

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Andrespolu
Termin kontroli:	19 grudnia – 7 lutego 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – st. inspektor kontroli Dorota Grabowska – Gleń – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015-I połowa 2016 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/64/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gminę Andrespol tworzy 9 sołectw: Andrespol, Bedoń Przykościelny, Bedoń Wieś, Janówka, Justynów, Kraszew, Nowy Bedoń, Stróża i Wiśniowa Góra. Sąsiednie gminy to: Brójce, Brzeziny, Koluszki, m. Łódź, Nowosolna.

Według danych Urzędu Statystycznego w Łodzi jest to jedna z najszybciej rozwijających się i najlepiej prosperujących gmin w województwie łódzkim a także jedna z najszybciej rozwijających się gmin w Polsce. Gminę cechuje intensywny wzrost populacji, najszybszy wśród gmin w bezpośrednim sąsiedztwie Łodzi.

Liczba ludności w Gminie Andrespol na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła: 13.127 osoby, w tym mężczyźni – 6.198, kobiety – 6.929.

Liczba osób bezrobotnych według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła w Gminie Andrespol 563 osób: w tym kobiety – 248, mężczyźni – 315.

Adres siedziby Urzędu Gminy: 95-020 Andrespol ul. Rokicińska 126.

Urząd Gminy Andrespol zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000535391 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 (na podstawie zaświadczenia: z dnia 12 grudnia 2008 roku). Gmina Andrespol otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 472057744 (na podstawie zaświadczenia: z dnia 8 grudnia 2008 roku).

Urząd Skarbowy Łódź - Widzew nadał Urzędowi Gminy w Andrespolu numer identyfikacyjny: 728-10-06-882 (zgodnie z decyzją z dnia 3 marca 1995 roku). Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź Widzew nadał Gminie Andrespol numer identyfikacji podatkowej 7282553675 (zgodnie z decyzją z dnia 29 grudnia 2004 roku).

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Wyszczególnienie	2013 rok (zł)	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	35 151 089,76	37 845 610,03	37 889 882,69
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	29 373 631,97	33 222 959,15	34 234 983,40
Dochody majątkowe (Dm) w zł	5 777 457,79	4 622 650,88	3 654 899,29
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	3 554 735,29	3 868 932,98	2 939 783,09

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

dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	2 202 391,50	618 322,90	649 871,20
Dochody własne (Dw) w zł	17 894 464,44	19 315 752,50	22 042 081,62
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	35 707 836,5	38 737 000,93	36 213 998,48
wydatki majątkowe (Wm) w zł	8 756 401,01	9 751 745,42	6 390 995,93
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	26 951 435,49	28 985 255,51	29 823 002,55
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	13 435 992,2	14 109 972,38	14 968 319,00
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	2 422 196,48	4 237 703,64	4 411 980,85
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	8 199 654,27	8 860 354,52	8 066 880,14
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	4 624 587,98	4 856 026,54	5 061 852,05
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	12 785 611,99	13 934 758,97	14 423 482,30
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	8 408 593,15	7 906 169,88	6 476 101,17
zobowiązania wymagalne w zł	0	0	0
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	148 295,72	205 638,03	158 231,49
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	1 005 167,66	2 359 545,27	2 207 803,71
Ludność Gminy (w osobach)	12 756	12 907	13 027
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (WB1) w %	83,56	87,78	90,35
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (WB3) w %	6,89	11,20	11,64
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (WB4) w %	24,52	25,17	17,65
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (WB5) – w %	49,85	48,68	50,19
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (WB6) – w %	13,16	12,83	13,36
Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (WB7) (n-krotność)	93,64	90,86	126,22
WL2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	189,89	328,33	338,68
WZ1 – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	23,92	20,89	17,09
WZ2 – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	23,92	20,89	17,09
WZ3 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,43	0,55	0,42
WZ4 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,43	0,55	0,42
WZ6 – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	77,10	77,14	79,13
WZ7 – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0	0	0

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

	2013	2013	2014	2014	2015	2015
	plan	Wykonanie	plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie

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

Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	29 836 152,58	29 373 631,97	32 767 766,65	33 222 959,15	34 245 668,03	34 234 983,40
Wydatki bieżące	27 981 842,61	26 951 435,49	30 283 528,81	28 985 255,51	31 040 128,03	29 823 002,55
Wynik	1 854 309,97	2 422 196,48	2 484 237,84	4 237 703,64	3 205 540,00	4 411 980,85

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

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2012 rok (wykonanie)	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2015	Wykonanie 2015
Dochody ogółem	33 011 869,10	35 151 089,76	37 845 610,03	37 413 046,92	37 889 882,69
Dochody bieżące	27 544 820,64	29 373 631,97	33 222 959,15	33 609 569,92	34 234 983,40
Dochody ze sprzedaży majątku	460 762,00	2 202 391,50	618 322,90	1 000 000,00	649 871,20
Wydatki bieżące	24 552 093,84	26 951 435,49	28 985 255,51	30 738 589,92	29 823 002,55
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	10,46	13,16	12,83	10,35	13,36
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 rok (Wykonanie) – 13,12 %					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (Wykonanie), 2015 (Plan 3 kwartały) – 12,11%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014 (Wykonanie) – 12,15%					

Wyliczenie wskaźnika:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2013	2014	2015
1.	dochody bieżące	29 373 631,97	33 222 959,15	34 234 983,40
2.	dochody ze sprzedaży majątku	2 202 391,5	618 322,90	649 871,20
3.	wydatki bieżące	26 951 435,49	28 985 255,51	29 823 002,55
4.	dochody ogółem	35 151 089,76	37 845 610,03	37 889 882,69
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	13,16	12,83	13,36
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	13,12		
7.	plan dochodów na 2016 r.	45 924 076,65		

8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2016 r. wg planu	2 160 000,00
9.	odsetki wg planu w 2016 r.	230 000,00
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	5,20
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	5,20 ≤ 13,12

Kwota zakładanych do spłaty w 2016 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2016 roku dochodów ogółem budżetu Gminy **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2013, 2014 i 2015 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Andrespol jest Pan JAN WOŹNIAK, wybrany przez Radę Gminy uchwałą nr I/1/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku.

Wójt gminy

W wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku Wójtem Gminy Andrespol wybrany został Pan DARIUSZ KUBUS (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Andrespolu z dnia 24 listopada 2014 roku). Funkcję Wójta sprawuje od 2006 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Andrespol jest MONIKA SÓJKA powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy Andrespol nr X/98/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem gminy jest Pani ELŻBIETA CIESIELSKA od dnia 3 lipca 2006 roku – uchwałą nr L/483/2006 Rady Gminy Andrespol o powołaniu na stanowisko sekretarza. W związku z uzyskaniem praw do emerytury z dniem 25 kwietnia 2012 roku została rozwiązana umowa o pracę na mocy porozumienia stron. W dniu 26 kwietnia 2012 roku została zawarta umowa o pracę na czas określony, tj. na czas pełnienia funkcji przez Wójta Gminy na stanowisku doradcy. Z dniem 9 maja 2012 roku zawarto porozumienie zmieniające warunki zatrudnienia i powierzono Pani Elżbiecie Ciesielskiej stanowisko Sekretarza Gminy.

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

Zgodnie z przedstawionym przez Sekretarza Gminy wykazem na terenie gminy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- jednostki budżetowe: [1] Gimnazjum w Wiśniowej Górze, [2] Szkoła Podstawowa z oddziałami przedszkolnymi im. Jana Brzechwy, [3] Szkoła Podstawowa z oddziałami przedszkolnymi w Wiśniowej Górze, [4] Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Bedoniu Wsi, [5] Samorządowe Przedszkole w Andrespolu, [6] Samorządowe Przedszkole w Justynowie, [7] Ośrodek Pomocy Społecznej w Andrespolu, [8] Środowiskowy Dom Samopomocy w Justynowie,
- zakłady budżetowe: [1] Zakład Gospodarki Komunalnej w Andrespolu z siedzibą w Wiśniowej Górze, [2] Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji „Relax” w Wiśniowej Górze,
- instytucje kultury: [1] Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniowej Górze, [2] Gminna Biblioteka Publiczna.

Instytucje kultury były wpisane do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Wójta Gminy.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut wprowadzony uchwałą nr XXXIV/318/13 Rady Gminy Andrespol z dnia 18 marca 2013 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu gminy

W okresie przeprowadzania kontroli obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 75/2015 Wójta Gminy Andrespol z dnia 13 sierpnia 2015 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: [1] 12/2016 z dnia 1 marca 2016 roku, [2] 52/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 roku. Wcześniej obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 61/2007 z dnia 16 listopada 2007 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: [1] 75/2009 z dnia 2 grudnia 2009 roku, [2] 15/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 roku, [3] 58/2010 z dnia 29 listopada 2010 roku, [4] nr 12/2011 z dnia 17 marca 2011 roku, [5] nr 18/2011 z dnia 13 kwietnia 2011 roku, [6] nr 18/2012 z dnia 18 kwietnia 2012.

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

Zarządzeniem nr 47/2011 Wójta Gminy Andrespol z dnia 30 września 2011 roku została wprowadzona „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

Na koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej został wyznaczony Skarbnik Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

W badanym okresie unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej były zawarte w:

- zarządzeniu nr 66/2015 Wójta Gminy Andrespol z dnia 27 lipca 2015 roku w sprawie określenia misji Urzędu Gminy w Andrespolu i jednostek organizacyjnych Gminy Andrespol,
- zarządzeniu nr 67/2015 Wójta Gminy Andrespol z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia celów i zadań dla Urzędu Gminy w Andrespolu i jednostek organizacyjnych,
- zarządzeniu nr 69/2015 Wójta Gminy Andrespol z dnia 27 lipca 2015 roku w sprawie zasad i trybu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Andrespol,
- zarządzeniu nr 68/2015 Wójta Gminy Andrespol z dnia 27 lipca 2015 roku w sprawie wdrożenia standardów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Andrespolu w celu tworzenia, analizy, oceny i doskonalenia systemu kontroli zarządczej.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Andrespol został wyodrębniony Referat Finansowy, podległy Skarbnikowi. Poniżej zamieszczona tabela zawiera wykaz stanowisk Referatu Finansowego Urzędu Gminy Andrespol:

L.p.	IMIĘ I NAZWISKO	STOPIEŃ
1.	MONIKA SÓJKA	SKARBNIK
2.	AGNIESZKA ZAJĄC	PODINSPEKTOR DS. KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ
3.	MAGDALENA KOSIOR	INSPEKTOR DS. KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ
4.	AGNIESZKA WARDA- POWIERZA	PODINSPEKTOR KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA
5.	KATARZYNA SOSZKA	PODINSPEKTOR KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA
6.	MAGDALENA OCIŃSKA	PODINSPEKTOR KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA PŁACE
7.	WIESŁAWA LAUK- KOPYTEK	INSPEKTOR KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA
8.	ILONA SOSZKA	INSPEKTOR KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA
9.	MAŁGORZATA FRAN CZYK	INSPEKTOR KASA

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

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

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Moniki Sójki – Skarbnika Gminy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Ponadto unormowania w zakresie kontroli zarządczej znalazły się również w zarządzeniu Wójta Gminy Andrespol Nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad – polityki rachunkowości, zmienionym następującymi zarządzeniami: [1] 22/2012 z 26 kwietnia 2012 roku, [2] 63/2012 z 19 października 2012 roku, [3] 125/2015 z 31 grudnia 2015 roku, [4] 84/2015 z 21 września 2015 roku, [5] 59/2016 z 1 września 2016 roku. Załącznikami do ww. zarządzenia były:

- zakładowy plan kont,
- wykaz programów wraz z opisem systemu informacyjnego oraz zasady ochrony danych i zbiorów,
- instrukcja kasowa. Zostały w niej określone przede wszystkim: [1] wymogi w odniesieniu do pomieszczenia kasy, osoby kasjera, [2] zasady ochrony i transportu środków pieniężnych, [3] zasady przechowywania gotówki, [4] dokumenty stanowiące podstawę gospodarki kasowej, [5] obowiązki kasjera, [6] zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- instrukcja inwentaryzacyjna. Zostały w niej określone przede wszystkim: [1] metody przeprowadzania inwentaryzacji, [2] uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- instrukcja w sprawie obiegu dokumentów księgowych. Opisano w niej zakres kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Kontrolę formalno – rachunkową operacji gospodarczych, sprawują pracownicy komórki finansowo – księgowej. Kontrola merytoryczna dokonywana jest przez kierowników komórek organizacyjnych bądź ich zastępców lub inne osoby w ramach udzielonych przez kierownika jednostki upoważnień.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od 10 maja do 12 lipca 2012 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2014			
1.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Audyt gospodarowania środkami UE w ramach PROW 2007-2013 w zakresie projektu RPLD.04.01.00-00-002/09	9.05.2014
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja w miejscu operacji pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej w Wiśniowej Górze i Justynowie"	19-20.05.2014
3.	Urząd Marszałkowski	Kontrola planowa na zakończenie realizacji	28-30.10.2014

	Województwa łódzkiego	projektu RPLD.02.01.00-00-022/09	
ROK 2015			
5.	Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego	Kontrola projektu na zakończenie pt. „Metropolitalna sieć szerokopasmowego dostępu do internetu”	20-25.02.2015
6.	Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego	Wizytacja w miejscu operacji „Budowa chodników w miejscowości Andrespol, Bedoń Przykościelny, Bedoń Wieś, Justynów, Nowy Bedoń oraz Stróża wraz z utworzeniem skweru w Nowym Bedoniu”	8-9.04.2015
7.	Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego	Wizytacja operacji w ramach PROW 2007-2013 pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów, Wiśniowa Góra”	22.06.2015
8.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2013 roku.	23.11.2015
ROK 2016			
9.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wykonanie budżetu państwa w 2015 roku	11.01-10.03.2016
10.	Urząd Skarbowy Łódź-Widzew	Podatek VAT za 2011 rok	6.05-9.06.2016
11.	Urząd Skarbowy Łódź-Widzew	Podatek VAT za 2012 rok	13.10-16.11.2016

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Urzędu Gminy w Andrespolu prowadził Bank Spółdzielczy w Andrespolu, na mocy aneksu nr 1 z dnia 27 lutego 2006 roku do umowy rachunku bankowego z dnia 18 listopada 1998 roku. Jak wynika ze złożonego przez Skarbnika Gminy w Andrespolu Monikę Sójkę w dniu 17 stycznia 2017 roku oświadczenia, bank nie pobiera opłat i prowizji bankowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Andrespol Moniki Sójki z dnia 17 stycznia 2017 roku w sprawie Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto z ewidencji księgowej	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek podstawowy budżetu	133-1	1 964 287,36
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek dochodów	130-1	0,00
2.	Wydatki niewygasające	135-1	98 634,93
3.	Rachunek środków niebędących dochodami Gminy	139-1	0,00
4.	Rachunek podatków	133-3	0,00
5.	Rachunek odpadów komunalnych	133-2	0,00

6.	Rachunek – zabezpieczenie wykonania umowy	139-6	9 611,41
7.	Rachunek – zabezpieczenie wykonania umowy	139-5	3 492,44
8.	Rachunek – zabezpieczenie wykonania umowy	139-3	10 588,70
9.	Rachunek – zabezpieczenie wykonania umowy	139-4	5 675,17
10.	Rachunek – zabezpieczenie wykonania umowy	139-14	8 773,96
11.	Rachunek – ZFŚS	135	1 620,91

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok i I półrocze 2016 roku

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

W 2015 roku kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego zaciągnęła kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku na podstawie umowy nr 45902/2015/13 z dnia 21 grudnia 2015 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu w wysokości 450.000,00 zł. Bank pozostawił kredyt do dyspozycji od dnia następnego po podpisaniu umowy do dnia 31 grudnia 2015 roku. Kredyt został udzielony na okres 61 miesięcy, tj. od dnia 21 grudnia 2015 roku do dnia 28 grudnia 2020 roku (aneks nr 1 do umowy został podpisany w dniu 26 stycznia 2016 roku, w którym zmieniono kwotę kredytu na 300.000,00 zł oraz terminy spłaty). W dniu 23 grudnia 2015 roku kredyt w wysokości 300.000,00 zł został przekazany na konto Urzędu Gminy – wyciąg bankowy nr 248/2015.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr XVII/157/15 z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 450.000,00 zł. Kredyt miał zostać spłacony z dochodów własnych Gminy uzyskanych w latach 2016-2020 z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. W dniu 10 grudnia 2015 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr I/225/2015 pozytywnie zaopiniował z uwagą (wskazane w WPF wskaźniki, ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów - w tym dochodów bieżących oraz majątkowych, jak również utrzymania poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi - nadwyżek operacyjnych,) możliwość spłaty kredytu w wysokości 450.000,00 zł. W uchwale Rady Gminy nr IV/32/15 z dnia 15 stycznia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Andrespol na 2015 rok, w § 9 ustalono limit z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.445.900,00 zł, zaś po zmianach planowany deficyt budżetu Gminy Andrespol na 2015 rok wynosił 1.100.000,00 zł i miał zostać pokryty kredytami i pożyczkami.

Ponadto w 2015 roku Gmina Andrespol uzyskała następujące dofinansowanie z WFOŚiGW z Łodzi:

- na podstawie umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW nr 21/OW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji zawartej w dniu 28 kwietnia 2015 roku na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów i Wiśniowa Góra” do łącznej wysokości 314.469,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania, w tym: pożyczka w kwocie 157.235,00 zł i dotacja do wysokości 157.234,00 zł, przy czym

kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50 % kwoty możliwego dofinansowania. Kwota pożyczki 87.051,22 zł (odliczając odsetki) i kwota dotacji 87.932,89 zł wpłynęły w dniu 2 czerwca 2015 roku (wyciąg bankowy nr 104/2015), pozostała kwota pożyczki (minus odsetki) w wysokości 68.749,52 zł i kwota dotacji 69.301,11 zł wpłynęły w dniu 22 lipca 2015 roku (wyciąg bankowy 139/2015);

- na podstawie umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 297/OW/P/2015 w formie pożyczki zawartej w dniu 31 sierpnia 2015 roku na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Fabrycznej, Turystycznej, Źródlanej, Chopina w Andrespolu w ramach zadania: Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola” w wysokości 339.000,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Kwota pożyczki (odliczając odsetki) wpłynęła w dniu 9 października 2015 roku (wyciąg bankowy nr 196/2015);

- na podstawie umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 543/OW/P/2015 w formie pożyczki zawartej w dniu 14 października 2015 roku na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicach Letniskowej i Wypoczynkowej w Justynowie” w wysokości 105.000,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Kwota pożyczki (minus odsetki) wpłynęła w dniu 16 grudnia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 243/2015).

Gmina posiadała pozytywne opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, co do możliwości spłaty ww. pożyczek: uchwałą nr I/36/2015 z dnia 8 kwietnia 2015 roku, uchwałą nr I/121/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku i uchwałą nr I/146/2015 z dnia 21 września 2015 roku.

Analiza sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazała, że planowany deficyt w kwocie 1.100.000,00 zł, w rzeczywistości został wykonany jako nadwyżka w wysokości 1.675.884,21 zł. Analizując kolejne pozycje sprawozdania można zauważyć, że wykonanie wydatków budżetowych planowane w wysokości 38.848.985,03 zł, wykonano w kwocie 36.213.998,48 zł, różnica wyniosła 2.634.986,55 zł. Natomiast wydatki majątkowe wykonano w sposób następujący – planowane 7.808.857,00 zł, wykonane 6.390.995,93 zł, różnica wyniosła 1.417.861,07 zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV KWARTAŁ 2015	
	PLAN	WYKONANIE
DOCHODY	37.748.985,03	37.889.882,69
BIEŻĄCE	34.245.668,03	34.234.983,40
MAJĄTKOWE	3.503.317,00	3.654.899,29
WYDATKI	38.848.985,03	36.213.998,48
BIEŻĄCE	31.040.128,03	29.823.002,55
MAJĄTKOWE	7.808.857,00	6.390.995,93
NADWYŻKA/DEFICYT	-1.100.000,00	1.675.884,21
PRZYCHODY	3.309.000,00	2.008.348,26
KREDYTY I POŻYCZKI	2.206.000,00	901.235,00
NA POJEKTY I PROGRAMY UE	0,00	0,00
OBLIGACJE	0,00	0,00
NA POJEKTY I PROGRAMY	0,00	0,00

		UE		
	NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH		0,00	0,00
		NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00
	POZOSTAŁE PRZYCHODY		1.103.000,00	1.107.113,26
		NA POKRYCIE DEFICYTU	0,00	0,00
ROZCHODY			2.209.000,00	2.207.803,71
	SPŁATA KREDYTÓW I POŻYCZEK		2.209.000,00	2.207.803,71
		NA POJEKTY I PROGRAMY UE	271.000,00	271.000,00
	WYKUP PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH		0,00	0,00
	POZOSTAŁE ROZCHODY		0,00	0,00

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	IV Kwartał 2015 roku	
	PLAN	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	37.748.985,03	37.889.882,69
WYDATKI OGÓŁEM	38.848.985,03	36.213.998,48
ROZCHODY OGÓŁEM	2.209.000,00	2.207.803,71
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	-3.309.000,00	-531.919,50
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	1.103.000,00	1.107.113,26
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKĄ Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	-2.206.000,00	575.193,76
Przychody KREDYT I POŻYCZKA	2.206.000,00	901.235,00
RAZEM	0,00	1.476.428,76

Jak wynika z powyższej tabeli finansując wydatki i rozchody osiągniętymi w 2015 roku dochodami budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych Gmina Andrespol osiągnęła dodatni wynik w wysokości 575.193,76 zł. Zaciągnięty na podstawie podpisanej w dniu 21 grudnia 2015 roku umowy z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku w wysokości 300.000,00 zł **nie został wykorzystany na pokrycie deficytu tylko pozostał w postaci wolnych środków do wykorzystania w roku następnym. W sprawozdaniu Rb-NDS za pierwszy kwartał 2016 roku w wierszu D.16 – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych określono wykonanie w wysokości 1.476.428,76 zł.**

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

WYSZCZEGÓLNIENIE	I KW 2015	II KW 2015	III KW 2015	IV KW 2015	I KW 2016	II KW 2016
	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE
DOCHODY OGÓŁEM	10.315.683,10	19.608.035,16	28.170.754,98	37.889.882,69	11.197.767,59	23.343.539,55
WYDATKI OGÓŁEM	8.018.332,12	17.039.821,35	24.860.710,97	36.213.998,48	8.115.994,45	17.501.435,76
ROZCHODY OGÓŁEM	616.702,69	1.300.223,33	1.858.276,02	2.207.803,71	443.277,69	894.555,38
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI	1.680.648,29	1.267.990,48	1.451.767,99	-531.919,50	2.638.495,45	4.947.548,41
NAWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH +WOLNE ŚRODKI	1.107.113,26	1.107.113,26	1.107.113,26	1.107.113,26	1.476.428,76	1.476.428,76
FINANSOWANIE WYDATKÓW I ROZCHODÓW DOCHODAMI ORAZ PRZYCHODAMI Z NADWYŻKA Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNYMI ŚRODKAMI	2.787.761,55	2.375.103,74	2.558.881,25	575.193,76	4.114.924,21	6.423.977,17
KREDYTY I POŻYCZKI	0,00	87.051,22	157.235,00	901.235,00	0,00	0,00
POZOSTAŁE PRZYCHODY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	2.787.761,55	2.462.154,96	2.716.116,25	1.476.428,76	4.114.924,21	6.423.977,17

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

Poddano analizie stopień wykonania wydatków majątkowych w 2015 roku, który był niższy o 1.417.861,07 zł od planu. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynikało przede wszystkim z następujących zadań inwestycyjnych przewidzianych i zaplanowanych do wykonania w 2015 roku:

- 1) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, § 6050 w zakresie inwestycji „Budowa kanalizacji sanitarnej w Bedoniu i Justynowie”, gdzie plan po zmianach wynosił 1.163.000,00 zł, a wykonanie 299.153,33 zł, tj. % wykonania 25,72%;
- 2) w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, rozdziale 92601 – Obiekty sportowe, § 6050 w zakresie zadania „Budowa siłowni zewnętrznych na terenie Gminy Andrespol”, gdzie plan po zmianach wynosił 50.000,00 zł, a wykonanie 531,50 zł, tj. % wykonania 1,06%;
- 3) w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, § 6050 „Rozbudowa sieci oświetleniowej” plan po zmianach 160.000,00 zł i wykonanie 56.609,95 zł, tj. % wykonania 35,38%;

- 4) w dziale 801 – Oświata i wychowanie rozdziale 80101 – Szkoły Podstawowe, § 6050 „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Wiśniowej Górze” plan po zmianach 100.000,00 zł, zaś wykonanie 28.290,00 zł, tj. % wykonania 33,79%.

Z uwagi na powyższe kontrolujące poprosiły o wyjaśnienie przyczyn niewykonania wydatków. Jak oświadczone, w zakresie zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Wiśniowej Górze” zakładano złożenie w 2015 roku wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WŁ, w związku z tym koniecznym było przygotowanie dokumentacji projektowej oraz dokumentacji aplikacyjnej do RPO. Aby pozyskać niezbędne dane wymagane do sporządzenia wniosku o dofinansowanie konieczne było opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz studium wykonalności. W tym celu przeprowadzono procedurę przetargową w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz dokumentacji projektowej. Zakres rzeczowy zadania został wykonany w całości z podziałem na dwa etapy. Program funkcjonalno-użytkowy został wykonany w 2015 roku i miał posłużyć do złożenia wniosku o dofinansowanie. Projekt natomiast opracowano w roku następnym, tj. w 2016. W 2016 roku zlecono oraz wykonano studium wykonalności. Koszty poniesione na przygotowanie PFU i dokumentacji projektowej oraz opracowanie studium wykonalności były niższe niż pierwotnie zaplanowane. Pomimo wstępnych planów ogłaszania naborów wniosków, dokumentacja aplikacyjna w ramach RPO została złożona do Urzędu Marszałkowskiego dopiero w 2016 roku, w związku z brakiem stosownego naboru w 2015 roku. Obecnie jest ona na etapie oceny merytorycznej, po uzyskaniu pozytywnej oceny formalnej złożonej dokumentacji.

W budżecie na 2015 rok zaplanowano wykonanie części prac związanych z budową kanalizacji sanitarnej w m. Bedoń Przykościelny, Justynów i Wiśniowa Góra. Zakres ten miał zostać objęty wnioskiem o dofinansowanie złożonym w ramach RPO WŁ. Przy inwestycji tej duże znaczenie miały zapisy dokumentów krajowych: MasterPlanu oraz Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków, z których miało wynikać, iż przyjęty we wniosku o dofinansowanie zakres prac znajduje się na terenie Aglomeracji Andrespol. Nieścisłość, która pojawiła się w tych dokumentach sprawiła, iż Gmina Andrespol nie mogła złożyć wniosku o dofinansowanie w zaplanowanym terminie, Gmina Andrespol oczekuje w chwili obecnej na skorygowanie błędnych zapisów w KPOŚ. Mając powyższe na uwadze, roboty przyjęte początkowo w budżecie nie zostały zrealizowane, a ich wykonanie przesunięto na lata kolejne: 2017 – 2018. Zrealizowano jedynie tę część robót kanalizacyjnych, która nie wchodziła w zakres planowanego wniosku o dofinansowanie w ramach RPO. Obecnie Gmina jest na etapie przygotowywania dokumentacji aplikacyjnej niezbędnej do złożenia wniosku. Planuje się, iż wniosek ten zostanie złożony w II kwartale br.

W budżecie na 2015 rok założono wykonanie dostawy i montażu urządzeń siłowni zewnętrznych. Zabezpieczona kwota miała zostać przeznaczona także na opracowanie dokumentacji projektowej. Gmina Andrespol zleciła wykonanie dokumentacji, a następnie dokonał wyboru wykonawcy usługi dostawy i montażu urządzeń. Firma, z którą zawarto umowę nie wywiązała się z przyjętych zobowiązań montując urządzenia złe jakościowo, nie spełniając wymagań określonych w opisie zamówienia. W efekcie tego, doszło do demontażu wadliwych urządzeń, a realizacja samego zadania została przesunięta na 2016 rok.

Plan pierwotny zadania Rozbudowa sieci oświetleniowej na terenie Gminy wynosił 60.000,00 zł. Po określeniu na Komisji Bezpieczeństwa, Porządku i Ochrony Środowiska zakresu rzeczowego do wykonania w roku 2015 uchwałą nr IX/71/15 Rady gminy Andrespol z dnia 2 czerwca 2015 roku zwiększono plan o 100.000,00 zł w celu wykonania dokumentacji projektowej oraz robót budowlanych oświetlenia ulic Letniskowej w Justynowie, Prywatnej i Tyrolskiej w Wiśniowej Górze, ul. Tuszyńskiej w Stróży i ul. Szyszkowej w Kraszewie. Gmina Andrespol ogłaszała dwa razy przetarg na

wykonanie dokumentacji projektowej budowy oświetlenia ulicznego w ww. ulicach. Pierwsze postępowanie zostało unieważnione z powodu niezłożenia żadnej oferty. Dopiero następnego postępowanie zakończyło się zawarciem umowy na kwotę 19.680,00 zł, z terminem realizacji 9 listopada 2015 roku. Tak późny termin spowodował, iż w roku budżetowym 2015 nie można było wykonać robót budowlanych. W związku z tym prace te zaplanowano i wykonano w 2016 roku. Wartość robót wynosiła 47.232,00 zł, przy wartości szacunkowej 97.364,00 zł.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Elżbiety Nowogórskiej w sprawie wykonania budżetu na 2015 rok złożone w dniu 17 stycznia 2017 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

W dniu 7 lutego 2017 roku Skarbnik Gminy wyjaśniła w niniejszej sprawie, że Gmina Andrespol w 2015 roku przy planie przychodów z tytułu zaciągnięcia pożyczek i kredytów w wysokości 2.206.000,00 zł, zaciągnęła zobowiązania na kwotę 901.235,00 zł, w tym kredyt na planowany deficyt w wysokości 300.000,00 zł. Powodem niewykonania planu było niezrealizowanie w całości zaplanowanych zadań inwestycyjnych. Ponadto rozpoczynając procedurę zaciągnięcia kredytu podjęciem uchwały Rady Gminy w dniu 22 listopada 2015 roku, nie było wiadomo o nieprzewidzianych dochodach i niezrealizowanych wydatkach, tj. w dniu 21 grudnia 2015 roku na rachunek bankowy Gminy Andrespol wpłynęły środki z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w wysokości 201.144,19 zł oraz odsetki w wysokości 63.717,00 zł, z uwagi na wyrok NSA z dnia 12 grudnia 2014 roku, uchylający decyzję Zarządu Województwa nakazującą zwrot części środków unijnych na dofinansowanie projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Andrespol – I etap”. W dniu 22 grudnia 2015 roku uchwałą Rady Gminy zmniejszono plan dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego o 204.000,00 zł, co wynikało ze zwiększonych wpływów zaległych opłat za zużycie wody przez mieszkańców gminy. W styczniu 2016 roku w wyniku ostatecznego rozliczenia udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych za 2015 rok spłynęła do budżetu gminy łączna kwota 334.979,00 zł, która została zaksięgowana na dochodach wykonanych i zasilila wolne środki. Ponadto rok 2015 był pierwszym rokiem, w którym wykonano plan z tego tytułu w wysokości większej o kwotę 97.644,00 zł. Dla porównania w 2014 roku wykonanie było większe o 3.980,00 zł, w 2012 roku mniejsze aż o 338.157,00 zł, w 2011 roku mniejsze o 231.901,00 zł. Wobec powyższego w 2015 roku istniało także niebezpieczeństwo niepełnego wykonania planu udziałów. Ponadto poinformowano, że już po podpisaniu umowy kredytowej Gmina ograniczyła wysokości kredytu o 150.000,00 zł, a ponieważ oprocentowanie kredytu było stosunkowo niskie, Gmina zdecydowała się go zaciągnąć.

Wyjaśnienie z dnia 7 lutego 2017 roku w zakresie uzyskanych dodatkowych środków pieniężnych stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

W dniu 20 lutego 2017 roku pracownik Urzędu Gminy Elżbieta Nowogórka poinformowała jeśli chodzi o pierwsze wymienione powyżej zadanie inwestycyjne, że informacja o planowanym naborze była podana przez Punkt Informacyjny Funduszy Europejskich w listopadzie 2014 roku i w połowie 2015 roku. Plany te nie były jednak ujęte w harmonogramie naborów, a zależały od przygotowania Urzędu Marszałkowskiego do rozpoczęcia procedury aplikacyjnej. Nabór, w którym Gmina mogłaby złożyć dokumentację aplikacyjną nie został jednak ogłoszony do końca 2015 roku, w związku z czym także wydatki związane z inwestycją nie zostały zrealizowane w wysokości zaplanowanej w budżecie. Jeśli chodzi o zadanie – budowa kanalizacji sanitarnej wstępna informacja, że Gmina będzie mieć problem z uzyskaniem dofinansowania ze względu na błędy KPOŚK i Master plany pojawiła się w pierwszej połowie 2015 roku, bowiem w dniu 15 maja 2015 roku kierownictwo resortu środowiska zatwierdziło MasterPlan, w którym znalazły się dane niespójne ze stanem faktycznym w zakresie Aglomeracji Andrespol. Różnice te spowodowały, że wniosek złożony przez Gminę zostały odrzucone. Od tego czasu Gmina Andrespol podejmuje starania o sprostowanie

informacji zawartej w MasterPlanie lub przeprowadzenie kolejnej aktualizacji tego dokumentu. Pozwoliłoby to na dokonanie niezbędnej korekty danych tam zawartych i umożliwiłoby złożenie wniosku aplikacyjnego w ramach RPO. Do końca 2015 roku Gmina czekała w związku z tym na informację z Ministerstwa Środowiska pozwalającą na złożenie wniosku i rozpoczęcie realizacji inwestycji. Jeśli zaś chodzi o inwestycję związaną z siłowniami zewnętrznymi to w umowie z wykonawcą PROFI-SPORT zawartą w dniu 22 czerwca 2015 roku podano termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 21 lipca 2015 roku. W dniu 13 sierpnia 2015 roku firma PROFI-SPORT wystąpiła o wyznaczenie terminu końcowego, który ustalono na dzień 13 sierpnia, lecz w wyniku ujawnionych usterek wykonawcę wezwano do ich usunięcia. W dniu 30 września 2015 roku podjęto kolejne czynności odbiorowe, wskazując na dalej występujące usterki i zobowiązując wykonawcę do ich usunięcia w terminie do dnia 31 października 2015 roku. Ostatecznie wykonawca nie poprawił usterek, a zamontowane urządzenia zdemontował.

Wyjaśnienie E. Nowogórskiej w dnia 20 lutego 2017 roku w zakresie niewykonanych zadań w 2015 roku stanowi załącznik 5 nr protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe można stwierdzić, że Gmina Andrespol w momencie podpisywania umowy kredytowej miała wiedzę, że wybrane wydatki inwestycyjne w zakresie ww. zadań: „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Wiśniowej Górze”, „Budowa siłowni zewnętrznych” oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej” nie zostaną poniesione w 2015 roku i mogła przewidywać zwiększenie dochodów. Należy zauważyć, że przy właściwym monitorowaniu wykonanych wydatków w trakcie roku budżetowego nie byłoby konieczności zaciągania zobowiązania w postaci kredytu, bez uzasadnienia wynikającego z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu, co generuje dodatkowe koszty obsługi zadłużenia.

AKTA KONTROLI (A-1, s. 1-20): Kserokopie wybranych sprawozdań Rb-NDS oraz zestawienie zawierające procentowe wykonanie wydatków budżetowych za 2015 rok.

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

W 2015 roku i I półroczu 2016 roku Gmina Andrespol nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

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

Gmina Andrespol w 2015 roku i I półroczu 2016 roku nie zaciągała kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytu na pokrycie przejściowego deficytu stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

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

Gmina Andrespol w 2015 roku i I półroczu 2016 roku nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w zakresie nie zaciągania kredytu na wyprzedzające finansowanie stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Gmina w 2015 roku i I półroczu 2016 roku nie zaciągała pożyczek w państwowych funduszach celowych zgodnie z art. 90 ustawy o finansach publicznych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2015 rok

Zgodnie ze złożonym przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę oświadczeniem w kontrolowanym okresie i w latach wcześniejszych Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie gwarancji i poręczeń stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Jak wynika ze złożonego w dniu 20 grudnia 2016 roku oświadczenia Gmina Andrespol nie emitowała papierów wartościowych w okresie objętym kontrolą i w latach wcześniejszych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie papierów wartościowych stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

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

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

Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie udziałów stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 - 2015 rok

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 134 - „kredyty bankowe” po stronie Ma odnotowano saldo w kwocie 3.754.711,00 zł, a konto 260 - „zobowiązania finansowe” – wykazało saldo Ma w kwocie 2 721 390,17 zł. Łączne zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2015 roku wyniosło 6 476 101,17 zł. W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2015 roku, wynikające z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek, które były zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2015 roku.

