 na instalacji wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej w ściankach o klasie odporności ogniowej EI30 oraz wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych doprowadzających do stanu umożliwiającego adaptację pomieszczeń WC dla potrzeb osób niepełnosprawnych. Na powyższym piśmie znajduje się adnotacja złożona przez inspektora nadzoru – Pana Pawła Ziembę, z której wynika, iż ze względu na wskazane argumenty zasadne jest przedłużenie terminu wykonywania prac. Pismo zostało także zaakceptowane przez Wójta Gminy – Romana Drozdka.

Aneks nr 3 z dnia 30 listopada 2016 roku zmieniono postanowienia dotyczące terminu wykonania zamówienia, który przesunięto na dzień 15 grudnia 2016 rok; pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

### **Realizacja inwestycji**

Przekazanie terenu i placu budowy dla wykonania robót nastąpiło w dniu 19 lipca 2016 roku i odbyło się przy udziale stron (wykonawcy i zamawiającego) oraz inspektora nadzoru.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy nr 717/2008, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dzienniku roboty rozpoczęto w dniu 17 listopada 2008 roku, a roboty budowlane związane z kontrolowanym zamówieniem - w dniu 19 lipca 2016 roku, a zakończono w dniu 27 grudnia 2016 roku i w tym samym dniu zgłoszono do odbioru końcowego.

Protokół odbioru robót końcowy sporządzony został w dniu 27 grudnia 2016 roku w obecności wykonawcy, zamawiającego i inspektora nadzoru. Z treści protokołu wynikało, iż Komisja dokonała odbioru robót wykonanych do dnia 27 grudnia 2016 roku i wzniosła wiele uwag i zastrzeżeń. Jako termin usunięcia wad-usterek wskazano dzień 10 stycznia 2017 roku. Protokół został podpisany przez wszystkie osoby biorące udział w czynnościach odbiorowych.

Protokół z usunięcia usterek dotyczący inwestycji sporządzony został w dniu 9 stycznia 2017 roku. Z treści protokołu wynika, iż zlecenie zostało wykonane zgodnie z umową nr 261/2016 oraz aneksem nr 1, 2 i 3, a Komisja dokonała odbioru usunięcia usterek i nie wnosi zastrzeżeń. Protokół został podpisany przez wszystkie osoby biorące udział w czynnościach odbiorowych.

Wykonawca wystawił następujące faktury:

- w dniu 8 września 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/256/2016 za częściowe wykonanie robót zgodnie z umową nr 261/2016 w ramach zamówienia „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” oraz protokołem odbioru robót z dnia 7 września 2016 roku na kwotę 22.126,85 zł (17.989,31 zł netto + 4.137,54 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót nr 1 z dnia 7 września 2016 roku oraz kosztorysy powykonawcze na kwotę 17.989,31 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 8 września 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 5237/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 27 września 2016 roku. Fakturę sprawdził w dniu 19 września 2016 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 26 września 2016 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Zastępca Wójta Gminy – Mieczysław Warszada. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-1-1/3931.

- w dniu 12 października 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/292/2016 za częściowe wykonanie robót zgodnie z umową nr 261/2016 w ramach zamówienia „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” oraz protokołem odbioru robót z dnia 12 października 2016 roku na kwotę 99.971,57 zł (81.277,70 zł netto + 18.693,87 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót nr 2 z dnia 12 października 2016 roku oraz kosztorys powykonawczy na kwotę 81.277,70 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 13 października 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 6186/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 4 listopada 2016 roku. Fakturę sprawdził w dniu 26 października 2016 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 4

listopada 2016 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambrozik. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-1-1/3931.

- w dniu 27 grudnia 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/381/2016 za wykonanie robót budowlanych „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zgodnie z umową nr 261/2016 oraz aneksami nr 1 i 2 na kwotę 676.201,94 zł (549.757,67 zł netto + 126.444,27 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót końcowy z dnia 27 grudnia 2016 roku oraz protokół z usunięcia usterek z dnia 9 stycznia 2017 roku, a także kosztorysy powykonawcze na łączną kwotę 549.758,21 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 7854/1. Na fakturze znajduje się adnotacja inspektora nadzoru o konieczności naliczenia kary umownej za okres od 16 do 27 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 12 stycznia 2017 roku w wysokości 676.201,94 zł. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 16 stycznia 2017 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem wydatków niewygasających dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambrozik. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

Ustalono, że notą księgową nr 1/01/INW/2017 z dnia 10 stycznia 2017 roku wykonawcy zostały naliczone kary umowne za nieterminowe wykonanie umowy nr 261/2016 z dnia 15 lipca 2016 roku w wysokości 4.789,80 zł (12 dni x 798.300,36 zł x 0,05%). Tego samego dnia wykonawca dokonał wpłaty w wysokości 4.789,80 zł (WB 15/5 z dnia 10 stycznia 2017 roku).

### **Roboty dodatkowe**

1) Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-1363/2016 na montaż instalacji monitoringowej (11 kamer + dysk twardy + szafka z zasilaniem awaryjnym) przy Domu Ludowym w Gomulinie o przewidywanej wartości 13.100 zł został sporządzony w dniu 3 października 2016 roku przez Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonał Skarbnik Gminy – Wiesław Jagiełło.

Kontrolującym przedstawiono pismo Ochotniczej Straży Pożarnej w Gomulinie z dnia 14 września 2016 roku skierowane do Wójta Gminy, z którego wynika, iż Zarząd OSP w Gomulinie zwraca się z prośbą o objęcie Domu Ludowego monitoringiem co zabezpieczyłoby nowo remontowany budynek przed dewastacją. Otoczenie Domu Ludowego jest miejscem otwartym, gdzie przebywają różne osoby i często dochodzi do różnych aktów wandalizmu, a monitoring pozwoliłby temu zapobiec. Z treści pisma wynika, iż koszt monitoringu to ok. 12.000 zł, z czego połowę, tj. 6.000 zł pokryje OSP.

Ustalono, iż w dniu 28 września 2016 roku do głównego wykonawcy zostało skierowane zapytanie o wycenę instalacji monitoringowej dla Domu Ludowego w Gomulinie wg specyfikacji: 11 szt. kamer, lokalizacja kamer – 2 na każdą ścianę zamocowane na narożnikach i skierowane w siebie (8 szt.) + 1 skierowana na parking + 1 skierowana na boisko + 1 w garażu, jakość kamer – kamery dzień/noc min. 720p HD z oświetlaczem na odległość min. 30 metrów, rejestrator z możliwością obsługi 11 kamer ww. jakości,



dysk min. HDD 4TB oraz szafka metalowa na rejestrator z awaryjnym zasilaniem. W dniu 3 października 2016 roku wykonawca poinformował, że oferta na wykonanie instalacji monitoringu zamyka się kwotą 10.650 zł netto + podatek VAT.

W dniu 12 października 2016 roku została sporządzona notatka służbowa, z której wynikało, że w związku ze zgłoszoną w dniu 14 września 2016 roku potrzebą wyposażenia Domu Ludowego w Gomulinie w instalację monitoringu, motywowaną trwającymi obecnie pracami termomodernizacyjnymi oraz brakiem ogrodzenia terenu za zasadne uznano wykonanie powyższych prac. Z treści notatki wynika, że budynek zostaje poddany termomodernizacji oraz wymianie stolarki drzwiowej i okiennej, a ogólny dostęp osób trzecich spowodowany brakiem ogrodzenia i lokalizacją oraz publiczne funkcje jakie pełni (w budynku znajdują się dwa sklepy, bibliotek oraz siedziba Ochotniczej Straży Pożarnej) w pełni potwierdzają zasadność wykonania instalacji monitoringu. Ze względu na trwające prace termomodernizacyjne wykonywane przez firmę Z.T.S.B. Szymbud, przekazany teren budowy, możliwość ułożenia okablowania przed przyklejeniem styropianu oraz połączenie tych prac i zabezpieczenia gwarancyjnego z główną inwestycją, zasadne jest ich zlecenie wskazanej firmie. Zgodnie z deklaracją członków OSP Gomulin złożoną w piśmie, częścią kosztów w wysokości 6.000 zł brutto zostanie obciążona OSP, natomiast pozostała wynikająca z oferty kwota w wysokości 7.099,50 zł zostanie pokryta ze środków Gminy Wola Krzysztoporska. W notatce wskazano ponadto: szczegółowy zakres prac, kwotę zamówienia 13.099,50 zł brutto, termin realizacji do 30 listopada 2016 roku (okablowanie należy wykonać przed ociepleniem ścian ujętych w zakresie umowy nr 261/2016) oraz okres gwarancji, który jest zgodny z umową główną (nr 261/2016 z dnia 15 lipca 2016 roku). Notatka została podpisana przez Kamila Madejczyka – podinspektora oraz Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa oraz zaakceptowana przez Wójta Gminy.

W dniu 7 października 2016 roku z wykonawcą zawarto umowę nr 409/2016 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie systemu monitoringu na Domu Ludowego w Gomulinie, tj. zakupu, montażu i podłączenia elementów monitoringu. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 31 listopada 2016 roku, przy czym okablowanie instalacji należy wykonać przed ociepleniem ścian ujętych w zakresie umowy głównej nr 261/2016 z dnia 15 lipca 2016 roku, której termin realizacji ubiega w dniu 15 listopada 2016 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 10.650,00 zł netto, tj. 13.099,50 zł brutto (w tym podatek VAT w wysokości 2.449,50 zł). Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 1 faktury. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W dniu 30 listopada 2016 roku wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania robót do dnia 15 grudnia 2016 roku, gdyż trwają jeszcze roboty termoizolacyjne i nie jest możliwe zamontowanie kamer. Na piśmie znajduje się adnotacja inspektora nadzoru, że obecnie trwają prace izolacyjne oraz adnotacja o akceptacji przez Wójta Gminy.

Aneks nr 1 z dnia 30 listopada 2016 roku zmieniono termin realizacji zamówienia na dzień 15 grudnia 2016 roku.

W dniu 15 grudnia 2016 roku sporządzono protokół odbioru robót, w którego wyniku, że Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i do jakości nie wnosi zastrzeżeń. Kontrolującym przedstawiono kalkulację powykonawczą – montaż i zabudowa monitoringu na obiekcie Dom Ludowy w Gomulinie z grudnia 2016 roku na kwotę 10.650 zł netto.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/383/2016 za wykonanie instalacji monitoringu przy budynku Domu Ludowego w Gomulinie, zgodnie z umową nr 409/2016 z dnia 7 października 2016 roku na kwotę 13.099,50 zł (10.650,00 zł netto + 2.449,50 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 15 grudnia 2016 roku oraz kalkulację powykonawczą na wykonane prace – montaż i zabudowa monitoringu na obiekcie Dom Ludowy w Gomulinie na kwotę 10.650,00 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 7850/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 9 stycznia 2017 roku. Fakturę sprawdził w dniu 2 stycznia 2017 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 3 stycznia 2017 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambrozik. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

Ustalono, iż Ochotnicza Straż Pożarna w Gomulinie dokonała wpłaty 6.000 zł zgodnie z porozumieniem w dniu 30 czerwca 2017 roku.

2) Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-1312/2016 na zakup i montaż dwóch rolet w drzwiach wejściowych w budynku Domu Ludowego w Gomulinie o przewidywanej wartości 2.878,00 zł brutto został sporządzony w dniu 21 września 2016 roku przez Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego; jedna roleta w ramach robót zamiennych i jedna roleta w ramach robót dodatkowych. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonał Skarbnik Gminy – Wiesław Jagiełło.

W dniu 18 października 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – podinspektora notatka służbowa dotycząca wykonania 2 szt. rolet zewnętrznych przed drzwiami zewnętrznymi prowadzącymi do sklepów w Domu Ludowym w Gomulinie w miejscu zdemontowanej 1 szt. kraty (która miała być odnowiona, a przed drugim sklepem brak kraty w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z treści notatki wynika, iż na prośbę użytkownika dokonano zmiany w robotach budowlanych polegających na: niewykonaniu odnowienia 1 szt. kraty przed wejściem do sklepu spożywczego oraz wykonaniu 2 szt. rolet zewnętrznych do sklepu AGD i sklepu spożywczego, a powyższą zmianę zaproponowano zlecić generalnemu Wykonawcy firmie Z.T.S.B. Szymbud, ponieważ wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono:

- protokół konieczności wykonania robót zamiennych z dnia 18 października 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru,

- kosztorys różnicowy – rolety zewnętrzne na kwotę 1.414,13 zł zaakceptowany przez inspektora nadzoru – Pawła Ziembę i Wójta Gminy – Romana Drozdka. Analiza kosztorysu wykazała, iż mająca zostać odnowiona krata została wyceniona przez wykonawcę na kwotę 925,90 zł, a dwie rolety zewnętrzne na kwotę 2.340 zł netto (1.170 zł za jedną). Z wyjaśnienia złożonego przez Pana Pawła Zajączkowskiego - Kierownika Referatu Budownictwa wynika, iż 1 roleta (przed sklepem spożywczym) została zrealizowana w ramach robót zamiennych w ramach głównej umowy (różnica 244,10 zł), a druga roleta przed sklepem AGD w ramach umowy na roboty dodatkowe.