Lp.	Nazwa podmiotu udzielającego kredytu lub pożyczki, numer i data zawarcia umowy, przeznaczenie	Kwota (zł)	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na dzień: (w zł)		
				30.06.2015	31.12.2015	30.06.2016
	Kredyty razem			3 888 471,00	3 754 711,00	3 210 951,00
1.	Umowa nr 43732/2014/13 z 14.07.2014 roku z Bankiem Spółdzielczym w	700 000,00	31.03.2015-28.12.2019	680 000,00	660 000,00	

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

	Andrespolu. Kredyt na sfinansowanie inwestycji: Przebudowa północnej obwodnicy Andrespola. Oznaczenie w ewidencji księgowej 134-9					620 000,00
2.	Umowa nr 45902/2015/13 z 21.12.2015 z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu. Kredyt na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy. Konto 134-1	300 000,00	31.03.2016-28.12.2020	-	300 000,00	290 000,00
3.	Umowa nr 26/O/22679 z 23.12.2013 z Bankiem Spółdzielczym Rzemiosła w Łodzi. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w roku 2013 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Konto 134-8	1 200 000,00	23.12.2013-28.12.2019	1 090 000,00	1 040 000,00	890 000,00
4.	Umowa nr S/142/05/2013/1245/F/CE B/EIB4/114/EKO z 14.08.2013 z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie inwestycji: „Przebudowa dróg w Gminie Andrespol wraz z modernizacją oświetlenia i budową kanalizacji deszczowej”. Konto 134-7	570 000,00	14.08.2013-28.12.2018	510 000,00	490 000,00	450 000,00
5.	Umowa nr S/75/07/2013/1245/CEB/EIB4/113 z 14.08.2013 z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie inwestycji: „Modernizacja dróg w Gminie Andrespol”. Konto 134-6	450 000,00	14.08.2013-28.12.2018	360 000,00	330 000,00	290 000,00
6.	Umowa nr S/3/09/2013/1245/CEB/EIB4/190 z 18.09.2013 z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie inwestycji: „Remont ul. Słowiańskiej w miejscowości Bedoń Wieś”. Konto 134-2	180 000,00	18.09.2013-28.12.2018	126 000,00	108 000,00	90 000,00
7.	Umowa nr 678/2010/00002068/00 z 28.10.2010 z ING Bankiem Śląskim z siedzibą w Katowicach. Kredyt przeznaczony jest na	1 364 000,00	29.10.2010-30.09.2018	622 471,00	526 711,00	430 951,00

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

	finansowanie zadania: „Rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Kraszewie”. Konto 134-3					
8.	Umowa nr 12/3580 z 21.12.2012 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Kredyt przeznaczony jest pokrycie deficytu budżetu Gminy Andrespol w 2012r. Konto 134-5	1 000 000,0 0	21.12.2012- 31.12.2016	500 000,00	300 000,00	150 000,00
	Pożyczki razem			2 804 526,77	2 721 390,17	2 370 594,79
1.	Umowa nr 34/2014 z 12.09.2014 z Europejskim Funduszem Rozwoju Wsi Polskiej – Counterpart Fund na zadanie „Modernizacja dróg gminnych”. Konto 260-6	450 000,00	31.12.2014- 30.06.2019	420 000,00	390 000,00	360 000,00
2.	Umowa nr 21/OW/PD/2015 z 28.04.2015 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Andrespol, Justynów, Wiśniowa Góra”. Konto 260-28	157 235,00	31.01.2016- 31.10.2019	87 051,22	157 235,00	147 235,00
3.	Umowa nr 297/OW/PD/2015 z 31.08.2015 roku z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w Andrespolu”. Konto 260-5	339 000,00	31.01.2016- 31.10.2020	0,00	339 000,00	314 000,00
4.	Umowa nr 543/OW/PD/2015 z 14.10.2015 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Justynowie”. Konto 260-4	105 000,00	30.04.2016- 31.10.2020	0,00	105 000,00	97 000,00
5.	Umowa nr 16/OW/PD/2012 z 17.04.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Wiśniowej Górze i Justynowie”. Konto 260-18	774 586,00	30.04.2014- 31.10.2018	570 747,55	489 212,17	407 676,79
6.	Umowa nr 45/OW/P/2012 z 14.05.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Uporządkowanie gospodarki wodno- ściekowej na terenie Gminy Andrespol”. Konto 260-17	225 660,00	30.04.2014- 31.10.2018	166 320,00	142 560,00	118 800,00
7.	Umowa nr 722/OA/P/2013 z 20.12.2013 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie	534 741,00	31.05.2015- 30.11.2018	524 741,00	494 741,00	444 741,00

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

	Andrespol". Konto 260-7					
8.	Umowa nr 2/OW/P/2009 z 2.04.2009 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Andrespol”. Konto 260-3	1 140 000,00	28.02.2010-30.11.2016	295 000,00	245 000,00	122 500,00
9.	Umowa nr 117/OW/P/2013 z 13.06.2013 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w Andrespolu”. Konto 260-2 (w 11/2015 umowa o umorzenie)	168 900,00	31.03.2014-31.12.2015	84 450,00	84 450,00	84 450,00
10.	Umowa nr 453/OW/P/2012 z 24.10.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Andrespolu”. Konto 260-26 (w 11/2014 umowa o umorzenie)	46 720,00	31.03.2013-31.12.2014	23 360,00	23 360,00	23 360,00
11.	Umowa nr 153/OW/P/2012 z 2.07.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Andrespolu”. Konto 260-23 (w 11/2014 umowa o umorzenie)	128 480,00	31.01.2013-30.04.2014	51 392,00	51 392,00	51 392,00
12.	Umowa nr 5/OW/P/2011 z 30.06.2011 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Andrespolu”. Konto 260-15 (w 8/2015 umowa o umorzenie)	664 800,00	30.04.2012-31.01.2016	199 440,00	199 440,00	199 440,00
13.	Umowa nr 152/OW/P/2012 z 2.07.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa kanalizacji deszczowej w Andrespolu”. Konto 260-22 (w 3/2014 umowa o umorzenie)	110 000,00	28.02.2013-30.11.2014	55 000,00	0,00	0,00
14.	Umowa nr 411/OW/P/2012 z 9.10.2012 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa pompowni ścieków oraz przewodu tłoczonego w Andrespolu”. Konto 260-25(w 2/2014 umowa o umorzenie)	137 000,00	31.01.2013-31.10.2014	68 500,00	0,00	0,00
15.	Umowa nr 61/OW/P/2008 z 3.09.2008 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w Andrespolu”. Konto 260-1	935 000,00	30.04.2009-31.10.2015	50 000,00	0,00	0,00
16.	Umowa nr 399/OW/P/2014 z 4.09.2014 z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Andrespolu, Justynowie,	422 700,00	31.03.2015-31.12.2018	208 525,00	0,00	

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

Wiśniowej Górze". Konto 260-8 (aneks, całk. spłata 24.07.2015)					0,00
Ogółem zadłużenie			6 692 997,77	6 476 101,17	5 581 545,79

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku, a także 30 czerwca 2016 roku nie wskazano zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2015 roku zostały wykazane odsetki karne w dziale 600 rozdziale 60053 paragraf 4567 w kwocie 17.191,00 zł oraz w dziale 900 rozdziale 90001 i paragraf 4567 w wysokości 2.323,00 zł.

Jak wyjaśniono kwota 17.191,00 zł wykazana w dz. 600 rozdziale 60053 dotyczyła realizacji projektu „Metropolitarna sieć szerokopasmowego dostępu do internetu” w ramach RPO WŁ i w wyniku przeprowadzonej kontroli Gmina Andrespol otrzymała zalecenia pokontrolne sygn. RPIV.44.2.19.2015.MCh) wskazujące, że projekt został zrealizowany w części niezgodnie z przyjętymi we wniosku o dofinansowanie założeniami, a mianowicie dotyczyło to m.in. kupionej ilości drukarek, urządzeń wielofunkcyjnych, czy oprogramowania. W związku z tym Gmina została zobowiązana do zwrotu części otrzymanego dofinansowania w kwocie łącznej 47.636,50 zł, z tego kwota główna 30.445,50 zł i odsetki 17.191,00 zł. Inspektor ds. funduszy europejskich w UG Rafał Frankiewicz wyjaśnił, że do zarządzania projektem został wybrany zewnętrzny podmiot - menadżer projektu firma EF Consultancy sp. z o.o., i zgodnie z zawartą z nim umową nr RF/3044/128/09 z dnia 15 grudnia 2009 roku, to na ww. menadżerze ciążył obowiązek informowania Urzędu Marszałkowskiego o wszelkich zmianach w projekcie, w tym tych związanych z zakresem rzeczowym, np. ilością kupowanego sprzętu komputerowego (termin zakupu sprzętu i oprogramowania-lata 2010/2011). Kontrola z Urzędu Marszałkowskiego wykazała, że obowiązki te nie były należycie wykonywane. Pomimo, że menadżer projektu oraz tzw. Lider projektu – Miasto Łódź posiadali wiedzę na temat ostatecznej ilości i rodzaju kupowanego sprzętu i oprogramowania w ramach projektu, informacje takie nie były przekazywane do Urzędu Marszałkowskiego, a tym samym nie uzyskały wymaganej akceptacji. Wskazanie zaniedbań Menadżera oraz dokonanie zmian w zakresie rzeczowym projektu bez stosownych uzgodnień zostały potwierdzone odpowiednią informacją pokontrolną i zaleceniami pokontrolnymi. Rozstrzygnięcie kontroli zostało jednak podjęte zbyt późno, aby można było wystąpić na drogę sądową w celu odzyskania utraconej części dofinansowania od ww. EF Consultancy.

Kwota **2.323,00 zł** wykazana w dz. 900 rozdziale 90001 dotyczyła realizacji zadania pod nazwą „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Andrespol poprzez rozbudowę oczyszczalni ścieków oraz budowę sieci kanalizacji sanitarnej – II etap” w ramach RPO WŁ. W wyniku przeprowadzonej kontroli Gmina Andrespol otrzymała zalecenia pokontrolne (sygn. RPIV.44.2.104.2014.MK) wskazujące na niewystarczającą ilość danych zawartych w dokumentacji związanej z wyborem inspektorów nadzoru na poszczególne odcinki budowy sieci kanalizacji. Wskazano, „iż z notatki służbowej nie wynika, jaką informację przekazał telefonicznie potencjonalny wykonawca, tj. jaki jest zakres zam6)ówienia, warunki udziału w zam7)ówieniu, termin składania ofert, kryterium wyboru ofert. Ponadto w notatce nie wskazano informacji, w jakim dniu dokonano telefonicznego zaproszenia do składania ofert (...)”. W wyniku kontroli Gmina została zobowiązana do zwrotu kwoty w wysokości 13.893,10 zł, z tego kwota główna 11.570,10 zł i odsetki 2.323,00 zł).

Wyjaśnienie złożone przez Rafała Frankiewicza inspektora ds. funduszy europejskich w dniu 17 stycznia 2017 roku w sprawie kwot odsetek stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Splata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Szczegółową kontrolą terminowości spłat zobowiązań w 2015 roku - zaciągniętych w latach poprzednich - objęto raty oraz odsetki od: [1] kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 43732/2014/13 z dnia 14 lipca 2014 roku z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu [2] pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi zgodnie z umową Nr 016/OW/PD/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku.

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

Spłata kredytu i pożyczki w 2015 roku

Lp.	Oznaczenie kredytu/pożyczki	Umowa, data i kwota raty	Umowa, data i kwota odsetek	Data i kwota zapłaty raty kapitału	Data i kwota zapłaty odsetek	Wyciąg bankowy Nr i z dnia
1	Kredyt Umowa nr 43732/2014/13 z dnia 14.07.2014 r. roku z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu	-	31.01.2015 rok – kwota 1.710,49 zł	-	26.01.2015 rok – kwota 1.710,49 zł	WB nr 16/2015 z dnia 26 stycznia 2015 roku
		-	28.02.2015 rok – kwota 1.535,78 zł	-	24.02.2015 rok – kwota 1.538,78 zł	WB nr 37/2015 z dnia 27.02.2015 roku
		31.03.2015 rok – kwota 10.000,00 zł	-	30.03.2015 rok – kwota 10.000,00 zł	-	WB nr 60/2015 z dnia 30.03.2015 roku
		-	31.03.2015 rok – kwota 1.700,33 zł	-	30.03.2015 roku – kwota 1.700,33 zł	WB nr 60/2015 z dnia 30.03.2015 roku
		-	30.04.2015 rok – kwota 1.517,03 zł	-	28.04.2015 roku – kwota 1.517,03 zł	WB nr 80/2015 z dnia 28.04.2015 roku
		-	31.05.2015 rok – kwota 1.564,69 zł	-	26.05.2015 roku – kwota 1.564,69 zł	WB nr 99/2015 z dnia 26.05.2015 roku
		30.06.2015 roku – kwota 10.000,00 zł	-	30.06.2015 rok – kwota 10.000,00 zł	-	WB nr 123/2015 z dnia 30.06.2015 roku
		-	30.06.2015 roku – kwota 1.514,22 zł	-	30.06.2015 roku – kwota 1.514,22 zł	WB nr 123/2015 z dnia 30.06.2015 roku
		-	31.07.2015 roku – kwota 1.435,82 zł	-	24.07.2015 roku – kwota 1.435,82 zł	WB nr 141/2015 z dnia 24.07.2015 roku
		-	31.08.2015 roku – kwota 1.432,29	-	28.08.2015 roku – kwota 1.432,29 zł	WB Nr 166/2015 z dnia 28.08.2015 roku
		30.09.2015 roku – kwota 10.000,00 zł	-	28.09.2015 roku – kwota 10.000,00 zł	-	WB Nr 187/2015 z dnia 28.09.2015 roku
		-	30.09.2015 roku – kwota 1.386,08 zł	-	28.09.2015 roku – kwota 1.386,08 zł	WB Nr 187/2015 z dnia 28.09.2015 roku
		-	31.10.2015 roku – kwota 1.431,89 zł	-	30.10.2015 roku – kwota 1.431,89 zł	WB nr 211/2015 z dnia 30.10.2015 roku
		-	30.11.2015 roku – kwota 1.387,73 zł	-	26.11.2015 roku – kwota 1.387,73 zł	WB nr 229/2015 z dnia 26.11.2015 roku
		28.12.2015 roku – kwota 10.000,00 zł	-	28.12.2015 roku – 10.000,00 zł	-	WB nr 250/2015 z dnia 28.12.2015 roku
		-	31.12.2015 roku – kwota 1.433,99 zł	-	28.12.2015 roku – kwota 1.433,99 zł	WB nr 250/2015 z dnia 28.12.2015 roku
2	Pożyczka Umowa Nr 016/OW/PD/2012 z		10.01.2015 roku- kwota 830,99 zł		07.01.2015 roku- kwota 830,99 zł	WB nr 3/2015 z dnia 07. 01.2015 roku

dn. 17.04.2012 r. z WFOŚ i GW Łódź	31.01.2015 roku – kwota 40.767,00 zł		26.01.2015 roku -kwota 40.767,00 zł		WB nr 16/2015 z dnia 26.01.2015 roku
	-	10.02.2015 roku- kwota 703,66 zł		06.02.2015 roku- kwota 703,66 zł	WB nr 25/2015 z dnia 06. 02.2015 roku
	-	10.03.2015 rok – kwota 779,05 zł	-	09.03.,2015 roku – kwota 779,05 zł	WB nr 45/2015 z dnia 09.03.2015 roku
	-	10.04.2015 rok – kwota 753,92 zł	-	07.04.2015 roku – kwota 753,92 zł	WB nr 65/2015 z dnia 07.04.2015 roku
	30.04.2015 roku – kwota 40.767,69		27.04.2015 roku – kwota 40.767,69	-	WB nr 79/2015 z dnia 27.04.2015 roku
	-	10.05.2015 rok – kwota 727,12 zł	-	05.05.2015 rok – kwota 727,12 zł	WB nr 84/2015 z dnia 05.05.2015 roku
	-	10.06.2015 rok – kwota 703,66 zł	-	03.06.2015 rok – kwota 703,66 zł	WB nr 105/2015 z dnia 03.06.2015 roku
	-	10.07.2015 rok – kwota 727,12 zł	-	06.07.2015 rok – kwota 727,12 zł	WB Nr 127/2015 z dnia 06.07.2015 roku
	31.07.2015 roku – kwota 40.767,69		24.07.2015 roku – kwota 40.767,69	-	WB Nr 141/2015 z dnia 24.07.2015 roku
	-	10.08.2015 rok – kwota 675,18 zł	-	04.08.2015 rok – kwota 675,18 zł	WB Nr 148/2015 z dnia 04.08.2015 roku
	-	10.09.2015 rok – kwota 653,40 zł	-	07.09.2015 rok – kwota 653,40 zł	WB nr 172/2015 z dnia 07.09.2015 roku
	-	10.10.2015 rok – kwota 675,18 zł	-	06.10.2015 rok – kwota 675,18 zł	WB nr 193/2015 z dnia 06.10.2015 roku
	31.10.2015 roku – kwota 40.767,69		27.10.2015 roku – kwota 40.767,69	-	WB nr 208/2015 z dnia 27.10.2015 roku
	-	10.11.2015 rok – kwota 603,14 zł	-	05.11..2015 rok – kwota 603,14 zł	WB nr 215/2015 z dnia 05.11.2015 roku
	-	10.12.2015 roku – kwota 623,24 zł	-	07.12.2015 roku – kwota 623,24 zł	WB nr 236/2015 z dnia 07.12.2015 roku

Ewidencja w zakresie długu

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- ewidencja kredytów była prowadzona na koncie 134 – kredyty bankowe. Dla każdego kredytu prowadzono osobne konto analityczne. Wpływ kredytu ujmowano na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 134 – kredyty bankowe. Natomiast spłata raty kredytu była ewidencjonowana – Wn 134 i Ma 133,
- ewidencja pożyczek była prowadzona na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Dla każdej pożyczki prowadzono osobne konto analityczne. Wpływ pożyczki ujmowano na kontach Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 260 – zobowiązania finansowe. Natomiast spłata raty pożyczki była ewidencjonowana – Wn 260 i Ma 133,

- **w organie kasowe wykonanie odsetek od kredytów oraz pożyczek ujmowano na kontach Wn 902 i Ma 133, nie księgowano naliczenia odsetek.** W organie przypis i kasowe wykonanie winno być ewidencjonowane poprzez następujące konta księgowe: Wn 134 i Ma 133 oraz Wn 902 i Ma 223,
- **natomiast w ewidencji księgowej jednostki nie ujmowano naliczenia odsetek, zaś ich zapłatę ujmowano nieprawidłowo na kontach Wn 751 i Ma 130, co świadczy, że jednostka nie ewidencjonowała naliczenia i zapłaty odsetek z zastosowaniem konta 240 – pozostałe rozrachunki.** Należy wskazać, że ujęcie kosztów obsługi bankowej kredytów oraz pożyczek winno się odbywać z zastosowaniem konta 240, a mianowicie naliczenie odsetek należy ujmować na kontach jednostki: Wn 751, Ma 240, a ich kasowe wykonanie: Wn 240, Ma 130, zgodnie z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- odsetki od kredytów i pożyczek regulowane były w każdym przypadku do końca miesiąca za dany miesiąc, nie przechodziły na następny miesiąc lub rok obrotowy. Nie zachodziła, więc konieczność ewidencji naliczonych odsetek na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Udzielone pożyczki

Jak wynika z udzielonych przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę informacji w 2016 roku i w latach wcześniejszych Gmina Andrespol nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie Gminy Andrespol oraz w Urzędzie Gminy w Andrespolu zostały ujęte w zarządzeniu nr 67/2010 Wójta Gminy Andrespol z dnia 31 grudnia 2010 roku. Powyższe zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 22/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 roku, zarządzeniem nr 63/2012 z dnia 19 października 2012 roku, zarządzeniem nr 84/2015 z dnia 21 września 2015 roku, zarządzeniem nr 125/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Załącznikami do zarządzenia były: określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla organu i dla jednostki oraz dla ewidencji podatków i opłat w urzędzie, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, Instrukcja inwentaryzacyjna.

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

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe jednostki kontrolowanej były prowadzone z wykorzystaniem programów komputerowych firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” z Legionowa, składające się z następujących systemów: BUDŻET WIN - księgowość budżetowa z planowaniem, PODATKI WIN - system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych wraz z księgowością podatków i opłat, JGU - system wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych wraz z księgowością podatkową, AUTO - system wymiaru podatku od środków transportowych wraz z księgowością podatkową, PŁACE WIN - system kadrowo-płacowy, KASA - system obsługi kasy Urzędu, środki trwałe - ewidencja środków trwałych.

Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc księgę główną (dziennik), księgi pomocnicze i zestawienia obrotów i sald.

Księgi rachunkowe oznaczono nazwą jednostki, rokiem obrotowym oraz prowadzono przy użyciu komputera (za wyjątkiem ksiąg inwentarzowych środków trwałych prowadzonych ręcznie).

Kontrolującym przedstawiono wydruk dziennika główna za miesiąc luty na dzień 28 lutego 2015 roku, w którym ujęto poniżej wymienione faktury/rachunku w momencie ich wprowadzenia do ewidencji księgowej jako koszt oraz za marzec 2016 roku za okres od dnia 1 marca do dnia 11 marca 2015 roku, kiedy faktury były płacone i stanowiły wydatek. Sprawdzone prawidłowość ewidencjonowania oraz udokumentowania operacji gospodarczych w oparciu o następujące dowody księgowe:

1. Faktura nr 11/02/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 26 lutego 2015 roku na kwotę 921,02 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego, a zapłacono w dniu 3 marca 2015 roku;
2. Faktura nr 3 z dnia 26 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 27 lutego 2015 roku na kwotę 290,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego, a zapłacono 3 marca 2015 roku;
3. Faktura nr 2/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 26 lutego 2015 roku na kwotę 1.845,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego, a zapłacono 3 marca 2015 roku;
4. Faktura nr 6/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 25 lutego 2015 roku na kwotę 1.722,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego, a zapłacono 3 marca 2015 roku;
5. Faktura nr FS RZG/2015/02/000098 z dnia 27 lutego 2015 roku, brak daty wpływu, na kwotę 2.715,66 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego, zapłacono 3 marca 2015 roku;
6. Faktura nr 84/02/15/F z dnia 25 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 27 lutego 2015 roku, na kwotę 98,50 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku, zapłacono 3 marca 2015 roku;
7. Faktura nr 237/15.FV z dnia 26 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 27 lutego 2015 roku na kwotę 241,60 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku, zapłacono 5 marca 2015 roku;
8. Faktura nr 11/02/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku, brak daty wpływu, na kwotę 782,24 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku, zapłacono 9 marca 2015 roku;
9. Faktura nr 9/02/2015 z dnia 25 lutego 2015 roku, brak daty wpływu, na kwotę

- 615,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku, zaś zapłacono 6 marca 2015 roku;
10. Faktura nr 80/2684/15/800303286/3R/2015 z dnia 20 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 26 lutego 2015 roku, na kwotę 102,24 zł, ujęto w ewidencji w dniu 28 lutego 2015 roku, zapłacono 6 marca 2015 roku;
 11. Faktura nr 151/2/2015 z dnia 24 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 25 lutego 2015 roku, na kwotę 617,46 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego i zapłacono 10 marca 2015 roku;
 12. Faktura nr 5/02/15 z dnia 28 lutego 2015 roku, brak daty wpływu, na kwotę 119,18 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku;
 13. Faktura nr 558/2015 z dnia 3 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 3 marca 2015 roku, na kwotę 104,55 zł, w ewidencji ujęto w dniu 11 marca 2015 roku, tj. dopiero w momencie zapłaty;
 14. Faktura nr 30/2015 z dnia 2 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 3 marca 2015 roku, na kwotę 135,30 zł, ujęto w ewidencji w dniu 28 lutego 2015 roku – dotyczyły zdarzenia z miesiąca lutego, zaś zapłacono w dniu 3 marca 2015 roku;
 15. Faktura nr 6/2015 z dnia 10 lutego 2015 roku, brak daty wpływu do UG, na kwotę 129,60 zł, ujęto w ewidencji w dniu 28 lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku;
 16. Faktura nr 4121018935 z dnia 28 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku na kwotę 293,76 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku, dotyczyła miesiąca lutego, zaś zapłacono 6 marca 2015 roku;
 17. Faktura nr 98/03/2015 z dnia 1 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku na kwotę 20,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 11 marca 2015 roku, tj. w momencie zapłaty;
 18. Faktura nr 37/15 z dnia 5 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku, na kwotę 234,45 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 11 marca 2015 roku, tj. w momencie zapłaty;
 19. Faktura nr FA/82/2015 z dnia 28 lutego 2015 roku na kwotę 400,00 zł, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego – faktura dotyczyła miesiąca lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku;
 20. Faktura nr 2324/MA/2015 z dnia 28 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 2 marca 2015 roku, na kwotę 80,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego – dotyczyła miesiąca lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku;
 21. Faktura nr 2192/MA/2015 z dnia 28 lutego 2015 roku na kwotę 80,01 zł, wpływ do UG w dniu 2 marca 2015 roku, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku – dotyczyła miesiąca lutego i zapłacono w dniu 11 marca 2015 roku;
 22. Faktura nr 34/2015 z dnia 28 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku, na kwotę 196,80 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku – dotyczyła miesiąca lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku;
 23. Faktura nr 37/2015 z dnia 6 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku, na kwotę 181,55 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 11 marca 2015 roku, tj. w miesiącu zapłaty;
 24. Faktura nr FV 000026/3/15/I z dnia 1 marca 2015 roku, wpływ do UG w dniu 6 marca 2015 roku, na kwotę 374,29 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 11 marca 2015 roku, tj. w momencie zapłaty;

25. Rachunek 0106/15/SR1 z dnia 27 lutego 2015 roku, wpływ do UG w dniu 3 marca 2015 roku, na kwotę 560,00 zł, ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 lutego 2015 roku – dotyczyła miesiąca lutego i zapłacono 11 marca 2015 roku.

Ustalenia kontroli:

- w dzienniku podlegały ewidencji dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego, określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art. 21 i art. 22 ustawy),
- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką treść operacji,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych i z pewnymi wyjątkami wymienionymi powyżej zawierały daty wpływu do UG,
- wszystkie faktury poddane kontroli zostały sprawdzone merytorycznie i formalno-rachunkowo,
- zapisy księgowe były powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie, których ich dokonywano, co było zgodne z przepisem art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe wszystkich jednostek organizacyjnych były prowadzone odrębnie. Jednostki te składały odrębne sprawozdania finansowe i budżetowe. Ponadto stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały zamknięte.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy M. Sójkę z dnia 17 stycznia 2017 roku potwierdzające prowadzenie ksiąg rachunkowych przez jednostki organizacyjne oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

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

Saldo na koniec maja 2015 roku (w zł)	Saldo na początek czerwca 2015 roku (w zł)	Saldo na koniec czerwca 2015 roku (w zł)	Saldo na początek lipca 2015 roku (w zł)	Saldo na koniec grudnia 2015 roku (w zł)	Saldo na początek stycznia 2016 roku (w zł)
(WB nr 102) 539 506,02	(WB nr 103) 539 506,02	(WB nr 123) 179 498,68	(WB nr 124) 179 498,68	(WB nr 235) 1 964 287,36	(WB nr 1) 1 964 287,36

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

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

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na rok następny

Wpływ subwencji oświatowej z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanych wydatków w 2016 roku w kwocie 826.454,00 zł, zewidencjonowano dnia 23 grudnia 2015 roku na podstawie WB nr 2635/0. Operację ujęto na kontach księgi głównej organu: Wn 133-1-1, Ma 909. W roku następnym w całości przeksięgowano subwencję na dochody budżetu, ewidencjonując ją na kontach Wn 909, Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową dział 758 rozdział 75801 § 2920.

Wpływ zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej

Wykonawca firma „Lambdar” wniosła zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach wykonania „Przebudowy układu komunikacyjnego północnej części Andrespola” w formie bezgotówkowej na kwotę 108.743,49 zł, które zostało zaksięgowane na kontach Wn 140-14 i Ma 240-51 z dniem 15 maja 2015 roku. Należy zauważyć, że gwarancje ubezpieczeniowe lub bankowe nie są aktywami i zobowiązaniami w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 12 i 20 ustawy o rachunkowości i dlatego należy je ujmować w ewidencji księgowej pozabilansowej, przykładowo na koncie 910.

Zapłata faktury za roboty związane z dostawą

W dniu 21 grudnia 2015 roku do Urzędu Gminy w Andrespolu wpłynęła faktura VAT nr VGO/00933540/15 z dnia 15 grudnia 2015 roku na kwotę 982,84 zł brutto za paliwo gazowe od PGNiG sp. z o.o. z Warszawy. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 28 grudnia 2015 roku – Wn 401-426 i Ma 201-4/4, a następnie Wn 201-4/4, Ma 130-2, dział 750 rozdział 75095 paragraf 4260.

Sprawdzono terminowość przekazania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w ramach programu „Rodzina 500+” w wysokości 510.000,00 zł, która wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Andrespolu

w dniu 6 kwietnia 2016 roku, a przekazano ją na konto GOPS w dniu 8 kwietnia 2016 roku. Kolejna dotacja została przekazana w wysokości 417.163,00 zł w dniu 9 maja 2016 roku, którą według wyciągu bankowego przelano na konto GOPS w dniu 13 maja 2016 roku.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	V		25	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	V		25	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	V		25	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	V		25	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	V		25	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	V		25	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie	V		25	

	(art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).				
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	V		X	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) 1 .		V	X	5
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	V		25	

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

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

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

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

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

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 1.964.306,69 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 0,84 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 98.634,93 zł (saldo Wn konta 135),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 826.454,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909 - przelew subwencji oświatowej z Ministerstwa Finansów w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB 2635/0).

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

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku stwierdzono, że Gmina Andrespol posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 6.476.101,17 zł, które w całości stanowiły kredyty i pożyczki. Na powyższą kwotę składały się:

- pożyczki zawarte z WFOŚiGW na kwotę 2.721.390,17 zł, która była zgodna z saldem Ma konta 260,
- kredyty na łączną kwotę 3.754.711,00 zł, która była zgodna ze saldem Ma konta 134.

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

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

- kwoty dochodów wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 37.748.985,03 zł i „Wykonanie” – 37.889.882,69 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S,
- kwoty wydatków wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 38.848.985,03 zł i „Wykonanie” – 36.213.998,48 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S,
- w poz. C sprawozdania wykazano nadwyżkę budżetową w wysokości 1.675.884,21 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 961.

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

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 37.889.882,69 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 wynosiło 37.889.882,69 zł.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku plan wydatków po zmianach wynosił 38.848.985,03 zł, a wykonanie 36.213.998,48 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B. sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Po porównaniu danych z ewidencją księgową JST stwierdzono, że saldo Ma konta 902 wynosiło 36.115.363,55 zł oraz konta 903 wynosiło 98.634,93 zł, co razem stanowiło kwotę 36.213.998,48 zł.

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

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

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 2.752.262,37 zł (osoby prawne – 442.942,37 zł, osoby fizyczne – 2.309.320,00 zł),

- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego na kwotę 7.077,00 zł (osoby fizyczne – 6.925,00 zł, osoby prawne – 152,00 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 159.834,89 zł (osoby fizyczne – 157.895,41 zł, osoby prawne – 1.939,48 zł),
- skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na kwotę 1.400.873,89 zł (wyłącznie z zakresie osób prawnych),
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 597,00 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 13,00 zł,
- skutki decyzji umarzających zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 3.715,20 zł,
- skutki decyzji odraczających, rozkładających na ratę zapłatę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 7.330,95 zł.

W dziale 756, rozdziale 75615 § 910 nie zostały wykazane żadne odsetki od decyzji umarzających oraz od decyzji rozkładających na raty oraz odraczających termin, zaś w dziale 756, rozdziale 75616 § 910 wykazane je w wysokości 1.855,00 zł – od decyzji umarzających i 928,28 zł – od decyzji rozkładających na raty oraz odraczających termin płatności.

W trakcie kontroli stwierdzono, że

- Rada Gminy w Andrespolu obniżyła w 2015 roku średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę do obliczenia podatku rolnego na 2015 roku na obszarze Gminy Andrespol z kwoty 61,37 zł za 1 dt do kwoty 55,00 zł za 1 dt. Ponadto dokonano obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości zgodnie z uchwałą nr LVIII/536/14 z dnia 31 października 2014 roku oraz w podatku od środków transportowych zgodnie z uchwałą nr XLIII/403/13 z dnia 28 października 2013 roku,
- **na podstawie przedłożonych przez pracownika zajmującego się podatkami, zestawień i analiz w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za okres objęty kontrolą stwierdzono, że są one wyliczane kwartalnie, a nie miesięcznie, (podana łączna kwota skutków w zakresie obniżenia górnych stawek za każdy miesiąc I kwartału 2015 roku: styczeń, luty i marzec nie ulegała zmianie i była w takiej samej wysokości ujmowana w sprawozdaniu za I kwartał 2015 roku). Ponadto załączono informację udzieloną przez pracownika firmy INFO-SYSTEM, której wynika, że skutki wylicza się dla całego roku i dzielone na kwartały (...). W powyższym zakresie należy uwzględnić w szczególności unormowanie art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2014 roku, poz. 849), zgodnie, z którym - obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie. Obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten roku ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek.**

Powyższe wskazuje, że **wszelkie zmiany przedmiotu opodatkowania dokonywane są miesięcznie, a opieranie się na danych wg. stanu na ostatni dzień każdego kwartału nie oddaje rzetelnych informacji, co do rzeczywistej kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.** Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119) w sprawozdaniu Rb-27S, w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby osiągnąć, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy. W przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. **Unormowanie powyższe uzasadnia obliczanie skutków finansowych obniżenia górnych stawek dla każdego miesiąca, z uwzględnieniem zmian zachodzących w podstawie opodatkowania i wykazywanie tych skutków narastająco w sprawozdaniach kwartalnych Rb-PDP,**

- w sprawozdaniu są wykazywane skutki finansowe następujących zwolnień z podatków na podstawie uchwały Rady Gminy nr III/24/02/IV z dnia 4 grudnia 2002 roku:
 - a. w zakresie podatku od nieruchomości zwolnione zostały grunty, budynki i budowle zajęte przez jednostki organizacyjne powołane w celu wykonywania zadań użyteczności publicznej, nieruchomości zajęte w celu prowadzenia działalności w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony zdrowia na prowadzenia przez nie działalności statutowej;
 - b. w zakresie podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane przez jednostki organizacyjne powołane w celu wykonywania zadań użyteczności publicznej, jak również wykorzystywane do prowadzenia działalności statutowej w zakresie: ochrony przeciwpożarowej, ochrony zdrowia, kultury fizycznej, sportu i rekreacji, z wyłączeniem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

W Rb-PDP wykazano jedynie skutki udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości,

- **sprawdzając sposób wyliczenia kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień przez Radę Gminy wykazanych w sprawozdaniach budżetowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2015 rok stwierdzono, że zwolnieniami objęto 10 podmiotów, w tym m.in. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji „RELAKS” z Wiśniowej Góry, Gminę Andrespol, Gminy Ludowy Klub Sportowy „ANDRESPOLIA” oraz Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy w Justynowie. Ogółem w sprawozdaniu Rb-DPD za 2015 roku w tytule skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg ustawowych) została wykazana kwota 1.400.873,89 zł. (...)¹ Powyższe skutkowało zawyżeniem wysokości skutków udzielonych zwolnień,**

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

- poszczególne kwoty skutków wykazane w sprawozdaniu jako skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz leśnym, a także od nieruchomości zostały wykazane w prawidłowej wysokości,
- skutki wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 rok w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy odraczających termin płatności bądź rozkładających na raty wynikały z ww. decyzji,
- ponadto stwierdzono, że w paragrafie 0910 sprawozdania Rb-27S za 2015 rok zostały wykazane odsetki w zakresie umorzenia w wysokości 1.855,00 zł i w zakresie rozłożenia na raty oraz odroczenia w wysokości 928,28 zł.

AKTA KONTROLI [A-2, s. 21-48]: Kserokopia sprawozdania Rb-PDP za 2015 rok wraz z wydrukami podatników objętych zwolnieniami na podstawie uchwały Rady Gminy oraz wydrukami komputerowymi w zakresie wykazywanych skutków obniżenia górnych stawek i pismo wysłane przez pracownika firmy INFO-SYSTEM w zakresie sposobu naliczania skutków obniżenia górnych stawek.