W piśmie z dnia 24 października 2016 roku Anna Rojek – podinspektor zaproponowała zlecenie wykonania robót dodatkowych wymienionych w protokole konieczności z dnia 17 października 2016 roku firmie Z.T.S.B Szymbud, która jest wykonawcą robót podstawowych w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z uzasadnienia wynika, że oba zakresy muszą być ze sobą skoordynowane, dlatego zlecenie robót dodatkowych innej firmie jest niezasadne. Tym bardziej, że wykonawca udziela gwarancji na przedmiot zamówienia i bezpieczniej dla Zamawiającego jest, aby gwarantował jakość wykonania wszystkich robót. Kwota zaproponowana za wykonanie prac została sprawdzona i zaakceptowana przez inspektora nadzoru i wynosi 1.439,40 zł brutto i jest niższa niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, w związku z czym nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. Pismo zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy – Romana Drozdka.

W dniu 24 października 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 436/2016 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”, tj. zamontowania rolety zewnętrznej przed wejściem do sklepu AGD. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 listopada 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 1.439,10 zł, w tym podatek VAT w wysokości 269,10 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 1 faktury końcowej. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót podpisanego przez strony umowy i potwierdzającego, że roboty zostały odebrane. Wykonawca został zobowiązany do sporządzenia pomocniczo kosztorysu powykonawczego wykonanych robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W dniu 15 listopada 2016 roku sporządzono protokół odbioru robót, w którego wyniku, że Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i do jakości nie wnosi zastrzeżeń. Kontrolującym przedstawiono protokół powykonawczy – rolety zewnętrzne z listopada 2016 roku na kwotę 1.170 zł netto.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/385/2016 za roboty budowlane dodatkowe „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zgodnie z umową nr 436/2016 z dnia 24 października 2016 roku na kwotę 1.439,10 zł (1.170,00 zł netto + 269,10 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 15 listopada 2016 roku oraz kosztorys powykonawczy (rolety zewnętrzne) na kwotę 1.170,00. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 7853/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 12 stycznia 2017 roku. Fakturę sprawdził w dniu 9 stycznia 2017 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 10 stycznia 2017 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambroziak. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

3) Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-/2016 na wymianę tablicy elektrycznej i wykonanie głównego wyłącznika prądu w Domu Ludowym w Gomulinie o przewidywanej wartości 5.200 zł został sporządzony w dniu 20 października 2016 roku przez Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego.

Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonał Skarbnik Gminy – Wiesław Jagiełło.

W dniu 18 października 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – podinspektora notatka służbowa dotycząca wymiany rozdzielnic i wymiany głównego wyłącznika prądu w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z treści notatki wynika, iż w związku z realizacją inwestycji należy wykonać wymianę instalacji elektrycznej, gdyż w trakcie robót stwierdzono że główny wyłącznik prądu nie odcina całego obiektu od napięcia, a po włączeniu wyłącznika pomieszczenie sklepu spożywczego i chemicznego oraz bibliotek i garaż mają napięcie, a ponadto rozdzielnica straży OSP jest w złym stanie technicznym i należy ją wymienić na nową. Powyższe stwierdzone nieprawidłowości stanowią zagrożenie bezpieczeństwa użytkownika i w związku z powyższym zachodzi potrzeba przerobienia instalacji w celu odcięcia budynku od napięcia oraz wymiany tablicy rozdzielczej. Powyższe roboty zaproponowano zlecić generalnemu Wykonawcy firmie Z.T.S.B. Szymbud, ponieważ wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono:

- protokół konieczności wykonania robót z dnia – brak daty podpisany przez zamawiającego i inspektora nadzoru; protokół nie został podpisany przez wykonawcę;
- kosztorys ofertowy (wymiana rozdzielnic OSP) na kwotę 2.450,00 zł,
- oferta wykonania zabudowy wyłącznika pożarowego na istniejącym złączu kablowym na kwotę 1.750 zł netto.

W dniu 7 listopada 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 477/2016 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”, tj. przerobienie instalacji w celu odcięcia budynku od napięcia oraz wymianę tablicy rozdzielczej. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 listopada 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 4.200,00 zł netto, tj. 5.166,00 zł brutto (w tym podatek VAT w wysokości 966,00 zł). Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 1 faktury końcowej. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót podpisanego. Wykonawca został zobowiązany do sporządzenia pomocniczo kosztorysu powykonawczego wykonanych robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W dniu 30 listopada 2016 roku sporządzono protokół odbioru robót, w którego wyniku, że Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i do jakości nie wnosi zastrzeżeń. Kontrolującym przedstawiono protokół powykonawczy – wymiana rozdzielnic straży OSP z grudnia 2016 roku na kwotę 2.450 zł netto oraz kalkulację powykonawczą na wykonane prace – montaż i zabudowa wyłącznika pożarowego w istniejącym złączu kablowym z grudnia 2016 roku na kwotę 1.750 zł netto.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/384/2016 za roboty budowlane dodatkowe „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zgodnie z umową nr 477/2016 z dnia 7 listopada 2016 roku na kwotę 5.166,00 zł (4.200,00 zł netto + 966,00 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 30 listopada 2016 roku oraz kalkulację powykonawczą na wykonane prace – montaż i zabudowa wyłącznika pożarowego na istniejącym złączu kablowym na obiekcie Dom Ludowy w Gomulinie na kwotę 1.750,00 zł oraz kosztorys powykonawczy (wymiana rozdzielnic straży OSP) na

kwotę 2.450,00. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 7851/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 9 stycznia 2017 roku. Fakturę sprawdził w dniu 2 stycznia 2017 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 3 stycznia 2017 roku Aleksandra Kokowicz – inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło – Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambrozik. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

4) Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-1688/2016 na roboty dodatkowe – wykonanie klap pożarowych w wentylacji wraz z obudową kanałów przy suficie w Domu Ludowym w Gomulinie o przewidywanej wartości 10.100 zł został sporządzony w dniu 22 listopada 2016 roku przez Krystynę Kicińską – inspektora. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonała Jadwiga Robak – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-1689/2016 na roboty dodatkowe – roboty budowlane związane z przesunięciem ścianki w pomieszczeniu w-c w celu zamontowania wszystkich niezbędnych elementów dla w-c niepełnosprawnych w Domu Ludowym w Gomulinie o przewidywanej wartości 13.000 zł został sporządzony w dniu 22 listopada 2016 roku przez Krystynę Kicińską – inspektora. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonała Jadwiga Robak – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu.

W dniu 1 grudnia 2016 roku zostało sporządzone przez Anitę Rojek – podinspektora pismo dotyczące propozycji zlecenia wykonania robót dodatkowych wymienionych w protokole konieczności z dnia 22 listopada 2016 roku firmie Z.T.S.B. Szymbud, która jest wykonawcą robót podstawowych w ramach zadania Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją. Z treści pisma wynika, iż oba zakresy robót muszą być skoordynowane, dlatego zlecenie robót dodatkowych innej firmie jest niezasadne. Tym bardziej, że wykonawca udziela gwarancji na przedmiot zamówienia i bezpieczniej dla Zmawiającego jest aby gwarantował jakość wykonania wszystkich realizowanych robót. Kwota zaproponowana za wykonanie prac została sprawdzona i zaakceptowana przez inspektora nadzoru inwestorskiego i wynosi 23.732,76 zł i jest niższa niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, w związku z czym nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych. Pismo zostało zaakceptowane przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do pisma dołączono:

- protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 22 listopada 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru; z treści protokołu wynika, iż w związku z błędami projektowymi dotyczącymi pomieszczeń sanitarnych na parterze istnieje konieczność wykonania dodatkowych prac zgodnie z kosztorysem, a także należy wykonać zabudowę kanałów wentylacyjnych płytami karton-gips i zdemontować klapy przeciwpożarowe; prace te nie były uwzględnione w projekcie technicznym;
- kosztorys ofertowy (w-c dla niepełnosprawnych) na kwotę 11.081,71 zł,
- kosztorys ofertowy (klapy pożarowe) na kwotę 8.213,22 zł.

W dniu 1 grudnia 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 554/2016 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”, tj. przesunięcie ścianki w pomieszczeniu w-c w celu zamontowania wszystkich elementów dla w-c niepełnosprawnych oraz wykonanie klap pożarowych wraz z obudową kanałów przy suficie. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 19.294,93 zł netto, tj. 23.732,76 zł brutto (w tym podatek VAT w wysokości 4.437,83 zł). Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 1 faktury końcowej. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót podpisanego przez obie strony i potwierdzającego, że roboty zostały odebrane. Wykonawca został zobowiązany do sporządzenia pomocniczo kosztorysu powykonawczego wykonanych robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W dniu 15 grudnia 2016 roku sporządzono protokół odbioru robót, z którego wynika, że Komisja stwierdziła iż roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i do jakości wnosi zastrzeżenia (poprawienie estetyki przy płytkach, zaszpachlowanie i pomalowanie fragmentu ściany przy wentylatorze, poprawienie obróbki przy cokole, doczyszczenie drzwi przy futrynie). Na usunięcie usterek wyznaczono 14 dni, tj. do dnia 29 grudnia 2016 roku.

W dniu 27 grudnia 2016 roku sporządzono protokół z usunięcia usterek, z którego wynika, że Komisja dokonała odbioru usunięcia usterek i nie wnosi zastrzeżeń.

Kontrolującym przedstawiono kosztorys powykonawczy (klapy pożarowe) z grudnia 2016 roku na kwotę 8.213,22 zł netto oraz kosztorys powykonawczy (w-c dla niepełnosprawnych) z grudnia 2016 roku na kwotę 11.081,71 zł.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/382/2016 za roboty dodatkowe „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zgodnie z umową nr 554/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku na kwotę 23.732,76 zł (19.294,93 zł netto + 4.437,83 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 15 grudnia 2016 roku, protokół z usunięcia usterek z dnia 27 grudnia 2016 roku oraz kosztorysy powykonawcze na łączną kwotę 19.294,93 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 28 grudnia 2016 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 7852/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 9 stycznia 2017 roku. Fakturę sprawdził w dniu 2 stycznia 2017 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 3 stycznia 2017 roku Aleksandra Kokowicz - inspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Aleksandra Kokowicz – inspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambrozik. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

5) Wniosek o udzielenie zamówienia znak 271-1596/2016 na wykonanie opomiarowania instalacji co. I wentylacji w Domu Ludowym w Gomulinie o przewidywanej wartości 9.545 zł brutto został sporządzony w dniu 14 listopada 2016 roku przez Pawła Zajączkowskiego – Kierownika Referatu Budownictwa. Z treści wniosku wynika, iż zamówienie może zostać zrealizowane z pominięciem trybu konkursowego. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka, a potwierdzenia zabezpieczenia środków finansowych w budżecie dokonał Skarbnik Gminy – Wiesław Jagiełło.

W dniu 15 listopada 2016 roku została sporządzona przez Krystynę Kicińską – inspektora notatka służbowa dotycząca wykonania opomiarowania instalacji c.o. i wentylacji w Domu Ludowym w Gomulinie w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”. Z uwagi na konieczność wyliczenia kosztów ogrzewania przypadających na użytkowników najmowanych pomieszczeń zachodziła konieczność olicznikowania ogrzewania. Powyższą robotę zaproponowano zlecić firmie Z.T.S.B. Szymbud, która jest wykonawcą robót podstawowych. Wyłonienie innego wykonawcy spowoduje problem odpowiedzialności wynikający z gwarancji na udzielone roboty i może wpłynąć na przedłużający się proces przy realizacji przedmiotowej inwestycji. Ceny wykonawcy zostały ustalone na poziomie cen z kosztorysów ofertowych zadania oraz zostały zweryfikowane przez inspektora nadzoru. Notatka została zaakceptowana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. Do notatki dołączono:

- protokół konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 8 listopada 2016 roku podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru;
- kalkulację – montaż elektronicznych podzielników ogrzewania na kwotę 7.760,00 zł netto, tj. 9.544,80 zł brutto.

W dniu 22 listopada 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr 499/2016 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na wykonanie robót dodatkowych w ramach zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”, tj. wykonanie opomiarowania wentylacji c.o. i wentylacji w Domu Ludowym w Gomulinie. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 7.760,00 zł netto, tj. 9.544,80 zł brutto (w tym podatek VAT w wysokości 1.784,80 zł). Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy może nastąpić na podstawie 1 faktury końcowej. Płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru robót podpisanego przez strony umowy i potwierdzającego, że roboty zostały odebrane. Wykonawca został zobowiązany do sporządzenia pomocniczo kosztorysu powykonawczego wykonanych robót. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego.

W dniu 15 grudnia 2016 roku sporządzono protokół odbioru robót, w którego wyniku, że Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie ze zleceniem i do jakości nie wnosi zastrzeżeń. Kontrolującym przedstawiono kalkulację powykonawczą wykonanych prac – montaż i zabudowa elektronicznych podzielników kosztów ogrzewania z 15 grudnia 2016 roku na kwotę 7.760 zł netto.

W dniu 16 stycznia 2017 roku Zakład Transportowo-Sprzętowo-Budowlany „SZYMBUD” wystawił fakturę nr FA/8/2017 za roboty budowlane dodatkowe „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zgodnie z umową nr 499/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku na kwotę 9.544,80 zł (7.760,00 zł netto + 1.784,80 zł VAT). Do faktury dołączono protokół odbioru robót z dnia 15 grudnia 2016 roku oraz kalkulację powykonawczą na wykonane prace – montaż i zabudowa elektronicznych podzielników kosztów ogrzewania na obiekcie Dom Ludowy w Gomulinie na kwotę 7.760,00 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 16 stycznia 2017 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 295/1. Wynagrodzenie zostało przekazane w dniu 25 stycznia 2017 roku. Fakturę sprawdził w dniu 19 stycznia 2017 roku pod względem merytorycznym Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 25 stycznia 2017 roku Halina Wnuk - podinspektor. Potwierdzenia wydatku z planem finansowym na rok 2016 dokonała Halina Wnuk – podinspektor, sprawdzenia dokonał Wiesław Jagiełło - Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Sekretarz Gminy – Dominik Ambroziak. Faktura została zadekretowana Wn 080-81/Ma 201-5/3931.