Na przełomie grudnia i stycznia 2014 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził postępowanie kontrolne wobec Urzędu Gminy w Andrespolu w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za 2011 roku, podatku od nieruchomości za 2011 rok oraz celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 roku. W przedłożonych wynikach kontroli z lutego 2014 roku stwierdzono, że Gmina Andrespol nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 roku i nie dokonywała wpłat z ww. tytułu. W dniu 23 stycznia 2014 roku Gmina złożyła stosowną deklarację na podatek od nieruchomości za 2011 rok oraz dokonała wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 46.142,00 zł. Ponadto Gmina Andrespol złożyła deklaracje za kolejne lata 2012-2014, uiszczając stosowny podatek w dniu 31 stycznia 2014 roku, zaś odsetki powstałe od zaległości w podatku od nieruchomości zostały umorzone dwiema decyzjami Wójta Gminy z dnia 3 lutego 2014 roku (nr RF-P.3120.60.1.2014 w zakresie odsetek za 2011 rok w wysokości 15.180,50 zł oraz nr RF-P.3120.60.2.2014 w zakresie odsetek za 2012 i 2013 w łącznej wysokości 16.341,70 zł). Zagadnienie samoopodatkowania Gminy Andrespol w następnych latach zostało szczegółowo skontrolowane w ramach podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W grudniu 2015 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził postępowanie kontrolne wobec Urzędu Gminy Andrespol w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej za 2014 rok oraz w zakresie prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów gminnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że Gmina nie ujawniła w inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2014 roku gruntów będących w samoistnym posiadaniu Gminy, zaś wartość środków trwałych – gruntów nie ujęta w ewidencji księgowej wyniosła łącznie 20.105.100,00 zł, z tego wartość gruntów leśnych 683.650,00 zł (powierzchnia gruntów leśnych 13.673 m²), wartość terenów zurbanizowanych 600.100,00 zł (powierzchnia gruntów budowlanych 6.001 m²) oraz wartość gruntów pod drogami 18.821.350,00 zł (powierzchnia 376.427 m²). W wyniku kontroli powyższe grunty zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej oraz w dniu 28 czerwca 2016 roku Regionalna Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi wydała orzeczenie nr NDB-50/Ł/16/2016, uznając Wójta Gminy Andrespol – Dariusza Kubusa odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. popełnienie czynów określonych w art. 18 ust. 1 ustawy o

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

odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez zaniechanie zinwentaryzowania składników majątkowych będących we władaniu Gminy jakimi są grunty, znajdujące się w posiadaniu samoistnym Gminy Andrespol, które nie zostały objęte ewidencją księgową, a także art. 18 ust. 2 ww. ustawy poprzez wykazanie w sprawozdaniach Rb- 27S z wykonanie planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 2.401.518,53 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2015 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Andrespol na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano następujące dane:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	2.062.941,62	I. Zobowiązania	6.476.102,01
1. Środki pieniężne	2.062.941,62	1. Zobowiązania finansowe	6.476.101,17 (saldo Ma konta 134 + konta 260)
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.964.306,69 (środki pieniężne z konta 133)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1.996.550,76
1.2. Pozostałe środki pieniężne	98.634,93 (środki pieniężne z konta 135)	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.479.550,41
II. Należności i rozliczenia	338.576,91 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,84 (saldo Ma konta 224 + saldo Ma konta 240)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 4.901.037,48 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.668.975,43 (saldo Ma konta 961)
2. Należności od budżetów	338.576,91 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.774.519,14
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	- 98.634,93

		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	123.500,00 (saldo Ma konta 962)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	98.634,93 (saldo Ma konta 904)
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 6.799.056,62 Saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	826.454,00 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	2.401.518,53	Suma pasywów	2.401.518,53

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

Środki pieniężne budżetu i pozostałe środki pieniężne

W poz. I.1.1. – „Środki pieniężne budżetu” i w poz. I.1.2 – „Pozostałe środki pieniężne” wykazano odpowiednio kwotę 1.964.306,69 zł, stanowiące środki pieniężne z konta 133 i kwotę 98.634,93 zł jako własne środki pieniężne z konta 135, które stanowiły kwotę niewygasających wydatków. Przyjmując systematykę podziału aktywów pieniężnych, sposób ich prezentowania w bilansie oparto się m.in. na regule oznaczoneści podmiotowej. Licząc się z możliwością posiadania przez budżet JST środków pieniężnych, stanowiących własność innych budżetów, prawodawca dokonał wyraźnego rozdziału tych środków. Pomimo licznych zmian w układzie bilansowym, wciąż pozostawiono pozycje określające wartość środków pieniężnych budżetu (obecnie pozycja I.1.1 aktywów) oraz pozostałe środki pieniężne wyrażone w pozycji I.1.2. Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasną z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust 4 uopf). Wynikająca z tego przepisu zasada nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż środki pieniężne budżetu kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebiegowanie, wyksięgowanie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował.

Należności i rozliczenia

W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 338.576,91 zł, która wynikała z salda Wn konta 224.

Zobowiązania finansowe

Na zobowiązania finansowe w kwocie 6.476.101,17 zł składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 3.754.711,00 zł (saldo Ma konta 134) oraz pożyczek na kwotę 2.721.390,17 zł (saldo Ma konta 260). Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2015 roku.

Inne pasywa

W pozycji III bilansu – Inne pasywa została wykazana kwota 826.454,00 zł, która wynikała z salda Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższą kwotę w całości stanowiła subwencja oświatowa na styczeń 2016 roku.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.675.884,21 zł (co stanowiło różnicę pomiędzy nadwyżką budżetu w kwocie 1.774.519,14 zł a niewykonanymi wydatkami (-) 98.634,93 zł), co było zgodne z saldem Ma konta 961. Kwota 1.675.884,21 zł została ujęta w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Skumulowany wynik budżetu

W bilansie wykazano skumulowany niedobór w kwocie – 6.799.056,62 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Wolne środki

Na dzień 31 grudnia 2015 roku - I.1.1 środki pieniężne budżetu + II.2 należności od budżetów + II.3 pozostałe należności i rozliczenia - I.3 pozostałe zobowiązania - III. inne pasywa = 1.964.306,69 zł + 338.576,91 zł + 0,00 zł - 0,84 zł - 826.454,00 zł = 1.476.428,76 zł.

Wolne środki obliczone w sposób zaprezentowany powyżej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec I kwartału 2016 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

Według „Bilansu jednostki budżetowej”, sporządzonego dla Urzędu Gminy Andrespol na dzień 31 grudnia 2015 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 51.635.519,41 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2015 był zgodny ze stanem odnotowanym na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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

Aktywa

Poz. A. I Wartości niematerialne i prawne wykazano na kwotę 269,04 zł, wynikające z ewidencji konta 020-1 w kwocie 244.741,98 zł pomniejszone o wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w wys. 232.629,60 zł (saldo konta 071-2) oraz w wys. 11.843,34 zł (saldo konta 072-2).

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe wykazano na kwotę 47.679.623,37 zł, na którą składały się środki trwałe o wartości netto 53.174.815,24 zł oraz środki trwałe w budowie w kwocie 501.166,01 zł.

Poz. II.1 Środki trwałe - wykazana w bilansie wartość wynosiła 47.178.457,36 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 53.174.815,24 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wys. 5.996.357,88 zł (saldo konta 071-1), z czego: grunty stanowiły wartość – 39.448.912,57 zł, która była zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów, oraz saldem konta 011-0, budynki, lokale i obiekty

inżynierii lądowej i wodnej – 6.306.548,64 zł, urządzenia techniczne i maszyny – 136.631,98 zł, środki transportu – 1.274.446,12 zł oraz inne środki trwałe – 11.918,05 zł.

Poz.A.II.2. Środki trwałe w budowie – wykazane w bilansie na kwotę 501.166,01 zł, były zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080 (saldo Wn).

Poz. A. III. Należności długoterminowe – wykazano w bilansie kwotę 539.985,00 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 226.

Poz.A.IV.1 Akcje i udziały – wykazano w bilansie kwotę 0,00 zł.

Poz. B. Aktywa obrotowe – w bilansie wykazano wartość 3.415.642,00 zł, na którą składały się:

Poz. B.II.1 należności z tytułu dostaw i usług – w bilansie wykazano kwotę 102,89 zł, stanowiącą saldo konta 201 strona Wn.

Poz. B.II.4 należności krótkoterminowe - pozostałe należności w bilansie wykazano kwotę 2.311.859,30 zł, na którą składały się saldo konta Wn 221 – 2.275.745,37 zł, saldo konta Wn 224 – 104,18 zł, saldo konta Wn 234 – 18.200,00 zł i saldo konta Wn – 17.809,75 zł.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 443.504,33 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu 39.762,59 zł), tj. saldo konta Wn 135 (rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych) i saldo konta Wn 139 (inne rachunki bankowe) **i inne środki pieniężne (poz.B.III.4) w bilansie 403.741,74 zł, tj. saldo konta Wn 140 jako krótkoterminowe aktywa finansowe. Należy zauważyć, że kwota 403.741,74 zł stanowiącej saldo Wn konta 140 obejmowała również wszelkie wadła lub zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w postaci pozagotówkowej, tj. gwarancje ubezpieczeniowe bądź bankowe. Należy zauważyć, że tego typu gwarancje mimo, że mają określoną wartość, nie gwarantują bezwzględnego prawa do otrzymania aktywów pieniężnych i stanowią jedynie formę zabezpieczenia, ale z uwagi na ich wagę jako formy zabezpieczenia np. robót budowlanych, wskazane jest aby jednostka prowadziła ich ewidencję księgową, jednakże na koncie pozabilansowym. Konto 140, na którym księgowano tego typu gwarancje jest ujmowane w bilansie jednostki i tym samym zniekształca jej sytuację finansową.**

Poz. B.IV. Rozliczenia międzyokresowe - w bilansie wykazano wartość 660.175,48 zł, którą to w całości stanowiła kwota salda konta Wn 640.

Pasywa

Poz. A. Fundusz wynosił 49.467.654,21 zł, z tego *Fundusz jednostki A.I.* w bilansie wynosił 22.346.052,02 zł (saldo Ma konta 800).

Poz. A.II.1. Zysk netto – wykazana w bilansie kwota to 27.153.271,97 zł była zgodna z ewidencją księgową (saldo Ma konta 860) oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 1.608.059,29 zł stanowiła w całości zobowiązania krótkoterminowe, a mianowicie:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz.C.II.1 bilansu) w wysokości 740.307,14 zł (saldo Ma konta 201),

- zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2 bilansu) w wysokości 17.162,00 zł (saldo Ma konta 225),

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz.C.II.3 bilansu) w wysokości 149.005,25 zł (saldo Ma konta 229),

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz.C.II.4 bilansu) w wys. 135.224,06 zł, (saldo Ma konta 231),
- pozostałe zobowiązania (poz.C.II.5 bilansu) w wys. 124.477,42 zł (niektóre pozycje składające się na saldo Ma konta 221 i konta 240)
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów), (poz.C.II.6 bilansu) w wysokości 441.883,42 zł (wybrane poz. z salda Ma konta 240 i 221).

Poz. D. Fundusze specjalne – wykazaną wartość w bilansie to 19.820,91 zł, którą w całości stanowił Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poz.D.1 bilansu), co potwierdzało saldo Ma konta 851.

Poz. E. Rozliczenia międzyokresowe – wykazana wartość w bilansie to 539.985,00 zł, stanowiąca saldo Ma konta 840.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- wszystkie wykazane w bilansie wartości, odpowiadają danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki,
- bilans Urzędu Gminy Andrespol został sporządzony w dniu 31 marca 2016 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali z upoważnienia Wójta Gminy Sekretarz Gminy Elżbieta Ciesielska oraz Skarbnik Gminy Monika Sójka,
- przedstawiony kontrolującemu bilans jednostki obejmuje swym zakresem jedynie mienie Urzędu Gminy w Andrespolu, bez mienia jednostek organizacyjnych, które sporządzają odrębne bilanse.

Inspektorom kontroli przedłożono księgi inwentarzowe konta 011 (prowadzone w sposób ręczny i komputerowy), wydruk z konta 011 za 2015 rok, a także zestawienie nabytych oraz zbytych przez Gminę Andrespol gruntów w 2015 roku i informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na koncie 011 – obroty za 2015 rok zbycia, jak i nabycia gruntów były ujmowane kwartalnie, tj. w dniu 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku i 31 grudnia 2015 roku, pomimo, że zdarzenia mające wpływ na ewidencję księgową konta 011 występowały przez cały rok, a nie tylko na koniec danego kwartału. Powyższe było niezgodne z art. 20 ustawy o rachunkowości oraz z art. 16 d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przykładowo decyzją nr RGP.6826.3.2015 z dnia 22 lipca 2015 roku (z adnotacją, że decyzja staje się ostateczna w dniu 23 lipca 2015 roku) wydaną przez Wójta Gminy Andrespol w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonano wyksięgowania gruntu położonego w Andrespolu przy ul. Uroczej 35 w dniu 30 września 2015 roku. W innym przypadku na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 370/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku dokonano sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Strykowie, zaś na koncie 011 ujęto w dniu 31 marca 2015 roku, w dniu 1 kwietnia 2015 roku Gmina zakupiła działkę położoną w m. Janówka ul. Perłowa 14 na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 1863/2015, w dniu 8 kwietnia 2015 roku nieodpłatnie przekazano działkę na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 1941/2015, w dniu 16 kwietnia 2015 roku zakupiono działkę nr 22/6 położoną przy ul. Perłowej 12 w Janówce na podstawie aktu notarialnego rep. A nr 2187/2015, zaś w ewidencji księgowej na koncie trzy ww. nabycia zostały ujęto w dniu 30 czerwca 2015 roku jedną kwotą,

- stwierdzono, że na podstawie aktu notarialnego nr rep. A 5624/2015 z dnia 1 października 2015 roku nieodpłatnie została przekazana Gminie Andrespol działki nr 74/9 w miejscowości Nowy Bedoń ul. Brzezińska, ww. zdarzenie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 już dzień wcześniej, tj. w dniu 30 września 2015 roku.

AKTA KONTROLI [A-3, s. 49-64]: Wydruk z konta 011 oraz sporządzone przez Małgorzatę Burzyk zestawienia zbytych i nabytych nieruchomości w 2015 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2015 – I PÓŁROCZE 2016)

Zasady prowadzenia konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zostały uregulowane w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Andrespol nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku. Zasady te zostały zmienione z zarządzeniem nr 84/2015 z dnia 21 września 2015 roku, gdzie wprowadzono następujący zapis: „Na koncie 201 ujmuje się faktury, których wartość przekracza 500,00 zł. Natomiast na przełomie kwartałów i roku budżetowego na koncie 201 ujmuje się wszystkie faktury bez względu na wartość”. Ponadto w zarządzeniu Wójta Gminy Andrespol nr 125/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku wprowadzono zasadę, że na koncie 201 ujmuje się faktury, których wartość przekracza 500,00 zł. Na przełomie miesiący na koncie ujmuje się faktury bez względu na wartość, które dotyczą danego miesiąca i wpłynęły do 10-go dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku budżetowego na koncie 201 ujmuje się wszystkie faktury bez względu na wartość. Konto może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Saldo konta 201 na koniec 2015 roku wynosiło 740.307,14 zł (strona Ma).

Zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami Rb-Z na koniec 2015 i I pół. 2016 roku nie stwierdzono występowania w jednostce zobowiązań wymagalnych.

Sprawdzenia prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201 - regulowania zobowiązań, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie o rachunkowości i instrukcji obiegu dokumentów księgowych oraz terminowości realizacji, kontrolujące dokonały w oparciu o próbę po piętnaście faktur wystawionych w styczniu i grudniu 2015 roku, styczniu 2016 roku oraz dziesięć faktur największych kwotowo z lat objętych kontrolą.

Zestawienie skontrolowanych faktur stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- faktury, będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego, określone przez art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów,
- faktury posiadały daty wpływu do jednostki,
- wszystkie faktury były płacone terminowo,
- **niektóre faktury były ujmowane w ewidencji księgowej nie w momencie wpływu dowodu do Urzędu Gminy, ale później, co oznacza, że do tego**

czasu nie były ujmowane w ewidencji księgowej, przykładowo faktura nr F20150002000/BLO z dnia 13 stycznia 2015 roku wpłynęła do UG w Andrespolu w dniu 15 stycznia 2015 roku, zaś wprowadzono ją do ewidencji w dniu 26 stycznia 2015 roku, faktura nr FV/000026/12/15/I z dnia 2 grudnia 2015 roku wpłynęła w dniu 3 grudnia 2015 roku, a zaewidencjonowano ją w dniu 21 grudnia 2015 roku, faktura nr 004/05/2015 z dnia 8 maja 2015 roku wpłynęła do Urzędu w dniu 9 maja 2015 roku, a ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 maja 2015 roku, faktura nr DT/116/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku, wpływ do UG w dniu 11 września 2015 roku, zaś ujęto w ewidencji księgowej w dniu 30 września 2015 roku, faktura nr DT/157/2015 z dnia 7 października 2015 roku, wpływ w dniu 8 października 2015 roku, a ujęto w ewidencji w dniu 31 października 2015 roku. Z powyższego wynika znaczny upływ czasu pomiędzy datą wpływu dowodu księgowego do Urzędu, a datą jego wprowadzenia do ewidencji księgowej,

- faktury były sprawdzane pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację zadania, a pod względem formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników księgowości, a następnie podpisane przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Andrespol lub osobę upoważnioną,
- na dokumentach odnotowywano pozycję pod jaką faktury zostały zaksięgowane, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych,
- na fakturach znajdowała się stosowna adnotacja, że ujęto na koncie 201 i koncie 130, a następnie na kontach 810 i 800.

Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami zawartymi w polityce rachunkowości, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT. Konto 225 może wykazywać dwa salda - saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Saldo konta 225 po stronie Ma na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 17.162,00 zł.

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

Należność za miesiące 2015 roku	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)

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

Styczeń	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	12 638,00	20.02.2015 r.	12 638,00	30.01.2015 r.	162/16/2015	-
	Projekt „Przeciwdziałanie przeciwko wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Andrespol”	261,00		261,00	30.01.2015 r.	167/1	-
	Projekt „Przedszkole Marzeń”	306,00		306,00	30.01.2015 r.	6/1/215	-
Marzec	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	22 459,00	20.04.2015 r.	22 459,00	31.03.2015 r.	585/26/2015	-
	Projekt „Przeciwdziałanie ...”	261,00		261,00	31.03.2015 r.	590/1	-
	Projekt „Przedszkole Marzeń”	342,00		342,00	31.03.2015 r.	29/5/2015	-
	Fundusz Socjalny	1 206,00		1 206,00	31.03.2015 r.	18/2015	-
Maj	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	19 792,00	20.06.2015 r.	19 792,00	29.05.2015 r.	1089/16/2015	-
	Projekt „Przeciwdziałanie ...”	261,00		261,00	29.05.2015 r.	1094/1	-
	Projekt „Przedszkole Marzeń”	259,00		259,00	29.05.2015 r.	58/1/2015	-
Lipiec	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	14 605,00	20.08.2015 r.	14 605,00	07.08.2015 r.	1625/15/2015	-
	Fundusz Socjalny	1 269,00		1 269,00	31.07.2015 r.	42/2015	-
Wrzesień	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	18 667,00	20.10.2015 r.	18 667,00	30.09.2015 r.	1977/16/2015	-
	Fundusz Socjalny	362,00		362,00	30.09.2015 r.	59/1/2015	-
Listopad	Wynagrodzenia pracowników Urzędu	18 053,00	20.12.2015 r.	18 053,00	30.11.2015 r.	2432/46/2015	-
	Fundusz Socjalny	51,00		51,00	30.11.2015 r.	72/2015	-

W wyniku analizy dokumentacji płacowej i ewidencji księgowej prowadzonej dla Urzędu Gminy Andrespol z miesięcy: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień oraz listopad 2015 roku stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy w Andrespolu, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków nie potrącał sobie zryczałtowanego wynagrodzenia stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 ze zm.). Powyższe stwierdzenie zostało dodatkowo poparte oświadczeniem Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 16 stycznia 2017 roku, w którym oświadczone, że do 2016 roku włącznie nie korzystano z możliwości pobierania zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowych wpłat

zaliczek na podatek dochodowy. Ponadto jak poinformowano Gmina Andrespol już w 2016 roku, (jeszcze przed rozpoczęciem kontroli) podjęła stosowne czynności w zakresie pobierania zryczałtowanego wynagrodzenia.

Oświadczenie Skarbnika Gminy w zakresie potrącania zaliczek o należne wynagrodzenie zryczałtowane stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Ma wynosiło 149.005,25 zł.

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

Należność za miesiące 2015 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	48 275,37	05.02.2015 r.	48 275,37	30.01.2015 r.	162/9/2015	-
	Zdrowotne	13 560,50	05.02.2015 r.	13 560,50	30.01.2015 r.	162/10/2015	-
	Fundusz pracy	2 421,81	05.02.2015 r.	2 421,81	30.01.2015 r.	162/11/2015	-
Marzec	Społeczne	61 114,53	05.04.2015 r.	61 114,53	31.03.2015 r.	585/27/2015	-
	Zdrowotne	17 729,43	05.04.2015 r.	17 729,43	31.03.2015 r.	585/28/2015	-
	Fundusz pracy	3 125,13	05.04.2015 r.	3 125,13	31.03.2015 r.	585/29/2015	-
Maj	Społeczne	76 454,33	05.06.2015 r.	76 454,33	29.05.2015 r.	1089/17/2015	-
	Zdrowotne	20 738,41	05.06.2015 r.	20 738,41	29.05.2015 r.	1089/18/2015	-
	Fundusz pracy	3 707,31	05.06.2015 r.	3 707,31	29.05.2015 r.	1089/19/2015	-
Lipiec	Społeczne	57 723,88	05.08.2015 r.	57 723,88	31.07.2015 r.	1557/4/2015	-
	Zdrowotne	16 536,58	05.08.2015 r.	16 536,58	31.07.2015 r.	1557/2/2015	-
	Fundusz pracy	3 042,18	05.08.2015 r.	3 042,18	31.07.2015 r.	1557/3/2015	-
Wrzesień	Społeczne	63 650,10	05.10.2015 r.	63 650,10	30.09.2015 r.	1977/10/2015	-
	Zdrowotne	19 322,82	05.10.2015 r.	19 322,82	30.09.2015 r.	1977/11/2015	-
	Fundusz pracy	3 512,04	05.10.2015 r.	3 512,04	30.09.2015 r.	1977/12/2015	-
Listopad	Społeczne	62 375,82	05.12.2015 r.	62 375,82	30.11.2015 r.	2432/43/2015	-
	Zdrowotne	18 406,98	05.12.2015 r.	18 406,98	30.11.2015 r.	2432/44/2015	-
	Fundusz pracy	3 633,39	05.12.2015 r.	3 633,39	30.11.2015 r.	2432/45/2015	-

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

Odprowadzanie składek na rzecz PFRON

Jak wynika z uzyskanej informacji Urząd Gminy w Andrespolu nie sporządzał deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacyjny Osób Niepełnosprawnych, a tym samym nie dokonywał wpłat składek, z uwagi na zwolnienie zgodnie z przepisem art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 2046 ze zm.).

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Saldo konta 231 na koniec 2015 roku wynosiło 135.224,06 zł (strona Ma). **Skontrolowano obroty konta 231 za trzy losowo wybrane miesiące 2015 roku: marzec, kwiecień i maj i stwierdzono, że ewidencjonowano na ww. koncie między innymi: należności za pracę wykonywaną na podstawie umów o dzieło, umów zlecenia, ryczałty samochodowe na rzecz pracowników Urzędu oraz wypłatę prowizji dla sołtysów, wypłatę diet dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co było sprzeczne z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Wypłata prowizji sołtysów i dieta dla członków komisji ds. alkoholowych powinna być ewidencjonowana na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (jako, że nie stanowi należności z tytułu wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, czy umowy o dzieło), zaś wypłata ryczałtów (które nie są świadczeniami wynikającymi ze stosunku pracy) na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.**

AKTA KONTROLI [A-4, s. 65-78.]: Wydruki z konta 231 za trzy ww. miesiące 2015 roku.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Wn wynosiło 18.200,00 zł.

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

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

Saldo konta 240 w jednostce na koniec 2015 roku wynosiło 541.861,77 zł (strona Ma).

W oparciu o obroty na koncie 240 jednostki i organu za wybrane miesiące 2015 roku (marzec – maj) dokonano analizy zapisów na niniejszym koncie i nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy w Andrespolu obsługę kasy powierzono Małgorzacie Franczyk, zaś pracownikiem zastępującym kasjerkę jest Wiesława Lauk-Kopytek. (...)². W dniu 3 lutego 2017 roku została przeprowadzona kontrola kasy, z której sporządzono stosowny protokół stanowiący **załącznik nr 1 protokołu kontroli**.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
-------------------------	--------------------------------------	---------------------------

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

DOCHODY OGÓŁEM	37.748.985,03	37.889.882,69
Dochody bieżące	34.245.668,03	34.234.983,40
Dochody majątkowe	3.503.317,00	3.654.899,29
PRZYCHODY	3.309.000,00	2.008.348,26
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2.206.000,00	901.235,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1.103.000,00	1.107.113,26

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	38.848.985,03	36.213.998,48
z tego:		
Wydatki majątkowe	7.808.857,00	6.390.995,93
Wydatki bieżące	31.040.128,03	29.823.002,55
ROZCHODY	2.209.000,00	2.207.803,71
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.209.000,00	2.207.803,71

Biorąc pod uwagę szczegółową analizę zawartą we wcześniejszej części protokołu, dotyczącą zaciągnięcia pod koniec 2015 roku kredytu na pokrycie deficytu, stwierdzono, że finansując wydatki i rozchody osiągniętymi w 2015 roku dochodami budżetu oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych Gmina Andrespol osiągnęła dodatni wynik w wysokości 575.193,76 zł, a zaciągnięty na podstawie podpisanej w dniu 21 grudnia 2015 roku umowy z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2015 roku w wysokości 300.000,00 zł nie został wykorzystany na pokrycie deficytu tylko pozostał w postaci wolnych środków do wykorzystania w roku następnym. Gmina już w trakcie roku budżetowego (jak wynika ze złożonych wyjaśnień) posiadała stosowną wiedzę, że niektóre zaplanowane wydatki inwestycyjne nie zostaną w terminie wykonane, jednocześnie w dniu podpisania umowy o kredyt na rachunek bankowy Gminy wpłynęły środki, związane z wyrokiem NSA, który zapadł w 2014 roku w sprawie uchylenia decyzji Zarządu Województwa Łódzkiego o zwrocie części środków unijnych. Ponadto dzień po zawarciu umowy kredytowej dokonano stosowną uchwałą zmniejszenia kwoty dotacji dla zakładu budżetowego (z uwagi na zwiększone wpływy z zaległych opłat za zużycie wody przez mieszkańców gminy). Także dochody wykonane zostały powiększone o kwotę udziałów we wpływach podarku dochodowym od osób fizycznych za 2015 rok (a jak przyznano rok 2015 był pierwszym rokiem, w którym wykonano plan z tego tytułu w wysokości większej o kwotę 97.644,00 zł). Jak poinformowano niniejsze miało wpływ na kwotę nieprzewidzianych dochodów i niezrealizowanych wydatków.

Reasumując należy właściwie monitorować wykonane wydatki w trakcie roku budżetowego, żeby bez konieczności nie zaciągać zobowiązań w postaci kredytu, bez uzasadnienia wynikającego z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu, co generuje dodatkowe koszty obsługi zadłużenia.

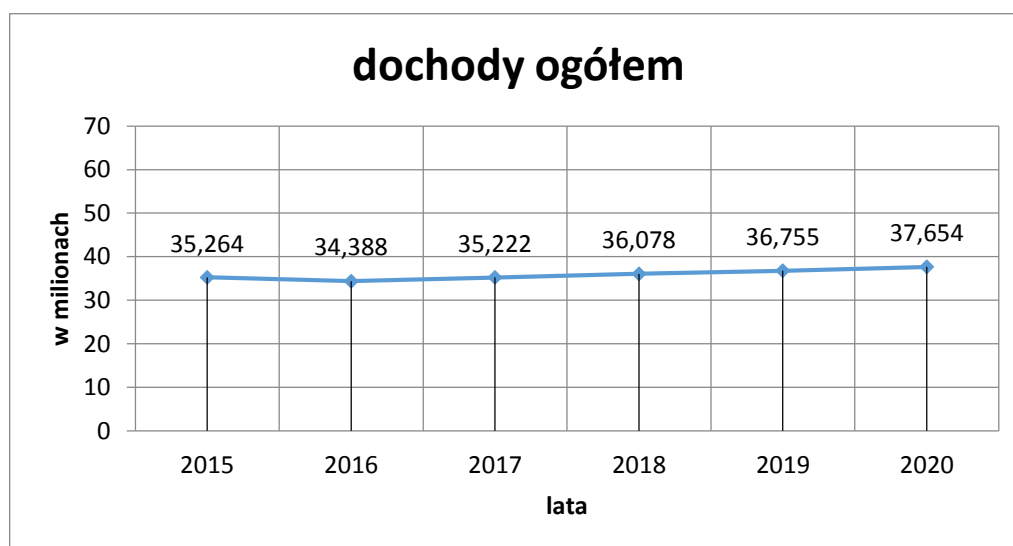
Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, Rada Gminy w Andrespolu corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy. Skontrolowano WPF na lata 2015-2020 wprowadzoną uchwałą Rady Gminy nr III/30/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku. Zapisy w WPF zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje, zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych, uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2020. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów. Zgodnie z § 1 wskazanej uchwały, Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała lata 2015-2020 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań na lata 2015-2020.

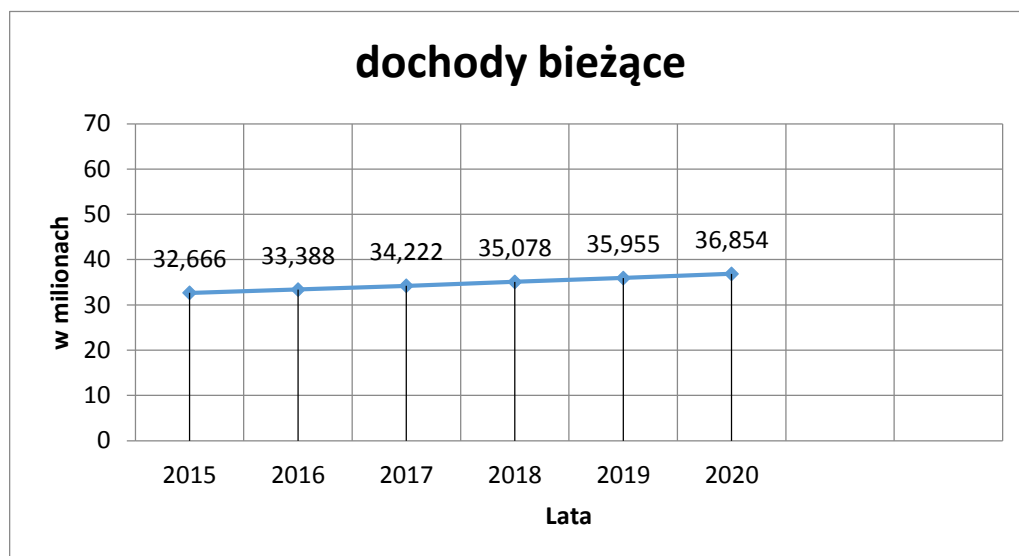
Planowane dochody ogółem i dochody bieżące

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową wysokość planowanych dochodów ogółem Gminy w 2015 roku wynosiła 35.264.641,00 zł, w 2016 roku – 34.388.000,00, 2017 roku – 35.222.700,00 zł, 2018 roku – 36.078.000,00 zł, 2019 roku 36.755.000,00 zł i 2020 roku 37.654.000,00 zł. Stwierdzono, że w 2016 roku w stosunku do 2015 roku dochody ogółem zmalały o 2,48 %, w 2017 roku w stosunku do 2016 roku wzrosną o 2,43 %, a następnie będą stopniowo wzrastać, biorąc pod uwagę rok poprzedni, i tak w 2018 roku w stosunku do 2017 roku również o 2,43 %, w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 1,88 % i w 2020 roku w stosunku do 2019 roku o 2,45 %. Z powyższego wynika, że nie zanotowano wzrostu dochodów ogółem w stosunku do roku poprzedniego o więcej niż 5 %.

Dochody ogółem przedstawiają się następująco:



Dochody bieżące przedstawiają się następująco:



Wysokość dochodów bieżących w 2015 roku wynosiła 32.666.641,00 zł, w 2016 roku – 33.388.000,00 zł, w 2017 roku – 34.222.700,00 zł, w 2018 roku 35.078.000,00 zł, w 2019 roku – 35.955.000,00 zł oraz w 2020 roku – 36.854.000,00 zł. Powyższe oznacza stopniowy wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego, ale wzrost ten nie przekraczał 5% w stosunku do roku poprzedniego i oscylował w granicach od 2,21 % do 2,5%.

Planowane dochody majątkowe

Jednostka w 2015 roku przewidywała uzyskanie dochodów majątkowych w wysokości 2.598.000,00 zł, z tego w zakresie sprzedaży majątku 1.000.000,00 zł, a w kolejnych latach w kwocie 950.000,00 zł, zaś od 2019 roku w kwocie 750.000,00 zł. Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje były przewidywane środki jedynie w 2015 roku w wysokości 1.537.000,00 zł, a następnie nie zostały zaplanowane żadne środki z tego tytułu.

Z uwagi na fakt planowania dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 1.000.000,00 zł w 2015 roku, a następnie w 2016 roku w wysokości 950.000,00 zł poproszono o wyjaśnienie podstawy zaplanowania ich w takiej wysokości.

Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej Sławomir Borowski wyjaśnił, że w 2015 roku zaplanowano do sprzedaży 9 nieruchomości w stosunku, do których Rada Gminy w Andrespolu podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na ich sprzedaż. Łączna powierzchnia działek wyniosła 10.138,00 m², a jak wynika ze złożonej informacji dla celów budżetowych w oparciu o transakcje zrealizowane w 2014 roku przyjęto średnią cenę 1 m² w wysokości 100,00 zł/m², dlatego ogólna kwota zaplanowanych dochodów w 2015 roku z tytułu sprzedaży wyniosła po zaokrągleniu 1.000.000,00 zł. W 2016 roku zaplanowano dochody ze sprzedaży w wysokości 950.000,00 zł, biorąc pod uwagę 4 działki o łącznej powierzchni 9.550,00 m², przy średniej cenie za 1 m² w wysokości 100 zł/m², co razem dawało po zaokrągleniu, ogólną kwotę 950.000,00 zł. Do wyjaśnienia złożonego przez Sławomira Borowskiego załączono kserokopie uchwał Rady Gminy Andrespol w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek (kwestia planowania i wykonania dochodów ze sprzedaży majątku została także poruszona przy kontroli tematu gospodarki nieruchomościami).

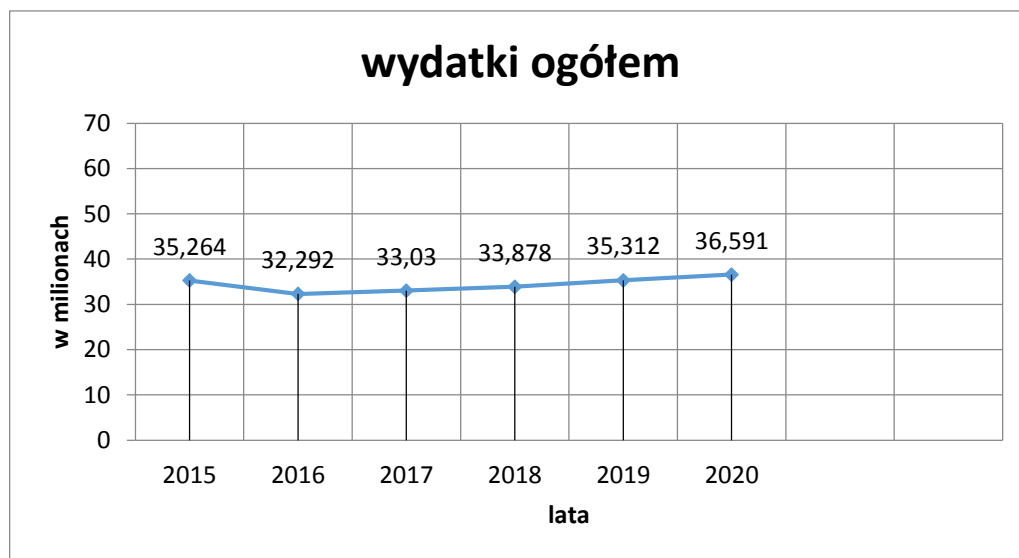
Ponadto w zakresie kwoty 1.537.000,00 zł zaplanowanej w 2015 roku z tytułu dotacji lub środków przeznaczonych na inwestycje przedłożono uchwałę Rady Gminy Andrespol nr LVI/524/14 z dnia 29 września 2014 roku w sprawie przyjęcia pomocy finansowej od

Miasta Brzeziny na realizację zadania publicznego pn. „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola” oraz umowę pomiędzy Miastem Brzeziny a Gminą Andrespol nr 35/2014 z dnia 29 września 2014 roku w sprawie przekazania Gminie Andrespol pomocy finansowej w wysokości do kwoty 350.000,00 zł. W dniu 27 kwietnia 2012 roku została zawarta z Samorządem Województwa Łódzkiego umowa o przyznanej pomocy w ramach PROW na „Budowę chodników w m. Andrespol, Bedoń Przykościelny, Bedoń Wieś, Justynów, Nowe Bedoń, Stróża wraz z utworzeniem skweru w Nowym Bedoniu” w wysokości 500.000,00 zł (zadanie to zostało podzielone na dwa etapy i dopiero po ich zakończeniu Gmina Andrespol złożyła wniosek o płatność, zaś kontrola Urzędu Marszałkowskiego została przeprowadzona w zakresie I etapu w 2013 roku i II etapu w 2015 roku, wpływ środków nastąpił dopiero w 2015 roku). Ponadto w 12 listopada 2014 roku została zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Andrespol umowa o przyznanie pomocy w ramach PROW na „Budowę kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów i Wiśniowej Góra” w wysokości 916.000,00 z.

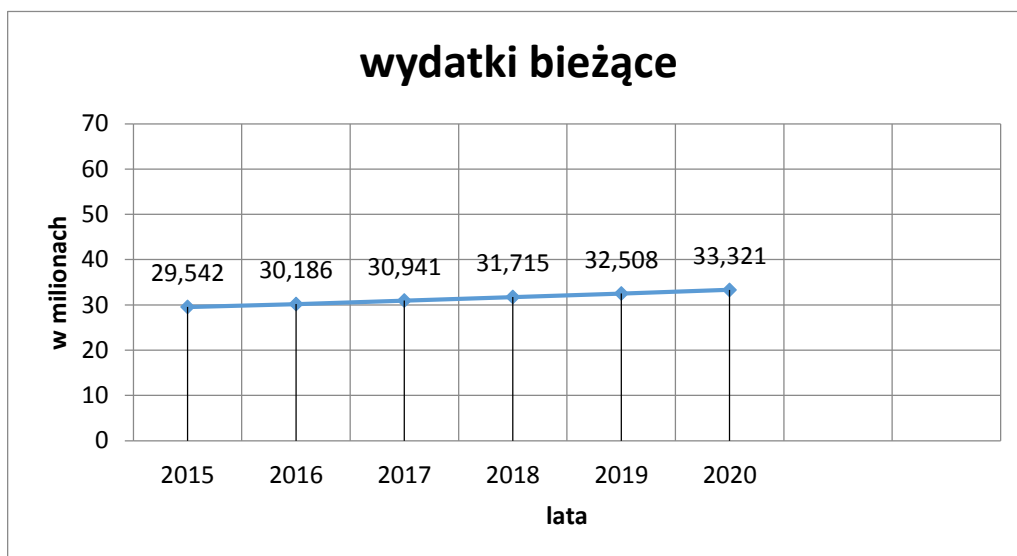
Wyjaśnienie Kierownika Referatu Sławomira Borowskiego wraz z kserokopiami uchwał w zakresie planowania dochodów ze sprzedaży majątku stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Planowane wydatki ogółem i wydatki bieżące

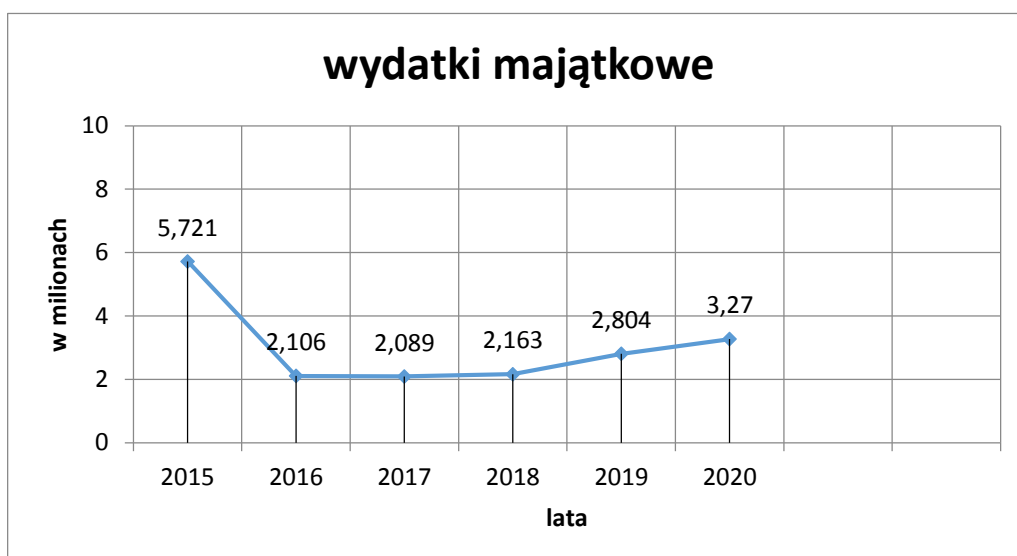
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy przedstawiały się w następujących wysokościach: w 2015 roku wynosiły 35.264.641,00 zł, w 2016 roku wynosiły 32.292.349,85 zł, w 2017 roku – 33.030.700,00 zł, w 2018 roku – 33.878.000,00 zł, w 2019 roku – 35.312.000,00 zł i w 2020 roku – 36.591.000,00 zł.



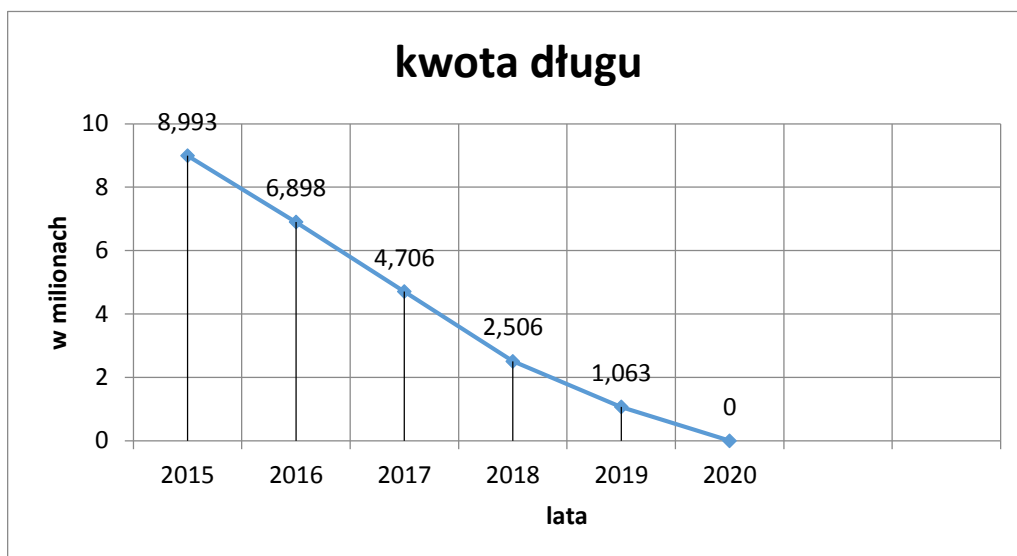
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Gminy przedstawiają się następująco: w 2015 roku wynosiły 29.542.683,00 zł, w 2016 roku wynosiły 30.186.349,85 zł, w 2017 roku – 30.941.000,00 zł, w 2018 roku – 31.715.000,00 zł, w 2019 roku – 32.508.000,00 zł oraz w 2020 roku – 33.321.000,00 zł.



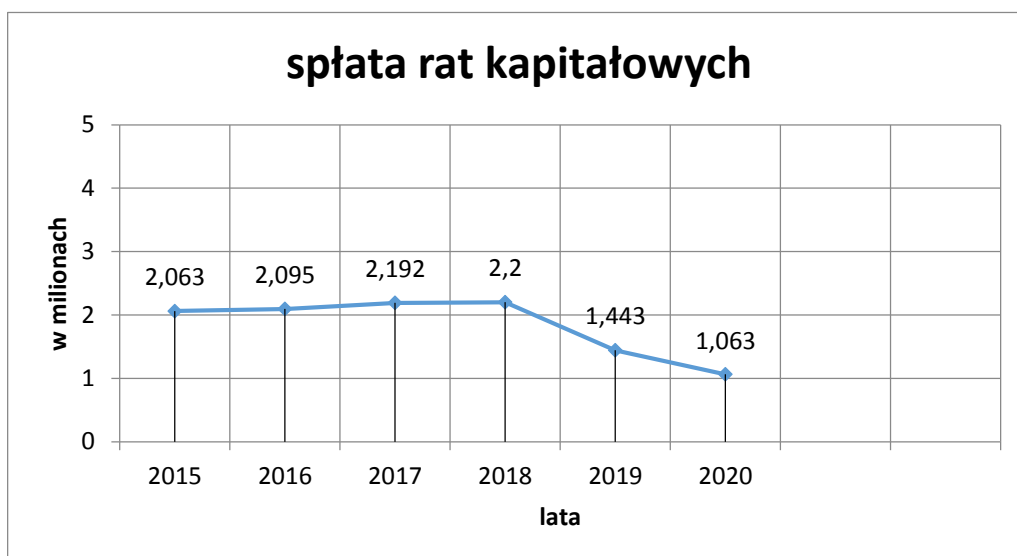
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy przedstawiają się następująco: w 2015 roku – 5.721.958,00 zł, w 2016 roku – 2.106.000,00 zł, w 2017 roku – 2.089.700,00 zł, w 2018 roku – 2.163.000,00 zł, w 2019 roku – 2.804.000,00 zł i w 2020 roku – 3.270.000,00 zł.



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy przedstawia się następująco: w 2015 roku wynosiła 8.993.650,15 zł, w 2016 roku – 6.898.000,00 zł, w 2017 roku – 4.706.000,00 zł, w 2018 roku – 2.506.000,00 zł, w 2019 roku – 1.063.000,00 zł i 2020 roku – 0,00 zł.



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy przedstawiają się następująco: w 2015 roku wynosiły 2.063.000,00 zł, w 2016 roku – 2.095.650,15 zł, w 2017 roku – 1.192.000,00 zł, w 2018 roku – 2.200.000,00 zł, 2019 roku – 1.443.000,00 zł oraz w 2020 roku 1.063.000,00 zł.



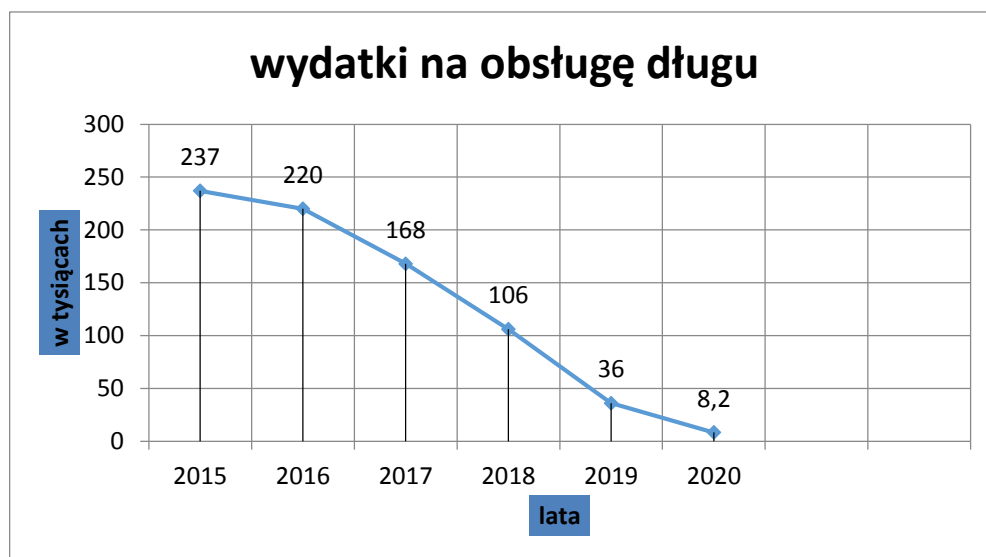
Z uwagi na stwierdzone zmiany kwot rozchodów na spłatę rat kapitałowych, w latach 2015–2016 Skarbnik Gminy Monika Sójka oświadczyła, że Gmina Andrespol dokonała stosownymi uchwałami Rady Gminy zwiększenia rozchodów o kwotę w 2015 roku 146.000,00 zł i w 2016 roku o kwotę 310.000,00 zł. Pod koniec 2014 roku Gmina Andrespol podpisała umowę w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013. W związku z uniknięciem sytuacji podwójnego finansowania Gmina przed przekazaniem środków finansowych z PROW wystąpił do WFOŚiGW z wnioskiem o zawarcie aneksu i przekwalifikowanie pożyczki

przez WFOŚiGW na pożyczkę pomostową do wysokości 208.525,00 zł. W dniu 12 marca 2015 roku Zarząd WFOŚiGW podjął decyzję o wprowadzeniu aneksu do umowy pożyczki nr 399/OW/P/2014 przekwalifikując ją, zaś Gmina została zobowiązana do zwrotu na konto funduszu kwoty 214.175,00 zł. Pozostała kwota pożyczki pomostowej, tj. 208.525,00 zł stanowiła dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Buszka, Kasprzaka, Krzywa, Reymonta” i jej spłata nastąpić powinna w ciągu 7 dni od otrzymania środków z tytułu dofinansowania z PROW. Kwota 146.000,00 zł wynika z rozliczenia różnicy spłaty pożyczki w 2015 roku w wysokości 422.700,00 zł, a zaplanowanej raty tej pożyczki w 2015 roku w wysokości 60.000,00 zł oraz umorzeń pożyczek na kwotę 217.410,00 zł. Natomiast jeśli chodzi o zwiększenie rozchodów o kwotę 310.000,00 zł, Skarbnik Gminy wyjaśniła, że Gmina Andrespol otrzymała z Urzędu Skarbowego zwrot podatku naliczonego VAT od inwestycji polegających na budowie kanalizacji sanitarnej w 2012 roku. Na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w Wiśniowej Górze i Justynowie” Gmina Andrespol otrzymała w latach 2012-2013 dotację oraz pożyczkę z WFOŚiGW w łącznej wysokości 1.549.172,00 zł. Z uwagi na fakt, iż powyższe dofinansowanie udzielone zostało na podstawie wartości brutto, aby uniknąć podwójnego dofinansowania, Gmina złożyła korektę wniosku w wartościach netto. W przypadku udzielonej pożyczki na ww. zadanie Gmina Andrespol wniosła o jej wcześniejszą spłatę, zaplanowaną w latach 2017-2018.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 24 stycznia 2017 roku w zakresie zmian kwot rozchodów stanowią załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Wysokość planowanych wydatków bieżących na obsługę długu w latach 2015 – 2020 wynikających z WPF

W 2015 roku kwota planowanych wydatków bieżących na obsługę długu wynosiła 237.000,00 zł, w 2016 roku – 220.000,00 zł, w 2017 roku – 168.000,00 zł, w 2018 roku – 106.000,00 zł, w 2019 roku – 36.000,00 zł, w 2020 roku – 8.200,00 zł.



Zestawienie prognozowanych kwot spłat rat kapitałowych na podstawie zawartych umów w sprawie kredytu lub pożyczki oraz zaplanowanych do zawarcia w 2015 roku:

Instytucja	rok zaciągnięcia kredytu/	Ogółem kwota pozostająca do spłaty	Lata						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	

	pożyczki							
WFOŚiGW	2008	100000,00	100000,00					
WFOŚiGW	2009	345000,00	100000,00	245000,00				
ING BŚ	2010	718231,00	191520,00	191520,00	191520,00	143671,00		
WFOŚiGW	2011	271000,00	204520,00	66480,00				
WFOŚiGW	2012-2013	652282,93	163070,76	163070,76	163070,76	163070,65		
WFOŚiGW	2012-2013	190080,00	47520,00	47520,00	47520,00	47520,00		
BGK	2012	700000,00	400000,00	300000,00				
WFOŚiGW	2013	148900,00	148900,00					
BOŚ	2013	390000,00	60000,00	80000,00	120000,00	130000,00		
BOŚ	2013	530000,00	40000,00	80000,00	200000,00	210000,00		
BOŚ	2013	144000,00	36000,00	36000,00	36000,00	36000,00		
BS Rzem.	2013	1140000,00	100000,00	300000,00	340000,00	400000,00		
BS Andrespól	2014	700000,00	40000,00	80000,00	120000,00	200000,00	260000,00	
EFRWP	2014	450000,00	60000,00	60000,00	132000,00	132000,00	66000,00	
WFOŚiGW	2014	422700,00	60000,00	80000,00	120000,00	162700,00		
WFOŚiGW	2014	534741,00	40000,00	100000,00	160000,00	234741,00		
BGK wyprz. Fin.	2013-2014	270982,45	270982,45					
Warunkowe umorzenia, pożyczki niezaciągnięte a ujęte w planie		1285733,14	486,79	266059,76	561889,24	340297,35	117000,00	
Planowane do zaciągnięcia zobowiązania	2015	2063000,00					1000000,00	1063000,00
RAZEM			2063000,00	2095650,52	2192000,00	2200000,00	1443000,00	1063000,00

Wyszczególnione powyżej sumy zgadzały się z kwotami wykazanymi w kontrolowanym WPF w pozycji 5. Rozchody budżetu, punkt 5.1.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonując analizy poniesionych wydatków w zakresie skontrolowanych dwóch zamówień publicznych i wynagrodzeń osobowych pracowników, stwierdzając na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy, uchwał organu stanowiącego i aktów organu wykonawczego - zarządzeń Wójta Gminy, że wydatki zostały wykonane w granicach kwot określonych w planie finansowym.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2014 – I PÓŁROCZE 2016

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości od osób prawnych i osób fizycznych prowadzone są w oparciu o programy komputerowe opracowane przez firmę Usługi Informatyczne „INFOSYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa, tj.: [1] PODATKI Windows – system wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych, [2] JGU – system wymiaru podatku od nieruchomości dla osób prawnych wraz z księgowością podatkową, [3] AUTO – system wymiaru podatków od środków transportowych wraz z księgowością podatkową.

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu, a szczegółowy wykaz kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat znajdował się z zakładowym planie kont wprowadzonym przez Wójta Gminy Andrespol stosownym zarządzeniem. Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (podatków i opłat lokalnych)”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 „Przychody i koszty finansowe z tytułu podatków i opłat”. Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy. Sprawdzono na podstawie stosownych wydruków z ewidencji księgowej w oparciu o jakie konta księgowe w Urzędzie Gminy w Andrespolu dokonywany jest przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych, odpis – umorzenie i wpłata podatku, i tak: przypis podatku dokonywany jest na kontach Wn 221-1 Ma 720-1, zaś wpłata Wn 101 (kasa) lub 130-1 (bank) i Ma 221-1, odpis (przykładowo umorzenie zaległości podatkowej) – Wn 221 -1 i Ma 720-1.

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

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy wynika, że Rada Gminy w Andrespolu wprowadziła uchwałą nr XXXVII/299/98 z dnia 28 maja 1998 roku opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód gminy.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem w latach 2014-I półrocze 2016 nie zaistniały przypadki wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Moniki Sójki dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Jak wynika z uzyskanej informacji Gmina Andrespol na podstawie porozumienia z dnia 26 września 2016 roku zawartego pomiędzy Starostwem Powiatowym Łódzkim Wschodnim a Gminą Andrespol ma udostępniony rejestr publiczny, tj. zbiór danych ewidencji gruntów i budynków obejmujących Gminę Andrespol.

Oświadczenie Moniki Sójki w zakresie posiadania dostępu do ewidencji gruntów stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Z uzyskanych informacji wynika, że uchwały Rady Gminy w Andrespolu z lat 2014-I pół. 2016 dotyczące podatków i opłat lokalnych nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Skarbnik Gminy Monika Sójka poinformowała również, że organ podatkowy nie udzielał w latach 2014 – I połowa 2016 ulg w zapłacie podatków wykonawcom, z którymi zawarto umowy w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych lub którym udzielono zamówień publicznych nie wymagających stosowania przepisów ww. ustawy.

Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2014 – I pół. 2016 zamówień publicznych stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Organ podatkowy w okresie objętym kontrolą skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnich ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i przeprowadzał kontrole w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez podatników podatku.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę w dniu 30 stycznia 2017 roku w zakresie kontroli podatkowych stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2014-I półrocze 2016 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		37 682 477,65	37 845 610,03	100,4	
1.	Podatek od nieruchomości	4 186 000,00	4 169 827,30	99,61	11,0
2.	Podatek rolny	61 200,00	56 750,67	92,73	0,15
3.	Podatek leśny	13 600,00	13 736,62	101,0	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	198 700,00	222 385,30	111,92	0,58
5.	Opłata targowa	1000,00	1 313,00	131,3	0,003

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6

DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		37 748 985,03	37 889 882,69	100,4	
1.	Podatek od nieruchomości	4 147 000,00	4 084 346,63	98,5	10,8
2.	Podatek rolny	61 200,00	64 993,87	106,7	0,17
3.	Podatek leśny	13 000,00	13 276,34	102,1	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	188 000,00	260 400,48	138,5	0,69
5.	Opłata targowa	1000,00	1 662,50	166,3	0,004

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w I pół. 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		41 513 728,01	23 343 539,55	56,2	
1.	Podatek od nieruchomości	4 105 000,00	2 420 833,16	59,0	10,4
2.	Podatek rolny	60 300,00	39 298,21	65,2	0,17
3.	Podatek leśny	22 500,00	12 826,50	57,0	0,05
4.	Podatek od środków transportowych	180 740,00	150 885,72	83,5	0,65
5.	Opłata targowa	0,00	0,00		

Pobór podatków w 2015 roku odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały nr VII/66/11 Rady Gminy Andrespol z dnia 12 maja 2011 roku, zmienionej uchwałą nr VIII/68/11 z dnia 7 czerwca 2011 roku.

Na mocy ww. uchwały określono pobór w drodze inkasa należności pieniężnych z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych. Do wykonywania czynności poboru należności pieniężnych z tytułu podatków wyznacza się inkasentów, których wykaz stanowi załącznik do uchwały. Ustala się wysokość prowizji od zainkasowanych kwot z tytułu poboru podatków w wysokości 5%.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania wpłat kwot podatków pobranych przez inkasentów w 2015 roku z dwóch wybranych sołectw: Nowy Bedoń, Janówka.

Zestawienie dat i kwot pobranych i wpłaconych podatków oraz wypłaconych wynagrodzeń dla inkasentów z wybranych sołectw w 2015 roku stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Z kontroli dostarczonej dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali do banku,
- wynagrodzenia dla inkasentów z wybranych sołectw było obliczane i wypłacane prawidłowo, zgodnie z postanowieniami uchwały,

- **wynagrodzenie przysługujące inkasentom nie było zaokrąglane do pełnych złotych, niezgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),**
- listy płac były sprawdzone przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- rozliczenie pobranych kwot następowało w ustawowym terminie, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, czyli w dniu następnym po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2014-2016 określone zostały uchwałami Rady Gminy w Andrespolu:

- na 2014 rok nr XLIII/404/13 z dnia 28 października 2013 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok,
- na 2015 rok nr LVIII/536/14 z dnia 31 października 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości,
- na 2016 rok nr XIV/126/15 z dnia 12 października 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2016 rok, zmieniona uchwałą nr XVI/147/15 z dnia 16 listopada 2015 roku w sprawie zmiany ww. uchwały, w której dodano jeden punkt w zakresie wysokości stawek dotyczących gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym (...) – 3 zł od 1 m² powierzchni.

Stawki wprowadzone przez Radę Gminy ww. uchwałami nie przekraczały górnych stawek wynikających z przepisów prawa.

Ponadto Rada Gminy w Andrespolu uchwałą nr III/24/02/IV z dnia 4 grudnia 2002 roku wprowadziła zwolnienia z podatków, w tym w zakresie kontrolowanego podatku od nieruchomości, które zostało szczegółowo opisane w części protokołu dotyczącej sprawozdania Rb-PDP za 2015 rok.

Wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych, obowiązujące w latach 2014-2016 określone zostały uchwałami Rady Gminy Andrespol nr XVI/156/11 z dnia 12 grudnia 2011 roku, a także nr XVII/173/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku i nr XVI/148/15 z dnia 16 listopada 2015 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w 2014 roku – 61 osób, w 2015 roku – 60 osób, w I pół. 2016 roku – 60.

Kontrolą objęto 14 podatników, będących podatnikami podatku od nieruchomości w 2014, 2015 i w 2016 roku:

(...)³.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014-I pół. 2016, zawierające dane: o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwocie zadeklarowanego podatku oraz po korektach oraz kwocie podatku według stawek wynikających z uchwał Rady Gminy stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

W 2014 roku w trzech przypadkach oraz w 2015 i 2016 roku po jednym przypadku, deklaracje podatkowe złożone zostały z naruszeniem terminu określonego w art.6 ust.9 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 849 ze zmianami), przykładowo w każdym z badanych lat podatnik nr (...) ⁴ składał deklaracje po terminie – w 2014 roku w dniu 6 lutego 2014 roku, w 2015 roku – w dniu 9 lutego 2015 roku, w 2016 roku – w dniu 9 lutego 2016 roku.

W świetle wskazanego przepisu deklaracje na podatek od nieruchomości powinny być złożone w terminie do dnia 31 stycznia, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Skorygowane deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania powinny być złożone w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Wszystkie deklaracje na podatek złożone zostały na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Gminy w Andrespolu, za wyjątkiem podatnika o numerze (...) ⁵ w 2015 i 2016 roku.

Przedmiot opodatkowania wykazany w deklaracjach na podatek na 2014, 2015 i 2016 rok przez podatników objętych próbą kontroli porównano ze sobą i stwierdzono, **że zmiany w podstawie opodatkowania nie zawsze były prawidłowo udokumentowane i wyjaśnione. Mianowicie w zakresie podatnika numer (...) ⁶ stwierdzono, że wykazywał za każdym razem inną wartość budowli, natomiast nie załączał żadnych wyjaśnień w niniejszym zakresie zgodnie z art. 81 paragraf 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w wersji obowiązującej do końca 2015 roku (Dz. U. tekst jednolity z 2015 roku, poz. 613 ze zm.), który stanowił, że skorygowanie deklaracji następowało przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty, z zastrzeżeniem § 3. Jednocześnie organ podatkowy nie wykonywał czynności sprawdzających, o których mowa w przepisie art. 272 ww. ustawy.**

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

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

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

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

Stwierdzono także różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w latach objętych kontrolą przy podatniku nr (...) ⁷ w powierzchni gruntów ujętych w deklaracjach podatkowych oraz w zakresie podatnika nr (...) ⁸ w powierzchni gruntów i budynków, przy jednoczesnym braku na ww. okoliczność dokumentacji.

(...) ⁹.

W odniesieniu do podatnika nr (...) ¹⁰ (którego szczegółowo opisano w zakresie nieprawidłowości co do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP za 2015 rok i wykazania skutków ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy) wobec, którego zastosowano zwolnienie na podstawie uchwały Rady Gminy, względem powierzchni budynków i gruntów związanych z działalnością gospodarczą, W. Lauk-Kopytek przyznała, że podatnik błędnie wykazywał powierzchnię budynku 138,00 m² wraz z powierzchnią gruntu pod tym budynkiem 138,00 m² związanych z działalnością gospodarczą. W rzeczywistości ww. budynek i grunt były wydzierżawione osobie fizycznej, która prowadziła działalność gospodarczą (umowy dzierżawy były zawierane na okres od dnia 1 maja do dnia 30 września danego roku) i była podatnikiem podatku od nieruchomości w ww. okresach. Ww. dzierżawca nie płacił jednak podatku od nieruchomości na bieżąco, a wszystkie zaległości podatkowe wraz z należnymi odsetkami uiszczył dopiero w trakcie kontroli, tj. w dniu 10 stycznia 2017 roku. W 2016 roku Gmina Andrespol wydzierżawiła ww. lokal o powierzchni 138 m² wraz z gruntem o powierzchni 160 m² nowemu dzierżawcy na okres od 1 maja 2016 roku do 31 marca 2022 roku z przeznaczeniem na prowadzenie działalności handlowej.

Wyjaśnienie w sprawie podatników złożone przez W. Lauk-Kopytek stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Z powyższego wynika, że organ podatkowy w stosownym czasie nie dokonywał czynności sprawdzających na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa, mających na celu sprawdzenie poprawności złożonych deklaracji podatkowych, bądź ich korekt przez ww. podatników.

W odniesieniu do podatników, objętych próbą kontroli zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy w Andrespolu. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku za lata objęte kontrolą, ustalając, że podatnicy płacili raty podatku

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

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

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

terminowo, a w przypadku zapłaty po terminie organ podatkowy naliczał stosowne odsetki.

Łączne zobowiązanie pieniężne

W okresie objętym kontrolą ilość podatników łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła:

- w 2014 roku – 341,
- w 2015 roku – 346,
- w 2016 roku – 354.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych, terminowość doręczania decyzji wymiarowych oraz terminowość wpłat podatków w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego w latach 2014-2016 sprawdzono w oparciu o wybranych 8 podatników o następujących numerach kont: (...) ¹¹.

Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2016 stanowią załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Stawki podatku rolnego zostały przyjęte następującymi uchwałami Rady Gminy Andrespol w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego: [1] nr XLIII/405/13 z dnia 28 października 2013 roku - średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów została obniżona do 55 zł za 1 dt, [2] nr LVIII/535/14 z dnia 31 października 2014 roku - średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów została obniżona do 55 zł za 1 dt.

Kontrolujące ustaliły, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- decyzje doręczano drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika lub za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje były doręczane nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- **w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2014-2016 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że przypis podatku nie następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej. Przypisu podatku dokonywano z datą wydania decyzji wymiarowych. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe - w odniesieniu do podatków ujętych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym - powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla**

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

organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisów służą decyzje. Z powyższego wynika, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe,

- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wykazanymi w informacjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatników oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- informacje na podatek od nieruchomości były składane zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik do uchwały,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczony zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal do 55 zł,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. W pozostałych przypadkach, gdy raty były płacone z opóźnieniem zostały naliczone odsetki w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były naliczane, gdy nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	5.535,80
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	5	5612,36
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	5570,20
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	7.591,95
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku od nieruchomości wydane przez organ podatkowy w 2015 roku. :

- nr RF-P.3120.13.14.2015 z dnia 21 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatku od nieruchomości za okres od II raty 2014 do IV raty 2015 roku w kwocie 35 zł i rozłożenia na raty podatku od nieruchomości w kwocie 542,80 zł. Wniosek z dnia 15 grudnia 2015 roku,
- nr RF-P.3120.13.13.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku rolnego w kwocie 597 zł oraz leśnego w kwocie 13 zł za III i IV ratę 2015 roku. Wniosek z dnia 27 listopada 2015 roku,
- nr RF-P.3120.13.12.2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres I-IV raty 2015 roku w wysokości 524 zł wraz z odsetkami w kwocie 20 zł. Wniosek z dnia 30 listopada 2015 roku,
- nr RF-P.3120.13.11.2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 500 zł wraz z odsetkami w wysokości 22 zł. Wniosek z dnia 19 listopada 2015 roku,
- nr RF-P.3120.13.10.2015 z dnia 20 listopada 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za IV ratę 2015 roku w wysokości 256 zł. Wniosek z dnia 17 listopada 2015 roku,
- **nr RF-P.3120.13.7.2015 z dnia 27 lipca 2015 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres 2013-2014 w wysokości 9.724 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.220 zł. Wniosek z dnia 12 czerwca 2015 roku,**
- nr RF-P.3120.13.2.2015 z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres od III raty 2013 roku do II raty 2014 roku w wysokości 283 zł wraz z odsetkami w kwocie 28 zł. Wniosek z dnia 6 marca 2015 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) oraz rozłożenia na raty były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje umarzające były wydawane tylko co do zaległości podatkowych,
- **przed wydaniem decyzji negatywnej dla strony, organ podatkowy nie wyznaczył stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, czego wymaga art. 200 § 1 Ordynacji podatkowej,**
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia i protokoły o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej podatników, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie o dochodowości gospodarstwa rolnego, karta informacyjna z leczenia szpitalnego,

decyzje ZUS-u o waloryzacji emerytury, faktury, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu, umowa o pracę.

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

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	1	35
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	1	597
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących z tytułu: [1] I-II raty 2015 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, [2] II raty 2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne, [3] I rata 2014 i II rata 2015 roku w zakresie podatku od środków transportowych co zestawiono w poniższych tabelach:

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

(...)¹²

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

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

(...)¹³

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

(...)¹⁴

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

(...)¹⁵

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

(...)¹⁶

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- wobec osób prawnych nie były wystawiane upomnienia ani tytuły wykonawcze na wybrane do kontroli raty podatku od nieruchomości, wpłata następowała najpóźniej w czasie 2 miesięcy od upływu terminu płatności,
- wobec osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości na wybraną ratę podatku były wystawiane upomnienia oraz tytuły wykonawcze. **Stwierdzono jednak, że na jedną ratę było wystawianych kilka upomnień, po czym dopiero był wystawiany tytuł wykonawczy. Przykładowo wobec podatnika o numerze konta (...)¹⁷ na II ratę podatku za 2014 rok w kwocie 545 zł zostały wystawione następujące upomnienia: [1] nr 89/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku, [2] nr 12/2015 z dnia 19 lutego 2015 roku, [3] nr 263/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku. Tytuł wykonawczy nr 11/2016 został wystawiony dopiero w dniu 18 maja 2016 roku,**

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

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

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

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

¹⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **w przypadku większości podatników podatku od środków transportowych nie wystawiano upomnień ani tytułów wykonawczych, czekano na wpłatę podatnika. W przypadku podatnika o numerze konta (...)¹⁸, wystawiono upomnienie nr 17/2015 z dnia 19 grudnia 2015 roku na II ratę 2015 roku na kwotę 3.766 zł. Nie wystawiono tytułu wykonawczego.** Następowaly częściowe wpłaty podatku w następujących terminach: 10 listopada 2015 roku, 31 marca 2016 roku, 11 lipca 2016 roku, 14 września 2016 roku.

Dodatkowo kontrolą objęto prowadzenie czynności windykacyjnych wobec 5 podatników podatku od nieruchomości oraz 5 podatników podatku od środków transportowych, którzy mieli największe zaległości na koniec 2016 roku. Ustalono, co następuje:

- **w stosunku do podatnika podatku od środków transportowych o numerze konta (...)¹⁹, który na koniec 2016 roku posiadał zaległość w kwocie 18.178,10 zł (zaległość za II ratę 2013-2016) zostało wystawione tylko jedno upomnienie nr 3/2015 z dnia 13 stycznia 2015 roku za okres od II raty 2013 roku do II raty 2014 roku. Nie zostały wystawione kolejne upomnienia obejmujące kolejne nieopłacone raty podatku jak i do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie został wystawiony tytuł wykonawczy.** Podatnik dokonywał co jakiś czas wpłat w wysokości około 1.000 zł i jak poinformowano kontrolujące to był powód nie podjęcia dalszych czynności windykacyjnych,
- **w stosunku do podatnika od środków transportowych o numerze konta (...)²⁰, który na koniec 2016 roku posiadał zaległość w kwocie 6.677,00 zł (zaległość za lata 2011-2016), zostało wystawione upomnienie nr 9/2015 z dnia 14 stycznia 2015 roku za I ratę 2011 roku do II raty 2014 roku. Na powyższe raty został wystawiony tytuł wykonawczy nr ŚT-3/10084/2016 dopiero w dniu 29 czerwca 2016 roku. Na raty lat 2015-2016 nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych,**
- **w stosunku do podatnika podatku od nieruchomości o numerze konta (...)²¹, który na koniec 2016 roku posiadał zaległość w kwocie 13.608,00 zł (za lata 2009-2016) zostały wystawione następujące upomnienia: [1] nr 248/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku (za rok 2013), [2] nr 86/2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku (za I i II ratę 2014 roku), [3] nr 83/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 roku (za III ratę 2014 roku – I ratę 2015 roku), [4] nr 482/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku (II-IV rata 2015 roku), [5]**

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

nr 129/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 roku (I-II rata 2016 roku). Natomiast tytuł wykonawczy nr 30/16 na wszystkie powyższe raty został wystawiony dopiero w dniu 22 września 2016 roku,

- w stosunku do podatnika podatku od nieruchomości o numerze konta (...) ²², który na koniec 2016 roku posiadał zaległość w kwocie 10.909 zł (za lata 2013-2016) zostały wystawione następujące upomnienia: [1] nr 109/2014 z dnia 7 sierpnia 2014 roku za okres od III raty 2012 roku do II raty 2014 roku, [2] nr 167/2016 z dnia 22 października 2016 roku za okres od III raty 2013 roku do III raty 2016 roku. **Nie było wystawianych tytułów wykonawczych.** Podatnik dokonywał co jakiś czas wpłat, co jak poinformowano kontrolujące było powodem nie podjęcia dalszych czynności windykacyjnych (oraz zła kondycja finansowa podatnika),
- zaległości na duże kwoty były zabezpieczone wpisami hipoteki przymusowej,
- organ podatkowy naliczał koszty wystawianych upomnień.

Powyżej opisane nieprawidłowości w podejmowaniu czynności egzekucyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych stanowiły naruszenie § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), zgodnie z którym - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Zgodnie z § 1, 5, 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. 2014 r. poz. 656) - wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie oraz wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Natomiast zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. 2015 r. poz. 2367) - wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Ponadto jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi” przed przesłaniem upomnienia. Działania informacyjne są

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego (§ 4). Zgodnie z § 7, wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: [1] niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, [2] nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.

Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem organizacyjnym do zadań Referatu Gospodarki Przestrzennej należy m.in.: regulowanie stanów prawnych nieruchomości gminnych, sprzedaż gruntów i budynków oraz lokali, nabywanie nieruchomości na rzecz gminy, przekazywanie działek w użytkowanie wieczyste, przekazywanie gruntów w zarząd i dzierżawę, podziały nieruchomości.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr LXVIII/555/10 Rady Gminy Andrespol z dnia 11 października 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umorzenia, odroczenia lub rozkładania na raty wierzytelności przypadających Gminie Andrespol i jej jednostkom organizacyjnym z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.000.000,00	600.000,00	618.322,90	1.000.000,00	677.000,00	649.871,20

W 2015 roku Gmina Andrespol dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości lub ich części klasyfikowała w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770.

Biorąc pod uwagę wysokość planowanych i wykonanych dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku Gminy Andrespol za lata 2014 i 2015, należy zauważyć, że planowanie wielkości budżetowych nie oznacza dowolności i powinno być realistyczne. Planowane kwoty dochodów powinny uwzględniać realne możliwości jednostki samorządu terytorialnego, oparte na uzasadnionych przesłankach i obliczeniach, co ma podstawowe znaczenie dla prawidłowego ustalenia budżetu i bezpośredni wpływ na poziom obowiązujących wskaźników zadłużenia. Prognoza dochodów budżetowych winna zawierać objaśnienia przyjętych wartości. Realność wymaga, aby tworząc warunki do prowadzenia racjonalnej, odpowiedzialnej i stabilnej polityki finansowej, uwzględniać w szczególności zdarzenia, które mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki, w tym także możliwości wystąpienia zjawisk nieoczekiwanych, takich jak wahania koniunktury, działania sił natury i innych zdarzeń losowych, kryzys gospodarczy itp.