### **Nadzór inwestorski**

Ustalono, iż wniosek o udzielenie zamówienia na „Pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pod nazwą Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” znak 271-855/2016 o przewidywanej wartości zamówienia 12.000,00 zł został sporządzony w dniu 21 czerwca 2016 roku przez Pana Pawła Zajączkowskiego. We wniosku wskazano, iż postępowanie należy przeprowadzić w trybie konkursowym dla postępowań poniżej 30.000 euro. Zabezpieczenie środków w budżecie w rozdziale 92109 §6050 potwierdził w dniu 21 czerwca 2016 roku Skarbnik Gminy – Wiesław Jagiełło. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Romana Drozdka. W dniu 5 lipca 2016 roku Zespół Oceniający (powołany zarządzeniem nr 60/2105 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 17 czerwca 2015 roku) zdecydował przeprowadzić postępowanie w trybie zapytania cenowego poprzez wysyłkę maila/faxy z zapytaniem o cenę zamówienia do 4 wykonawców:

- Krzysztof Pabich „KaeM Inwest” s.c., Piotrków Trybunalski,
- Zdzisław Barański, Nadzory, Rzeczoznawstwo, Projekty, Radomsko,
- Paweł Ziemba, Projekty, Kosztorysy, Nadzory w Budownictwie, Kamieńsk,
- Mariusz Kociołek, Firma usługowa MAR, Piotrków Trybunalski.

Zaproszenie do złożenia oferty w zapytaniu cenowym znak ZFP.271.2.40.2016 z dnia 5 lipca 2016 roku wraz z formularzem ofertowym oraz projektem umowy wysłano do 4 wskazanych powyżej wykonawców. Jako kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty wskazano cenę – 100%. Termin składania ofert – 8 lipca 2016 roku, godz. 12.00.

Członkowie Zespołu Oceniającego oraz kierownik zamawiającego (Wójt Gminy) złożyli oświadczenie o bezstronności w stosunku do wykonawców - w dniu 5 lipca 2016 roku.

W terminie wskazanym w zaproszeniu wpłynęły 3 oferty, co wynika także z protokołu z sesji otwarcia ofert z dnia 8 lipca 2016 roku:

- 1) Usługi w Budownictwie s.c. Paweł Ziemba i Jadwiga Ziemba, Kamieńsk – 17.000,00 zł,
- 2) Firma usługowa MAR Monika Kociołek, Piotrków Trybunalski – 25.000,00 zł,
- 3) „KaeM Inwest” s.c., Małgorzata Pabich i Krzysztof Pabich Piotrków Trybunalski – 20.000,00 zł.

W dniu 12 lipca 2016 roku odbyło się posiedzenie Zespołu Oceniającego, na którym dokonano oceny złożonych ofert. Ustalono, że najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Usługi w Budownictwie s.c. Paweł Ziemba i Jadwiga Ziemba (Kamieńsk) na kwotę 17.000 zł i Zespół zaproponował wybrać powyższą ofertę, gdyż zawiera ona najniższą cenę w postępowaniu, w którym jedynym kryterium była cena. Protokół został zaakceptowany przez Wójta Gminy.

Zawiadomienie o wyborze oferty i zawarciu umowy z dnia 19 lipca 2016 roku zostało zamieszczone w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej (BIP).

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Przebudową Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” zlecono Firmie Usługi w budownictwie Paweł Ziemba, Jadwiga Ziemba s.c. na podstawie umowy nr 273/2016 z dnia 18 lipca 2016 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie nadzoru inwestorskiego ustalono zgodnie z treścią złożonej oferty na kwotę 17.000 zł. Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od daty złożenia rachunku/faktury na wskazany numer rachunku bankowego. Z treści umowy wynika, iż dopuszcza się wystawianie faktur częściowych proporcjonalnie do rozliczania wynagrodzenia przez wykonawcę robót budowlanych. Termin wykonania zamówienia określono do dnia 15 listopada 2016 roku, z



zastrzeżeniem, że termin świadczenia usług jest tożsamy z planowanym terminem wykonania umowy na roboty budowlane, wykonanie usługi nadzoru nastąpi wraz z ostatecznym odbiorem robót i ich rozliczeniem. Termin wykonania wskazany powyżej jest terminem planowanym. Zamawiający przewiduje, że do tego terminu zostaną zakończone wszystkie czynności związane z wykonaniem przedmiotu zamówienia. Wykonanie zlecenia może nastąpić wcześniej, jeżeli planowane do wykonania roboty budowlane zostaną wykonane wcześniej lub później, jeżeli wykonanie umowy na roboty budowlane się opóźni. Cena jest ceną ryczałtową i obejmuje wszystkie czynności podejmowane w ramach niniejszej umowy od chwili rozpoczęcia jej obowiązywania do zakończenia budowy. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy – Romana Drozdka oraz wykonawcę, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa niniejsza została zawarta w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Faktura za pełnienie nadzoru inwestorskiego nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku na kwotę 17.000,00 zł, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 stycznia 2017 roku. Faktura zaewidencjonowana została pod numerem FV 315/1 (l.dz. 1038). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty w prawidłowy sposób. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy w dniu 26 stycznia 2017 roku, WB 323/11 (l.dz. 1059). Wydatek sklasyfikowano w dziale 921 rozdział 92109 §6050 – 17.000,00 zł. Faktura została zadekretowana „Wydatki niewygasające” Wn 080/Ma 201.

#### **Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji**

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone

- uchwałą nr XX/175/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 10 maja 2016 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 zaplanowano wydatki w rozdziale 92109 §6050 – 990.000,00 zł (załącznik nr 3),
- uchwałą nr XXII/199/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 3 sierpnia 2016 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 zmniejszono wydatki w rozdziale 92109 §6050 o kwotę 30.000,00 zł; plan po zmianach 960.000,00 zł (załącznik nr 3),
- uchwałą nr XXVI/236/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 zmniejszono wydatki w rozdziale 92109 §6050 o kwotę 80.000,00 zł; plan po zmianach 880.000,00 zł (załącznik nr 3).

Uchwałą nr XXVI/238/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Gminy Wola Krzysztoporska wskazała wydatki budżetu gminy, które w 2016 roku nie wygasają z upływem roku: w rozdziale 92109 §6050 „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” wskazano kwotę 746.184,10 zł wraz z terminem realizacji do dnia 30 czerwca 2017 roku.

#### **Dofinansowanie zadania**

W dniu 29 grudnia 2016 roku Gmina Wola Krzysztoporska zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 793/OA/PD/2016 w formie pożyczki i dotacji na dofinansowanie na realizację zadania „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją: do łącznej wysokości 233.200 zł, nie więcej niż 95% wartości całkowitego zadania, w tym:

- pożyczka w kwocie 116.600,00 zł,
- dotacja w kwocie 116.600 zł, przy czym kwota dotacji nie może przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania.

Termin zakończenia realizacji zadania rozumiany jest jako data sporządzenia protokołu odbioru końcowego ustalono do dnia 10 stycznia 2017 roku. Kwota dofinansowania w formie pożyczki oraz w formie dotacji będzie przekazana w terminie do dnia 28 lutego 2017 roku. W rozliczeniu środków dofinansowania uwzględnione będą rachunki wystawione do dnia 20 maja 2016 roku.

Ustalono, że środki z powyżej umowy wpłynęły odpowiednio:

- pożyczka w dniu 3 lutego 2017 roku w wysokości 116.600,00 zł (WB 68/12; l.dz.24/2017; konto 260-11),
- dotacja w dniu 3 lutego 2017 roku w wysokości 116.600,00 zł.

#### **Pozwolenie na użytkowanie i rozliczenie zadania**

Ustalono, iż do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie uzyskano pozwolenia na użytkowanie Domu Ludowego w Gomulinie. Z wyjaśnienia złożonego przez Kamila Madejczyka – inspektora wynika, iż w związku z planowanym zgłoszeniem do użytkowania obiektu uzyskano pozytywne stanowisko sanepidu, ale negatywne stanowisko straży pożarnej. Z uwagi na nieprawidłowości przeciwpożarowe trwają obecnie roboty uzupełniające na podstawie umowy nr 188/2017 (hydranty wewnętrzne, obudowa przeciwpożarowa słupów nośnych). Dopiero po wykonaniu powyższych robót i uzyskaniu pozytywnego stanowiska Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Trybunalskim złożony zostanie wniosek do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Piotrkowie Trybunalskim o uzyskanie pozwolenia na użytkowanie.

***Wyjaśnienie Kamila Madejczyka – inspektora dotyczące Domu Ludowego w Gomulinie stanowi załącznik nr 24 – załącznik powtórzony.***

W związku z brakiem pozwolenia na użytkowanie nie przystąpiono do rozliczenia finansowego inwestycji.

***Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją” stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.***

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Woli Krzysztoporskiej w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 26/12 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont w Gminie Wola Krzysztoporska. Powyższe zarządzenie obowiązywało do dnia 15 lipca 2016 roku. Następnie w dniu 12 lipca 2016 roku zarządzeniem nr 74/16 Wójta Gminy Wola Krzysztoporska wprowadzono nowy zakładowy plan kont w Gminie Wola Krzysztoporska, który obowiązuje od dnia 16 lipca 2016 roku. Ponadto zarządzeniem nr 34/10 z dnia 22 marca 2010 roku Wójta Gminy Wola Krzysztoporska wprowadzono instrukcję gospodarki magazynowej.

Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 014 020, 030, 071, 072, 073 080. Środki trwałe

ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013.

### **Konto 011 – środki trwałe, konto 013 – pozostałe środki trwałe, konto 310 – materiały**

Środki trwałe – konto 011. Ewidencji na tym koncie podlegają środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, prowadzonej w systemie komputerowym w programie spełniającym wymogi ujęcia środka trwałego w księdze inwentarzowej, tj. z wykorzystaniem programu komputerowego firmy Usługowo Informatycznej „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa „Środki trwałe”. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej od 500,00 zł ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo w księdze prowadzonej w ww. programie komputerowym. Pozostałe środki trwałe księguje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

W kontrolowanej jednostce konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia stanu zapasu materiałów (paliwo, materiały do działalności bieżącej), a na stronie Ma zmniejszenia stanu zapasów. Urząd Gminy nie prowadzi magazynu materiałów biurowych. Zakupione materiały są księgowane w koszty oraz wydawane są na stanowiska pracy do bezpośredniego użytku. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiły wartości:

	<b>Grupa</b>	<b>BO</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>STAN na 31.12.2016</b>
1	0	26.932.594,59	1.257.221,16	484.408,63	27.705.407,12
2	I	25.193.435,20	738.195,17	345.963,52	25.585.666,85
3	II	58.665.762,64	3.414.111,06	96.147,45	61.983.726,25
4	III	219.729,71	34.121,50	0,00	253.851,21
5	IV	543.894,60	6.983,52	7.390,74	543.487,38
6	V	527.354,27	49.851,90	5.699,94	571.506,23
7	VI	430.488,51	19.206,10	0,00	449.694,61
8	VII	3.258.803,81	822.946,61	241.560,00	3.840.190,42
9	VIII	159.730,68	29.601,24	0,00	189.331,92
	<b>Razem</b>	<b>115.932.794,01</b>	<b>6.372.238,26</b>	<b>1.181.170,28</b>	<b>121.122.861,99</b>

Według zakładowego planu kont na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością Urzędu Gminy, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Ewidencja analityczna prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej: w księgach środków trwałych oraz w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja ta zapewnia

ustalenie i lokalizację osób, którym powierzono środki trwałe. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 121.122.861,99 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe**

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Ewidencja analityczna do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych i pozwala na ustalenie i lokalizację osób, którym powierzono pozostałe środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 1.173.083,41 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 013 „pozostałe środki trwałe”. Zwiększenia na koncie 013 w 2016 roku wyniosły 103.697,25 zł, a zmniejszenia 34.697,72 zł.