Reasumując, planowanie dochodów powinno być rzetelne i weryfikowalne, bez zawyżania lub zaniżania prognozowanych wartości.

W zakresie planu dochodów w dziale 700, rozdziale 7005 § 0770 w 2015 roku oraz jego wykonania złożono stosowne wyjaśnienia, o następującej treści: „Dochody w w/w pozycji planowane są w oparciu o wykonanie z lat ubiegłych, wykonanie częściowe z miesiąca października danego roku oraz w oparciu o rysującą się tendencję wzrostową lub malejącą w perspektywie trzyletniej. Plan w/w dochodów w latach 2014-2015 w wysokości po 1.000.000,00 zł jest skutkiem wysokiego wykonania dochodów w roku 2013 i 2011. Założono, iż rysująca się tendencja wzrostu sprzedaży będzie miała charakter trwały. Okazało się, że sprzedaż w roku 2014 i 2015 była niższa niż planowana w związku z czym plan na rok 2016 również został zmniejszony do kwoty 800.000,00. Ponadto planując budżet gminy na 2015 rok, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.000.000,00 zł w terminie do 15 listopada 2014 roku, nie było wiadome wykonanie w roku 2014, tym bardziej iż biorąc pod uwagę lata ubiegłe większość transakcji miała miejsce w listopadzie i grudniu danego roku. Ze względu na zmiany podaży i popytu na rynku nieruchomości, plan sprzedaży nieruchomości często okazuje się rozbieżny z jego wykonaniem, w związku z tym w ciągu roku mają miejsce zmiany planu.”

Wyjaśnienie w sprawie niskiego wykonania dochodów w dziale 700, rozdziale 7005 § 077 w latach 2014-2015 stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Kontroli poddano procedurę sprzedaży najwyższych kwotowo nieruchomości, jednej z 2015 roku oraz jednej z 2016 roku w drodze przetargów ustnych nieograniczonych. Były to następujące nieruchomości: [1] zabudowana budynkiem użytkowym działka gruntu o nr 183/54 o pow. 5789 m² położonej w Wiśniowej Górze przy ul. Oficerskiej 4, [2] działki nr 498/20 o pow. 1.155 m² i nr 498/21 o pow. 1.150 m².

Tabela ze szczegółowymi informacjami dotyczącymi skontrolowanych sprzedaży w trybie ustnego przetargu nieograniczonego stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy Andrespol podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek w drodze przetargowej,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży były wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy z zachowaniem 21-dniowego terminu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), o czym świadczyły umieszczane na wykazach adnotacje o dacie wywieszenia oraz o dacie zdjęcia,
- informacja o wywieszeniu wykazu była podawana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej a także na stronach internetowych urzędu,
- wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wartości sprzedawanych nieruchomości były ustalane zgodnie z art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami w oparciu o operaty szacunkowe sporządzane przez rzeczoznawcę majątkowego,
- w przypadku sprzedaży działek 498/20 i 498/21 w dniu 20 maja 2015 roku, ich wartość była ustalana na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w dniu 9 maja 2011 roku. Kontrolującym przedstawiono pismo z dnia 7 stycznia 2015 roku przesłane przez rzeczoznawcę majątkowego, który sporządził ww. operaty, z którego wynika, że nie ma konieczności ponownego sporządzania nowych operatów szacunkowych ustalających wartość przedmiotowych działek.
Zgodnie z art. 156 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, operat

szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził,

- ogłoszenia o przetargu były podawane do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), czyli na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, a w przypadku nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 100.000 euro, co najmniej na okres 2 miesięcy przed wyznaczonym terminem przetargu,
- w ogłoszeniach o przetargach były zamieszczone wszystkie niezbędne informacje, zgodnie z § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- ogłoszenia o przetargu były wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, na stronach internetowych urzędu,
- w ogłoszeniach o przetargach była wskazana forma wnoszenia wadium – w pieniądzu. Jego wysokość była ustalona w wysokości 10% ceny wywoławczej a termin jego wniesienia był ustalony w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia,
- czynności związane z przeprowadzaniem przetargów wykonywała 5-osobowa stała komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 7 Wójta Gminy z 27 stycznia 2005 roku,
- z przeprowadzonych przetargów były sporządzane protokoły, które zawierały wszystkie informacje wskazane w § 10 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- zapłata należności z tytułu nabycia nieruchomości następowała zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, czyli nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Wadium było zaliczane na poczet ceny nabycia nieruchomości,
- umowa sprzedaży była zawierana w formie aktu notarialnego.

W toku czynności kontrolnych odnotowano następujące nieprawidłowości:

- **nie były sporządzane informacje o wyniku przetargu, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacje o wyniku przetargu, która powinna zawierać: [1] datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu, [2] oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej, [3] liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, [4] cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert, [5] imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.**

W dniu 19 stycznia 2017 roku inspektor Małgorzata Burzyk złożyła wyjaśnienie następującej treści: „Referat Gospodarki Przestrzennej informuje, iż osobom zainteresowanym o wyniku przeprowadzenia danego przetargu, tutejszy Urząd przekazuje w formie ustnej w drodze telefonicznej bądź bezpośrednio w siedzibie Urzędu. Metoda ta eliminuje dość szeroki zasięg wiadomości na temat danych osobowych osoby lub firmy ustalonej jako nabywcę nieruchomości. Z doświadczenia wiadomo, że nabywcy nie życzą sobie aby ujawniać ich publicznie jako potencjalnych właścicieli nieruchomości co jest jak najbardziej zgodne z ustawą o ochronie danych osobowych”.

Wyjaśnienie inspektor Małgorzaty Burzyk z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie braku informacji o wyniku przetargu stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 922), przetwarzanie danych jest dopuszczalne tylko wtedy, gdy jest to niezbędne dla zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa. W tym konkretnym przypadku, § 12 ww. rozporządzenia wskazuje ściśle, jakie dane osobowe powinny być udostępniane w celu uczynienia zadość obowiązkowi podania do publicznej wiadomości wyników prowadzonych przetargów.

- **w przedłożonej dokumentacji źródłowej dotyczącej przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości stwierdzono brak potwierdzenia zawiadomienia podmiotu ustalonego, jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży, co stanowi naruszenie art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Zgodnie z wyjaśnieniem inspektora Małgorzaty Burzyk, Referat Gospodarki Przestrzennej informuje telefonicznie osobę ustaloną, jako nabywcę nieruchomości w drodze przetargu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,

Poniżej została zamieszczona tabela przedstawiająca daty ogłoszeń oraz daty przeprowadzenia wszystkich przetargów na zbycie działek nr 498/21 i 498/20.

I.p	Numer przetargu	Data ogłoszenia o przetargu	Data przeprowadzenia przetargu
1.	I przetarg	14.07.2011	23.08.2011
2.	II przetarg	25.08.2011	4.10.2011
3.	II przetarg	10.01.2012	21.02.2012
4.	II przetarg	6.03.2012	17.04.2012
5.	I przetarg	16.07.2012	28.08.2012
6.	II przetarg	6.03.2013	16.04.2013
7.	II przetarg	12.06.2013	23.07.2013
8.	II przetarg	7.01.2014	18.02.2014
9.	II przetarg	24.02.2014	31.03.2014
10.	II przetarg	8.04.2014	20.05.2014
11.	II przetarg	5.06.2014	22.07.2014
12.	II przetarg	4.08.2014	16.09.2014
13.	II przetarg	1.10.2014	12.11.2014
14.	II przetarg	12.11.2014	16.12.2014
15.	II przetarg	8.01.2015	17.02.2015

16.	II przetarg	8.03.2015	14.04.2015
-----	-------------	-----------	------------

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. W żadnym ogłoszeniu o kolejnych przetargach nie zamieszczono informacji o terminach poprzednich przetargów,
- błędnie nadawana numeracja przetargów, niepozwalająca w rozeznaniu się z którym przetargiem faktycznie mamy do czynienia.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy, jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg, w którym właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, może obniżyć cenę wywoławczą nieruchomości ustaloną przy ogłoszeniu pierwszego przetargu, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 2. Ust. 2 mówi, że jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia zamknięcia drugiego przetargu, a nie każdego kolejnego przetargu lub każdego kolejnych rokowań wyznaczonych w tym celu (por. wyrok Sądu Okręgowego we Wrocławiu Wydział I Cywilny z dnia 4 stycznia 2013 roku sygn. I C 660/12).

Zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy w przypadku zachowania terminów, o których mowa w ust. 1 i 2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste.

Z danych zawartych w tabeli zamieszczonej wyżej wynika, że w latach 2011-2015 zostało zorganizowanych 16 kolejnych przetargów na sprzedaż przedmiotowych działek.

W dniu 19 stycznia 2017 roku inspektor Małgorzata Burzyk złożyła wyjaśnienie dotyczące ww. zarzutów, o następującej treści: „Referat Gospodarki Przestrzennej informuje, iż sprzedaż działek nr 498/20 i 498/21 położonych w Justynowie przy ul. Pięknej 15 i 17 w drodze nieograniczonych przetargów ustnych zorganizowanych w latach 2011-2015 odbywała się po każdorazowej konsultacji z rzeczoznawcą majątkowym celem aktualizacji cen występujących aktualnie na rynku nieruchomości w zasięgu lokalizacji gminy Andrespol. Pierwszy przetarg zorganizowany został w 2011 roku po podjętej uchwale Rady Gminy Andrespol dopuszczającej sprzedaż przedmiotowych działek oraz po sporządzeniu wykazu nieruchomości. Ponieważ w pierwszym przetargu działki nie zostały sprzedane, tutejszy Urząd zorganizował kolejne drugie przetargi obniżając ich cenę, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce

nieruchomościami. Obserwując rynek cen w latach 2011-2015 i uznając ów rynek jako stabilny, bez oznak jakiegokolwiek dynamiki, tut. Urząd nie miał podstaw do uruchamiania procedury sprzedaży w/w działek, polegającej na ponownym ich wycenieniu oraz sporządzaniu kolejnych wykazów. Procedura ta byłaby sprzeczna z ustawą o finansach publicznych, która nakazuje racjonalne gospodarowanie finansami publicznymi. W związku z powyższym sporządzanie kolejnych operatów szacunkowych oraz kolejnych wykazów, które zgodnie z ustawą muszą być upubliczniane w lokalnej prasie jako informacja o ich wywieszeniu, naruszyłyby niesłusznie budżet Gminy Andrespol. Jak wspomniano wyżej, przed przystąpieniem do zorganizowania każdego kolejnego drugiego przetargu, gmina Andrespol występowała do rzeczoznawcy majątkowego o opinię w sprawie prawidłowości cen wystawianych działek, czy rynek gminy Andrespol jest stabilny i czy są jakiegokolwiek przesłanki do ponownej wyceny działek w związku z zaobserwowaniem dynamiki rynku. Ponieważ takie sytuacje nie miały miejsca, tut. Urząd dokonywał sprzedaży działek 498/20 i 498/21 w procesie ciągłym, jako drugie przetargi a proces ten był jak najbardziej zgodny z cenami jakie występowały w danym czasie w aktach notarialnych kupna-sprzedaży w gminie Andrespol”.

Wyjaśnienie inspektor Małgorzaty Burzyk z dnia 19 stycznia 2017 roku odnośnie organizowanych przetargów na sprzedaż działek nr 498/20 i 498/21 stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.

W świetle art. 39 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami należało w tym okresie zorganizować aż pięć razy pierwszy przetarg oraz uprzednio sporządzić i podać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W dniu 9 listopada 2010 roku została wydana uchwała nr LXIX/569/10 Rady Gminy Andrespol dotycząca określenia warunków udzielenia bonifikaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości, będących w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych, zmieniona uchwałą nr XXXV/330/13 z dnia 25 kwietnia 2013 roku. Na mocy § 1 uchwały została ustalona bonifikata w wysokości 90% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności osobom fizycznym w odniesieniu do nieruchomości, które na dzień wydania decyzji o przekształceniu użytkowania wieczystego w prawo własności są zabudowane na cele mieszkaniowe.

Kontroli poddano następujące decyzje:

- nr RPG.6826.1.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku,
- nr RPG.6826.2.2015 z dnia 18 maja 2015 roku,
- nr RPG.6826.3.2015 z dnia 22 lipca 2015 roku,
- nr RPG.6826.4.2015 z dnia 11 grudnia 2015 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- użytkownicy wieczystości złożyli wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i udzielenie 90% bonifikaty,
- opłaty z tytułu przekształcenia zostały ustalone w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego,
- należne opłaty stanowiły różnicę pomiędzy wartością nieruchomości a wartością użytkowania wieczystego. Od tej różnicy naliczano 90% bonifikatę. Nieprawidłowości w naliczaniu opłaty nie stwierdzono,
- decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy i stały się podstawą do wpisu do księgi wieczystej,

- zgodnie z postanowieniami uchwały, wnioskodawcy na dzień składania wniosków i wydania decyzji nie posiadali zaległości w podatku od nieruchomości oraz nie posiadali zaległości w opłatach rocznych z tytułu użytkowania wieczystego,
- w decyzjach został wskazany termin uiszczenia opłaty – 14 dni od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Opłaty były płacone terminowo.

Nr i data decyzji	Wartość nieruchomości (zł)	Wartość użytkowania wieczystego (zł)	Różnica (zł)	Opłata po zastosowaniu 90% bonifikaty (zł)
RPG.6826.4.2015 z 11.12.2015	84.900,00	50.300,00	34.600,00	3.460,00
RPG.6826.3.2015 z 22.07.2015	109.000,00	66.600,00	42.400,00	4.240,00
RPG.6826.2.2015 z 18.05.2015	93.200,00	69.000,00	24.200,00	2.420,00
RPG.6826.1.2015 z 7.04.2015	180.700,00	140.800,00	39.900,00	3.990,00

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
75.000,00	75.000,00	72.202,80	75.000,00	75.000,00	72.507,18

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

Z oświadczenia udzielonego przez inspektora Alfredę Olbert w dniu 11 stycznia 2017 roku wynika, że w latach 2014-2015 nie były oddawane działki gruntu w użytkowanie wieczyste, natomiast były dwa przypadki kiedy został oddany udział w działce gruntu wraz z wykupem na własność lokalu mieszkalnego.

Ostatnia aktualizacja opłat za wieczyste użytkowanie była dokonana w roku: [1] 2010 dla instytucji i osób fizycznych, które miały oddane grunty w użytkowanie wieczyste na cele niemieszkańcowskie, [2] 2001 dla osób fizycznych, które miały oddane grunty w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe. Podjęcie działań mających na celu aktualizację rocznych opłat, określonych przepisami art. 77 i następne ustawy o gospodarce nieruchomościami należy uznać za zasadne z uwagi na dość odległy czas ustalenia opłat w dotychczasowej wysokości.

Oświadczenia inspektora Alfredy Olbert z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie nieoddawania działek gruntu w użytkowanie wieczyste oraz w sprawie aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste stanowią załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Windykacja zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego

Na dzień 31 grudnia 2016 roku łączna kwota zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wynosiła 3.657,15 zł. Na powyższą kwotę złożyły się zaległości 14 użytkowników wieczystych. Kontrolą objęto czynności windykacyjne wobec dwóch największych dłużników, których łączna zaległość wyniosła 1.797,64 zł, co stanowiło 49,15 % całej kwoty zaległości:

- zaległość w wysokości 1.295,00 zł – opłata roczna za lata 2012-2016 za użytkowanie wieczyste nieruchomości o pow. 1.144 m² położonej w Andrespolu, nr działki 72 (roczna opłata w wysokości 259,00 zł). Na kwotę stanowiącą zaległość zostały wystawione następujące upomnienia: [1] z 7 maja 2012 roku na kwotę 259 zł (za 2012 rok), [2] z 10 sierpnia 2012 roku na kwotę 259 zł (za 2012 rok), [3] nr 52/2013 z 20 listopada 2013 roku na kwotę zaległości głównej 1.036,00 zł (za lata 2010-2013), [4] z 14 maja 2014 roku na kwotę 259 zł (za 2014 rok), [5] nr 42/14 z 17 grudnia 2014 roku na kwotę 259 zł (za 2014 rok), [6] nr 28/15 z 9 września 2015 roku na kwotę 1.036,00 zł (za lata 2011-2014), [7] nr 12/16 z 1 lutego 2016 roku na kwotę 1.036,00 zł (za lata 2011-2014), [8] nr 03/16 z dnia 1 lutego 2016 roku na kwotę 259,00 zł (za 2015 rok), [9] nr 33/16 z 7 września 2016 roku na kwotę 777,00 zł (za lata 2011-2013), [10] nr 34/16 z 7 września 2016 roku na kwotę 777,00 zł (za lata 2014-2016), [11] nr 43/16 z 13 grudnia 2016 roku na kwotę 1.295 zł (za lata 2012-2016). W dniu 19 września 2016 roku zostało skierowane wezwanie do zapłaty na łączną kwotę 2.139,56 zł w tym: 1.554,00 zł za opłaty roczne za lata 2011-2016, odsetki w wysokości 474,76 zł i koszty upomnienia w wysokości 110,80 zł. **Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przedawniły się opłaty roczne za lata 2012-2013 na łączną kwotę 518,00 zł.**
- zaległość w wysokości 502,64 zł – opłata roczna za lata 2013-2016 za użytkowanie wieczyste nieruchomości o pow. 793 m² położonej w Andrespolu, nr działki 312 (roczna opłata w wysokości 125,66 zł). Na kwotę stanowiącą zaległość zostały wystawione następujące upomnienia: [1] nr 36/13 z 23 maja 2013 roku na kwotę zaległości głównej 376,98 zł (lata 2011-2013), [2] nr 20/14 z 14 maja 2014 roku na kwotę zaległości głównej 125,66 zł (za 2014 rok), [3] nr 49/14 z dnia 17 grudnia 2014 roku na kwotę zaległości głównej 125,66 zł (za 2014 rok), [4] nr 23/2015 z dnia 5 maja 2015 roku na kwotę zaległości głównej 502,64 zł (za lata 2012-2015), [5] nr 37/15 z dnia 9 września 2015 roku na kwotę zaległości głównej 502,64 zł (za lata 2011-2014), [6] nr 39/15 z dnia 9 września 2015 roku na kwotę zaległości głównej 125,66 zł (za 2015 rok), [7] nr 13/16 z dnia 1 lutego 2016 roku na kwotę zaległości głównej 376,98 zł (za lata 2012-2014), [8] nr 11/16 z dnia 1 lutego 2016 roku na kwotę zaległości głównej 125,66 zł (za 2015 rok), [9] nr 48/16 z dnia 13 grudnia 2016 roku na kwotę zaległości głównej 502,64 zł (za lata 2013-2016). **Na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych przedawniła się opłata roczna za 2013 rok w wysokości 125,66 zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że dodatkowo przedawnieniu uległy zaległości z tytułu użytkowania wieczystego jeszcze trzech użytkowników wieczystych na łączną kwotę 186,82 zł. Poniżej została zamieszczona tabela, w której przedstawione są daty wystawienia wezwań do zapłaty dotyczące przedawnionych zaległości.

Numer działki i położenie	Wysokość przedawnionej opłaty rocznej (zł)	Data wystawienia wezwania do zapłaty
320 Wiśniowa Góra ul. Piekarnicza 11 m.6	58,14 -2009	02-06-2009 08-09-2009

		15-12-2009
59/1 Justynów ul.Południowa 10	82,00 – 2010	04-05-2010 25-08-2010
320 Wiśniowa Góra ul.Piekarnicza 11 m.6	46,68 – 2011	08-06-2011 23-08-2011

Według art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.), termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi trzy lata. Kontrolujące chcą zauważyć, że były wielokrotnie wystawiane upomnienia na tę samą zaległość. Po bezskutecznym upływie terminu do uiszczenia zaległości, nie podejmowano dalszych czynności windykacyjnych. Do czasu zakończenia kontroli nie skierowano spraw na drogę postępowania sądowego.

Ponadto wystawiano upomnienia na podstawie art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Użytkowanie wieczyste jest należnością cywilnoprawną i na zaległości z tego tytułu powinny być wystawiane wezwania do zapłaty na podstawie Kodeksu Cywilnego.

W dniu 23 stycznia 2017 roku inspektor Małgorzata Franczyk złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że do użytkowników wieczystych, którzy mają największe zaległości (w tym częściowo przedawnione) są sukcesywnie wysyłane upomnienia i pisma wzywające do zapłaty należnych zaległości. Jeżeli wymienione osoby nie dokonają wpłaty na konto wieczystego użytkownika, Urząd Gminy w Andrespolu w trybie natychmiastowym skieruje sprawę na drogę postępowania sądowego.

Wyjaśnienie złożone w dniu 23 stycznia 2017 roku przez inspektor Małgorzatę Franczyk dotyczące zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Terminowość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego

Do próby terminowości wpłat opłat za użytkowanie wieczyste za 2016 rok skontrolowano 10 użytkowników wieczystych. Wyniki kontroli przedstawia tabela zamieszczona poniżej.

Numer działki i położenie	Wysokość opłaty rocznej za 2016 rok (zł)	Data wpłaty	Kwota wpłaty (zł)	Odsetki (zł)	Data wystawienia wezwania do zapłaty
901/1 Justynów ul. Jeżynowa 6 m.2	1008,60	10.06.2016r	1 035,90	15,70 (urząd) 13,73 (kontrolujące)	25.04.2016
410/32 Andrespol ul. Rokicińska 126 A	1890,00	17.10.2016r	1 967,70	66,10 (urząd) 72,49 (kontrolujące)	27.04.2016 07.09.2016
59/24 Andrespol ul. Młynarska	9240,00	29.03.2016r	9 240,00	-	wpłata w terminie -
110/2 Andrespol ul. Brzezińska 7	10 050,00	22.03.2016r	10 050,00	-	wpłata w terminie-

Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 54	24 000,00	29.01, 29.02, 30.03 2016r	24 000,00	-	wpłata w terminie-
39/7 Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 97	98,00	18.03.2016r	98,00	-	wpłata w terminie-
133/4 133/5 Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 62 m1	268,40	15.03.2016r	268,40	-	wpłata w terminie-
63/8 Andrespol ul. Brzezińska 12 A m1	319,64	30.03.2016	319,64	-	wpłata w terminie-
140/9,262 Wiśniowa Góra ul. Lecznicza 4	915,00	10.02.2016r	915,00	-	wpłata w terminie
296 Wiśniowa Góra	107,80	12.02.2016	107,80	-	wpłata w terminie

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

- kwoty opłat rocznych były uiszczane w prawidłowej wysokości, wynikającej z zawartych umów oraz dokonanych aktualizacji opłat,
- dwóch z dziesięciu użytkowników wieczystych uiszczało opłaty roczne za 2016 rok nieterminowo, ośmiu płaciło opłaty terminowo, czyli do 31 marca,
- w przypadku dwóch użytkowników wieczystych, którzy uiszczali opłaty nieterminowo zostały wystawione wezwania do zapłaty,
- **stwierdzono drobną rozbieżność w naliczeniu odsetek w stosunku do dwóch użytkowników wieczystych.**

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2014 rok			2015 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
35.000,00	35.000,00	29.787,95	15.500,00	42.500,00	58.480,50

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

Zgodnie z informacją udzieloną przez inspektora Alfredę Olbert na dzień 31 grudnia 2016 roku obowiązywało 55 umów dzierżawy. W 2015 roku zostały zawarte dwie nowe umowy, a w 2016 roku cztery umowy.

W dniu 15 grudnia 2014 roku zostało wydane zarządzenie nr 81/2014 Wójta Gminy Andrespol w sprawie ustalania czynszu za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Andrespol.

Na mocy ww. zarządzenia zostały ustalone następujące stawki czynszu:

- roczny czynsz za grunt wydzierżawiony na cel mieszkaniowy i cel letniskowy stanowi za każdy 1 m² – 5 x podatek od ww. gruntu wg stawki od gruntów pozostałych,
- roczny czynsz za grunt wydzierżawiony na ogrody przydomowe stanowi: [1] za powierzchnię do 1.000 m² – 2 x podatek od ww. gruntu wg stawki od gruntów pozostałych, [2] za każdy m² powierzchni powyżej 1.000 m² – 1 x podatek od ww. gruntu wg stawki od gruntów pozostałych,
- czynsz za grunt wydzierżawiony na cel handlowo-usługowy ustala się w drodze przetargu lub negocjacji,
- roczny czynsz za 1 ha gruntu wydzierżawionego na cel rolniczy stanowi równowartość grunty orne: [1] kl. V i VI nieodpłatnie, [2] kl. IVb – 3% ceny 52 dt żyta, [3] kl. IVa – 3% ceny 70 dt żyta, [4] kl. IIIb – 3% ceny 86 dt żyta, [5] kl. III a – 3% ceny 103 dt żyta – według ceny żyta przyjętej dla ustalenia podatku rolnego.

W zarządzeniu znajdował się również zapis, że czynsz dzierżawny podlega corocznej waloryzacji na dzień 31 marca w oparciu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług GUS publikowany w Monitorze Polskim.

W dniu 22 lipca 2008 roku została wydana uchwała nr XXX/232/08 Rady Gminy Andrespol w sprawie upoważnienia Wójta Gminy do zawierania umów dzierżawy lub użyczenia na grunty gminne. Na jej mocy Wójt Gminy Andrespol został upoważniony do zawierania w trybie bezprzetargowym kolejnych umów dzierżawy lub użyczenia, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy na tę samą nieruchomość i pod warunkiem zachowania dotychczasowego, wynikającego z poprzednio zawartej umowy dzierżawy lub użyczenia, przeznaczenia nieruchomości.

Kontrolą objęto procedurę zawarcia następujących umów z lat 2015-2016:

- umowa nr 767 z 21 maja 2015 roku dotycząca części działki (20 m²) nr 183/86 położonej przy ul. Oficerskiej 12 w Wiśniowej Górze. Umowa została zawarta na okres od 1 czerwca 2015 roku do 30 kwietnia 2017 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 28,37 zł plus VAT płatny do 10 dnia każdego miesiąca w kasie ZGK w Andrespolu,
- umowa nr 786 z 23 grudnia 2015 roku dotycząca części działki (20 m²) nr 825 położonej we wsi Justynów przy ul. Głównej. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 218,27 zł plus VAT płatny do 10 dnia każdego miesiąca z góry w kasie ZGK w Andrespolu,
- umowa nr 791 z 25 kwietnia 2016 roku dotycząca nieruchomości o pow. 59 m² ozn. jako działka nr 410/51 zabudowanej pawilonem handlowym o pow. 29,4 m² położoną w Andrespolu przy Placu Bankowym nr 4. Umowa została zawarta na okres od 9 maja 2016 roku do 30 kwietnia 2019 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 650 zł plus VAT płatny do dnia 10 każdego miesiąca z góry w kasie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Andrespolu,
- umowa nr 792 z 29 kwietnia 2016 roku dotycząca nieruchomości o pow. 160 m² zabudowanej pawilonem usługowym o przeznaczeniu gastronomicznym o powierzchni użytkowej 138 m² położonej we wsi Wiśniowa Góra przy ul. Błotnistej (część działki nr 39,25). Umowa została zawarta na okres od 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie: [1] 1.000 zł plus VAT w okresie od 1 czerwca 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, [2] 1.500 zł plus VAT w okresie od 1 stycznia 2017 roku do zakończenia umowy. Aneks nr 1 z dnia 21 listopada 2016 roku – zmiana okresu

dzierżawy do dnia 31 marca 2022 roku. Uchwała nr XXIX/282/16 Rady Gminy Andrespol z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości w trybie bezprzetargowym,

- umowa nr 794 z dnia 31 maja 2016 roku dotycząca nieruchomości o pow. 5.725 m² ozn. jako część działki nr 465/6 i część działki nr 418/1 położonej w Andrespolu przy ul. Tuszyńskiej 23, w skład nieruchomości wchodzi: [1] targowisko wraz z ogrodzeniem, utwardzeniem i nasadzeniami roślinnymi, [2] parking samochodowy dla klientów targowiska, [3] budynek usługowy o przeznaczeniu gastronomicznym. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 czerwca 2016 roku do dnia 31 maja 2021 roku. Miesięczny czynsz dzierżawny w kwocie 5.500 zł + VAT płatny do dnia 10 każdego miesiąca w kasie ZGK w Andrespolu. Uchwała nr XXI/207/16 Rady Gminy Andrespol z dnia 21 kwietnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości w trybie bezprzetargowym.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- W przypadku umów, które zostały zawarte na okres dłuższy niż 3 lata, Rada Gminy podejmowała uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości w trybie bezprzetargowym na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy o samorządzie gminnym,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy posiadały wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy zostały wywieszone na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, a informacja o wywieszeniu wykazu podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Dziennik Łódzki” oraz na stronie internetowej urzędu,
- umowy zawierały zapisy o tym, że kwota czynszu podlega corocznej waloryzacji na podstawie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni publikowany przez Prezesa GUS,
- czynsz dzierżawny wskazany w umowie nr 794 z dnia 31 maja 2016 roku został ustalony na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego z dnia 17 marca 2016 roku (umowa nr RPG 272.6845.21.21.2016 z dnia 29 lutego 2016 roku, wynagrodzenie w wysokości 861 zł brutto). Natomiast zgodnie z zarządzeniem nr 81/2014 Wójta Gminy Andrespol z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie ustalania czynszu za dzierżawę gruntów będących własnością Gminy Andrespol, czynsz za grunt wydzierżawiony na cel handlowo-usługowy ustala się w drodze przetargu lub negocjacji.

2.4. Nabycia nieruchomości

Lp.	Numer ewidencyjny działki	Pow. ha	Położenie działki	Cena nabycia	Podstawa nabycia	Cel nabycia
1.	22/6	146 m ²	Janówka	11.700	Akt notarialny repertorium A nr 2187/2015 z 16.04.2015	Pod poszerzenie ulicy
2.	22/4	72 m ²	Janówka	5.760	Akt notarialny repertorium A nr 1863/2015 z 1.04.2015	Pod poszerzenie ulicy
3.	35/18	1.070 m ²	Stróża	53.500	Akt notarialny repertorium A nr 2808/2015	Pod ulicę

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- Rada Gminy wydawała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na nabycie na własność Gminy ww. nieruchomości,
- ceny nabycia nieruchomości zostały ustalane w oparciu o operaty szacunkowe sporządzane przez rzeczoznawców majątkowych,
- dodatkowo w dokumentacji znajdowały się protokoły uzgodnień w sprawie nabycia przez Gminę nieruchomości,
- nabycie nieruchomości następowało w drodze umów sprzedaży zawieranych w formie aktu notarialnego,
- środki finansowe na zakup przedmiotowych nieruchomości były zabezpieczone w budżecie.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Ośrodek Pomocy Społecznej w Andrespolu został powołany w dniu 10 października 1990 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Andrespol nr V/44/90. Statut OPS został nadany uchwałą Rady Gminy nr XXXIII/346/05 z dnia 21 kwietnia 2005 roku i zmieniony następującymi uchwałami: nr LII/514/06 z dnia 21 września 2006 roku, nr XXXIII/265/08 z dnia 18 listopada 2008 roku, nr XL/334/09 z dnia 9 kwietnia 2009 roku, nr XXI/204/12 z dnia 25 kwietnia 2012 roku, nr XXXVII/358/13 z dnia 19 czerwca 2013 roku oraz nr XXI/210/16 z dnia 21 kwietnia 2016 roku. Kierownikiem Ośrodka od dnia 1 lutego 2016 roku jest Zbigniew Piekarski, zaś w okresie wcześniejszym, tj. od dnia 1 stycznia 2002 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku na stanowisku kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Andrespolu zatrudniona była Aleksandra Czerwiec.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	197 208,49
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	314 670,66
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	44 625,84
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	9 570,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	33 044,12
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, alimentacyjne)	2 356 678,43
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	36 105,13
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	331 786,48
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	63 732,69

Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	301 164,09
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	516 332,95
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze)	21 641,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	118 566,10

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

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji na działalność pożytku publicznego w 2015 roku przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

L. p.	Organizacja pożytku publicznego	Nr umowy i data	Wysokość przyznanych/przekazanych środków w zł	Wysokość wydatkowanych środków w zł	Zwrot niewykorzystanych środków w zł	Nazwa zadania
1.	LUKS Jusport Justynów, ul. Łódzka 17	1/2015 z dnia 18.03.2015 r.	28 000,00	27 896,00	104,00	Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży z terenu Gminy Andrespol w ramach judo
2.	GLKS Andrespolia Wiśniowa Góra ul. Czajewskiego 8 95-020 Andrespol	2/2015 z dnia 13.03.2015 r.	45 500,00	45 500,00	-	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Andrespol w 2015 roku w dziedzinie
		3/2015 z dnia 18.03.2015 r.	1 000,00	999,94	0,06	piłki nożnej
		4/2015 z dnia 30.03.2015 r.	1 000,00	1 000,00	-	Turniej Game of Skate: na dzień Dziecka gminny
		13/2015 z dnia 03.08.2015 r.	3 000,00	3 000,00	-	„Stróża Game of SKATE”
		15/2015 z dnia 28.08.2015 r.	1 500,00	1 499,88	0,12	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2015 roku w Gminie Andrespol w dziedzinie tenisa stołowego
		17/2015 z dnia 14.09.2015 r.	4 500,00	4 500,00	-	
		18/2015 z dnia 06.10.2015 r.	30 000,00	30 000,00	-	Obóz sportowy dla dzieci i młodzieży Niechorze 2015
					Turniej Game of Skate na zakończenie wakacji; „Stróża Game of Skate”	
					Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Andrespol w 2015 roku: Organizowanie i udział w zawodach i współzawodnictwie	

						<p>sportowym o zasięgu lokalnym i ponadregionalnym</p> <p>Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Andrespol w 2015 roku:</p> <p>Szkolenie dzieci i młodzieży oraz grup seniorów w ramach piłki nożnej oraz organizowanie i udział w zawodach i współzawodnictwie sportowym o zasięgu lokalnym i ponadregionalnym</p>
3.	Stowarzyszenie Rozwoju Justynowa i Janówki Justynów, ul. Łódzka 35	5/2015 z dnia 18.03.2015 r. 16/2015 z dnia 04.09.2015 r.	11 000,00 2 000,00	11 000,00 2 000,00	- -	<p>Bieg terenowy na 10 km i Turniej piłki plażowej</p> <p>VII Dycha Justynów – Janówka i Plaża Janówka 2015</p> <p>Stroje dla Ludowego Zespołu Śpiewaczy OKARYNA</p>
4.	LUKS Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 32 Wiśniowa Góra	6/2015 z dnia 10.04.2015 r.	5 000,00	5 000,00	-	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu poprzez: Szkolenie sportowe w ramach piłki nożnej.
5.	LZS „Justynów” Justynów, ul. Łódzka 17	7/2015 z dnia 13.03.2015 r. 14/2015 z dnia 25.08.2015 r. 19/2015 z dnia 27.10.2015	24 000,00 2 000,00 5 000,00	24 000,00 2 000,00 5 000,00	- - -	<p>Aktywność ruchowa – drogą do sprawności fizycznej, integracji mieszkańców, zdrowego i długiego życia</p> <p>Nordic Walking – to sprawność fizyczna bez względu na wiek</p> <p>Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Andrespol w 2015 roku:</p> <p>Aktywność ruchowa dzieci trenujących piłkę nożną drogą do sprawności fizycznej i integracji</p>
6.	UKS „ Bedoń” ul. Jarzębinowa 1 Bedoń Wieś	8/2015 z dnia 14.004.2015 r.	1 500,00	1 500,00	-	Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży oraz grup seniorów w ramach piłki nożnej oraz organizowanie imprez sportowych w oparciu o obiekty sportowe na terenie Gminy Andrespol
7.	Uczniowski Klub	10/2015 z dnia	10 000,00	10	-	Upowszechnianie kultury

	Sportowy Wiśniowa Góra ul. Tuszyńska 32	24.03.2015 r.		000,00		fizycznej i sportu
8.	Stowarzyszenie Miłośników Zespołu Pieśni i Tańca Wiśniowa Góra, ul. Tuszyńska 64	11/2015 z dnia 04.04.2015 r.	5 000,00	5 000,00	-	Warsztaty taneczne Przyjeździe 2015
9.	Związek Harcerstwa Rzeczypospolitej Okręg Łódzki, Łódź, ul. Rewolucji 1905 35	12/2015 z dnia 01.07.2015 r.	4 000,00	4 000,00	-	Organizacja wyjazdowych form wypoczynku w okresie wakacji letnich w 2015 - Obozu harcerskiego pod namiatami – Bartoszylas k/Kościerzyny

W dniu 12 grudnia 2014 roku została przyjęta uchwała nr II/20/2014 Rady Gminy Andrespol w sprawie przyjęcia wieloletniego programu współpracy Gminy Andrespol z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego innymi podmiotami. Program został uchwalony na lata 2015-2016. Powyższy program zawierał wszystkie informacje wymienione w art. 5a ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r., poz. 1817). **Program współpracy został uchwalony nieterminowo, gdyż zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Natomiast zgodnie z art. 5a ust. 2 ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić w sposób określony w ust. 1 wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.**

Ponadto jednostka nie posiadała rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, którego wymóg opracowania wynika z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie dotacji dla GLKS Andrespolia w wysokości 86.500 zł. Na powyższą kwotę złożyły się dotacje udzielone na mocy: [1] pierwszego konkursu ofert w wysokości 46.500,00 zł, [2] drugiego konkursu ofert w wysokości 30.000,00 zł, [3] na podstawie art. 19a ustawy w wysokości 10.000 zł.

Dotacja dla GLKS Andrespolia w wysokości 46.500 zł – I konkurs

W dniu 10 lutego 2015 roku został ogłoszony otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2015. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert był zgodny z art. 13 ust. 1 ww. ustawy (do dnia 4 marca 2015 roku), czyli nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3. Otwarty konkurs ofert został ogłoszony zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej urzędu oraz został wywieszony na tablicy ogłoszeń.

Zgodnie z treścią konkursu do oferty należało dołączyć: [1] kopię aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji, [2] w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną, niż wynikający z

KRS lub innego właściwego rejestru – dokument potwierdzający upoważnienie do działania w imieniu oferenta.

Zgodnie z pkt 5 przy ocenie ofert Komisja bierze pod uwagę kryteria określone w art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, czyli: [1] możliwość realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową, [2] przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, [3] proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa będzie realizować zadanie publiczne, [4] w przypadku o którym mowa w art. 5. Ust. 4 pkt 2, uwzględnia planowany przez organizację pozarządową udział środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, [5] planowany przez organizację pozarządową wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków, [6] analizę i ocenę realizacji zadań zleconych w przypadku organizacji pozarządowych, które w latach poprzednich realizowały zlecone zadanie publiczne biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków.

Należy zauważyć że zarówno w ogłoszeniu o konkursie jak również w regulaminie pracy komisji nie sprecyzowano zasad stosowania opisanych kryteriów oceny, ich istotności przy dokonywaniu oceny mającej wpływ na wysokość przyznanej dotacji, czy chociażby skali punktacji pozwalającej na wymierną ocenę stopnia wypełnienia każdego z kryteriów, pozwalającą komisji konkursowej na właściwą ocenę złożonych ofert. W dokumentacji nie znajdują się również żadne karty oceny formalnej czy merytorycznej złożonych ofert. Powyższe utrudnia kontrolującą ocenę sposobu rozdysponowania planowanej kwoty dotacji pomiędzy podmioty składające oferty.

W dniu 11 stycznia 2017 roku samodzielny referent – Konrad Gucwa złożył wyjaśnienie o następującej treści: „ 1. Ocena merytoryczna składanych ofert w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych na rok 2015 nastąpiła na podstawie uchwały Rady Gminy Andrespol w sprawie przyjęcia wieloletniego programu współpracy Gminy Andrespol z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Złożone oferty zostały opiniowane przez Komisję powołaną odrębnym zarządzeniem Wójta Gminy, a wnioski Komisji są w formie protokołu przedkładane Wójtowi Gminy w celu podjęcia ostatecznych decyzji.

2. Oferty złożone w ramach ogłoszonego konkursu były oceniane przez Komisję pod kątem zgodności proponowanych działań z programem uchwalonym przez Radę Gminy oraz zadaniami określonymi w przedmiotowym konkursie, zgodnie z regulaminem stanowiącym załącznik do zarządzenia Wójta Gminy przywołanego w punkcie 1.

3. Odrzuceniu podlegały oferty niezgodne z programem współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz oferentów nie realizujących działań na terenie Gminy Andrespol a także na kwoty wyższe niż przewidziane w ramach zadania ogłoszonego w otwartym konkursie.

4. W przypadku złożenia dwóch porównywalnych ofert w ramach tego samego zadania, Komisja wnioskuje o proporcjonalne podzielenie przewidywanej puli środków na określone zadanie między oferentów. W takim wypadku oferent zdecydowany realizować zadanie jest zobowiązany złożyć ofertę z aktualnym kosztorysem”.

Wyjaśnienie z dnia 11 stycznia 2017 roku złożone przez samodzielnego referenta – Konrada Gucwę stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Członkowie Komisji złożyli oświadczenia, o tym, że nie podlegają wyłączeniu z udziału w postępowaniu konkursowym.

Termin realizacji zadań został wskazany od 13 marca do 20 grudnia 2015 roku.

W dniu 27 lutego 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 10/2015 Wójta Gminy Andrespol na podstawie, którego została powołana Komisja Konkursowa. Regulamin pracy Komisji stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia.

W dokumentacji znajduje się protokół z prac Komisji Konkursowej z dnia 10 marca 2015 roku. Wynika z niego, że wszystkie złożone oferty były kompletne pod względem formalnym. Wartość całkowita wnioskowanych dotacji wyniosła ogółem 211.560 zł, z uwagi na fakt, że wartość ofert przewyższała wysokość zakładanego dofinansowania, komisja dokonała podziału środków do wysokości przewidzianych w budżecie Gminy Andrespol pomiędzy poszczególnych oferentów, ograniczając wysokość przyznanych kwot dofinansowania do kwot przewidzianych w budżecie Gminy Andrespol.

GLKS Andrespolia złożyła następujące oferty:

- w dniu 3 marca 2015 roku – w ramach zadania nr 3 – tenis stołowy,
- w dniu 3 marca 2015 roku – w ramach zadania nr 1 – piłka nożna.

Stwierdzono, co następuje:

- wszystkie oferty zostały złożone w wymaganym terminie,
- zawierały wszystkie wymagane elementy wskazane w art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- do ofert były dołączone wymagane załączniki, poświadczające zgodność z oryginałem na każdej stronie,
- po podjęciu decyzji o udzieleniu dotacji w określonych kwotach, podmioty składały aneksy do swoich ofert, dokonując odpowiednich zmian w kosztorysach.

Zostały zawarte następujące umowy między Gminą Andrespol reprezentowaną przez Dariusza Kubusa – Wójta Gminy Andrespol, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy a GLKS Andrespolia reprezentowanym przez Jacka Bartosika – Prezesa oraz Pawła Garnysa – Wiceprezesa:

- umowa nr 4/2015 z dnia 30 marca 2015 roku. Termin realizacji zadania – od dnia 30 marca do 18 grudnia 2015 roku. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 1.000 zł w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 42,74%. **Środki dotacji przekazane z niewielkim opóźnieniem, w dniu 10 kwietnia 2015 roku (WB nr 718/7),**
- umowa nr 2/2015 z dnia 13 marca 2015 roku. Termin realizacji zadania – od dnia 13 marca do dnia 18 grudnia 2015 roku. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 45.500 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 64,54%. Środki dotacji przekazane w dniu 19 marca 2015 roku (WB nr 519/3).

Wspólne zapisy dla wszystkich umów były następujące:

- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

Stwierdzono, co następuje:

- sprawozdania końcowe były składane terminowo,
- wszystkie dołączone dowody księgowe były wystawione w okresie realizacji zadania, który był wskazany w umowach,
- koszty finansowane z dotacji wykazane w sprawozdaniu były zgodne z tymi wskazanymi w aneksach składanych do ofert realizacji zadania publicznego,
- został zachowany procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego.

Dotacja dla GLKS Andrespolia w wysokości 30.000 zł – II konkurs

W dniu 4 września 2015 roku został ogłoszony otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2015 obejmujących: szkolenie sportowe dzieci i młodzieży oraz grup seniorów w dziedzinie piłki nożnej oraz organizowania imprez sportowych z wykorzystaniem obiektów sportowych na terenie Gminy Andrespol, nadto organizowania i udział w zawodach oraz współzawodnictwie sportowym o zasięgu lokalnym i ponadregionalnym, wreszcie organizacja i udział w zgrupowaniach i obozach sportowych. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Termin do składania ofert był zgodny z art. 13 ust. 1 ww. ustawy (do dnia 25 września 2015 roku), czyli nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3. Otwarty konkurs ofert został ogłoszony zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej urzędu oraz został wywieszony na tablicy ogłoszeń.

Zgodnie z pkt 5 przy ocenie ofert Komisja bierze pod uwagę kryteria określone w art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Należy zauważyć że zarówno w ogłoszeniu o konkursie jak również w regulaminie pracy komisji nie sprecyzowano zasad stosowania opisanych kryteriów oceny, ich istotności przy dokonywaniu oceny mającej wpływ na wysokość przyznanej dotacji, czy chociażby skali punktacji pozwalającej na wymierną ocenę stopnia wypełnienia każdego z kryteriów, pozwalającą komisji konkursowej na właściwą ocenę złożonych ofert. W dokumentacji nie znajdują się również żadne karty oceny formalnej czy merytorycznej złożonych ofert. Powyższe utrudnia kontrolującą ocenę sposobu rozdysponowania planowanej kwoty dotacji pomiędzy podmioty składające oferty.

Termin realizacji zadania wskazany od 3 października do 20 grudnia 2015 roku.

W dniu 25 września 2015 roku zostało wydane zarządzenie nr 88/2015 Wójta Gminy Andrespol w sprawie zmiany zarządzenia nr 10/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku, którym został zmieniony skład Komisji Konkursowej.

Oferta GLKS Andrespolia wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 15 września 2015 roku. Oferta zawierała wszystkie wymagane elementy wskazane w art. 15 ust. 1 ustawy. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 30.000 zł, co stanowiło 100% środków ogółem.

W dokumentacji znajduje się protokół z prac Komisji Konkursowej z dnia 29 września 2015 roku. Wynika z niego, że wszystkie złożone oferty były kompletne pod względem formalnym. Zostały złożone 4 oferty. Całość przewidzianych środków w wysokości 30.000 zł przekazano GLKS Andrespolia, argumentując w następujący sposób: „Komisja z uwagi na fakt awansu drużyn zarówno młodzików jak i seniorów do rozgrywek piłkarskich wyższych lig, w tym drużyna seniorów do IV Ligi piłkarskiej, Komisja jednogłośnie przekazała całość przewidzianej w budżecie gminy środków na rzecz GLKS Andrespolia”.

W dniu 6 października 2015 roku została zawarta umowa nr 18/2015 między Gminą Andrespol reprezentowaną przez Dariusza Kubusa – Wójta Gminy Andrespol, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy a GLKS Andrespolia reprezentowanym przez Jacka Bartosika – Prezesa. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 6 października do 20 grudnia 2015 roku. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 30.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy.

Kwota dotacji została przekazana terminowo, w dniu 9 października 2015 roku (WB nr 2104/1).

W dniu 17 grudnia 2015 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o aneksowanie umowy zawartej na realizację zadania publicznego. Uzasadnienie poszczególnych zmian było następujące *„W związku z podpisaniem umowy o realizację zadania na podstawie ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie w ramach której zawarto umowy wolontariatu z trenerami za miesiące październik, listopad, grudzień koszty na wynagrodzenia trenerów nie zostaną poniesione. Jednocześnie zdecydowanie zwiększył się koszt transportu zawodników na mecze jak również transport zawodników na treningi oraz zakup sprzętu sportowego”*.

W dniu 11 stycznia 2016 roku zostało złożone sprawozdanie końcowe.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w pkt. 7 znajduje się następujący zapis: *„Realizacja zadań powinna nastąpić w okresie od 3 października do 20 grudnia 2015 roku. Warunki oraz terminy realizacji zadania, finansowania i rozliczania zadania regulować będą umowy zawarte pomiędzy Gminą Andrespol a wybranymi oferentami. Wszystkie dowody księgowo muszą zostać wystawione w okresie realizacji zadania, który określa umowa zawarta pomiędzy Gminą Andrespol a wybranymi oferentami”*.

W umowie termin realizacji zadania został wskazany od 6 października do 20 grudnia 2015 roku.

W zestawieniu faktur stanowiącym część sprawozdania końcowego znalazło się 5 delegacji wystawionych i zapłaconych przed początkową datą realizacji zadania wskazaną w umowie, czyli dniem 6 października. Były to następujące delegacje: [1] z 3 października 2015 roku na kwotę 139 zł, [2] z 3 października 2015 roku na kwotę 139 zł, [3] z 3 października 2015 roku na kwotę 176 zł, [4] z 4 października 2015 roku na kwotę 61 zł, [5] z 4 października 2015 roku na kwotę 77 zł, [6] z 5 października 2015 roku na kwotę 71 zł. Łączna kwota 663 zł.

Konrad Gucwa – samodzielny referent w Referacie Organizacyjnym i Spraw Społecznych złożył wyjaśnienie o następującej treści:

„W protokole pokontrolnym z przeprowadzonej kontroli kompleksowej w Gminie Andrespol, przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, w sprawozdaniu końcowym wskazano na stronie 87, w części dotyczącej umowy nr 18/2015, iż 6 delegacji na łączną kwotę 663 zł zostało rozliczone ze środków pochodzących z dotacji udzielonej Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Andrespolia” przez Gminę Andrespol, w ramach otwartego konkursu ofert ogłoszonego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wskazano, iż na delegacjach widnieje data z przed zawarcia umowy oraz realizacji zadania.

Gmina Andrespol stoi na stanowisku, iż dotację otrzymaną na zadanie zleczone w trybie ustawy z dnia 24.4.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie można wyjątkowo rozliczyć fakturą wystawioną przed dniem zawarcia umowy o dotację.

Dotację można wyjątkowo rozliczyć przy łącznym spełnieniu trzech następujących warunków:

1. Wynikająca z faktury zakupiona usługa lub zakupione dobro zostanie spożytkowane na wykonanie zleconego zadania.
2. Zakupione dobro lub usługa mieści się w specyfikacji dołączonego do umowy kosztorysu.
3. Faktura zostanie zapłacona dopiero po zawarciu umowy o dotację, czyli po nabyciu prawa do otrzymania dotacji na zlecone zadanie publiczne.

W naszej ocenie wszystkie 3 wyżej wymienione przesłanki zostały spełnione.

Zgodnie z art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. e ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych, jednym z rodzajów dotacji celowych są dotacje przeznaczone na sfinansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym. Przy czym pod pojęciem „organizacja pozarządowa” - przepis art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. e w związku z art. 2 pkt 6 rozumie zarówno organizację pozarządową, jak i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z 24.4.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Za pomocą tego rodzaju dotacji organ administracji zleca swoje ustawowe zadanie publiczne podmiotowi wykonującemu działalność pożytku publicznego określoną w art. 4 ust. 1. Dotacja służy pełnemu sfinansowaniu zadania (tzw. „powierzenie” z art. 11 ust. 1 pkt 2) lub jego częściowemu sfinansowaniu (tzw. „wsparcie” z art. 11 ust. 1 pkt 1. Tak w pierwszym, jak i w drugim przypadku podmiot zobowiązany jest wykonać zadanie w całości oraz ponieść uzgodnione w umowie koszty (koszty kwalifikowane). Otrzymałą dotację wykonawca winien wykorzystać zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał, i na warunkach określonych umową (§ 4). Według wzoru oferty, zawartego w załączniku nr 1, poza określeniem celu, nie mniej istotnym elementem oferty (włączanym do umowy) jest harmonogram działań oraz kosztorys. Rozliczenie dotacji, opracowane według sprawozdania z załącznika nr 3, polega na wykazaniu wykonania celu, na który była przeznaczona dotacja oraz na dowodzie zapłaty kosztów, zakładanych do sfinansowania z dotacji.

Według powołanych powyżej przepisów oraz wzoru oferty, umowy i sprawozdania, poprzez zawieraną umowę strony określają termin rozpoczęcia i zakończenia przez beneficjenta działań merytorycznych w zakresie realizacji zleconego zadania publicznego - jako celu umowy. Od momentu zawarcia umowy wydatki ponoszone przez beneficjenta, jeśli służą wykonaniu zleconego zadania i mieszczą się w specyfikacji z dołączonego do umowy kosztorysu, są zaliczalne (kwalifikowalne) do wykorzystania dotacji, nawet gdyby beneficjent nie dysponował jeszcze środkami z dotacji. Sporna kwestia rozliczenia delegacji została uznana, z uwagi na awans GLKS „Andrespolia” do IV ligi piłkarskiej, a delegacje były niezbędne aby właściwie przygotować zawodników do rozgrywek ligowych.

Wnioski zatem płynące z powyższej analizy jednoznacznie wskazują, iż jest możliwe, aby dotację celową rozliczać zapłatą za fakturę wystawioną przed zawarciem umowy. Warunkiem rozliczenia dotacji dokonywaną w ten sposób płatnością jest to, aby zakupione dobro lub usługa służyły realizacji zadania zleconego umową, zaś przedmiot zakupu ściśle mieścił się w specyfikacji z dołączonego do umowy kosztorysu”.

Wyjaśnienie złożone przez Konrada Gucwę – samodzielnego referenta dotyczące rozliczenia dotacji dla LKS „Andrespolia” stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI: [A-5, s. 79-107]: Kserokopia dokumentacji dotyczącej udzielenia i rozliczenia dotacji dla LKS Andrespolia.

Dotacje udzielone GLKS Andrespolia na podstawie art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Kontroli poddano 4 dotacje udzielone na podstawie art. 19a ustawy, w sprawie których zawarto następujące umowy:

- umowa nr 3/2015 z dnia 18 marca 2015 roku,
- umowa nr 13/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 roku,
- umowa nr 15/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku,
- umowa nr 17/2015 z dnia 14 września 2015 roku.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- zlecenie realizacji zadań publicznych miało miejsce na podstawie składanych ofert realizacji zadania publicznego, przy zachowaniu ustawowych warunków: [1] wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10.000 zł, [2] zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni,
- oferty zgodnie z art. 19a ust. 3 były zamieszczane na okres 7 dni w: [1] Biuletynie Informacji Publicznej, [2] na tablicy ogłoszeń, [3] na stronie internetowej Urzędu,
- zawarte umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy,
- łączna kwota środków finansowych przekazanych organizacji nie przekroczyła w roku 20.000 zł,
- środki dotacji były przekazywane dotowanemu terminowo, zgodnie z zapisami w umowach, co prezentuje tabela zamieszczona poniżej.

Nr umowy	Umowny termin przekazania środków	Wysokość dotacji (zł)	Data przekazania środków	Nr WB
3/2015 z 18.03.2015	7 dni od daty zawarcia umowy	1.000,00	19.03.2015	519/3
13/2015 z 3.08.2015	7 dni od daty zawarcia umowy	3.000,00	5.08.2015	1611/4
15/2015 z 28.08.2015	14 dni od zawarcia umowy	1.500,00	7.09.2015	1823/9
17/2015 z 14.09.2015	30 dni od zawarcia umowy	4.500,00	16.09.2015	1898/17

W umowie nr 13/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 roku został wskazany termin realizacji zadania publicznego od dnia 14 do 24 sierpnia 2015 roku. Natomiast w zestawieniu faktur (rachunków) stanowiącym część sprawozdania końcowego, złożonego w dniu 6 listopada 2015 roku znajdowało się 5 faktur z datą wystawienia oraz zapłaty wykraczający poza termin realizacji zadania publicznego określony w umowie. Były to następujące faktury: [1] FV IC013948034 z dnia 25 sierpnia na kwotę 1.287,65 zł, [2] FV IC013948035 z dnia 25 sierpnia na kwotę 175,20 zł, [3] FV IC13948032 z dnia 13 sierpnia na kwotę 1.287,65 zł, [4] FV IC13948033 z dnia 13 sierpnia 2015 roku na kwotę 175,20 zł, [5] FV 603/15/RO z dnia 13 sierpnia 2015 roku na kwotę 67,51 zł (10,09 zł ze środków pochodzących z dotacji).

W umowie nr 17/2015 z 14 września 2015 roku został wskazany termin realizacji zadania publicznego od dnia 14 września do 15 grudnia 2015 roku (93 dni), co było sprzeczne z art. 19a ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, który normuje że zadanie publiczne powierzone w omawianym trybie ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

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

Wysokość udzielonych dotacji dla szkół niepublicznych w 2016 roku

Klasyfikacja budżetowa	Nazwa przedszkola niepublicznego	Wysokość przekazanej dotacji (zł)
801, 80195 § 2540	Lila Lila	96.200,06
	Pod Siódmką	142.877,75
	Promyczek	355.883,56

W dniu 24 marca 2015 roku została przyjęta uchwała nr VI/60/15 Rady Gminy Andrespol w sprawie trybu udzielenia i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Andrespol dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Andrespol przez osoby fizyczne i osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania. Została zmieniona następującymi uchwałami: [1] VII/66/15 z dnia 15 kwietnia 2015 roku, [2] XI/111/15 z dnia 27 lipca 2015 roku.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały dotacja z budżetu Gminy Andrespol przysługuje niepublicznym przedszkolom w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody organu dotującego, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę.

Zgodnie z § 4 uchwały: [1] na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego udzielana jest dotacja w wysokości równej kwocie przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący, [2] na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju udzielana jest dotacja w wysokości równej kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez organ dotujący.

Zgodnie z § 6 uchwały, rata dotacji przekazywana jest na podstawie informacji złożonej przez podmiot prowadzący o liczbie uczniów uczęszczających do placówki, wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, zawierającej imię i nazwisko ucznia, datę jego urodzenia oraz adres zamieszkania. Informację tę należy złożyć do Wójta Gminy, nie później niż do 10 dnia każdego miesiąca.

Zgodnie z § 7 uchwały: [1] w przypadku zmiany, w trakcie roku kalendarzowego, ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez organ dotujący, zmianie ulega podstawa ustalania wysokości dotacji. Wyrównania dotacji, bądź jej zmniejszenia dokonuje się poczynając od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiła powyższa zmiana, [2] zmiana podstawy ustalania wysokości dotacji na jednego ucznia następuje również w związku ze zmieniającą się liczbą uczniów w przedszkolach prowadzonych przez Gminę. Zmiana dotacji następuje w takim wypadku poczynając od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana liczby uczniów.

Kontroli poddano udzielenie dotacji za 2016 rok dla Przedszkola Niepublicznego „Promyczek” w wysokości 355.883,56 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji na 2016 rok wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 30 września 2015 roku na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do obowiązującej uchwały. Planowana liczba uczniów wynosiła 55 uczniów, w tym: [1] uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – 6, [2] uczniowie posiadający opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju – 7.

Obliczenie stawki dotacji podstawowej

Zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały, kiedy następowały zmiany ustalonych w budżecie organu dotującego wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, zmianie ulegała podstawa ustalania wysokości dotacji. Wyrównania lub zmniejszenia dotacji dokonywano poczynając od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana. W ciągu całego 2016 roku dokonano następujących wyliczeń stawki podstawowej.

Pierwotna stawka (za miesiąc styczeń) dotacji na 1 dziecko została wyliczona następująco: $2.950.550,69 \text{ zł}^{23} - 473.200,00 \text{ zł}^{24} = 2.477.350,69 \text{ zł} / 324 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 30.09.2015)} = 7.646,14 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} = 637,18 \text{ zł} \times 75\% = \underline{477,89 \text{ zł}}$.

Stawka dotacji od lutego do marca na 1 dziecko została wyliczona następująco: $2.949.730,18 \text{ zł} - 473.200,00 \text{ zł} = 2.476.530,18 \text{ zł} / 324 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 31.03.2016)} = 7.643,61 / 12 \text{ m-cy} = 636,97 \text{ zł} \times 75\% = \underline{477,73 \text{ zł}}$.

Stawka dotacji za miesiące kwiecień-maj na 1 dziecko została wyliczona następująco: $2.949.847,90 - 473.200,00 = 2.476.647,90 \text{ zł} / 328 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 31.03.2016)} = 7.550,76 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} = 629,23 \text{ zł} \times 75\% = \underline{471,92 \text{ zł}}$.

Stawka dotacji za miesiące czerwiec-wrzesień na dziecko została wyliczona następująco: $2.976.107,90 \text{ zł} - 473.200,00 \text{ zł} = 2.502.907,90 \text{ zł} / 328 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 31.03.2016)} = 7.630,82 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} = 635,90 \text{ zł} \times 75\% = \underline{476,93 \text{ zł}}$.

Stawka dotacji za miesiące październik-listopada na dziecko została wyliczona następująco: $2.963.154,66 \text{ zł} - 473.200,00 \text{ zł} = 2.489.954,66 \text{ zł} / 327 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 30.09.2016)} = 7.614,54 \text{ zł} / 12 \text{ m-cy} = 634,55 \text{ zł} \times 75\% = \underline{475,91 \text{ zł}}$.

Stawka dotacji za miesiąc grudzień na dziecko została wyliczona następująco: $2.976.102,16 \text{ zł} - 473.200,00 \text{ zł} = 2.502.902,16 \text{ zł} / 327 \text{ dzieci (wg SIO na dzień 30.09.2016)} = 7.654,14 / 12 \text{ m-cy} = 637,84 \text{ zł} \times 75\% = \underline{478,38 \text{ zł}}$.

Poniżej została zamieszczona tabela obrazująca wyliczenie dotacji podstawowej pierwotnej oraz po korekcie dla niepublicznego przedszkola.

miesiąc	Kwota dotacji naliczonej (zł)	Kwota dotacji skorygowanej (zł)	Różnica (zł)
I	$477,86 \times 38 = 18.158,68 \text{ zł}$	$477,89 \times 38 = 18.159,82 \text{ zł}$	1,14
II	$477,86 \times 41 = 19.592,26 \text{ zł}$	$477,73 \times 41 = 19.586,93 \text{ zł}$	- 5,33
III	$477,86 \times 46 = 21.981,56 \text{ zł}$	$477,73 \times 46 = 21.975,58 \text{ zł}$	- 5,98
IV	$472,04 \times 45 = 21.241,80 \text{ zł}$	$471,92 \times 44 = 20.764,48 \text{ zł} - 287,92 \text{ zł}$	- 5,28, - 472,04*

²³ Wydatki bieżące w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Andrespol.

²⁴ Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie.

			- 287,92**
V	471,92 x 45 = 21.236,40 zł	471,92 x 45 = 21.236,40 zł	0,00
VI	476,93 x 46 = 21.938,78 zł	476,93 x 46 = 21.938,78 zł	0,00
VII	476,93 x 50 = 23.846,50 zł	476,93 x 50 = 23.846,50 zł	0,00
VIII	476,93 x 52 = 24.800,36 zł	476,93 x 52 = 24.800,36 zł	0,00
IX	476,93 x 39 = 18.600,27 zł	476,93 x 39 = 18.600,27 zł	0,00
X	476,93 x 39 = 18.600,27 zł	475,91 x 39 = 18.560,49 zł	-39,78
XI	475,91 x 41 = 19.512,31 zł	475,91 x 41 = 19.512,31 zł	0,00
XII	478,38 x 45 = 21.527,10 zł	478,38 x 45 = 21.527,10 zł	0,00
Razem	251.036,29 zł	250.509,02 zł – 287,92 zł = 250.221,10 zł	- 815,19

*Odliczenie kwoty dotacji za jednego ucznia błędnie wskazanego w informacji za kwiecień, który w tym miesiącu nie był już uczniem przedszkola.

**Kwota ta dotyczy skorygowanej dotacji za miesiące styczeń-marzec 2016 roku udzielonej na dzieci posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Rozdział 80149 został wprowadzony do klasyfikacji budżetowej dopiero w miesiącu kwietniu 2016 po otrzymaniu metryczki subwencji oświatowej na rok 2016.

Dodatkowo w trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- przy wyliczaniu stawki dotacji do wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia wliczano wydatki z rozdziału 80146 – doksztalcanie nauczycieli, 80195 – fundusz zdrowotny nauczycieli,
- odejmowano opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie,
- do obliczenia stawki dotacji brano pod uwagę liczbę dzieci w przedszkolach publicznych według danych SIO. Ustalono, że do obliczenia ostatecznej stawki za miesiące styczeń-marzec przyjęto liczbę dzieci 324 wg SIO na dzień 31 września 2015 roku, podczas gdy z informacji uzyskanych od dyrektorów przedszkoli publicznych w trakcie kontroli wynika, że w tych miesiącach rzeczywista liczba dzieci wynosiła 328 osób. Zgodnie z zapisami ustawy o systemie oświaty oraz uchwały Rady Gminy, dotacja z budżetu Gminy, przysługuje niepublicznym przedszkolom w wysokości 75% ustalonych w budżecie Gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę w przeliczeniu na jednego ucznia. Sformułowanie „na każdego ucznia” oraz „na jednego ucznia” należy traktować, jako rzeczywistą liczbę uczniów. Zatem ustalenie wysokości dotacji winno nastąpić w oparciu o faktyczną liczbę uczniów w roku budżetowym w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Andrespol²⁵.

Zgodnie z § 7 ust. 3 uchwały, w odniesieniu do ucznia niepełnosprawnego – do momentu przekazania organowi dotującemu przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania informacji o wysokości standardu finansowego A podziału części oświatowej subwencji ogólnej i obowiązującego w roku udzielenia dotacji, przy ustalaniu wysokości kwoty dotacji uwzględnia się wysokość standardu finansowego A podziału części oświatowej subwencji ogólnej obowiązującej w roku poprzedzającym rok udzielenia dotacji.

Obliczenie stawki dotacji dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju

²⁵ Uchwała nr 12/73/2014 z dnia 27 marca 2014 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Dotacja obliczona na podstawie metryczki z 2015 roku

1 dziecko x waga P44 x Di x A = 1 x 0,84 x 1,0844938850 x 5258,6754 = 4.790,52 : 12 m-cy = 399,21 zł miesięcznie.

Dotacja obliczona na podstawie metryczki z 2016 roku

1 dziecko x waga P47 x Di x A = 1 x 0,84 x 1,0715395590 x 5278,0717 = 4.750,76 : 12 m-cy = 395,90 zł miesięcznie.

Poniżej została zamieszczona tabela obrazująca wyliczenie dotacji dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju za 2016 rok.

miesiąc	Ostateczna stawka obowiązująca w poszczególnych miesiącach	I. dzieci w Promyczku	wys. dotacji wypłaconej	wys. dotacji mies. należnej, po zmianie	różnica
I	395,90	4	1.596,84	1.583,60	- 13,24
II	395,90	4	1.596,84	1.583,60	- 13,24
III	395,90	4	1.596,48	1.583,60	- 13,24
IV	395,90	3	1.187,70	1.187,70	-
V	395,90	3	1.187,70	1.187,70	-
VI	395,90	3	1.187,70	1.187,70	-
VII	395,90	4	1.583,60	1.583,60	-
VIII	395,90	4	1.583,60	1.583,60	-
IX	395,90	2	791,80	791,80	-
X	395,90	2	791,80	791,80	-
XI	395,90	2	791,80	791,80	-
XII	395,90	2	791,80	791,80	-
Razem			14.688,02	14.648,30	- 39,72

Zwrot dotacji za miesiące styczeń-marzec w wysokości 39,72 zł nastąpił 21 kwietnia 2016 roku (WB 856/19).

Obliczenie stawki dotacji dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego

Dotacja obliczona na podstawie metryczki z 2015 roku

1 dziecko x waga P42 x Di x A = 1 x 9,5 x 1,0844938850 x 5258,6754 = 54.178,51 na rok : 12 m-cy = 4.514,88 zł miesięcznie

1 dziecko x waga P34 x Di X A = 1 x 4 x 1,0844938850 x 5258,6754 = 22.812,01 na rok : 12 m-cy = 1.901,00 zł miesięcznie

Dotacja obliczona na podstawie metryczki z 2016 roku

1 dziecko x waga P45 x Di x A = 1 x 9,5 x 1,0715395590 x 5278,0717 = 53.728,79 na rok: 12 m-cy = 4.477,40 zł miesięcznie

1 dziecko x waga P37 x Di x A = 1 x 4 x 1,0715395590 x 5278,0717 = 22.622,65 na rok : 12 m-cy = 1.885,22 zł miesięcznie

Poniżej została zamieszczona tabela obrazująca wyliczenie dotacji dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

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

miesiąc	Ostateczna stawka obowiązuująca w poszczególnych miesiącach	I. dzieci w Promyczku	wys. dotacji wypłaconej	wys. dotacji mies. należnej, po zmianie	różnica
I	4.477,40	2	9.029,76	8.954,80	- 74,96
	1.885,22	1	1.901,00	1.885,22	- 15,78
II	4.477,40	2	9.029,76	8.954,80	- 74,96
	1.885,22	1	1.901,00	1.885,22	- 15,78
III	4.477,40	2	9.029,76	8.954,80	- 74,96
	1.885,22	2	3.802,00	3.770,44	- 31,56
IV	4.477,40	1	4.477,40	4.477,40	-
	1.885,22	2	3.770,44	3.770,44	-
V	4.477,40	1	4.477,40	4.477,40	-
	1.885,22	2	3.770,44	3.770,44	-
VI	4.477,40	1	4.477,40	4.477,40	-
	1.885,22	2	3.770,44	3.770,44	-
VII	4.477,40	1	4.477,40	4.477,40	-
	1.885,22	2	3.770,44	3.770,44	-
VIII	4.477,40	1	4.477,40	4.477,40	-
	1.885,22	2	3.770,44	3.770,44	-
IX	1.885,22	2	3.770,42	3.770,42	-
X	1.885,22	2	3.770,42	3.770,42	-
XI	1.885,22	2	3.770,42	3.770,42	-
XII	1.885,22	2	3.770,42	3.770,42	-
Razem			91.014,16	90.726,16	- 288 zł

Zwrot dotacji za miesiące styczeń-marzec w wysokości 287,92 zł nastąpił 21 kwietnia 2016 roku (WB 856/19).

Poniżej zamieszczono tabelę która zawiera terminy przekazania transz dotacji za poszczególne miesiące na rachunek bankowy dotowanego.

L.p.	Dotacja za miesiąc	Data przekazania środków	Nr WB
1.	Styczeń	27 styczeń	129/6
2.	Luty	24 luty	362/1
3.	Marzec	25 marzec	607/10
4.	Kwiecień	21 kwiecień	856/18
5.	Maj	20 maj	1091/1
6.	Czerwiec	23 czerwiec	1350/15
7.	Lipiec	27 lipiec	1626/1
8.	Sierpień	25 sierpień	1812/9
9.	Wrzesień	22 wrzesień	2014/7
10.	Październik	24 października	2298/8
11.	Listopada	22 listopada	2495/6
12.	grudzień	20 grudzień	2722/8

Dodatkowo w toku kontroli ustalono:

- zgodnie z § 7 ust. 4 uchwały organ dotujący informował na piśmie podmiot prowadzący niepubliczne przedszkole o zmianie wysokości należnej dotacji, w przypadku wprowadzenia zmian do podstawy ustalenia wysokości dotacji, o których mowa w ust 1-3,
- prawie wszystkie transze zostały przekazane terminowo, **z wyjątkiem transzy za grudzień, która została przekazana w dniu 20 grudnia, a prawidłowo powinna zostać przekazana do 15 grudnia,**
- informacje o liczbie uczniów uczęszczających do placówki wg stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, były składane przeważnie terminowo, czyli do 10 dnia każdego miesiąca. Informacje za styczeń, kwiecień, lipiec i wrzesień zostały złożone w 11 dniu danego miesiąca,
- kontrolującym przedstawiono orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju wystawiane przez poradnię psychologiczno-pedagogiczną. Prawie wszystkie orzeczenia były wydane jeszcze przed datą złożenia wniosku o udzielenie dotacji. Jedno orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego zostało wydane w dniu 5 lutego 2016 roku, zostało uwzględnione od miesiąca marca 2016 roku.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

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

Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2015 rok z tego: (dział, rozdział, §)	11.344.223,00	11.245.132,30	99,13
750 75011 4010	92.696,00	92.696,00	100,00 %
750 75020 4010	21.405,00	21.405,00	100,00 %
751 75023 4010	1.932.817,00	1.916.239,92	99,14 %
801 80101 4010	3.646.736,00	3.627.416,74	99,47 %
801 80103 4010	180.000,00	179.534,93	99,74 %
801 80104 4010	1.622.490,00	1.617.404,86	99,69%
801 80110 4010	1.946.463,00	1.907.883,21	98,02 %
801 80148 4010	320.190,00	319.899,20	99,91 %

801 80149 4010	15.910,00	15.426,46	96,96 %
801 80150 4010	107.640,00	107.137,97	99,53 %
851 85154 4010	71.800,00	71.237,80	99,22 %
852 85203 4010	157.870,00	157.861,80	99,99%
852 85206 4010	27.267,00	23.661,00	86,78%
852 85212 4010	64.700,00	62.840,74	97,13 %
852 85219 4010	378.739,00	370.715,29	97,88 %
853 85333 4010	592.000,00	589.403,87	99,56 %
854 85401 4010	165.500,00	164.367,51	99,32 %

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Gminy Andrespol zatrudnionych było 48 osób (43,3 etatu) oraz 9 pracowników robót publicznych (9 etatów).

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Andrespol obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu przyjęty zarządzeniem nr 22/2009 Wójta Gminy Andrespol z dnia 3 czerwca 2009 roku, zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 33/2009 z dnia 23 lipca 2009 roku, nr 21/2010 z dnia 24 maja 2010 roku, nr 70/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku, nr 4/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku, nr 29/2015 z dnia 20 maja 2015 roku. Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

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

Zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016, poz. 902 ze zm.).

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786).

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

- Dariusz Kubus – Wójt Gminy,
- Monika Sójka - Skarbnik Gminy,
- Elżbieta Ciesielska – Sekretarz Gminy,
- Sławomir Borowski – Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej,
- Elżbieta Nowogórska – Kierownik Referatu Infrastruktury technicznej, handlu, rolnictwa i ochrony środowiska,
- Zdzisław Osiewiała – inspektor w Referacie Gospodarki Przestrzennej,
- Ilona Soska – inspektor w Referacie Finansowym,

- Agnieszka Zajęc – podinspektor w Referacie Finansowym
- Alicja Ciupińska – podinspektor w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich,
- Sprzątaczką,
- Kierowca, pracownik gospodarczy.