***Test dotyczący urządzeń księgowych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.***

## **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok**

### **Konto 011**

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe, na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił:

<b>BO na 01.01.2016</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>STAN na 31.12.2016</b>
115.931.794,01	6.372.238,26	1.181.170,28	121.122.861,99

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2016 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2016 roku, ustalono co następuje:

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

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księgach.	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji księgowej
<b>Zwiększenia</b>							
1.	Przyjęcie na stan traktora ogrodowego PARK 320 MW z agregatem 95 cm	13.161,00	Faktura VAT nr 1494/MSI/ 2016 z 30.06.2016r, umowa nr 210/2016 z dnia 01.06.2016r.	OT nr 15/2016 30.06.2016	UG.5.59.28	30.06.2016	011-4-2 080-235
2	Przyjęcie na stan drogi gminnej w miejscowości Siomki <sup>1</sup>	167.331,68	Faktura VAT nr FV/d/2016/12/0 023 z dnia 21.12.2016r.	OT nr 60/2016	UG.2.22.488	31.12.2016	011-3-1 080-251
3	Przyjęcie na stan działki nr 111/4 obr. Wygoda	8.050,00	Akt notarialny Repertorium A nr 6290/2016 z dnia 09.08.2016r.	OT nr 21/2016 z dnia 31.08.2016	UG.0.031.518	31.08.2016	011-3-1 080-134
4	Przyjęcie na stan placu zabaw w miejscowości Głina	100.783,92	Faktura VAT nr FV 58/16 z dnia 20.10.2016r.	OT nr 46/2016 z dnia 31.10.2016	UG.2.29.476	31.10.2016	011-1-1 080-269
5	Przyjęcie na stan działki nr 447/2 w Bujnach	72.544,12	Akt notarialny Repertorium A nr 4599/2016 z dnia 14.06.2016r	OT nr 12/2016 z dnia 30.06.2016	UG.0.03.1514	30.06.2016	011-3-1 080-134
6	Przyjęcie na stan placu przy Domu Ludowym w Glinie	101.903,13	Faktura VAT nr 61/16 z dnia 25.08.2016r.	OT nr 22/2016 z dnia 31.08.2016	UG.2.22.456	31.08.2016	011-3-1 080-226
<b>Zmniejszenia</b>							
9	Sprzedaż działki nr 257/2 w miejscowości Krężna	17.755,50	LT nr 17/2016 z 31.10.2016	LT nr 17/2016 z 31.10.2016	UG.0.03.397	31.10.2016	800-2-2 011-3-1
10	Sprzedaż działki nr 259/4 w miejscowości Krężna	8.817,90	LT nr 20/2016 z 31.10.2016	LT nr 20/2016 z 31.10.2016	UG.0.03.394	31.10.2016	800-2-2 011-3-1
11	Przekazanie Przedszkola Samorządowemu w Woli Krzysztoporskiej placu	57.730,34	PT nr 3/2016 z dnia 30.09.2016r.	PT nr 3/2016 z dnia 30.09.2016r.	UG.2.22.P/2	30.09.2016	800-2-2 011-3-1
12	Przekazanie przedsiębiorcy prowadzącemu działalność w zakresie odzysku i unieszkodliwiania odpadami	5.699,94	LT nr 5/2016 z dnia 31.03.2016r.	LT nr 5/2016 z dnia 31.03.2016r.	UG.5.58.8	31.03.2016	071-1 011-4-1

<sup>1</sup> Działki na której znajduje się droga ujęto w ewidencji księgowej pod następującymi nr inwentarzowymi: UG.0.03.801 i UG.0.03.802

zageszczarki Bully 90 <sup>2</sup>							
---------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Kontrolujący stwierdzili, iż w badanych pozycjach ujęto w ewidencji księgowej zdarzenia, w danym miesiącu w którym następowały dane zdarzenia, co jest zgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047).

### 2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Środki trwałe w kontrolowanej jednostce umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.).

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2016 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Na koncie 071 ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona jest w tabelach amortyzacyjnych przy pomocy programu komputerowego. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 072 prowadzi się ewidencję zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Ewidencja analityczna i syntetyczna prowadzona jest komputerowo. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2016 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2016 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek PIX 14	1-10-104	45.107,19	1.127,68	4.510,72	2,5	1,5
2.	Sieć wodociągowa w Bujnach	2-21-211	2.127,00	95,72	255,28	4,5	4,5
3.	Agregat prądotwórczy	3-34-347	5.065,20	354,56	1.772,80	7	7
4.	Sprężarka tłokowa bezolejowa	4-44-444	8.800,00	1.232,00	3.696,00	14	14
5.	Ładowacz czołowy	5-58-580	26.000,00	5.200,00	24.266,64	20	20

<sup>2</sup> Likwidacji dokonano w oparciu o protokół nr 21 z dnia 3 marca 2016 roku w sprawie ustalenia wartości majątku gminy przeznaczonego do likwidacji.

	TRAC-LIFT						
6	Monitoring video	6-62-623	8.939,95	894	2.682,00	10	10
7	Samochód ciężarowy FIAT Doblo	7-74-742	45.517,91	9.103,58	10.620,84	20	20
8	Ciepłomierz – licznik energii cieplnej	8-80-800	5.292,00	1.058,40	4.851,00	20	20
9	Obwody oświetlenia ulicznego w miejscowości Mzurki	2-22-220	22.900,00	1.030,50	1.631,66	4,5	4,5
10	Most na rzece Bogdanówce w miejscowości Radziątków	2-22-223	89.036,00	4.006,62	5.676,07	4,5	4,5

Na podstawie powyższej próby przyjętej do kontroli kontrolujący stwierdzili, iż Gmina Wola Krzysztoporska zastosowała prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1888 ze zm.).

### **3. INWENTARYZACJA**

#### **3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienia w Gminie Wola Krzysztoporska, stanowiąca załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 121/13 z dnia 25 listopada 2013 roku (z późniejszymi zmianami). Inwentaryzacja została opisana w części IV i V załącznika. W części tej wskazano rodzaje, częstotliwość i terminy przeprowadzania inwentaryzacji, jej metody. Opisano czynności przed inwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Wskazano procedurę powoływania komisji inwentaryzacyjnej i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. Wskazano dokumenty inwentaryzacyjne oraz zasady ich przechowywania.

Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

#### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Zarządzeniem nr 117/16 z dnia 22 listopada 2016 roku Wójt Gminy Wola Krzysztoporska zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji powołując Komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe oraz wskazując poszczególne składniki podlegające inwentaryzacji z podziałem na metody ich inwentaryzowania.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony na okres od dnia 22 listopada 2016 roku do dnia 14 stycznia 2017 roku.

Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła

stwierdzić, że dokonano inwentaryzacji majątku drogą spisu z natury a także zinwentaryzowano grunty oraz wartości niematerialne i prawne metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów. Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz weryfikacji wartości tych składników. Należności zinwentaryzowano w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz drogą weryfikacji sald. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzona została metoda potwierdzenia salda. Drogą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania. Niewykorzystany arkusz spisu z natury został zwrócony a stan arkuszy wynikał z ewidencji druków ścisłego zarachowania. Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, co wynikało z poszczególnych protokołów, które zostały podpisane przez Komisję inwentaryzacyjną oraz Wójta Gminy.

## X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

### POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2016 - 2017

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Wola Krzysztoporska udzieliła pomocy finansowej dwóm jednostkom samorządu terytorialnego – Powiatowi Piotrkowskiemu i Gminie Grabica.

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa nr 567/2016 z 19.12.2016 r.	Dotacja celowa na realizację zadania „Budowa mostu na drodze gminnej Kobyłki-Żądło” – na wykonanie dokumentacji projektowej II etap	Gmina Grabica 6.912,50	Uchwała Nr XXV/227/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 01.12.2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Grabica  Uchwała nr XXV/225/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 1 grudnia 2016 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie na rok 2016 (rozdział 60016 §6610 – zaplanowano 6.912,50)	7 dni od daty otrzymania kserokopii faktur/ rachunków	29.12.2016 r. (WB nr ) Rozliczenie z dnia 29.12.2016



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

2	Umowa nr ZDP-DP-VI.413.5-1.2015 z dnia 9.10.2015 r.	Umowa w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1500E na odcinku Piotrków Trybunalski – Jeżów” – wykonanie dokumentacji technicznej w roku 2016.	Powiat Piotrkowski 46.740,00	<p>Uchwała Nr XIII/98/15 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z 22.09.2015 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu</p> <p>Uchwałą nr XIII/94/15 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z dnia 22 września 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wola Krzysztoperska zaplanowano łączne nakłady finansowe w wysokości 46.740,00 (limit na rok 2015 – 0 zł, limit na rok 2016 – 46.740,00)</p> <p>Uchwała nr XVII/138/16 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2016 (rozdział 60014 §6620 – zaplanowano na zadanie 646.740,00)</p> <p>Uchwała nr XX/175/16 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z dnia 10 maja 2016 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 (rozdział 60014 §6620 – zmniejszono środki na zadanie o kwotę 600.000 zł; plan po zmianach 46.740,00)</p>	7 dni od otrzymania kserokopii faktur/ rachunków	15.03.2016 (WB nr) Rozliczenie z dnia 22.04.2016
3.	Umowa o partnerstwie nr ZDP-DP-VI.413.12.2016 z dnia 13.09.2016 r.	Umowa w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1500E na odcinku Piotrków – Jeżów” – etap I w roku 2017.	Powiat Piotrkowski 1.530.000,00	<p>Uchwała nr XXIII/209/16 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z 09.09.2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu</p> <p>Uchwałą nr XXIII/207/16 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z dnia 9 września 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wola Krzysztoperska zaplanowano łączne nakłady finansowe w wysokości 1.576.740,00 (limit na rok 2016 – 46.740 zł, limit na rok 2017 – 1.530.000,00)</p> <p>Uchwała nr XXVI/244/16 Rady Gminy Wola Krzysztoperska z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2017</p>	14 dni od otrzymania kserokopii faktur, ostatecznie do 30.11.2017 Nie przekazywano jeszcze środków	-

				(rozdział 60014 §6620 – zaplanowano na zadanie 1.530.000,00)		
4.	Porozumienie międzygminne nr 196/17 z dnia 18.05.2017 r.  Aneks z dnia 28.06.2017 r.	Porozumienie przy realizacji inwestycji związanej z budową mostu na rzece Grabica w ciągu drogi Kobyłki-Żądło, obejmującej:  - budowę nowego mostu: 98.988,25 zł  - budowę drogi dojazdowej do mostu na terenie Gminy Wola Krzysztoporska: 85.993,61 zł,  - na rozbiórkę istniejącego mostu: 16.912,47 zł.	Gmina Grabica  201.894,33	Uchwała nr XXIX/276/17 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z 29.09.2017 w sprawie współdziałania z Gminą Grabica przy budowie mostu w ciągu drogi Kobyłki-Żądło  Uchwała nr XXIX/272/17 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 29 marca 2017 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2017 (rozdział 60016 §6610 – zaplanowano 150.000,00)  Uchwała nr XXXI/319/17 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 czerwca 2017 roku w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2017 (rozdział 60014 §6620 – zwiększono środki o kwotę 51.894,33, plan po zmianach 201.894,33)	7 dni od otrzymania kserokopii faktur  Nie przekazywano jeszcze środków	-
5.	Umowa nr z dnia ZDP-DP-VI.213.1-5.2017 z 04.05.2017 r.	Umowa w sprawie udzielenia dotacji na realizację zadania „Remont drogi powiatowej nr 1527E Gomulin-Oprzędów na długości 2.500 mb”.	Powiat Piotrkowski  221.243,82	Uchwała nr XXIII/208/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z 09.09.2016 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu  Uchwała nr XXVI/244/16 Rady Gminy Wola Krzysztoporska z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2017 (rozdział 60014 §6620 – zaplanowano na zadanie 225.000,00)	14 dni od otrzymania kserokopii faktur  Nie przekazywano jeszcze środków	-

Kontrolą objęto umowy i porozumienia wskazane w powyższej tabeli. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania, przekazywania i rozliczania powyższej pomocy finansowej.

## XI. INNE USTALENIA

### **Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego**

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1189) – na regionalne izby

obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę Wola Krzysztoporska wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2016 roku.

Gmina Wola Krzysztoporska w 2016 roku była organem prowadzącym dla następujących jednostek oświatowych:

- Szkoły Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Bogdanowie,
- Szkoły Podstawowej im. Prezydenta RP Lecha Kaczyńskiego w Bujnach,
- Szkoły Podstawowej im. ks. Mariana Wiewiórkowskiego w Gomulinie,
- Szkoły Podstawowej w Krzyżanowie,
- Szkoły Podstawowej w Parzniewicach,
- Gimnazjum im. św. Jana Pawła II w Gomulinie,
- Zespołu Szkolno-Gimnazjalnego w Woli Krzysztoporskiej,
- Przedszkola Samorządowego w Woli Krzysztoporskiej.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Wola Krzysztoporska za 2016 rok sporządzone zostało przez podinspektora Barbarę Marusińską w dniu 30 stycznia 2017 roku, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Wola Krzysztoporska Romana Drozdka.

Sprawozdanie za 2016 rok

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	2,53	3,28	90.658,80	90.508,86	- 149,94
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	10,97	11,39	402.162,45	418.134,35	15.971,90
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	27,11	24,40	1.230.664,02	1.215.409,12	- 15.254,90
4	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	94,56	98,68	5.756.425,94	5.911.886,93	155.460,99

Kontroli poddano wypłacanie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów za 2016 rok.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2016 roku nie osiągnięto średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do dwóch grup awansu zawodowego, a konkretnie do nauczycieli

stażystów oraz mianowanych. Kontrolę w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz obliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających objęto nauczycieli zatrudnionych w: Gimnazjum im. Św. Jana Pawła II w Gomulinie, Zespole Szkolno-Gimnazjalnym, w Zespole Szkolno-Gimnazjalnym w Woli Krzysztoporskiej, Przedszkolu Samorządowym w Woli Krzysztoporskiej, Szkole Podstawowej w Krzyżanowie, Szkole Podstawowej im. Papieża Jana Pawła II w Bogdanowie, Szkole Podstawowej im. ks. Mariana Wiewiórkowskiego w Gomulinie, Szkole Podstawowej w Bogdanowie oraz Szkole Podstawowej w Parzniewicach.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń dla objętej próbką grupy nauczycieli stażystów za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, listy płac nauczycieli i umowy o pracę.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tą grupę awansu zawodowego w 2016 roku zostały ustalone zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek wychowawcy klasy,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw,
- ekwiwalent za urlop,
- wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

Kontrolujący osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych obliczyli przy pomocy następującego wzoru:  $S_j = A \times B \times C$ , gdzie:

$S_j$  - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu,

A - stawka wynagrodzenia nauczyciela na pełnym etacie,

B - tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat,

C - okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie.

Następnie dokonano wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla powyższych nauczycieli stażystów w oparciu o następujący wzór:

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum_{j=1}^{j=n} S_j}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

$D_j$  - wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela,

$R$  - kwota różnicy, o której mowa w art 30 a ust. 2 Karty Nauczyciela, ustalona dla danego stopnia awansu zawodowego,

$S_j$  - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela,

$$\sum_{j=1}^{j=n} S_j$$

- suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia,

$n$  - liczba nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym stopniu awansu zawodowego w roku podlegającym analizie.

Tabela przedstawiająca wysokość osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli oraz dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli stażystów przy uwzględnieniu, iż suma osobistych stawek wynagradzania stażystów wynosi 72.187,60 zł.

Nauczyciel	Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie (zł)	Okres zatrudnienia w 2016 roku	Wymiar etatu	Stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela – $S_j$ (zł)	Wysokość dodatku uzupełniającego przypadająca na danego nauczyciela - $D_j$ (zł)
(...) <sup>41</sup>	2.265,00	01.09-31.12.	4/18	1.993,20	$(1.993,20 \times 149,94) / 72.187,60 = 4,14$
(...) <sup>42</sup>	1.993,00	01.01-13.03	1	4.783,20	$(4.783,20 \times 149,94) / 72.187,60 = 9,94$

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

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

(...) <sup>43</sup>	1.993,00	01.09-31.12	1	7.972,00	$(7.972,00 \times 149,94) / 72.187,60 = 16,56$
(...) <sup>44</sup>	2.265,00	01.09-31.12	1	9.060,00	$(9.060,00 \times 149,94) / 72.187,60 = 18,82$
(...) <sup>45</sup>	2.265,00	01.01-31.08	6,5/18	6.523,00	$(6.523,00 \times 149,94) / 72.187,60 = 13,55$
(...) <sup>46</sup>	2.265,00	01.01-30.06	15,5/18	11.778,00	$(11.778,00 \times 149,94) / 72.187,60 = 24,46$
(...) <sup>47</sup>	1.993,00	05.05-31.05	1	1.753,84 +	$(6.218,16 \times 149,94) / 72.187,60 = 12,91$
		01.09-31.12	14/25	4.464,32 = 6.218,16	

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

<sup>44</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>46</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>47</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...) <sup>48</sup>	2.265,00	01.09-31.12	13/26	4.530,00	$(4.530,00 \times 149,94)/72.187,60 = 9,41$
(...) <sup>49</sup>	1.993,00	16.03-12.06	1	5.739,84	$(5.739,84 \times 149,94)/72.187,60 = 11,92$
(...) <sup>50</sup>	2.265,00	01.01-30.06	1	13.590,00	$(13.590,00 \times 149,94)/72.187,60 = 28,23$

Ustalenia kontroli:

- organ prowadzący placówki oświatowe sporządzał sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w terminie określonym w art. 30a pkt. 4 ustawy Karta nauczyciela,
- przy wyliczaniu średnich wynagrodzeń nauczycieli nie ujmowano dodatków mieszkaniowych oraz dodatków wiejskich, o których mowa w art. 54 ustawy, a także świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- stwierdzono, iż stawki jednorazowych dodatków uzupełniających w ramach badanej próby naliczono i wypłacono w prawidłowych wysokościach,
- dla skontrolowanych jednostek oświatowych wykazano prawidłowe dane odnośnie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli stażystów, co zweryfikowano na podstawie przedstawionych umów o pracę,
- wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających na łączną kwotę 149,94 zł brutto nastąpiła w terminie zgodnym z uregulowaniami art. 30a ust. 3 Karty nauczyciela, tj. w dniu 27 stycznia 2017 roku (WB nr 19/2017),

<sup>48</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>50</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- średnioroczna struktura zatrudnienia dla kontrolowanych placówek oświatowych została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planach finansowych szkół, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę,
- nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości odnośnie wydatków na jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli.

### **Dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych – 2016 i 2017 rok**

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina Wola Krzysztoporska udzieliła trzech dotacji dla ochotniczych straży pożarnych w 2016 roku na kwotę 14.535,00 zł, a w 2017 roku – nie udzieliła żadnej dotacji.

Kontrolą objęto dotacje udzielone ochotniczej straży pożarnej w 2016 roku wskazane w poniższej tabeli:

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	Umowa nr 420/2016 z dnia 13.10.2016	Dotacja na dofinansowanie zakupu aparatów powietrznych	OSP Krzyżanów 5.000,00 zł	Uchwała nr XXIII/203/16 Rady Gminy z dnia 9 września 2016 r. w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 (zwiększono o 11.000,00 kwotę zaplanowaną w rozdziale 75412 §6230, tj. do kwoty 14.535,00)	14 dni po podpisaniu umowy	14.10.2016 r. (poz. WB 5815/9) Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 30.11.2016 r. Niewykorzystane środki w kwocie 160 zł zwrócono w dniu 29.11.2016 r.
2	Umowa nr 415/2016 z dnia 05.10.2016	Dotacja na dofinansowanie zakupu kompletnego defibrylatora	OSP w Woli Krzysztoporskiej 6.000,00 zł	Uchwała nr XXIII/203/16 Rady Gminy z dnia 9 września 2016 r. w sprawie zmiany budżetu i w budżecie gminy na rok 2016 (zwiększono o 11.000,00 kwotę zaplanowaną w rozdziale 75412 §6230, tj. do kwoty 14.535,00)	14 dni po podpisaniu umowy	14.10.2016 (poz. WB 5815/13) Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 23 listopada 2016 roku
3	Umowa nr 414/2016 z dnia 12.10.2016	Dotacja na dofinansowanie zakupu aparatów powietrznych	OSP w Woźnikach 3.535,00 zł	Uchwała nr XVIII/148/16 Rady Gminy z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie zmian budżetu gminy na rok 210 (zaplanowano kwotę 3.535,00 – rozdział 75412 §6230)	14 dni po podpisaniu umowy	14.10.2016 (poz. WB 5815/10) Rozliczenie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 27 października 2016 roku Niewykorzystane środki w kwocie 35 zł zwrócono w dniu 27.10.2016 r.



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania dotacji dla ochotniczych straży pożarnych.

**Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej**

Umowa nr 221/2012 zawarta w dniu 29 czerwca 2012 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska a Sławomirem Oset prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „OST-BUD” Sławomir Oset na wykonanie zadania „Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej”.

Przedmiotem umowy nr 221/2012 zawartej w dniu 29 czerwca 2012 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska a Sławomirem Oset prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „OST-BUD” Sławomir Oset było wykonanie zadania „Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej”. Termin wykonania umowy określono na dzień 30 maja 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.829.000,00 zł brutto (529.000,00 zł VAT). Umowa została podpisana przez Wójta Gminy, Wykonawcę oraz Skarbnika Gminy.

Umowa czterokrotnie została zmieniona

Aneks nr z dnia	Zmiana dotyczy postanowień umowy	Termin wykonania umowy	Wynagrodzenie wykonawcy netto	Charakter zmian
Nr 1 z dnia 07.08.2012 r.	§1 pkt1 i 2 , § 5 pkt 1	Bez zmian	2.062.500,00 zł	Zmniejszenie zakresu robót i zmniejszenie wynagrodzenia
Nr 2 z dnia 04.09.2012 r.	§7 ust. 1	Bez zmian	Bez zmian	Zmniejszono wniesioną kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Nr 3 z dnia 29.06.2013 r.	§1 ust. 1 i 2 , § 2 pkt 1 §5 ust. 1 - 3	21.06.2013 r.	2.110.724,76 zł	Zmiana terminu wykonania umowy i zakresu robót
Nr 4 z dnia 21.06.2013 r.	§2 pkt 1	10.08.2013 r.	Bez zmian	Zmiana terminu wykonania umowy

Na podstawie **aneksu nr 1** zmniejszono zakres robót. Zamawiający zrezygnował z wykonania zakresu robót opisanych w sekcji II pkt 1.3 ogłoszenia o zamówieniu i odpowiednio pkt III 1.1 b SIWZ, tj. remontu дренаżu opaskowego, remontu zadaszenia schodów po stronie południowej budynku oraz izolacji ocieplenia ścian fundamentowych budynku GOK w Woli Krzysztoporskiej.

W §12 umowy Zamawiający przewidział możliwość zmiany umowy w przypadku rezygnacji z wykonania części zakresu robót. Zgodnie z postanowieniami umownymi Zamawiający powiadomił pisemnie Wykonawcę o zmniejszeniu zakresu robót (kserokopia pisma z dnia 23 lipca 2012 roku podpisanego przez Wójta Gminy i osobę która potwierdziła fakt otrzymania pisma z datą 24 lipca 2012 roku). Wykonawca przedstawił kosztorysy robót niewykonanych w sumie na kwotę 237.500 zł potwierdzone przez Inspektora nadzoru z datą 6 sierpnia 2012 roku. Aneksem zmniejszono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 2.062.500,00 zł netto 2.536.875,00 zł brutto (474.375,00 VAT).

**Aneksem nr 2** wprowadzono zmianę kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zgodnie z treścią umowy zabezpieczenie wynosiło 10% wynagrodzenia umownego tj. 282.900,00 zł i zostało wniesione w postaci gwarancji ubezpieczeniowej. Wskazany aneksem dostosowano kwotę zabezpieczenia do aktualnej wartości umowy tj. 253.687,50 zł. Dnia 12 września 2012 roku doręczono do Urzędu Gminy aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu zawartego 4 września 2012 roku.

**Aneksem nr 3** wprowadzono zmiany związane ze zmniejszeniem zakresu robót i wystąpieniem robót zamiennych oraz zmieniono termin wykonania umowy. Zmiany dotyczyły:

- rezygnacji z wykonania części ścianki działowej w pomieszczeniu kawiarni – wynagrodzenie wykonawcy pomniejszono o 445,21 zł wg kosztorysu robót niewykonanych,
- zamiana sceny na parterze ze stacjonarnej na mobilną – wynagrodzenie wg kosztorysów: -11.122,30 zł , + 11.122,30 zł,
- zmiana okładzin na tarasach i schodach zewnętrznych – wartość robót niewykonanych – 27.999,24 zł, wartość robót zamiennych 32.221,32 zł – kwoty zgodne z kosztorysami.
- zmiana długości podjazdu i wybudowanie dodatkowych stopni schodów – **wykonawca został zobowiązany do wykonania wskazanego zakresu robót po uzyskaniu stosownego zezwolenia** – wynagrodzenie w ramach ryczałtu,
- zmiana w zakresie wykonania murków na tarasie – wartość robót niewykonanych – 4.246,27 zł, wartość robót zamiennych 48.694,16 zł – wg kosztorysów,
- zmiana kształtu obudowy centrali wentylacyjnej – zmiana bez wpływu na koszt inwestycji,
- rozbieżność w zakresie lokalizacji centrali wentylacyjnej między projektami branżowym a budowlanym – zmiana bez wpływu na koszt inwestycji,
- zmiany w zakresie kolorystyki farb, okładzin ściennych i podłogowych, kształtów płytek, drzwi itp. Dopuszczono zmiany pod warunkiem zachowania parametrów jakościowych opisanych w postępowaniu przetargowym (szerszy wybór w przedmiotowym zakresie projekt z 2007 roku a realizacja w 2013),
- zmiana rozmieszczenia lamp ze względu na kolizję z instalacją co i wentylacją – zmiana bez wpływu na koszt inwestycji.

W §12 aneksu zmieniono treść §5 ust. 1-3 umowy zmieniając wynagrodzenie wykonawcy w następujący sposób: Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi: 2.110.724,76 zł netto 2.596.191,45 zł (485.466,69VAT ) w tym wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2.029.809,28 zł netto, 2.496.665,41 zł brutto (466.856,13 VAT) oraz wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie 80.915,48 zł netto 99.526,04 zł brutto (18.610,56 zł VAT). Wynagrodzenie ustalono z uwzględnieniem kosztów wyżej opisanych zmian.

Kosztorysy zostały powołane w aneksie i stanowiły do niego załączniki. Na kosztorysach Inspektor nadzoru potwierdził zgodność stawek z kosztorysem ofertowym i fakt wykonania robót bądź ich nie wykonania i konieczność ich wykonania.

W § 2 aneksu zmieniono treść § 2 pkt 1 który dotyczył terminu wykonania zamówienia i ustalono go na dzień 21 czerwca 2013 roku.

**Aneksem nr 4** zmieniono postanowienia §2 pkt 1 umowy tj. zmieniono termin wykonania zamówienia i określono go na dzień 10 sierpnia 2013 roku. Zmiany dokonano na wniosek Wykonawcy który uzasadniał konieczność zmiany terminu wykonania umowy

brakiem możliwości wykonania malowania klatki schodowej w związku z koniecznością wykonania najpierw systemu oddymiania wraz z projektem oraz przeciąganiem się procedur administracyjnych przy uzyskiwaniu pozwolenia zamiennego (dot. zmiany długości podjazdu i wybudowania dodatkowych stopni schodów) na budowę, co było niezależne od Wykonawcy.