Uchwałą nr I/7/2014 Rady Gminy Góra Andrespól z dnia 27 listopada 2014 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Wójta Gminy w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.900 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.900 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w kwocie 3.120 zł
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 14 % wynagrodzenia zasadniczego.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny przyznany Wójtowi Gminy określony został w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zgodnie z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2016 r., poz. 966 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2014 rok (Dz.U. z 2014 r. poz. 162) oraz na 2015 rok (Dz.U. z 2015 r., poz. 153) - kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł (1.766,46 zł x 7 = 12.365,22 zł).

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

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeręgowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- pracownikom obsługi była wypłacana premia w wysokości do 50% wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z regulaminem premiowania pracowników obsługi,

- stwierdzono pewną rozbieżność w zapisach zawartych w wewnętrznych dokumentach. Zgodnie z § 4 ust. 2 regulaminu wynagradzania, „wynagrodzenie wypłacane jest co miesiąc z dołu na 6 dni przed końcem każdego miesiąca w kasie Urzędu, bądź na rachunek bankowy wskazany przez pracownika na piśmie”, natomiast zgodnie z zapisami instrukcji obiegu dokumentów księgowych „wynagrodzenia przekazywane są na rachunki bankowe wskazane przez pracowników najpóźniej w dniu 28 każdego miesiąca na 3 dni przed upływem miesiąca”,
- wszystkie poddane kontroli listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe, skarbnika oraz kierownika jednostki. Były to listy za następujące miesiące: luty, maj, wrzesień, grudzień 2015 roku oraz marzec, czerwiec, październik 2016 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku nie wypłacono żadnego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Natomiast wypłacono 3 odprawy emerytalne. Ich wyliczenie przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość odprawy	Data rozwiązania stosunku pracy / data wypłaty odprawy	Wyliczenie odprawy	Kwota wypłaconej odprawy (zł)
1	(...) ²⁶	6-miesięczne wynagrodzenie	31.03.2015 / 30.03..2015	2.955 zł (wyn. Zas.) + 591 zł (dod. Staż.) + 284 zł (dod. Specjalny) * 6	22.980,00 zł
2	(...) ²⁷	6-miesięczne wynagrodzenie	30.06.2015/ 30.06.2015	4.800 zł (wyn. Zas.) + 960 zł (dod. Staż.) + 1.760 zł (dod. Funkc.) + 370 zł (dod. Spec.) * 6	47.340,00 zł
3	(...) ²⁸	6-miesięczne wynagrodzenie	31.12.2015/ 28.12.2015	2.905 zł (wyn. Zas.) + 581 zł (dod. Staż.) + 1.000 zł/3 (nagroda za XII. 2015) * 6	23.515,98 zł

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

- wszystkie listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe, skarbnika i kierownika jednostki,

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

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

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

- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- jedna odprawa w związku z przejściem na emeryturę została wypłacona w dniu ustania stosunku pracy. Natomiast dwie pozostałe zostały wypłacone jeden dzień oraz trzy dni przed datą rozwiązania stosunku pracy, czyli z naruszeniem zasad określonych w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którym jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy,
- przy ustalaniu wysokości odpraw zastosowano zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 4,
- w aktach osobowych znajdowały się decyzje Wójta Gminy o przyznaniu odprawy,

Zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, wysokość odprawy pieniężnej przysługującej pracownikowi, którego stosunek pracy ustaje w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, stanowi dwumiesięczne, trzymiesięczne lub sześciomiesięczne wynagrodzenie (w zależności od stażu pracy). Natomiast zgodnie z art. 38 ust. 4 ww. ustawy, wynagrodzenie o którym mowa w ust. 3 oblicza się według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy. Zgodnie z § 14 rozporządzenia ministra pracy i polityki socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.), ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego, ze zmianami określonymi w § 15-19.

Zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia, wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: nagród z zakładowego funduszu nagród.

W związku z powyższym błędnie została obliczona odprawa emerytalna dla (...) ²⁹. Do podstawy naliczenia odprawy została uwzględniona nagroda w wysokości 1.000 zł wypłacona w miesiącu grudniu. Odprawa emerytalna powinna zostać wypłacona w wysokości 20.916,00 zł = 2.905,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze) + 581,00 zł (dodatek stażowy) x 6 miesięcy. Odprawa została wypłacona w zawyżonej wysokości o 2.599,98 zł.

Zgodnie z § 15 ww. rozporządzenia, składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu.

W związku z powyższym błędnie została obliczona odprawa emerytalna dla (...) ³⁰. W wyliczeniu został uwzględniony dodatek specjalny, którego jednak

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

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

pracownica nie otrzymywała w miesiącu przejścia na emeryturę (marzec) 2015 roku. Zgodnie z obliczeniami kontrolujących poprawnie obliczona odprawa powinna wynieść 21.276 zł = 2.955,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze) + 591,00 zł (dodatek stażowy) x 6 miesięcy. Odprawa została wypłacona w zawyżonej wysokości o 1.704 zł.

AKTA KONTROLI [A-6, s. 108-117]: Kserokopia dokumentacji dotyczącej nieprawidłowo wyliczonych odpraw emerytalnych.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W dniu 28 lutego 2011 roku zostało przyjęte zarządzenie nr 8/2011 Wójta Gminy Andrespol w sprawie ustalenia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z § 4 ze świadczeń funduszu mają prawo korzystać: [1] pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę, pracownicy robót publicznych i prac interwencyjnych, [2] pracownicy jednostek organizacyjnych tj.: Ośrodka Pomocy Społecznej, Środowiskowego Domu Samopomocy i Gminnej Biblioteki Publicznej, [3] pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, [4] byli pracownicy, którzy rozwiązali umowę o pracę z Urzędem w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Środki Funduszu przeznaczone są na:

- dopłatę do wypoczynku pracowników,
- bezzwrotne zapomogi losowe oraz z tytułu trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej,
- pomoc rzeczową,
- finansowanie lub dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej w postaci imprez artystycznych i rozrywkowych,
- finansowanie lub dofinansowanie wycieczek krajowych i zagranicznych,
- wypłaty dla pracowników z okazji dnia kobiet i dnia mężczyzn oraz świąt Bożego Narodzenia,
- zwrotne pożyczki na remont i modernizację mieszkania.

Przepis art. 5 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 800) stanowi, że [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, [3] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5d ustawy w 2015 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7 (M.P. z 2011 r. nr 10, poz. 104). Wynosi ono 2.917,14 zł.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego. Ustalono, że na dzień 1 marca 2015 roku odpis stanowił kwotę 50.338,98 zł. Wysokość odpisu wyniosła:

- na jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Andrespolu oraz jednostkach organizacyjnych - 1.093,93 zł (2.917,14 x 37,5%),
- na jednego emeryta i rencistę - 182,32 zł (2.917,14 x 6,25%).

Na wyliczenie odpisu złożyły się następujące etaty:

- urząd Gminy - 42,35 x 1.093,93 zł = 46.327,93 zł,
- ochrona zdrowia - 1,5 x 1.093,93 zł = 1.640,89 zł,
- emeryci i renciści (Urząd Gminy) - 13 x 182,32 zł = 2.370,16 zł

Stosownie do postanowień wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy, kwota stanowiąca co najmniej 75% równowartości odpisu została przekazana na rachunek bankowy do dnia 31 maja, a reszta do dnia 30 września.

Lp.	Kwota przekazanego odpisu ZFŚS (zł)	Data przekazania środków	Nr. WB
1.	38.811,05	5 marca 2015	8/1
2.	7.829,84	27 maja 2015	28/1
3.	15.000,00	29 września 2015	58/0
4.	18.795,78	7 grudnia 2015	75/0
5.	80.436,67	Razem	

Ostateczny odpis wyliczony na koniec 2015 roku wyniósł 81.384,73 zł. Na wyliczenie odpisu złożyły się następujące pozycje:

- pracownicy robót publicznych - 29,42 x 1.093,93 zł = 32.183,42 zł,
- pracownicy urzędu gminy i ochrony zdrowia - 42,61 x 1.093,93 zł = 46.612,36 zł,
- emeryci i renciści - 13 x 182,32 zł = 2.370,16 zł,
- niedopłata powstała w wyniku różnicy w etatach przy wyliczaniu wysokości odpisu na początku roku (wyliczono dla 42,35 a powinno być 42,55) - 218,79 zł.

Kwota ostatecznego odpisu za 2015 rok jaka powinna zostać przekazana na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyniosła 81.384,73 zł, natomiast faktycznie została przekazana kwota 80.436,67 zł. Niedopłata wyniosła 948,06 zł.

W dniu 19 stycznia 2017 roku Skarbnik Gminy - Monika Sójka złożyła wyjaśnienie następującej treści: „Niniejszym wyjaśniam, iż pracownik dokonujący przelewu wyrównania odpisu za rok 2015, pomyłkowo przekazał o 948,06 zł mniej od odpisu wyliczonego przez Referat Spraw Obywatelskich. Ponadto informuje, iż kwota ta nie miała wpływu na wypłacone świadczenia w 2015 roku (stan rachunku na koniec 2015 roku wynosił 1.620,91 zł)”.

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy - Moniki Sójki z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie wysokości odpisu na ZFŚS za 2015 rok stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość obrotów na koncie 135-2 - Rachunek ZFŚS. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2015 rok

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XXX/286/12 Rady Gminy Andrespol z dnia 14 grudnia 2012 roku w sprawie określenia wysokości diet.

Na mocy powyższej uchwały zostały ustalone następujące zasady wypłaty diet dla radnych za udział w pracach rady i jej komisjach oraz sołtysów Gminy Andrespol za udział w pracach rady:

- ustalona zryczałtowana dieta w stosunku miesięcznym dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego rady w wysokości 1.300 zł oraz dla wiceprzewodniczącego w wysokości 850 zł,
- dla przewodniczącego lub wiceprzewodniczącego komisji za prowadzenie obrad komisji przysługuje dieta w wysokości 190 zł,
- dla członka komisji przysługuje dieta w wysokości 150 zł,
- radnemu w danym dniu przysługuje tylko jedna dieta za udział w posiedzeniu komisji bez względu na liczbę posiedzeń komisji, w których rady w tym dniu uczestniczył,
- sołtysom za udział w pracach rady przysługuje ryczałt w stosunku miesięcznym w wysokości 350 zł. W przypadku nieobecności na sesji, pomniejsza się ryczałt o 25%,
- wypłata diet za dany miesiąc kalendarzowy następuje jednorazowo w terminie do dnia 5 następnego miesiąca na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności na sesjach rady i komisjach,
- dieta jest wypłacana w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na wskazane konto bankowe,
- gdyby łączna należność dla radnego z tytułu diet wyliczona zgodnie z uchwałą za dany miesiąc kalendarzowy przekraczała limit wysokości diety, określony w obowiązujących przepisach, radnemu wypłacana jest kwota do wysokości limitu.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych w miesiącach czerwiec, sierpień, listopad, grudzień 2015 roku oraz styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec 2016 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- diety zostały przyznane zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym,
- dieta przysługująca radnemu w ciągu miesiąca nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2015 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- diety dla przewodniczącego, wiceprzewodniczącego oraz dla radnych były wypłacane zgodnie z postanowieniami uchwały,
- diety były wypłacane terminowo,

- wszystkie listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- listy płac były sporządzane w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Umowa z Kancelarią prawniczą firmą BT&A Legal Ciszewski, Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k. z Poznania na świadczenie usług o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

W dniu 15 marca 2013 roku Gmina Andrespol reprezentowana przez Wójta Gminy Dariusza Kubusa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Urszuli Stoszek podpisała umowę z firmą BT&A Legal, Ciszewski, Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza spółka komandytowa z Poznania.

Przedmiotem umowy było świadczenie usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Usługi polegające na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT poprzedzone miały być analizą zasadności podniesienia roszczeń w drodze oceny możliwości optymalizacji rozliczeń VAT dokonywanych przez Zamawiającego (faza diagnostyczna).

Według § 1 pkt 3 umowy wybór wykonawcy został dokonany zgodnie z art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówień z wolnej ręki.

W ramach fazy diagnostycznej wymaganej dla świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego, wykonawca miał zidentyfikować najważniejsze, w jego ocenie, obszary możliwej optymalizacji rozliczeń podatku VAT i możliwości osiągnięcia oszczędności podatkowych z tego tytułu. Usługi będą dotyczyły także jednostek organizacyjnych zamawiającego. Wykonawca miał przystąpić do realizacji fazy diagnostycznej w terminie uzgodnionym z Zamawiającym.

Faza ta miała zostać zakończona przedstawieniem Zamawiającemu pisemnego raportu, który miał zawierać rekomendacje, które umożliwić miały Gminie podjęcie decyzji o wdrożeniu rozwiązań zaproponowanych przez firmę BT&A Legal.

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

Zgodnie z § 3 pkt 2, wdrożenie zidentyfikowanych możliwości optymalizacyjnych w ramach fazy wdrożeniowej jest każdorazowo uzależnione od akceptacji zamawiającego. Zamawiający może podjąć decyzję o: [1] pełnej akceptacji rekomendacji wykonawcy przedstawionych w raporcie i pełnej realizacji fazy wdrożeniowej, [2] akceptacji jedynie wybranych rekomendacji wykonawcy przedstawionych w raporcie i realizacji fazy

wdrożeniowej tylko w wybranych przez zamawiającego obszarach, [3] rezygnacji z realizacji fazy wdrożeniowej.

Zgodnie z § 3 pkt 3, w przypadku podjęcia przez zamawiającego decyzji o całkowitym lub częściowym wdrożeniu rekomendacji przedstawionych w raporcie przez wykonawcę, zamawiający będzie wdrażał rekomendację z wykonawcą. Zamawiający powiadomi wykonawcę o swojej decyzji w formie pisemnej lub za pośrednictwem poczty elektronicznej e-mail.

Zgodnie z § 3 pkt 4, w przypadku, gdy zamawiający zdecyduje się na wdrożenie zmian optymalizacyjnych przedstawionych w raporcie przygotowanym w fazie diagnostycznej, działania wykonawcy w ramach fazy wdrożeniowej będą obejmować w szczególności:

- przygotowanie wniosków o interpretacje prawa podatkowego oraz reprezentowanie zamawiającego w toku tych postępowań – w sytuacji gdyby zgodnie z zaleceniami wykonawcy byłoby rekomendowane wystąpienie z wnioskami o interpretację,
- reprezentowanie zamawiającego w postępowaniach nakierowanych na odzyskanie podatku VAT oraz w trakcie innych postępowań przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi, wynikłymi bezpośrednio wskutek zastosowania się do rekomendacji wykonawcy,
- wykonanie czynności pomocniczych w stosunku do czynności wskazanych w pkt 3 lit. a) i b), a w szczególności przygotowanie rejestrów zakupów, korekt deklaracji VAT oraz w przypadku wdrażania rekomendacji w zakresie inwestycji, które były dofinansowane – potwierdzenie z instytucją dofinansowującą, że planowane działanie nie wpływa negatywnie na uzyskaną dotację/dofinansowanie.

Zgodnie z rozdziałem III § 2, w celu realizacji usług objętych umową zamawiający udzieli wskazanym przez wykonawcę osobom pełnomocnictwa do reprezentowania zamawiającego przed organami podatkowymi i sądami administracyjnymi w sprawach związanych z postępowaniem o zwrot nadpłaconego podatku VAT oraz w sprawach dotyczących wiążących interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku od towarów i usług w zakresie niezbędnym do wykonania przedmiotowej umowy.

W dniu 17 maja 2013 roku zostały przedstawione dwa raporty dotyczące optymalizacji rozliczeń podatku VAT. Drugi raport dotyczył optymalizacji rozliczeń podatku VAT związanego z inwestycjami wodno-kanalizacyjnymi w Gminie Andrespol.

Zgodnie z pierwszym raportem Gmina może odzyskać szacunkową łączną kwotę nadpłaconego podatku VAT w wysokości 971.546 zł, w tym: [1] możliwe do odzyskania w 2013 roku – 604.388 zł, [2] możliwe do odzyskania w latach kolejnych – 367.158 zł.

Nr rekomendacji	Zakres rekomendacji	Szacunkowa kwota VAT do odzyskania (zł)
Wydatki bieżące		
1.	Wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu Gminy (lata 2009-2012)	145.735
Wydatki inwestycyjne		
	Świetlice wiejskie w Janówce i Stróży – wydatki inwestycyjne i bieżące	178.153 (plus kwota podatku VAT od wydatków bieżących)
3.	Budowa sali gimnastycznej przy gimnazjum w Wiśniowej Górze	316.518 (plus kwota podatku VAT od wydatków bieżących ponoszonych w przyszłości)
4.	Budowa parkingu przy Urzędzie Gminy	103.800
5.	Boisko sportowe – Bedoń (inwestycja z 2013 r.)	130.000

6.	Boisko sportowe – Justynów (inwestycja z 2013 r.)	28.000
7.	Boisko sportowe – Justynów (wcześniejsze inwestycje)	17.640
8.	Place zabaw – budowane, jeszcze nieoddane do użytkowania	18.700
9.	Place zabaw wybudowane w 2012 roku i już oddane do użytkowania	33.000

Wynagrodzenie wykonawcy za świadczone usługi

W dziale II umowy zostały zawarte następujące zapisy dotycząca wynagrodzenia wykonawcy:

- za fazę diagnostyczną wykonawca nie pobiera odrębnego wynagrodzenia za wykonanie prac objętych tą fazą,
- w przypadku fazy wdrożeniowej wynagrodzenie firmy będzie zależne od efektu pracy i będzie określone jako procentowa część kwoty podatku VAT odzyskanego – tzw. wynagrodzenie za sukces, które miało wynosić 14% kwoty odzyskanego podatku VAT,
- ponadto firma miała otrzymać wynagrodzenie jednorazowe w wysokości 100 zł netto + VAT, niezależne od tego czy będzie przysługiwało mu wynagrodzenie za sukces.

Podstawą do wyliczenia wynagrodzenia za sukces wykonawcy miał być podatek VAT naliczony zwiększony zgodnie z rekomendacjami wykonawcy, w deklaracjach korygujących VAT za przeszłe okresy rozliczeniowe (które są możliwe do skorygowania na gruncie odpowiednich przepisów) oraz z deklaracjach VAT składanych w przyszłych okresach rozliczeniowych w ciągu 3 lat od podpisania niniejszej umowy. W przypadku, gdy proces odzyskiwania podatku VAT naliczonego będzie rozłożony na dłuższy okres (np. poprzez zastosowanie odpowiedniego trybu korekty podatku VAT), podstawą do wyliczenia wynagrodzenia za sukces będzie podatek VAT naliczony efektywnie odzyskany przez zamawiającego za wszystkie okresy do momentu rzeczywistego odzyskania całości podatku VAT (lub części, która okaże się możliwa do odzyskania).

Zamawiający jest zobowiązany do niezwłocznego poinformowania wykonawcy o fakcie odzyskania podatku VAT.

Jeśli w związku z toczącym się postępowaniem gmina otrzyma odsetki z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowania nadpłaty, wynagrodzenie firmy będzie obejmowało 14% otrzymanych odsetek lub 14% oprocentowanej nadpłaty.

Wynagrodzenie należne firmie miało być fakturowane po zwrocie podatku na rachunek bankowy zamawiającego lub też na skutek jakiegokolwiek innej, efektywnej formy odzyskania podatku, możliwej do zrealizowania na skutek racjonalnego działania zamawiającego, tj. przykładowo zaliczenie na poczet zaległości oraz bieżących lub przyszłych zobowiązań podatkowych zamawiającego i ewentualnych odsetek od zaległości.

W dniu 17 marca 2016 roku został podpisany aneks do umowy. Został zmieniony § 2 ust. 4, otrzymał następujące brzmienie: „Podstawą do wyliczenia Wynagrodzenia za sukces wykonawcy będzie podatek VAT naliczony wykazany, zgodnie z rekomendacjami wykonawcy, w deklaracjach VAT lub korektach deklaracji VAT składanych przez zamawiającego za przeszłe okresy rozliczeniowe (które są możliwe do skorygowania na gruncie odpowiednich przepisów) oraz w deklaracjach VAT składanych za przyszłe okresy rozliczeniowe, do rozliczenia za grudzień 2016 roku włącznie.

Umowa obowiązuje od momentu podpisania przez obie strony. Umowa zostaje zawarta na czas określony, do momentu efektywnego odzyskania podatku VAT za wszystkie okresy przeszłe oraz okresy przyszłe, do rozliczenia za grudzień 2016 roku włącznie.

Sprawdzono prawidłowość zastosowania art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.) - przy wyborze wykonawcy – BT&A Legal, Ciszewski, Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza spółka komandytowa z Poznania, zgodnie z którym - w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki. Powołany przepis stanowił odstępstwo od zasad udzielania zamówień publicznych na usługi niepriorytetowe wyrażonych w art. 5 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym (ówczesne brzmienie) - do postępowań o udzielenie zamówień, których przedmiotem są usługi o charakterze niepriorytetowym określone w przepisach wydanych na podstawie art. 2a, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub terminów składania ofert, obowiązku żądania wadium, obowiązku żądania dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, zakazu ustalania kryteriów oceny ofert na podstawie właściwości wykonawcy oraz przesłanek wyboru trybu negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego oraz licytacji elektronicznej. Jak wynika z powołanej regulacji art. 5 ust. 1 ustawy, zasadą jest udzielanie zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi niepriorytetowe w trybach konkurencyjnych (choć z licznymi wyłączeniami). W ocenie RIO w Łodzi - norma przewidziana w art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych może znaleźć zastosowanie jedynie wówczas, gdy okolicznością pewną (wysoko prawdopodobną) jest zaistnienie zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi, rozumianego jako postępowanie. Inaczej mówiąc zamawiający może skorzystać z regulacji art. 5 ust. 1b ww. ustawy w sytuacji, gdy:

- zamawiający już prowadzi postępowanie i potrzebuje reprezentacji/zastępstwa oraz doradztwa w jego zakresie, a więc postępowanie trwa w momencie udzielenia zamówienia,
- zamawiający jest pewny (zachodzi uzasadnione prawdopodobieństwo), że postępowanie wystąpi i zleca skonkretyzowane kompleksowe zastępstwo i doradztwo w jego zakresie. W tym przypadku integralną częścią umowy winien być załącznik w postaci pełnomocnictwa do konkretnego działania.

W stanie faktycznym zaistniałym w Gminie Andrespol mogła zaistnieć jedynie druga z ww. okoliczności. Udostępniona dokumentacja nie pozwala jednak przesądzić o dopuszczalności zastosowania art. 5 ust. 1b ustawy Prawo zamówień publicznych, co uzasadniają następujące przesłanki:

- a) umowa z dnia 15 marca 2013 roku dotyczyła usług prawniczych i obejmowała tzw. zastępstwo procesowe w zakresie postępowań przed organami administracji skarbowej i ewentualnych postępowań sądowo-administracyjnych wraz z niezbędnym doradztwem prawnym dotyczącym zastępstwa w tych postępowaniach. Tym samym przedmiotem zamówienia były zdarzenia przyszłe niepewne, ponieważ np. w związku ze złożeniem wniosku o interpretację indywidualną nie musi nastąpić złożenie skargi do sądu poprzedzone wezwaniem do usunięcia błędnej interpretacji (jeżeli interpretacja okaże się korzystna dla podatnika) lub w związku ze złożeniem korekty deklaracji VAT-7 nie musi nastąpić kontrola podatkowa, zaś samo składanie korekt nie musi zostać poprzedzone postępowaniem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej itp. W ocenie

Izby prowadzenie analiz prawnych i innych czynności prawniczych dotyczących rozliczeń podatku VAT, które nie będą związane, lub których efektem nie będzie postępowanie podatkowe, w ramach którego wystąpi zastępstwo procesowe oznacza, że mamy do czynienia ze „zwykłymi” usługami prawniczymi (doradztwo podatkowe), nie zaś z doradztwem w zakresie zastępstwa i takie usługi podlegały rygorom art. 5 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (tryby konkurencyjne - zasady ogólne z wyłączeniami);

- b) zgodnie z art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa - postępowanie podatkowe wszczynają się na żądanie strony lub z urzędu (§ 1), wszczęcie postępowania z urzędu następuje w formie postanowienia (§ 2), datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu, z zastrzeżeniem art. 165a (§ 3). Mając na względzie powyższe, jedyne postępowania podatkowe, jakie wystąpiły w ramach umowy dotyczące zastępstwa procesowego to postępowania dotyczące zaskarżenia interpretacji indywidualnej wydanej przez Ministra Finansów.

Zasadniczą częścią umowy było przygotowanie raportu o możliwości optymalizacji rozliczeń podatku VAT przez Gminę Andrespol, a następnie na podstawie decyzji przedstawicieli Gminy przystąpienie do tej optymalizacji poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnych dotyczących wybranych przez Gminę zagadnień, jak też przygotowanie korekt deklaracji VAT-7 w zakresie objętym optymalizacją oraz wniosków o stwierdzenie nadpłaty oraz zaliczenia powstałych nadpłat na poczet zaległości.

Złożenie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej czy złożenie korekt VAT-7 (składanych przez wykonawcę) nie wszczynają postępowania podatkowego i jest czynnością materialno – techniczną, w wyniku której wydawana jest interpretacja przepisów prawa wiążąca podatnika w przedstawianej sprawie natomiast czynność złożenia korekty deklaracji powoduje zastąpienie poprzedniej deklaracji. Tym samym wnioskowanie o wydanie interpretacji indywidualnej czy składanie korekt VAT-7 nie można traktować, jako realizację zastępstwa procesowego, gdyż czynności te nie muszą powodować wszczęcia postępowania.

Bardziej rygorystyczne stanowisko w zakresie wykładni art. 5 ust.1b ustawy Prawo zamówień publicznych zaprezentowała Krajowa Izba Odwoławcza w uchwale z dnia 6 lutego 2016 roku, sygn. akt KIO/KD 11/16, w której oddalając zastrzeżenia wniesione po kontroli Prezesa UZP (w zbliżonym stanie faktycznym), stwierdziła³¹: „[...] W pierwszej kolejności należy przypomnieć, że udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki następuje przy całkowitym wyłączeniu konkurencji. Mając to na uwadze orzecznictwo wszystkich sądów i organów orzekających w sprawach zamówień publicznych głosi jednolity pogląd, że wyjątkowość trybu z wolnej ręki nakazuje

³¹ Stan faktyczny przywołany w uchwale: „Prezes Urzędu ustalił, że przedmiotem zamówienia była usługa prawnicza polegająca na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniach o zwrot podatku od towaru i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT (§ 1 umowy). Faktyczny zakres usług, jakie wykonawca zrealizował na rzecz zamawiającego obejmował: przeprowadzenie analizy zasadności możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT, sporządzenie raportu zawierającego rekomendację odpowiednich działań prawnych zmierzających do podniesienia roszczeń procesowych w zakresie zwrotu podatku VAT, przygotowanie i złożenie wniosków o interpretacje podatkowe, uczestnictwo w przygotowaniu korekt deklaracji oraz udział w kontroli podatkowej. Należy podatek VAT został odzyskany na etapie postępowania podatkowego, tj. po kontroli podatkowej prowadzonej w trybie określonym w art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.).”

rygorystyczną, ścisłą wykładnię przesłanek warunkujących dopuszczalność zastosowania tego trybu. Jednym z celów systemu zamówień publicznych jest bowiem racjonalne i efektywne dokonywanie zakupów w warunkach konkurencji. Izba w składzie rozpoznającym zastrzeżenia wyraża pogląd, że postulaty te odnoszą się do wszystkich wskazanych w ustawie przesłanek umożliwiających odstępstwo od konkurencyjnego udzielenia zamówienia publicznego, a nie tylko do tych, gdy przepisy w sposób konkretny przewidują możliwość zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki: art. 67 ust. 1 Pzp, [...] oraz art. 5 ust. 1a Pzp, odnoszące się do usług niepriorytetowych. W konsekwencji przesłanki zastosowania art. 5 ust. 1b Pzp - zakres takich okoliczności usprawiedliwiających zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki - nie może być powoływany w sposób dowolny. Również i ten przepis stanowi wyjątek od zasad prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym reguły stosowania podstawowych trybów udzielania zamówienia publicznego, czyli przetargu nieograniczonego i ograniczonego, wyrażonej w art. 10 ust. 1 Pzp, jako zasada prymatu trybów przetargowych. Zasada ta podkreślona została w art. 10 ust. 2 Pzp, który wskazuje dodatkowo, że w pozostałych trybach przewidzianych w ustawie - w tym w trybie zamówienia z wolnej ręki i trybie negocjacji bez ogłoszenia - zamawiający może udzielić zamówienia wyłącznie w przypadkach określonych w ustawie. Z powołanych zasad wynika, że - jak było już wskazane na wstępie - przesłanki umożliwiające zastosowanie trybu z wolnej ręki powinny być interpretowane w sposób ścisły. Zamawiający tymczasem prezentuje rozszerzającą wykładnię terminu „zastępstwo procesowe”. Pogląd prezentowany przez zamawiającego sprowadza się do tego, że z zastępstwem procesowym mamy do czynienia zasadniczo w każdym przypadku, gdy organ władzy publicznej rozstrzygając władczo o prawach i obowiązkach obywatela wydaje decyzję administracyjną. Z zapatrywaniem takim nie sposób się zgodzić. Dostrzec bowiem należy, że określenie „zastępstwo procesowe” jest pojęciem powszechnie przyjętym na gruncie nauki i praktyki prawa, a jego właściwe zrozumienie nie rodzi trudności. Pojęcie „proces” niezależnie od tego, czy postrzegamy je na gruncie procedury cywilnej, karnej, czy administracyjnej, oznacza postępowanie o charakterze spornym, kontradiktoryjnym, w którym strony zobowiązane są do przeprowadzenia postępowania dowodowego. Postępowanie takie jest prowadzone przed niezawisłym organem, zatem nie tylko przed sądem powszechnym, administracyjnym lub szczególnym, Trybunałem Konstytucyjnym lub Trybunałem Stanu, ale również przed organami orzekającymi w sprawach o charakterze spornym na podstawie procedur szczególnych. Organem orzekającym spełniającym te standardy jest Krajowa Izba Odwoławcza, gdy orzeka w postępowaniu odwoławczym w sprawach dotyczących naruszenia przez zamawiającego przepisów ustawy. Organem takim są również izby morskie działające na podstawie ustawy z 1 grudnia 1961 o izbach morskich (Dz. U. z 2015 r., poz. 735). **Nie ulega wątpliwości, że procedura przypisana organom podatkowym nie ma charakteru kontradiktoryjnego i nie może być uznana za postępowanie sporne toczone przed niezawisłym organem orzekającym. Organ administracyjny stosując przepisy kodeksu prawa administracyjnego jedynie orzeka władczo o prawach i obowiązkach strony na podstawie dokumentów. To, że sprawa o zwrot podatku od towarów i usług jest rozpatrywana najpierw przez organy podatkowe a następnie - w przypadku negatywnego rozstrzygnięcia - przez sąd administracyjny (dwie instancje) nie uzasadnia uznania, że w postępowaniu przed organem podatkowym mamy do czynienia z zastępstwem procesowym. Tożsamość sprawy nie uzasadnia automatycznego uznania, że postępowanie przed nimi ma charakter procesowy na każdym etapie rozstrzygania. Przepis art. 5 ust. 1b Pzp może zatem znaleźć zastosowanie w przypadku udzielania zamówienia publicznego, którego przedmiotem będzie zastępstwo przed sądem administracyjnym w razie wniesienia skargi do tego sądu od decyzji organu podatkowego II instancji lub doradztwo prawne w zakresie tego zastępstwa. W takim bowiem przypadku będziemy mieli do czynienia z postępowaniem procesowym,**

na przebieg którego składają się w szczególności czynności procesowe lub bezpośrednio związane z wykonywaniem zastępstwa procesowego. Tym samym w sytuacji, gdy zamówienie, którego przedmiotem, zgodnie z treścią zawartej w dniu 19 lipca 2012 r. umowy, było występowanie jako pełnomocnik w postępowaniu podatkowym w przedmiocie zwrotu podatku VAT, sporządzanie analiz oraz doradztwo prawne w tym zakresie nie mogło zostać udzielone w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 5 ust. 1b Pzp, bez stosowania przepisów ustawy określających przesłanki zastosowania tego trybu. Dodatkowo wskazany przez zamawiającego katalog czynności wykonawcy na podstawie umowy wskazuje, że przedmiotem świadczenia była kompleksowa obsługa prawna w zakresie odzyskania podatku od towarów i usług, na którą składały się czynności o różnym charakterze [...]”.

W przypadku Gminy Andrespol zawarta umowa z firmą BT&A Legal miała charakter kompleksowej obsługi prawnej w zakresie odzyskania podatku od towarów i usług, natomiast zastępstwo prawne, które miało miejsce w przypadku skargi na interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego wydaną przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi działającego z upoważnienia Ministra Finansów było zdarzeniem, co do zaistnienia którego nie można było mieć pewności w chwili podpisania umowy, ani też w chwili złożenia wniosku o wydanie interpretacji. Zatem właściwym działaniem byłoby zawarcie umowy o kompleksową obsługę prawną w zakresie odzyskania podatku od towarów i usług, na podstawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zastosowaniem jednego z konkurencyjnych trybów, oraz zlecenia w trybie z wolnej ręki usługi zastępstwa procesowego w chwili kiedy zaistnienie tego zdarzenie byłoby pewne.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Wójt Gminy – Dariusz Kubus złożył wyjaśnienie o następującej treści: „W związku z prowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową kontrolą, niniejszym składam następujące wyjaśnienia w związku z zawartą przez Gminę Andrespol umową z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. k. w zakresie świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT.

Zawarcie przez Gminę wskazanej umowy było związane z faktem, iż przepisy w zakresie podatku VAT są niejednoznaczne i stwarzają pole do różnych interpretacji. W celu identyfikacji obszarów od których można odzyskać podatek VAT konieczna była szeroka wiedza nie tylko na temat przepisów regulujących podatek VAT, lecz również wiedza na temat bieżącego stanowiska organów podatkowych (wyrażonego w interpretacjach podatkowych) oraz na temat orzecznictwa sądów administracyjnych.

W momencie rozpoczęcia współpracy z Kancelarią BT&A (tj. w 2013 roku) istniały bardzo duże wątpliwości, czy jednostka samorządu terytorialnego w ogóle jest uprawniona do występowania o jakikolwiek zwrot podatku VAT. W szczególności, należy wskazać na negatywne podejście znacznej części organów podatkowych w tym zakresie. Przed zawarciem umowy z Kancelarią BT&A, Gmina rozważała samodzielne odzyskiwanie podatku VAT. Niemniej – z uwagi na brak jednolitej wykładni stosowanej przez organy podatkowe i sądy administracyjne w zakresie podatku VAT, a także ryzyko sankcji karno-skarbowych w przypadku zastosowania niewłaściwej interpretacji przepisów o podatku VAT – władze Gminy podjęły decyzje o współpracy z profesjonalną kancelarią prawną, posiadającą doświadczenie w procesach nakierowanych na odzyskiwanie podatku VAT.

W momencie zawierania umowy z Kancelarią BT&A, władze Gminy były raczej sceptyczne co do wyniku przyszłych działań Kancelarii. W tamtym okresie (tj. w 2013 roku) niewiele było jednostek samorządu terytorialnego, którym udało się efektywnie odzyskać podatek VAT. Co więcej, negatywne stanowisko organów podatkowych, a także

brak rozwiniętej linii orzeczniczej sądów administracyjnych, skłaniał do wniosku, że działania nakierowane na odzyskanie podatku VAT mogą zakończyć się niepowodzeniem.

Niemniej władze Gminy – kierując się przede wszystkim troską o dobro Gminy i jej finanse – postanowiły podjąć współpracę z profesjonalną kancelarią prawną nakierowaną na odzyskanie podatku VAT od wybranych wydatków ponoszonych przez Gminę. Jednocześnie, warunkiem podjęcia takiej współpracy było to, aby wynagrodzenie kancelarii miało charakter „premii za sukces”, czyli było należne wyłącznie w przypadku, w którym Gmina odzyskałaby podatek VAT. Innymi słowy, w przypadku, w którym Gmina nie odzyskałaby podatku VAT, kancelarii nie przysługiwałoby wynagrodzenie ze strony Gminy.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 b prawa zamówień publicznych (w brzmieniu obowiązującym na dzień zawarcia umowy z kancelarią), w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosuje się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki.

Kluczowa dla zrozumienia treści powołanego przepisu jest interpretacja pojęć: a) „usługa prawnicza”, b) wykonywanie zastępstwa procesowego, c) organy orzekające.

Ad. a)

Termin „usługa prawnicza” nie jest definiowany przez prawo. Występuje na gruncie kilkunastu aktów prawnych, w tym prawa zamówień publicznych. Przez „usługę prawniczą” należy rozumieć świadczenie doradztwa prawnego, tj. doradztwa związanego z interpretacją i stosowaniem przepisów prawa. Termin ten wykazuje powinowactwo do pojęć takich jak: [1] „pomoc prawna” – termin również niedefiniowany, obecny m.in. w prawie o adwokaturze, z której to ustawy wynika, że „Zawód adwokata polega na świadczeniu pomocy prawnej, a w szczególności na udzielaniu porad prawnych, sporządzaniu opinii prawnych, opracowywaniu projektów aktów prawnych oraz występowaniu przed sądami i urzędami), [2] „działalność prawnicza (patrz np. PKD 74.12.Z) – zgodnie z wyjaśnieniami do powołanych standardów PKD, klasyfikacja jako „działalność prawnicza” obejmuje m.in. „reprezentowanie interesów jednej strony przeciw drugiej stronie przed sądem lub innym ciałem orzekającym, prowadzone przez adwokatów, radców prawnych lub po ich nadzorem w sprawach cywilnych i karnych oraz doradztwo prawne w przypadkach sporów pracowniczych”.