W §12 umowy przewidziano możliwość zmiany terminu umowy w związku z przedłużeniem się czasu trwania procedur administracyjnych mających wpływ na termin wykonania przedmiotu umowy a także w związku z realizacją w drodze odrębnej umowy prac powiązanych z przedmiotem niniejszej umowy, wymuszającej konieczność skoordynowania prac i uwzględnienia wzajemnych powiązań. Zamawiający przewidział również możliwość wprowadzenia dodatkowych płatności częściowych w przypadku przedłużającego się terminu wykonania umowy z przyczyn niezależnych od Wykonawcy.

Dnia 20 czerwca 2013 roku do Urzędu Gminy wpłynęło stanowisko Komendanta Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Trybunalskim wnoszące sprzeciw w sprawie uzyskania pozwolenia na użytkowanie Gminnego Ośrodka Kultury w związku z przeprowadzonymi w dniu 14 i 17 czerwca czynnościami kontrolno-rozpoznawczymi z zakresu ochrony przeciwpożarowej. Z treści uzasadnienia przedmiotowego stanowiska wynikało, że stwierdzono nieprawidłowości, które uniemożliwiały przeprowadzenie w pełnym zakresie czynności kontrolno-rozpoznawczych w rozpatrywanym obiekcie i dokonaniu oceny zgodności wykonania z projektem budowlanym i warunkami ochrony przeciwpożarowej. Wśród wymienionych nieprawidłowości wymieniono niezakończenie budowy w związku z trwającymi pracami budowlano-wykończeniowymi, brak projektu instalacji oddymiania ewakuacyjnej klatki schodowej, brak wykonania na klatce schodowej systemu oddymiania.

Inspektor nadzoru pozytywnie zaopiniował przedłużenie terminu wykonania robót do dnia 10 sierpnia 2013 roku zawiadamiając jednocześnie, iż decyzja zamienna na pozwolenie na budowę będzie wydana do 30 czerwca 2013 roku a wykonanie systemu oddymiania wraz z projektem wymaga około 6 tygodni.

Dnia 25 czerwca 2013 roku zawarto umowę z Arturem Urbańczykiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ARTOM, której przedmiotem było zaprojektowanie i wykonanie systemu oddymiania na klatce schodowej od strony wschodniej budynku. Termin wykonania umowy ustalono na 28 dni od daty zawarcia umowy. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 12.000,00 netto – 14.760,00 zł brutto.

Decyzja nr 413/2013 w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego zamiennego w zakresie zmian dotyczących zmiany konstrukcji schodów zewnętrznych i wydłużenia pochylni dla osób niepełnosprawnych został wydane przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego dnia 26 czerwca 2013 roku na wniosek złożony dnia 6 maja 2013 roku i uprawomocniła się dnia 19 lipca 2013 roku. Ze spisanego dnia 9 sierpnia 2013 roku protokołu odbioru robót wynikało, iż roboty zostały wykonane do dnia 8 sierpnia 2013 roku. Komisja odbiorowa dokonała odbioru i wskazała usterki i wady konieczne do usunięcia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu. Dnia 23 sierpnia 2013 roku spisano protokół usunięcia usterek w tym naprawienie i uzupełnienie zadania budynku, co zgodnie z zawartymi stwierdzeniami w protokole zostało usunięte dnia 23 sierpnia 2013 roku.

Dnia 2 września 2013 roku decyzją nr 67/2013 Powiatowy Inspektor Nadzoru udzielił pozwolenia na użytkowanie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej. Z treści decyzji wynikało, że w dniu 29 sierpnia 2013 roku przeprowadzono kontrolę, która potwierdziła wykonanie robót budowlanych zgodnie z dokumentacją oraz udzielonym pozwoleniem na budowę.

Zadanie pod nazwą „Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” było realizowane w ramach projektu : „Umacnianie pozytywnego

wizerunku Województwa Łódzkiego poprzez modernizację i wyposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej oraz organizację imprezy kulturalnej „Smaki Królowej Bony”. Wydatki na realizację projektu zostały zaplanowane w budżecie roku 2012 i 2013 w dziale 900 rozdziale 92109.

Nr uchwały	Data uchwały	§ 6050	§ 6057	§ 6059	Suma
XVIII/146/12	25.01.2012		743 564,35	743 564,35	1.487.128,70
XXII/187/12	28.06.2012	171 536,61	743 564,35	650 000,00	1 565 100,96
XXIV/2019/12	27.09.2012	251 536,61	743 564,35	650 000,00	<b>1.645.100,96</b>
XXIX/245/13	28.01.2013	128 463,39	901 345,76	910 000,00	1 939 809,15
XXXIX/314/13	16.10.2013	68 463,39	901 462,84	975 000,00	<b>1 944 926,23</b>

Wskazany projekt został ujęty w wówczas obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej, gdzie wskazano okres realizacji przedsięwzięcia na lata 2012-2013 i ustalono limity, co przedstawiono niżej:

Uchwała nr	Data uchwały	Limit 2012	Limit 2013	Suma
XVIII/147/12	25.01.2012	1 487 128,70	1 556.926,77	<b>3 044.055,47</b>
XXI/178/12	30.05.2012	1 487 128,70	1 556 926,77	<b>3 044 055,47</b>
XXII/188/12	28.06.2012	1 565 100,96	1 556 926,77	<b>3 122 027,73</b>
XXIV/210/12	27.09.2012	1 645 100,96	1 556 926,77	<b>3 202 027,73</b>
XXX/251/13	25.02.2013	0,00	<b>1 939.809,15</b>	<b>1 939 809,15</b>
XXXIX/315/13	16.10.2013	0,00	<b>1 944 926,23</b>	<b>1.944.926,23</b>

Umowa nr 220/2012 z dnia 29 czerwca 2012 roku na nadzór inwestorski (pełno branżowy) nad robotami budowlanymi w ramach zadania : „Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej realizowanego w ramach projektu „Umacnianie pozytywnego wizerunku Województwa Łódzkiego poprzez modernizację i wyposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej oraz organizację imprezy „Smaki Królowej Bony”

Dnia 29 czerwca 2012 roku Gmina Wola Krzysztoporska zawarła umowę nr 220/2012 z Krzysztofem Pabichem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą USŁUGI PROJEKTOWE I BUDOWLANE „MEG-BUD Krzysztof Pabich na podstawie której została zlecone wskazanej osobie usługa nadzoru inwestorskiego (pełno branżowego) nad robotami budowlanymi w ramach zadania: „Modernizacja i wyposażenie budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej realizowanego w ramach projektu „Umacnianie pozytywnego wizerunku Województwa Łódzkiego poprzez modernizację i

wyposażenie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej oraz organizację imprezy „Smaki Królowej Bony”. W §1 pkt 4 zawarto informacje o wyznaczeniu do realizacji zamówienia osób posiadających odpowiednie uprawnienia oraz należące do właściwej izby samorządu zawodowego ze wskazaniem danych osobowych oraz branży. Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30 maja 2013 roku. Wynagrodzenie ustalono w wysokości 1,8% wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy robót budowlanych: netto 41.400,00 zł, VAT 9.522,00, brutto 50.922,00 zł. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy, Wykonawcę oraz Skarbnika Gminy.

W roku 2012 obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy Wola Krzysztoporska nr 1/2012 dnia 2 stycznia 2012 roku.

Zgodnie z postanowieniami działu VI wskazanego zarządzenia – Postępowanie o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro – podstawowymi trybami udzielania zamówień poniżej kwoty progowej były następujące tryby konkursowe: konkurs ofert i zapytanie cenowe. W § odpowiednio 8 i 9 zawarto definicje wymienionych trybów konkursowych a mianowicie: „Konkurs ofert polega na zamieszczeniu zapytania cenowego w Biuletynie Informacji Publicznej, w postępowaniu może wziąć udział każdy zainteresowany Wykonawca”, „Zapytanie cenowe polega na przesłaniu zapytania ofertowego do co najmniej 3 potencjalnych wykonawców”. W §12 wskazano przypadki, w których kierownik zamawiającego może podjąć decyzję o wyłonieniu wykonawcy w procedurze innej niż konkursowa, jednak w przypadku gdy wartość zamówienia przekracza kwotę 5.000,00 zł kierownicy referatów lub osoby którym powierzono samodzielne stanowisko odpowiedzialni za realizację zamówienia zobowiązani są do sporządzenia notatki zawierającej uzasadnienia wyboru wykonawcy poza trybem konkursowym i załączyć ją do wniosku o udzielenia zamówienia.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 22.885,31 zł (5.693,50 euro) w oparciu o oferty ze stron internetowych i ceny podobnych zamówień. Według przedstawionego wyliczenia wartości sporządzonego na dzień 15 czerwca 2012 roku wynikało, iż do wyliczenia wartości przyjęto wynik następujących przetargów:

Wynika z dnia/data udzielenia zamówienia	Nazwa zadania	Wartość netto robót budowlanych	Wartość netto usługi – nadzoru inwestorskiego	%
04.01.2012 Brzesko	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami – Modernizacja pomieszczeń na Oddziale Chorób Wewnętrznych z przeznaczeniem na salę intensywnego nadzoru	1.569.179,55	15.691,79	1%
04.04.2012	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego – Budowa Kompleksu Sportowego Pleszewie	5.494.321,62	61.469,20	1,12
18.09.2009 Gomulin	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad zadaniem – Poprawa atrakcyjności inwestycyjnej regionu poprzez budowę nowoczesnego wielofunkcyjnego kompleksu oświatowego w miejscowości Gomulin	9.618.234,05	98.360,66	1,02
12.06.2012	Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami w ramach zadania – Budowa nowoczesnego centrum edukacyjno-sportowego w miejscowości Bujny”	4.402.078,64	51.504,34	1,17
Średni stosunek wartości usługi nadzoru inwestorskiego do wartości robót budowlanych				1,08

Szacunkowa wartość netto robót budowlanych  $2.119.037,89 \times 1,08 = 22.885,61$  zł.

W przedmiotowym przypadku wysłano dnia 18 czerwca 2012 (potwierdzenie daty na wydruku emaila kierowanego do wykonawców ) zapytania cenowe do 4 wykonawców. W wyznaczonym w zapytaniu terminie ofertę złożyły dwa podmioty, które zaoferowały wykonanie usługi nadzoru za cenę brutto 92.000 zł i 50.922,00 zł. Ceny złożonych ofert znacząco odbiegały od wartości usługi nadzoru wyszacowanej przez pracowników Urzędu Gminy. Wójt Gminy w przedmiotowej sprawie złożył wyjaśnienie.

***Wyjaśnienie w sprawie wynagrodzenie inspektora nadzoru stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.***

Wójt Gminy powołując się na zgodność postępowania na wyłonienie wykonawcy usługi pełnienia nadzoru inwestorskiego z postanowieniami wynikającymi z Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska stwierdził, iż „usługa nadzoru prowadzona miała być w okresie od 29 czerwca 2012 roku do 30 maja 2013 roku (11 miesięcy), co oznacza miesięczny koszt nadzoru na poziomie 4.635,64 zł brutto, który nie wydaje się być wygórowany za nadzór nad robotami budowlanymi o wartości brutto 2.829.000 zł”. W dalszej części stwierdzono, że „ szacunek wartości zamówienia odbywa się na podstawie danych zebranych z rynku oraz cen własnych inwestycji i nie może uwzględniać szczegółowej specyfiki każdego zamówienia. Dlatego w postępowaniach zdarza się, że szacowana wartość odbiega od tej na którą zawierane są umowy. W przedmiotowej sprawie na podstawie szacowania wartości zamówienia określono właściwy tryb postępowania. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującym w Urzędzie zarządzeniem dotyczącym udzielenia zamówień publicznych. Wybrana do realizacji zamówienia oferta firmy Usługi projektowe i Budowlane „MEG-BUD” Krzysztof Pabich za kwotę brutto 50.992,00 zł była najtańszą złożoną w postępowaniu, a Zamawiający posiadał środki na jej realizację, dlatego ją wybrano a z Wykonawcą zawarto umowę.”

***Roboty na dachu budynku Gminnego Ośrodka Kultury .***

Zgodnie z kserokopią pisma z dnia 31 maja 2013 roku wykonawca II etapu robót Sławomir Oset OST-BUD zawiadomił Gminę o „konieczności ingerencji w konstrukcję pokrycia dachowego związaną z wykonaniem prac polegających na wprowadzeniu przewodów wentylacji grawitacyjnej nowo projektowanej oraz wykonaniu kominów. W związku z tym prosimy o ustalenia warunków wykonania w/w prac i ustalenia terminów rozpoczęcia prac”.

Inspektorom kontroli przedstawiono pismo Inspektora nadzoru Krzysztofa Pabicha doręczone do Urzędu Gminy dnia 5 lipca 2017 roku.

***Pismo Inspektora nadzoru wyjaśniające do pisma OST-BUD z dnia 31 maja 2013 roku wraz z oświadczeniem Wójta Gminy stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.***

Inspektor w przedmiotowym piśmie poinformował, iż „nie było ingerencji w pokrycie dachu na budynku GOK w Woli Krzysztoporskiej przy modernizacji budynku, Etap II za wyjątkiem otworu technologicznego jaki był niezbędny do betonowania klatki schodowej. Pokrycie dachu w miejscu otworu technologicznego zostało doprowadzone do stanu pierwotnego. Natomiast odnośnie przewodów wentylacyjnych, zaznaczam, że nie było konieczności wyprowadzania tych kanałów ponad dach z uwagi na istniejące przewody wentylacyjne (kominy murowane), do których zostały wpięte rury spiro.”

Zgodnie z treścią zapisów dokonanych w Dzienniku budowy nr 37/2010 po datą 8 sierpnia 2013 roku Inspektor nadzoru potwierdził wykonanie robót zgodnie z projektem budowlanym. Dnia 2 września 2013 roku decyzją nr 67/2013 Powiatowy

Inspektor Nadzoru udzielił pozwolenia na użytkowanie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej. Z treści decyzji wynikało, że w dniu 29 sierpnia 2013 roku przeprowadzono kontrolę, która potwierdziła wykonanie robót budowlanych zgodnie z dokumentacją oraz udzielonym pozwoleniem na budowę.

Dnia 29 grudnia 2015 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru w Piotrkowie Trybunalskim zawiadomił Wójta Gminy Wola Krzysztoporska, że w sprawie Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej prowadzi postępowanie administracyjne i wezwał do przedłożenia aktualnych protokołów z przeglądu elementów budynku i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu oraz instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska oraz o złożenie wyjaśnień w sprawie zaistnienia rozbieżności liczebności trzonów kominowych pomiędzy projektowanymi dokumentacjami technicznymi w oparciu o które dokonano przebudowy i rozbudowy Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej a liczbą kominów znajdujących się w rzeczywistości na dachu ww. obiektu. Wraz z pismem wyjaśniającym, doręczonym do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dnia 5 stycznia 2016 roku, Sekretarz Gminy z upoważnienia Wójta złożył wyjaśnienia i załączył wymagane dokumenty. Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych Gmina nie posiadała żadnej informacji o wynikach wszczętego przez Powiatowego Inspektora Nadzoru postępowania administracyjnego.

#### Ekspertyza budowlana.

Dnia 9 czerwca 2014 roku zawarto umowę z Elżbietą Michalak prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Obsługi Nieruchomości w Piotrkowie Trybunalskim, dotyczącą wykonania ekspertyzy technicznej dachu Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej. Zakres zamówienia obejmował: wykonanie wizji lokalnej, ocenę stanu technicznego dachu pod kątem istniejących i obowiązujących przepisów, wykonanie badań materiałowych niezbędnych do oceny stanu technicznego oraz oceny jakości wykonanych robót oraz wykonania ekspertyzy technicznej. Termin wykonania umowy określono do dnia 25 września 2014 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawcę przysługiwało wynagrodzenie brutto 4.300 zł. Podstawą wystawienia rachunku był protokół z dnia 25 września 2014 roku podpisany przez Kierownika Referatu Budownictwa oraz wykonawcę. Dnia 6 października 2014 roku wpłynął do Urzędu Gminy rachunek na kwotę 4.300 zł – Wn402/Ma201, który został uregulowany przelewem dnia 15 października 2014 roku – Wn201/Ma130.

W przedstawionej ekspertyzie wskazano błędy wykonawcze dotyczące robót dekarских, jak również błędy inspektora nadzoru dotyczące braku odbiorów robót zanikających oraz brak wpisów odbiorów zanikających do dziennika budowy. Jak wynika z przedstawionego dziennika budowy nr 37/2010 wykonawca zgłaszał poszczególne etapy prac do odbioru. Zgodnie z postanowieniami umowy nr 385/2010 z dnia 20 września 2010 roku zawartej z Jarosławem Zyzikiem „ER-BUD” wykonawcą zadania „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” (I etap zadania) tj. §6 pkt 1 wynikało, że strony zgodnie postanowiły, że będą stosowane następujące odbiory robót: odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu oraz odbiór końcowy. W pkt 2 wskazano, że „odbiorów robót zanikających i ulegających zakryciu, dokonywane będą przez Inspektora nadzoru inwestorskiego. Wykonawca winien zgłaszać gotowość do odbioru wpisem do dziennika budowy”. Zgodnie z treścią postanowień umowy nr 404/2010 z dnia 20 września 2010 roku zawartej z Andrzejem Wierzbowskim – Usługi projektowo-budowlane - na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami ogólnobudowlanymi przy realizacji zadania: „Termomodernizacja budynku Gminnego

Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” tj. §3 do obowiązków Inspektora nadzoru należał „udział w odbiorach częściowych (roboty zanikające) i odbiorze końcowym”. Z wpisów dokonanych w dzienniku budowy wynika, że wykonawca dnia 2 listopada 2010 roku zgłosił zakończenie prac dachowych. Dnia 14 listopada 2010 roku Inspektor nadzoru wpisał uwagę „ Proszę naprawić łączenie papy”. W trakcie całego procesu robót Inspektor nadzoru nie zamieścił żadnej innej uwagi dotyczącej wykonania robót na poszczególnych jej etapach.

Dnia 15 grudnia 2010 roku spisany został protokół odbioru robót – końcowy zadania „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej”. Nie wniesiono żadnych uwag. Protokół został podpisany przez Inspektora nadzoru – Andrzeja Wierzbowskiego, Inspektora pełniącego nadzór inwestorski nad robotami instalacyjnymi Marzenę Konieczną – Dziubę, Kierownika referatu budownictwa – Michała Gwardę, Inspektora Wandę Podlewską, dyrektora GOK oraz Wykonawcę.

Elżbieta Michalak w opracowanej ekspertyzie wskazała między innymi następujące błędy wykonawcze:

- brak zgrzania papy od strony wschodniej dachu budynku, wyciek masy bitumicznej nierównomierny wzdłuż wstęgi papy na skutek nieopanowania płomienia palnika świadczy o nieprawidłowym wgrzaniu papy w podłoże, wszystkie krawędzie i kąty, naroża gdzie występują połączenia materiałów, wykonane w sposób urągający dekarstwu, obróbki komina niezgodne z PE-EN.61/B10245, brak wyprowadzenia papy na ścianę pionową ogniomuru, brak minimalnego spadku rynien. Wyliczone błędy wykonawcze wskazywać mogą na ich istnienie na moment odbioru końcowego, który nie zawierał żadnych uwag. Pierwsze pismo zawierające zgłoszenie usterek datowane jest na okres, kiedy na inwestycji roboty prowadziła firma OST-BUD (pismo z dnia 20 września 2012 roku dotyczące przeglądu odwodnienia i pokrycia dachu GOK W. Krzysztoporska). Ekspertyzę wydano po zakończeniu realizacji II etapu realizacji inwestycji w Gminnym Ośrodku Kultury w Woli Krzysztoporskiej.

Inspektorom kontroli przedstawiono decyzję o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie z dnia 31 marca 1988 roku. Przedmiotowa decyzja stwierdza posiadanie przygotowania zawodowego upoważniającego do wykonywania samodzielnych funkcji kierownika budowy i robót w specjalności konstrukcyjno-budowlanej. Na podstawie przedmiotowej decyzji „Elżbieta Michalak jest upoważniona do: kierowania nadzorowania i kontrolowania budowy i robót, kierowania i kontrolowania wytwarzania konstrukcyjnych elementów budowlanych oraz oceniania i badania stanu technicznego w zakresie wszelkich budynków i innych budowli o powszechnie znanych rozwiązaniach konstrukcyjnych, z wyłączeniem linii, węzłów i stacji kolejowych, dróg oraz lotniskowych dróg startowych i manipulacyjnych, mostów, budowli hydrotechnicznych i wodnomelioracyjnych”. Decyzja została podpisana przez Głównego Architekta Wojewódzkiego.

*Akta kontroli [str.]decyzja o stwierdzeniu przygotowania zawodowego do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie.*

Umowa nr 257/2015 z Anetą Pawlak – P.P.H.U. BUD-MAX z siedzibą w Cykarzewie Północnym na wykonanie remontu dachu budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej.

Dnia 11 czerwca 2015 roku została podpisana umowa nr 257/2015 z Anetą Pawlak – P.P.H.U. BUD-MAX z siedzibą w Cykarzewie Północnym na wykonanie remontu dachu budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej. Z postanowień umowy wynikało, iż „Celem remontu jest usunięcie przecieków. Zakres robót objętych



remontem obejmuje roboty budowlane określone do wykonania zgodnie z załączoną ekspertyzą techniczną". Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalono ryczałtowo w wysokości netto 44.421,58 zł VAT 10.216,96 brutto 54.638,54 zł. Termin wykonania zamówienia określono na 14 dni od daty zawarcia umowy. Zgodnie z wówczas obowiązującym regulaminem udzielania zamówień publicznych przez Gminę Wola Krzysztoporska (zarządzenie Wójta Gminy nr 111/14 z dnia 15 grudnia 2014 roku) w celu wyłonienia wykonawcy przedmiotowego remontu zastosowano określony w zarządzeniu tryb zapytania cenowego dla zamówień nieprzekraczających wartości 30.000 euro. W dniu 22 maja 2015 roku odbyło się posiedzenie zespołu oceniającego na którym dokonano oceny złożonych ofert. Podmiot z którym zawarto umowę przedstawił najtańszą ofertę 54.638,54 zł. Pozostałe oferty zawierały cenę 70.000,00 zł i 68.079,00 zł. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego określającego wartość robót netto na kwotę 67.184,79 zł (brutto 82.637,29 zł). Umowę podpisali Wójt Gminy, Wykonawca oraz Skarbnik Gminy.

Aneks nr 1 z dnia 23 czerwca 2015 roku przedłużono termin wykonywania zamówienia do 19 dni od daty zawarcia umowy z uwagi na ciągłe opady deszczu uniemożliwiające prace na dachu. Powyższe potwierdził pisemnie Inspektor nadzoru.

Wydatek z tytułu remontu dachu zaplanowano w dziale 900 rozdziale 92109 § 427. Zgodnie z treścią uchwały Rady Gminy Wola Krzysztoporska nr IX/59/15 z dnia 28 maja 2015 roku zmieniono przedmiotową uchwałą plan wydatków we wskazanej klasyfikacji i po zmianach wynosił 65.000,00 zł.

Dnia 30 czerwca 2015 spisano protokół odbioru bez uwag, który został podpisany przez wykonawcę, Inspektora nadzoru Mariusza Kociołka oraz reprezentantów Gminy Wola Krzysztoporska: Pawła Zajączkowskiego i Kołacińską Jolanta – dyrektor GOK.

Faktura nr 15/15 z dnia 30 czerwca 2016 roku dotycząca remontu dachu zgodnie z umową nr 257/2015 została doręczona do Urzędu Gminy dnia 8 lipca 2015 roku i została ujęta w ewidencji księgowej pod datą 30 czerwca 2015 roku Wn402/Ma201. Płatności dokonano przelewem Wn201/Ma130 dnia 13 lipca – wyciąg bankowy nr 131/2015.

Umowa nr 257/2015 z wykonawcą remontu dachu na budynku GOK została zawarta w konsekwencji sporu powstałego między Gminą a wykonawcą „Termomodernizacji budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” – etap I – Jarosławem Zyzikiem w wyniku niedostatecznego zdaniem Gminy wykonania robót naprawczych w okresie objętym gwarancją.

Zgodnie z umową nr 385/2010 zawartą przez Gminę Wola Krzysztoporska z Jarosławem Zyzikiem (I etap) - §11 – Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy od dnia odbioru końcowego. Wskazano tam również, iż „Zamawiający ma prawo dochodzić uprawnień z tytułu rękojmi za wady, niezależnie od uprawnień wynikających z gwarancji”. W pkt 5 wskazanego §11 przyjęto, że „jeżeli Wykonawca nie usunie wad w terminie 14 dni od daty wyznaczonej przez Zamawiającego na ich usunięcie, to Zamawiający może zlecić usunięcie wad stronie trzeciej na koszt Wykonawcy. W tym przypadku koszty usuwania wad będą pokrywane w pierwszej kolejności z zatrzymanej kwoty będącej zabezpieczeniem należytego wykonania umowy”. Ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GJ13/10/00383 o okresie ważności od dnia 15 grudnia 2010 do dnia 30 grudnia 2015 roku została zwrócona wykonawcy 30 grudnia 2015 roku, co potwierdził w prowadzonym rejestrze gwarancji podinspektor Anita Rojek. W §7 ust. 2 umowy nr 385/2010 wskazano, iż 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone wykonawcy w ciągu 15 dni od upływu rękojmi za wady. W związku z tym, iż w okresie rękojmi wykonawca dokonywał naprawy usterek a umowa nr 257/2015 została zwarta

11 czerwca 2015 roku czyli po upływie okresu rękojmi (wówczas 3 lata ) Gmina nie korzystała z zabezpieczenia.

Od dnia 12 lipca 2012 roku (dziennik budowy) na podstawie umowy nr 221/2012 zawartej w dniu 29 czerwca 2012 roku pomiędzy Gminą Wola Krzysztoporska a Sławomirem Oset prowadzono dalsze prace modernizujące GOK (II etap) w tym obejmujące również dach, co wynika między innymi z pisma Sławomira Oset z dnia 31 maja 2013 roku, którym wykonawca Sławomir Oset OST-BUD zawiadomił Gminę o „konieczności ingerencji w konstrukcję pokrycia dachowego związaną z wykonaniem prac polegających na wprowadzeniu przewodów wentylacji grawitacyjnej nowo projektowanej oraz wykonaniu kominów”.

Wójt Gminy Wola Krzysztoporska parokrotnie zwracał się również do Andrzeja Wierzbowskiego pełniącego funkcję Inspektora nadzoru nad zadaniem „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” celem ustosunkowania się do uwag kierowanych przez Wykonawcę Jarosława Zyzika odnośnie wykonanych robót powołując się na § 7 umowy nr 404/2010 z dnia 20 września 2010 roku w którym zawarto, że „do chwili upływu terminu gwarancji na wykonania nadzorowanych robót Inspektor Nadzoru związany jest niniejszą umową. Kwota wynagrodzenia obejmuje również udział Inspektora Nadzoru w czynnościach związanych z realizacją rękojmi i gwarancji”. Inspektor nadzoru powołując się na art. 25 ustawy Prawo budowlane uznał iż „nie jest w stanie sprostać wymaganiom art. 25 ust. 1 ustawy Prawo budowlane w zakresie realizacji umowy w okresie gwarancyjnym” (pisma Inspektora nadzoru doręczone dnia 30 września 2013 roku i 19 lutego 2014 roku).

Dnia 8 grudnia 2015 roku sporządzono wezwanie do zapłaty kar umownych w kwocie 559.410,81 zł z tytułu naliczenia kar umownych (§8 ust. 1 umowy nr 385/2010) za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie objętym gwarancją za okres do dnia 8 listopada 2012 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku tj. od bezskutecznego upływu terminu wyznaczonego na naprawę do dnia odbioru robót polegających na zastępczym usunięciu wad. Również dnia 8 grudnia 2015 roku sporządzono wezwanie do zapłaty kosztów zastępczego usunięcia wad tj. 57.438,54 zł stanowiące wynagrodzenie zapłacone wykonawcy robót naprawczych oraz koszty nadzoru inwestorskiego nad tymi robotami.

Inspektorom kontroli przedstawiono opinię prawną w przedmiocie możliwości efektywnego dochodzenia roszczeń od Jarosława Zyzika w związku z umową o roboty budowlane nr 385/2010 z dnia 20 września 2010 roku. Adwokat opiniujący przedmiotową sprawę wobec podniesionych w opinii uwag i wątpliwości rekomendował rozwiązanie sporu przez polubowne rozstrzygnięcie, które pozwoliłoby uniknąć długotrwałego i kosztownego procesu sądowego a także spowodowanie uzyskania przez Gminę niekwestionowanych świadczeń w ugodzonej wysokości.

Z protokołu z dnia 4 kwietnia 2016 roku z posiedzenia Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim sygn. akt I Co 2580/15 wynika że Gmina Wola Krzysztoporska zawarła ugodę z Jarosławem Zyzikiem, który zapłaci na rzecz wzywającej Gminy kwotę 40.000,00 zł w 4 ratach po 10.000,00 zł płatnych do 4 czerwca 2016 roku, 4 sierpnia 2016 roku 4 października 2016 roku i do 4 grudnia 2016 roku wraz ze wszystkimi odsetkami w razie uchybienia terminów. Płatności dokonuje komornik sądowy. Na dzień 30 czerwca 2017 roku pozostała kwota do zapłaty na rzecz Gminy z tytułu zawartej ugody wynosiła 27.938,17 zł.

Wskazać należy, że § 1 umowy nr 257/2015 z dnia 11 czerwca 2015 roku, dotyczącej remontu dachu wyszczególniono między innymi, że zakres robót obejmuje roboty budowlane w szczególności między innymi : „montaż nowych większych rur spadowych i rynien i wykonanie spadków w rynnach, przeróbka wejść rur spustowych do kanalizacji deszczowej na rurę fi160”. Zgodnie z treścią SIWZ dla zamówienia „Termomodernizacja

budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej” (I etap) w części III określono, że wykonanie robót termomodernizacyjnych w budynku GOK w Woli Krzysztoporskiej polegać miało między innymi na : „wykonaniu rynien i rur spustowych”. Wskazanie w umowie nr 257/2015, dotyczącej remontu dachu, przytoczonego wyżej zakresu robót zwiększające parametry techniczne materiałów – zwiększenie średnicy rur i rynien, świadczy o tym, że przedmiotem umowy nr 257/2015 niniejszej umowy nie było jedynie usunięcie wad, których kosztem został obciążony wykonawca robót I etap oraz wskazuje na fakt ustalenia niewystarczających parametrów technicznych wskazanych materiałów w przedmiarze robót i kosztorysie ofertowym zadania: „Termomodernizacja budynku Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej”.

Wójt Gminy złożył oświadczenie stanowiące załącznik nr 29 do protokołu kontroli z treści którego wynikało, że „Wymiana rynien i rur spustowych była ściśle związana z ekspertyzą techniczną. Natomiast, propozycja Wykonawcy kosztorysów na wymianę ich na większe rozmiary, spowodowane była wyłącznie zapobiegawczo na przyszłość, w celu uniknięcia możliwości przelewania się przez nie wód opadowych”.

Umowa z Moniką Kociołek – MAR Monika Kociołek, której przedmiotem było wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na remoncie dachu Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej.

Dnia 11 czerwca 2015 roku została zawarta umowa z Moniką Kociołek – MAR Monika Kociołek, której przedmiotem było wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi polegającymi na remoncie dachu Gminnego Ośrodka Kultury w Woli Krzysztoporskiej. Termin wykonania zamówienia określono na 14 dni od daty zawarcia umowy. Wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę 2.800,00 zł. Wydatek dotyczący przedmiotowej umowy został zaplanowany w dziale 921 rozdziale 92109 § 4270. Dnia 29 maja 2015 roku zarządzeniem nr 50/15 Wójta Gminy zwiększono plan w przedmiotowej klasyfikacji i po zmianach wynosił 75.000,00 zł. Faktura za wykonanie usługi nadzoru inwestorskiego wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 20 sierpnia 2015 roku i została zaewidencjonowana pod datą 21 sierpnia 2015 roku Wn402/Ma201. Płatności dokonano przelewem dnia 24 sierpnia 2015 roku – Wyciąg bankowy nr 159/2015. Nie wymagano od wykonawcy w trakcie postępowania na wyłonienie wykonawcy usługi dostarczenia informacji z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

W § 1 pkt 4 umowy zawarto oświadczenie wykonawcy, że: „obowiązki określone w niniejszej umowie wykonywać będzie za pośrednictwem inspektorów nadzoru inwestorskiego, posiadających uprawnienia budowlane do pełnienia nadzoru w poszczególnych branżach budowlanych w zakresie niezbędnym do wykonywania przedmiotu niniejszej umowy”. Umowę podpisał Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz Monika Kociołek. Na protokole odbioru końcowego podpisał się Inspektor nadzoru Mariusz Kociołek posiadający uprawnienia do kierowania robotami i nadzoru robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej nr ewidencyjny LOD/1835/OWOK/12. Inspektorzy kontroli zweryfikowali poprzez stronę internetową Łódzkiej Okręgowej Izby Inżynierów posiadanie na dzień podpisania umowy dotyczącej wykonywania nadzoru zaświadczenia o opłaceniu składki od odpowiedzialności cywilnej.

Mariusz Kociołek wykonał również kosztorys budowlany na remont dachu GOK w Woli Krzysztoporskiej. Nie sporządzono umowy w przedmiotowym zakresie. Wynagrodzenie wynikające z faktury nr 04/12/2014 wystawionej dnia 23 grudnia 2014 roku zostało zapłacone w kwocie 1.500,00 zł.

**Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art.6r ust.2-2c ustawy z dnia 13**

**września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.250 ze zm.) – 2016 -2017 rok**

<b>Budżet 2015 rok</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>	<b>Różnica</b>	<b>Zaległości</b>
Plan	1.215.000,00	1.215.000,00	0,00	
Wykonanie	896.395,10	975.609,70	-79.214,60	81 118,90

<b>Budżet 2016 rok</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>	<b>Różnica</b>	<b>Zaległości</b>
Plan	1.231.000,00	1.231.000,00	0,00	
Wykonanie	934.423,91	994.615,82	-60.191,91	79 888,41

<b>Budżet 2017 rok</b>	<b>Dochody</b>	<b>Wydatki</b>	<b>Różnica</b>	<b>Zaległości</b>
Plan	1.310,000,00	1.310,000,00	0,00	

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wg klasyfikacji budżetowej

<b>2015 rok</b>			
<b>Rozdział</b>	<b>Paragraf</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>
90002	3020	0,00	0,00
90002	4010	43.030,00	43.029,67
90002	4040	3.000,00	2.880,75
90002	4100	0,00	0,00
90002	4110	9.000,00	8.915,39
90002	4120	1.170,00	1.113,91
90002	4140	1.000,00	810,57
90002	4170	7.000,00	6.480,00
90002	4210	5.000,00	1.961,26
90002	4300	1.141.400,00	908.651,74
90002	4410	0,00	0,00
90002	4440	1.367,41	1.367,41
90002	4610	2000,00	0,00

90002	4700	1.032,59	399,00
<b>Razem</b>		<b>1.215.000,00</b>	<b>975.609,70</b>

2016 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	3020	0,00	0,00
90002	4010	46.000,00	45.700,62
90002	4040	3.450,00	3.372,17
90002	4100	0,00	0,00
90002	4110	9.500,00	9.009,89
90002	4120	1.400,00	1.182,96
90002	4140	1.250,00	1.139,41
90002	4170	7.400,00	7.050,00
90002	4210	2.032,59	1.849,97
90002	4280	0,00	0,00
90002	4300	1.152.800,00	921.995,90
90002	4410	0,00	0,00
90002	4430	3.600,00	1.747,49
90002	4440	1.367,41	1.367,41
90002	4610	1.400,00	200,00
90002	4700	800,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>1.231.000,00</b>	<b>994.615,82</b>

Dochody w rozbiciu na klasyfikację

2015 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	0490	1.204.000,00	878.650,90
90002	0690	10.000,00	16.757,20
90002	0910	1.000,00	987,00
<b>Razem</b>		<b>1.215.000,00</b>	<b>896.395,10</b>

2016 rok			
Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
90002	0490	1.221.000,00	913.702,36
90002	0690	9.000,00	16.581,55
90002	0910	1.000,00	4.140,00
<b>Razem</b>		<b>1.231.000,00</b>	<b>934.423,91</b>

## Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli

## XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 151 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Woli Krzysztoporskiej pod pozycją 14/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Roman Drozdek – Wójt Gminy,
2. Dominik Ambrozik – Sekretarz Gminy,
3. Wiesław Jagiełło – Skarbnik Gminy,
4. Jadwiga Robak – Kierownik Referatu Finansów i Budżetu,
5. Paweł Zajączkowski – Kierownik Referatu Budownictwa,
6. Bogusława Gaworowska – Kierownik Referatu Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Promocji,
7. Robert Pielużek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat,
8. Mariola Toma – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej,
9. Iwona Stępień – Kierownik Referatu Organizacyjnego,
10. Kamila Madejczyka – inspektor,
11. Halina Wnuk – podinspektor,
12. Joanna Ałaszewska – podinspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane dotyczące wskaźników finansowych.*
2. *Wyjaśnienie w sprawie braku postępowania w przedmiocie obsługi bankowej.*
3. *Zestawienie ilustrujące terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.*
4. *Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie pełnomocnictwa dla Kierownika Referatu finansów i budżetu.*
5. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące ewidencji faktur za konserwację oświetlenia ulicznego.*
6. *Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2016 i 30 czerwca 2017 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.*
7. *Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres kwiecień-lipiec 2016 roku.*
8. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Blizin i Parzniewice za inkaso I-IV raty za 2016 rok i I-II raty za 2017 rok.*
9. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Wola Krzysztoporska w latach 2016-2017.*

10. Wyjaśnienie Roberta Pielużka – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 19 lipca 2017 roku.
11. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 przez podatników – osoby prawne.
12. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
13. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku rolnego – osób fizycznych.
14. Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku rolnego za lata 2016-2017 przez podatników – osoby prawne.
15. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli.
16. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli.
17. Zestawienie nieruchomości stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska przekazanych w dzierżawę według stanu na 30 czerwca 2017 roku sporządzone przez Joannę Ałaszewską – podinspektora oraz Mariolę Tomę – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.
18. Wykaz zawartych umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Wola Krzysztoporska.
19. Wykaz zawartych umów najmu lokali mieszkalnych i socjalnych z zasobu mieszkaniowego Gminy Wola Krzysztoporska.
20. Test dotyczący dochodów z mienia Gminy Wola Krzysztoporska.
21. Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie opłaty adiacenckiej.
22. Wyjaśnienie Iwony Stępień – Kierownika Referatu Organizacji i Kadr.
23. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Wola Krzysztoporska.
24. Wyjaśnienie Kamila Madejczyka – inspektora dotyczące Domu Ludowego w Gomulinie.
25. Wyjaśnienie z dnia 28 czerwca 2017 roku Pani Bogusławy Gaworowskiej – Kierownika Referatu Zamówień Publicznych, Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Promocji.
26. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Przebudowa Domu Ludowego w Gomulinie wraz z termomodernizacją”.
27. Test dotyczący urzędzeń księgowych.
28. Wyjaśnienie w sprawie wynagrodzenie inspektora nadzoru.
29. Pismo Inspektora nadzoru wyjaśniające do pisma OST-BUD z dnia 31 maja 2013 r.
30. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 października 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Woli Krzysztoporskiej.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(*Sylwia Grochulska*)

.....  
(*Iwona Kawnik*)

.....  
(*Albert Promny*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)