Ad b)

Przez „wykonywanie zastępstwa procesowego” rozumieć należy wszelkie działania faktyczne i procesowe podejmowane w celu realizacji praw materialnych usługobiorcy (klienta) w postępowaniach prawnych (sądowym, sądowo-administracyjnym, administracyjnym, lub arbitrażowym), w tym m.in. faktyczne stawanie przed organem orzekającym na posiedzeniu, sporządzanie wniosków i pism procesowych. Analogicznie „doradztwo prawne w zakresie zastępstwa procesowego” to wszelkie informacje i rekomendacje przekazywane usługobiorcy klientowi) w związku z wszczynanym lub toczącym się postępowaniem prawnym, takie jak zidentyfikowanie, zdiagnozowanie możliwości podjęcia działań nakierowanych na odzyskanie nadpłaconych podatków w postępowaniu prawnym, analizy zasadności planowanych środków prawnych, opracowanie strategii procesowych, budowa argumentacji prawnej itp.

Ad c)

Termin „organ orzekający” w przepisach prawa jest stosowany w odniesieniu do bardzo wielu instytucji państwowych oraz pozapaństwowych (trybunał arbitrażowy), których zadaniem jest stosowanie prawa w sposób wiążący uczestników danego postępowania

(np. przez wydawanie wyroków, postanowień, decyzji itp.). Zgodnie z komentarzem do p.z.p autorstwa W. Dzierzanowskiego, J. Jerzykowskiego i M. Stachowiak, „zamawiający może zastosować tryb mniej konkurencyjny w przypadku, kiedy nastąpi spór pomiędzy zamawiającym a stroną trzecią lub co najmniej zagrożenie powstania takiego sporu, dla którego rozstrzygnięcia właściwy jest sąd (powszechny, administracyjny czy wojskowy) trybunał lub inny organ orzekający (np. samorządowe kolegium odwoławcze, Krajowa Izba Odwoławcza, sąd polubowny. [...] Zamówienie może więc obejmować czynności nie tylko samej reprezentacji przed właściwym organem, ale także przygotowania sprawy, wsparcia w toku procesu, oceny zasadności kontynuowania sporu, oceny zasadności zawarcia ugody itd.”

Przepis art. 207 par 1 Ordynacji podatkowej stanowi, że organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Z literalnego brzmienia przepisu art. 207 par 1 Ordynacji podatkowej wynika, że organy podatkowe orzekają – można je zatem określać jako „organy orzekające”. Określenie takie stosowane jest także w orzecznictwie sądów administracyjnych w odniesieniu do organów podatkowych. Brak jest także przesłanek do uznania, że art. 5 ust. 1b P. z. p. posługuje się – *lege non distinguente* – zawężonym pojęciem „organów orzekających”. Teza ta jest zasadna w kontekście poglądów doktryny, zgodnie z którą przepis ten odnosi się do wszelkich „organów orzekających”.

Reasumując, zdaniem Gminy zasadne jest ustalenie, że usługi świadczone przez Kancelarię BT&A objęte są wyłączeniem z art. 5 ust. 1b P. z. p., ponieważ:

- usługi te stanowią „usługi prawnicze” – są świadczone przez uprawnionych do tego prawników (radców prawnych, doradców podatkowych) lub pod ich nadzorem, w związku z interpretacją i stosowaniem praw, reprezentowaniem interesów usługobiorcy (klienta),
- usługi te stanowią „wykonywanie” oraz jednocześnie doradztwo w zakresie zastępstwa procesowego, ponieważ polegają na zidentyfikowaniu sytuacji w których możliwe jest odzyskanie podatku VAT, strategii procesowej, pism procesowych a następnie zastępowaniu jednostki samorządowej w postępowaniu prawnym przez uprawnionych do tego prawników (radców prawnych i doradców podatkowych),
- usługi te odnoszą się do zastępstwa procesowego przed (a) „organem orzekającym”, ponieważ organy skarbowe są kompetentne do orzekania na drodze postępowania prawnego w sprawach jednostek samorządowych lub przed (b) sądami, albowiem usługi świadczone przez Kancelarię BT&A obejmowały również prowadzenie spraw Gminy przed sądami administracyjnymi, np. sprawa prowadzona przed: [1] Naczelnym Sądem Administracyjnym, zakończona wyrokiem z 11 marca 2016 r. (sygn. I FSK 1230/15), [2] Naczelnym Sądem Administracyjnym, zakończona wyrokiem z 11 marca 2016 (sygn. I FSK 1231/15), [3] Dyrektorem Izby Skarbowej w Łodzi, zakończona decyzją z 10 listopada 2015 r. (sygn. 1001-PT2.4213.16.2015.5.RP), [4] Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi, zakończona prawomocnym wyrokiem z 27 lutego 2014 roku (sygn. I SA/Łd 1400/13), [5] Wojewódzkim Sądem administracyjnym w Łodzi, zakończona prawomocnym wyrokiem z 26 maja 2014 roku (sygn. I SA/Łd 165/14), [6] Naczelnym Sądem Administracyjnym, zakończona wyrokiem z 9 grudnia 2016 roku (sygn. I FSK 278/15)“.

Wyjaśnienie z dnia 30 stycznia 2017 roku złożone przez Wójta Gminy – Dariusza Kubusa dotyczące zawartej umowy z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. K. w zakresie świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

W dniu 1 lutego 2017 roku Skarbnik Gminy – Monika Sójka złożyła wyjaśnienie następującej treści: „*Informuję, iż z posiadanej przeze mnie wiedzy zawarcie przez Gminę Andrespól umowy z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. k. w zakresie świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT, poprzedzone zostało telefonicznymi negocjacjami w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty. Dokumentami potwierdzającymi są wzory umów, przekazywane drogą elektroniczną. Wybrana została firma, która oferowała najniższą cenę za sukces.*”

Wyjaśnienie z dnia 1 lutego 2017 roku złożone przez Skarbnik Gminy – Monikę Sójkę w sprawie trybu zawarcia umowy z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. k. stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Poniżej zostały zamieszczone tabele zawierające dane dotyczące: kwot otrzymanego podatku VAT z Urzędu Skarbowego, kwot wynagrodzenia dla wykonawcy, oraz numery i daty faktur wystawionych przez wykonawcę do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Podatek VAT za 2009 rok

Data przelewu otrzymanego podatku VAT z US	Kwota otrzymanego podatku VAT z US (zł)	Kwota netto wynagrodzenia – 14% (zł)	Kwota brutto wynagrodzenia	Nr i data faktury wystawionej przez firmę BT&A	Data zapłaty faktury / Nr WB
10.02.2014	211,00	3.964,66	7.434,93	14-FVS/0018 z 7.07.2014	24.07.2014 / 1572/16
24.06.2014	28.108,00	100,00 – wynagrodzenie jednorazowe 1.980,00 – koszty administracyjne			

Podatek VAT za 2009 rok

Data przelewu otrzymanego podatku VAT z US	Kwota otrzymanego podatku VAT z US (zł)	Kwota netto wynagrodzenia – 14% (zł)	Kwota brutto wynagrodzenia	Nr i data faktury wystawionej przez firmę BT&A	Data zapłaty faktury / Nr WB
9.12.2016	1.011.264,00	Od kwoty 1.011.264,00 odjęto kwotę zwrotu dofinansowania na rzecz MSiT – 204.246,00 Od różnicy 807.018,00 obliczono wynagrodzenie w kwocie 112.982,52	138.968,50	16-FVS/0129 z 28.12.2016	29.12.2016 / 2784/6

Podatek VAT za 2010 rok

Data przelewu otrzymanego podatku VAT z US	Kwota otrzymanego podatku VAT z US (zł)	Kwota netto wynagrodzenia – 14% (zł)	Kwota brutto wynagrodzenia	Nr i data faktury wystawionej przez firmę BT&A	Data zapłaty faktury / Nr WB

18.09.2014	170.350,00	23.849,00	29.334,27	14-FVS/0031 z 22.09.2014	9.10.2014 / 2204/26
12.08.2014	20.679	2.895,06 100 – koszty administracyjne	3.683,92	14-FVS/0025 z 20.08.2014	2.09.2014 / 1885/13
29.12.2014	46.788,00	84.803,46	104.308,26	16-FVS/0084 z 24.06.2016	8.07.2016 / 1530/7
	48.407,00				
	55.017,00				
	95.686,00				
	163.727,00				
	196.116,00				
Razem	796.770,00	111.647,52	137.326,45		

Podatek VAT za 2011 rok

Data przelewu otrzymanego podatku VAT z US	Kwota otrzymanego podatku VAT z US (zł)	Kwota netto wynagrodzenia – 14% (zł)	Kwota brutto wynagrodzenia	Nr i data faktury wystawionej przez firmę BT&A	Data zapłaty faktury / Nr WB
	659.019,00	92.262,66	113.483,07	16-FVS/0085 z 24.06.2016	8.07.2016 / 1530/8
	28.683,00	4.015,62	4.939,21	16-FVS/0086 z 24.06.2016	8.07.2016 / 1530/6
Razem	687.702,00	96.278,28	118.422,28		

Podatek VAT za 2012 rok

Data przelewu otrzymanego podatku VAT z US	Kwota otrzymanego podatku VAT z US (zł)	Kwota netto wynagrodzenia – 14% (zł)	Kwota brutto wynagrodzenia	Nr i data faktury wystawionej przez firmę BT&A	Data zapłaty faktury / Nr WB
26.10.2016	19.784,15	Od kwoty 389.002,15 odjęto kwotę zwrotu dofinansowania na rzecz WFOŚiGW w kwocie 256.407,00 Od tej różnicy – 132.595,00 zł wyliczono wynagrodzenie – 18.563,30 zł	22.832,86	16-FVS/0124 z 13.12.2016	27.12.2016 / 2757/10
	92.516,00				
	51.157,00				
	51.938,00				
	77.584,00				
	40.969,00				
	55.054,00				
Razem	389.002,15				

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka otrzymała zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego za lata 2009-2012 w łącznej wysokości 2.913.057,15 zł. Wykonawca wystawił osiem faktur na łączną kwotę wynagrodzenia brutto w wysokości 424.985,02 zł.

Wszystkie faktury wystawione przez wykonawcę były płatne terminowo, czyli zgodnie z I § 4 pkt 2 umowy w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

AKTA KONTROLI [A-7, s. 118-127]: Kserokopia całości dokumentacji dotycząca firmy zajmującej się odzyskiwaniem podatku VAT.

Dostawa paliw płynnych do pojazdów służbowych Urzędu Gminy w Andrespolu oraz samochodów pożarniczych Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Andrespol.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 pkt 2 ppkt q zarządzenia nr 23/2014 Wójta Gminy Andrespol z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, regulaminu nie stosuje się do zamówień publicznych dotyczących zakupów paliwa. Dokonano kontroli procedury udzielenia zamówienia publicznego polegającego na zakupie paliw płynnych do pojazdów służbowych Urzędu Gminy w Andrespolu oraz samochodów pożarniczych jednostek OSP działających na terenie Gminy Andrespol, za lata 2015-2016.

2015 rok

W dniu 7 stycznia 2015 roku sporządzona została notatka służbowa z przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 10.000 zł netto do 30.000 zł netto. Osobą przeprowadzającą postępowanie była Małgorzata Woźniak – kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich. Jak wynika ze sporządzonej notatki w wyniku rozmowy telefonicznej otrzymano 4 oferty następujących firm:

1. NOTEX Andrespol – cena brutto ON - 4,59 zł i Pb 95 - 4,68 zł;
2. MAL-MAR Jordanów – cena brutto ON - 4,55 zł i Pb 95 - 4,59 zł oraz upust 0,10 zł/litr, czyli po zastosowaniu upusty ON – 4,45 zł i Pb 95 – 4,49 zł;
3. OKTAN Łódź – cena brutto ON - 4,53 zł i Pb 95 - 4,59 zł oraz upust 0,05 zł/litr, czyli po upuście ON – 4,48 zł i PB 95 – 4,54 zł;
4. CHA-EL-GAZ – cena brutto ON - 4,62 zł i Pb 95 - 4,66 zł oraz upust 0,10 zł/litr, czyli po upuście ON – 4,52 zł i PB 95 – 4,56 zł.

Wybrano ofertę wymienioną w pkt 2 MAL-MAR Jordanów i jako uzasadnienie jej wyboru podano, że po porównaniu cen oraz proponowanych upustów była to oferta najkorzystniejsza. Notatka służbowa została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dariusza Kubusa.

Nie przedłożono dokumentu, notatki służbowej, czy protokołu, w którym wyliczono wartość zamówienia. Jak poinformowano, wartość zamówienia wyliczana jest corocznie na podstawie danych w zakresie poniesionych wydatków na paliwo w roku poprzedzającym.

W dniu 9 stycznia 2015 roku została zawarta umowa RSO.032.2.2015 pomiędzy Gminą Andrespol a firmą MAL-MAR z Jordanowa, zgodnie z którą firma MAL-MAR zobowiązała się zaopatrywać pojazdy Gminy Andrespol w paliwa i inne towary na stacji paliw prowadzonej przez ww. firmę znajdującą się w Jordanowie 12A. Paliwo miało być wydawane bez równoczesnego pobierania należności, przy czym ilości wydawanego paliwa miały być wpisywane przez pracowników stacji paliw do zestawień zbiorczych i potwierdzane przez pracowników Gminy. Firma MAL-MAR zobowiązała się do udzielenia upustu w wysokości 0,10 zł za 1 litr paliwa od ceny paliwa obowiązującej u sprzedającego w dniu zakupu.

Faktura za pobrane paliwa miała być wystawiana na koniec miesiąca, zaś załącznikiem było zestawienie zbiorcze za dany miesiąc z wyszczególnieniem samochodów służbowych Urzędu oraz na poszczególne jednostki OSP. Wykaz pojazdów stanowił załącznik do podpisanej umowy, i obejmował: OSP Andrespol – 4 pojazdy, OSP Wiśniowa Góra – 2 pojazdy, OSP Justynów – 3 pojazdy, OSP Bedoń – 2 pojazdy oraz

Urząd Gminy – 2 pojazdy. W razie zmiany ww. pojazdów Gmina miała z odpowiednim wyprzedzeniem poinformować o tym fakcie sprzedającego. Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Stwierdzono, że w umowie nie została podana wysokość stawki za 1 litr paliwa (ON i Pb 95) oraz nie przewidziano możliwości jej zmiany, a także nie podano okoliczności, na podstawie których stawka mogła ulec zmianie (czy to jeśli chodzi o jej zwiększenie, czy też zmniejszenie). Natomiast z przedłożonych kontrolującym faktur wystawionych przez firmę MAL-MAR wynika, że stawka za 1 litr paliwa (ON i Pb 95) w ciągu całego roku ulegała zmianie i wahała się w przypadku oleju napędowego ON od 3,99 zł do 4,67 zł za 1 litr, a w przypadku benzyny Pb 95 od 4,09 zł do 4,82 zł za 1 litr. Ponadto w przedłożonej kontrolującym umowie nie przewidziano szacunkowej ilości zakupywanego paliwa, czy chociażby maksymalnej wysokości wynagrodzenia jakie mogło zostać zapłacone wykonawcy za zakup paliwa przez cały rok.

Z uwagi na powyższe poproszono o wyjaśnienie podstawy zmiany stawki w ciągu całego roku, biorąc pod uwagę wysokości stawek wymienionych w opisywanej powyżej notatce służbowej. W dniu 5 stycznia 2017 roku Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich poinformowała m.in., że do zamówienia na zakup paliwa, zgodnie z zapisami Regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, nie stosuje się jego zapisów. Aby można było wybrać dostawcę paliwa w 2016 roku dla samochodów służbowych Urzędu oraz samochodów pożarniczych OSP, w dniu 5 stycznia 2016 roku pracownik Referatu zebrał oferty w trakcie rozmów telefonicznych z czterema stacjami paliwa, znajdujących się w najbliższej odległości Zamawiającego. Informacje uzyskane od sprzedawców paliw zostały zapisane w notatce służbowej, zatwierdzonej przez Wójta Gminy. (...) W umowie zawartej ze sprzedawcą na 2016 rok wpisano upust 0,10 zł za 1 litr paliwa od ceny obowiązującej od sprzedawcy w dniu zakupu. Nie wpisano w umowie ceny jednostkowej za 1 litr paliwa, ponieważ jego cena jest różna i zmienna na obszarze całego kraju i bywa, że nawet w ciągu jednego dnia zmienia się jej wielkość. Nie można zatem sztywno wpisać jednej wartości, np. z dnia zebrania ofert, bo każda podwyżka ceny będzie powodować stratę sprzedającego, a każda obniżka ceny stratę kupującego. Trudno też dokonać zapisu o dopuszczeniu możliwości zmiany ceny jednostkowej w trakcie obowiązywania umowy (zwiększenia lub zmniejszenia), gdyż trudno wskazać kryteria wielkości tych zmian (procentowe, kwotowe i w jakiej dopuszczalnej wielkości). W związku z tym, przy wyborze sprzedawcy paliwa na dany rok zamawiający kieruje się ceną jednostkową za 1 litr podaną w dniu zbierania ofert i wielkością upustu proponowaną przez sprzedawcę paliwa.

Wyjaśnienie z dnia 5 stycznia 2017 roku złożone przez M. Woźniak w zakresie zapisów w umowie zawartej z dostawą paliw stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Środki na zakup paliwa były wydatkowane w przypadku samochodów pożarniczych z działu 754 rozdziału 75412 i § 4210, a w przypadku samochodów służbowych z działu 750 rozdziału 75023 i § 4210, zaś łączna kwota jaka została wydatkowana na paliwo w 2015 roku wyniosła 29.452,10 zł.

2016 rok

W dniu 5 stycznia 2016 roku sporządzono notatkę służbową z przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej 10.000 zł netto do 30.000 zł netto. Osobą przeprowadzającą postępowanie był samodzielny referent Konrad Gućwa. W wyniku rozmowy telefonicznej otrzymano 4 oferty następujących firm:

1. MAL-MAR Jordanów – cena brutto ON - 3,98 zł i Pb 95 - 4,19 zł oraz upust 0,10 zł/litr, czyli po zastosowaniu upustu ON – 3,88 zł i Pb 95 – 4,09 zł;

2. NOTEX Andrespol – cena brutto ON - 4,10 zł i Pb 95 - 4,19 zł;
3. OKTAN Łódź – cena brutto ON - 4,01 zł i Pb 95 - 4,12 zł oraz upust 0,05 zł/litr, czyli po upuście ON – 3,96 zł i PB 95 – 4,07 zł;
4. CHA-EL-GAZ Stróża – cena brutto ON – 3,96 zł i Pb 95 - 4,18 zł oraz upust 0,10 zł/litr, czyli po upuście ON – 3,86 zł i PB 95 – 4,08 zł.

Wybrano ofertę wymienioną w pkt 4 CHA-EL-GAZ uzasadniając wybór, że po porównaniu cen oraz proponowanych upustów była to oferta najkorzystniejsza. Należy zauważyć, że cena za paliwo Pb 95 firmy OKTAN z poz. 3 po zastosowaniu upustu wyniosła 4,07 zł i była niższa od ceny za Pb 95 firmy CHA-EL-GAZ o jeden grosz. Powyższa notatka służbowa została zatwierdzona przez Wójta Gminy Dariusza Kubusa.

W dniu 7 stycznia 2016 roku została zawarta umowa RSO.032.1.2016 pomiędzy Gminą Andrespol a firmą CHA-EL-GAZ z miejscowości Stróża, zgodnie z którą firma CHA-EL-GAZ zobowiązała się zaopatrywać pojazdy Gminy Andrespol w paliwa i inne towary na stacji paliw prowadzonej przez ww. firmę znajdującą się w Stróży ul. Tuszyńska 179A. **Zawarta umowa posiadała takie same zapisy jak umowa zawarta w 2015 roku, i również nie określono wysokości stawki za 1 liter paliwa (ON i Pb 95), możliwości jej zmiany, nie podano okoliczności, na podstawie których stawka mogła ulec zmianie, szacunkowej ilości zakupionego paliwa, czy chociażby maksymalnej wysokości wynagrodzenia.** Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Z przedłożonych kontrolującym faktur wystawionych przez firmę CHA-EL-GAZ wynika, że stawka za 1 liter paliwa (ON i Pb 95) w ciągu całego roku ulegała zmianie (przy oleju napędowym wahania ceny wyniosły od 2,97 zł/litr do 4,36 zł/litr, przy benzynie od 3,29 zł/litr do 4,44 zł/litr).

Ponadto jak wynika z dodatkowo udzielonych wyjaśnień powołane Zarządzenie Nr 23/2014 Wójta Gminy Andrespol z dnia 23 kwietnia 2014 roku w sprawie ustalenia regulaminu określającego warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, określa w swej treści zasady i tryb postępowania przy zamówieniach przekraczających kwotę 10.000 euro i nieprzekraczających kwoty 30.000 euro. Zgodnie z analizą wydatków związanych z zakupem paliwa w latach 2013 – 2014 ustalono, iż zakup paliwa do samochodów pożarniczych i urzędów będących na wyposażeniu OSP oraz samochodów służbowych Urzędu Gminy w ciągu roku nie przekracza kwoty 10.000 euro. Wobec braku konkretnych procedur, aby wyłonić sprzedawcę paliwa w 2015 roku spisano notatkę z rozmów przeprowadzonych drogą telefoniczną, ustalając ceny paliwa obowiązujące na stacjach pytanych podmiotów w dniu 7 stycznia 2015 roku. Dodatkowo wpisano proponowane upusty. Ponieważ kwota przeznaczona na zakup paliwa jest corocznie zabezpieczana w budżecie gminy, nie dokonano wyliczenia wartości zamówienia. Podobne działania przyjęto przy wyłonieniu sprzedawcy paliw na 2016 rok. Wybór stacji CHA-EL-GAZ, mimo różnicy 0,01 zł w cenie Pb 95 (po zastosowanych upustach) na rzecz stacji OKTAN, podyktowany był faktem, iż benzyna stanowi tylko około 8% kupowanych paliw, a zatem nie ma istotnego wpływu na ogólną kwotę wydatków związanych z zakupem paliwa. Ponadto przyjmując ceny proponowane przez wspomniane stacje należałoby rozdzielić zakup paliwa na dwa podmioty. W zawieranych umowach nie wpisano ceny jednostkowej paliwa, gdyż jej wielkość na rynku ulega zmianie w ciągu roku kilku lub kilkunastokrotnie. Faktury wystawiane przez sprzedawców zawierały cenę obowiązującą u sprzedawcy w dniu tankowania, z zastosowaniem ustalonego upustu w danym roku, zgodnie z zapisem § 2 pkt 3 umowy na 2015 rok i na 2016 rok.

Dodatkowe wyjaśnienie dotyczące dostawy paliw płynnych dla Gminy Andrespol stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-8, s. 128-196]: Kserokopia dokumentacji w zakresie wyboru dostawcy paliwa do Gminy w latach 2015-2016, w tym notatki służbowej z jego wyboru oraz umowy.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016:

Dział	Rozdział	Paragraf	2015 Rok		2016 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	20 000,00	8 806,80	0,00	0,00
010	01095	6050	158 000,00	157 022,78	0,00	0,00
600	60014	6050			15 000,00	14 846,10
600	60014	6300	65 400,00	65 367,00	270 000,00	270 000,00
600	60014	6300			3 700,00	3 690,00
600	60016	6050	923 500,00	875 934,28	1 333 690,00	1 177 530,66
600	60016	6050	2 234 940,00	2 233 918,92	1 384 404,00	1 375 734,26
600	60016	6050	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00
600	60016	6300	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00
600	60053	6667	30500,00	30 445,50	0,00	0,00
700	70005	6060	90 000,00	83 806,05	375 000,00	362 986,30
750	75023	6050	0,00	0,00	200 000,00	195 747,43
750	75023	6060	0,00	0,00	12 000,00	10 516,50
750	75095	6050	28 000,00	25 830,00	15 000,00	12 070,00
750	75095	6050	55 000,00	53 059,20	30 000,00	26 589,88
750	75095	6050	0,00	0,00	7 700,00	7 696,00
750	75095	6058	80 300,00	67 842,50	0,00	0,00
750	75095	6059	24 700,00	20 840,50	0,00	0,00
754	75405	6170	0,00	0,00	16 250,00	15 298,13
754	75412	6050	8 000,00	8 000,00	16 000,00	15 990,00
754	75412	6060	35 000,00	34 560,00	0,00	0,00
758	75814	6660	0,00	0,00	266 263,00	256 407,84
758	75814	6660	0,00	0,00	205 000,00	204 245,80
801	80101	6050	100 000,00	28 290,00	135 000,00	131 491,30
801	80101	6050	0,00	0,00	405 000,00	258 775,17
801	80101	6050	0,00	0,00	70 000,00	68 967,67
801	80101	6050	0,00	0,00	20 000,00	15 401,30
801	80101	6050	0,00	0,00	40 000,00	39 991,68
801	80101	6060	5 500,00	5 500,00	5 000,00	4 994,01
801	80103	6067	0,00	0,00	12 400,00	11 313,00
801	80104	6050	0,00	0,00	135 000,00	112 301,33
801	80104	6050	0,00	0,00	15 000,00	13 527,49

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

801	80148	6060	0,00	0,00	25 000,00	19 749,29
801	80195	6050	130 000,00	116 606,43	0,00	0,00
801	80195	6067	0,00	0,00	18 480,21	13 695,70
801	80195	6069	0,00	0,00	1 729,79	1 289,01
851	85121	6220	0,00	0,00	70 000,00	65 221,54
852	85203	6050	0,00	0,00	30 000,00	29 650,00
900	90001	6050	202 000,00	163 086,93	100 000,00	81 052,00
900	90001	6050	1 163 000,00	299 153,33	819 300,00	238 432,10
900	90001	6050	279 570,00	114 293,93	250 000,00	4 167,75
900	90001	6057	442 582,00	442 582,00	0,00	0,00
900	90001	6059	700 815,00	700 814,11	0,00	0,00
900	90001	6667	11 600,00	11 570,10	0,00	0,00
900	90005	6057	28 900,00	28 900,00	0,00	0,00
900	90005	6059	5 550,00	5 100,00	0,00	0,00
900	90015	6050	160 000,00	56 609,95	370 000,00	322 868,00
900	90017	6210	265 000,00	255 801,96	206 000,00	206 000,00
900	90095	6050	250,00	43,8	35 000,00	33 492,90
900	90095	6057	18 003,00	15 500,00	0,00	0,00
900	90095	6059	9 747,00	8 332,48	0,00	0,00
926	92601	6050	38 000,00	37 007,88	470 000,00	448 400,40
926	92601	6050	50 000,00	531,5	50 000,00	43 386,40
926	92601	6050	30 000,00	20 838,00	37 000,00	36 174,46
926	92601	6050	0,00	0,00	55 000,00	44 022,07
926	92601	6050	0,00	0,00	8 000,00	6 273,00
926	92601	6190	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
926	92695	6050	0,00	0,00	100 000,00	14 262,60
Razem			7 808 857,00	6 390 995,93	7 632 917,00	6 214 249,07
Wydatki budżetowe ogółem			38 848 985,03	36 213 998,48	46 344 076,65	43 108 720,00
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			20,10	17,65	16,47	14,42

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2016

2014 rok:

środki własne – 6 285 492,81 zł,

dotacje – 3 191 252,61 zł,

pomoc finansowa – 275 000,00 zł,

wpłaty od mieszkańców – 0,00 zł.

2015 rok:

środki własne – 4 462 518,09 zł,
dotacje – 1 578 477,84 zł,
pomoc finansowa – 350 000,00 zł,
wpłaty od mieszkańców – 0,00 zł.

2016 rok:

środki własne – 5 086 359,83 zł,
dotacje – 843 330,00 zł,
pomoc finansowa – 276 628,19 zł,
wpłaty od mieszkańców – 7 931,05 zł.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych (środków trwałych w budowie) oraz do rozliczenia tych kosztów. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Ewidencja do konta 080 była prowadzona komputerowo. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych, zyski nadzwyczajne, wartości nieodpłatnie przekazanych i sprzedanych inwestycji, rozliczenie nakładów bez efektów. Na koniec 2015 roku saldo konta 080 wynosiło 501.166,01 zł.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Prowadzeniem spraw w zakresie zamówień publicznych zajmowała się w Urzędzie Gminy w Andrespolu Agnieszka Janik - inspektor, zaś zagadnieniami o charakterze inwestycyjnym (wykonawstwem) Elżbieta Nowogórska - Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej.

W kontrolowanej jednostce obowiązywał regulamin określający warunki i zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 30.000 euro, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Andrespol nr 23/2014 z dnia 23 kwietnia 2014 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Andrespol, Justynów w ramach zadania: „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Andrespol, Justynów, Wiśniowa Góra”. Zamówienie było współfinansowane przez Unię Europejską w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska oraz ze środków własnych Gminy Andrespol. Zamówienie o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

Decyzją nr 220/2008 (znak: BI. GN. 7351/888/6335/2008) z dnia 19 sierpnia 2008 roku, Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Andrespol, obejmującego „Kanalizację sanitarną wraz z odgałęzieniami w granicach pasa drogowego w ulicach Źródłowej, Zdrojowej, Świtezianki i Krótkiej oraz wymiany pomp w pompowni PI w Andrespolu – działki nr 142/48, 100/7, 141/27, 95/26, 95/23, 100/5, 94/5, 63/19, 88/10, 95/34, 95/13, 91/13, 89, 129, 120/7, 120/10, 109/16 i 109/9”.

Decyzją nr 316/2008 z dnia 17 października 2008 roku (znak: BG i GN – 7351/1172/7924/2008 Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Andrespol w zakresie inwestycji kanalizacja sanitarna w ulicach: Świtezianki, Stawowej, Brzezińskiej, Turystycznej, Projektowanej, Fabrycznej, Fredry, Młynarskiej, Prusa i Różanej oraz pompowni ścieków P II i P III z przewodami ciśnieniowymi i zasilaniem elektrycznym w Andrespolu.

Decyzją nr 63/2009 (znak: BI. GN. 7351/152/2747/2009) z dnia 24 marca 2009 roku, Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Andrespol, obejmującego „sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Justynów: etap I – zlewnia przepompowni JP2, etap II – zlewnia studni ist.4, etap III – zlewnia studni h77, etap IV – zlewnia studni h1 działki nr 1126/4, 418/2, 1143, 1152, 921/2, 1181, 1462, 1177/8, 1224/4, 1459, 1461, 1463, 1177/11, 1458, 1460, 1203, 1186 – obr. Justynów oraz 549, 547, 545, 515/13, 491 ob. Janówka Gm. Andrespol”.

Decyzją nr 11/Z/2012 (znak: BI. GN. 6740.264.2614.2012) z dnia 30 marca 2012 roku, Starosta Łódzki Wschodni zmienił ostateczną decyzją nr 63/2009 wprowadzając I etap Justynów ul. Cicha (działki 1143, 1152), II etap Ul. Łódzka – przepompownia JP2 (działki 1126/4, 418/2 i 921/2 obr. Justynów, ul. Graniczna .

Projekt budowlany

Projekt budowlany był wykonany dla całości inwestycji, w tym kontrolowanego zadania i został sporządzony w latach 2007-2008 przez firmę „KOMA” Zakład Projektowania z Łodzi oraz firmę „BIOPROJEKT” Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze z Moszczenicy. Przedłożono umowę nr RF/3044/36/07 z dnia 12 lipca 2007 roku z firmą KOMA na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Andrespol wraz z uzyskaniem przez projektanta pozwolenia na budowę z terminem realizacji 16 lipca 2007 roku – 30 listopada 2007 roku za wynagrodzeniem w wysokości 49.532,00 zł brutto. W dniu 4 lutego 2008 roku została zawarta umowa nr RF/3044/05/08 z firmą „BIOPROJEKT” za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w liniach regulacyjnych na terenie sołectwa Justynów z terminem jej sporządzenia do 30

lipca 2008 roku za wynagrodzeniem brutto 137.860,00 zł. Z uwagi na długi upływ czasu nie przedłożono faktur za ww. projekty

Inspektor nadzoru budowlanego

Inspektorem nadzoru budowlanego został Ryszard Kulawiński na podstawie umowy nr RIT.272.05.02.27.2015 z Łodzi posiadający uprawnienia budowlane nr 433/88/WŁ w specjalności instalacyjno-inżynierskiej w zakresie sieci sanitarnych, za wynagrodzeniem brutto 9.500,00 zł z terminem obowiązywania umowy od dnia 26 lutego 2015 roku do dnia 29 czerwca 2015 roku. Do umowy załączono notatkę służbową z dnia 16 lutego 2015 roku z przeprowadzenia procedury wyboru inspektora nadzoru dla kontrolowanego zadania, z której wynika, że po przeprowadzeniu rozmów telefonicznych z trzema wykonawcami najniższą cenę zaoferował Ryszard Kulawiński.

W dniu 3 lipca 2015 inspektor nadzoru budowlanego wystawił rachunek za pełnienie swojej funkcji na kwotę 9.500,00 zł brutto, który został zapłacony w dniu 7 lipca 2015 roku.

Pełnomocnik Wójta Gminy Andrespol ds. zamówień publicznych

W dniu 11 grudnia 2014 roku została zawarta umowa nr RF.272.192.2014 z Radosławem Łoniewskim z Grotnik Ustronie na wykonanie prac w zakresie przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, tj. m.in. zatwierdzenie trybu udzielenia zamówienia i treści SIWZ, ogłoszeń o zamówieniu, projektów umów, udzielania wyjaśnień co do treści SIWZ, modyfikowania SIWZ i ogłoszenia, unieważnienia postępowania, wykluczenia i odrzucenia wykonawców, zatwierdzenia prac komisji przetargowej, wyników postępowania, protokołu postępowania, za wynagrodzeniem brutto 1.845,00 zł miesięcznie. Umowa została zawarta na okres od dnia 11 grudnia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Procedura przetargowa i zawarcie umowy z wykonawcą

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowało się pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Andrespol Radosławowi Łoniewskiemu prowadzącemu działalność gospodarczą „Biuro Prawne Zamówień Publicznych” w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na czas przeprowadzenia kontrolowanego postępowania.

W dniu 8 stycznia 2015 roku Radosław Łoniewski dokonał oszacowania wartości zamówienia w wysokości netto 1.888.252,12 zł, wartość brutto 2.322.550,11 zł, wartość euro 446.934,16 zł, biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro 4,2249 zł, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro. Wartość szacunkową ustalono w oparciu o kosztorysy inwestorskie opracowane w miesiącu grudniu 2014 roku przez Ryszarda Kulawińskiego.

Jak poinformowała Agnieszka Janik pracownik zajmujący się procedurą przetargową z R. Kulawińskim nie zawarto umowy oraz nie wypłacono mu z tego tytułu wynagrodzenia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 12 stycznia 2015 roku przez Radosława Łoniewskiego jako pełnomocnika Wójta Gminy ds. zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 12 stycznia 2015 roku pod pozycją 7026-2015, także w BIP zamieszczono ogłoszenie w dniu 12 stycznia 2015 roku. Na tablicy ogłoszeń wywieszono ogłoszenie w okresie 12 stycznia 2015 roku od dnia 27 stycznia 2015 roku.

Kryterium oceny oferty to cena - 90% i gwarancja - 10%.

Nie dopuszczono składania ofert częściowych, ofert wariantowych, zamówień uzupełniających.

Wymagano wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł.

Termin związania ofertą 30 dni.

Termin składania ofert – 27 stycznia 2015 roku o godz. 10:00.

Termin wykonania zamówienia do dnia 27 maja 2015 roku.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie robót budowlanych polegających na budowie sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej z przyłączami (na odcinku od kanału do granicy posesji), kanału tłocznego oraz kompletnej przepompowni ścieków sanitarnych z zasilaniem w energię elektryczną. Robotami budowlanymi objęto poszczególne ulice: Świtezianki, Stawowa w sołectwie Andrespol, Kręta w sołectwie Justynów, Krzywa w sołectwie Justynów, Leśna, Południowa, Słoneczna i 1 –go Maja w sołectwie Justynów.

Wśród warunków udziału w postępowaniu podano m.in. w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia – wykonawca miał wykazać, że w okresie ostatnich 5 lat wykonał i prawidłowo wykończył co najmniej dwie roboty budowlane w zakresie budowy kanalizacji w wartości brutto minimum 400.000,00 zł każda; w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej – wykonawca miał udokumentować posiadanie środków finansowych lub zdolność kredytową w wysokości nie mniejszej niż 200.000,00 zł; w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia – wykonawca miał dysponować osobą od pełnienia funkcji kierownika budowy – minimum 1 osoba posiadająca uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej, w zakresie sieci, instalacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w zakresie niezbędnym do wykonania przedmiotu zamówienia oraz osoba posiadająca uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej, w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych w zakresie niezbędnym do wykonania przedmiotu zamówienia.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 31/2008 z dnia 21 lipca 2008 roku, zmienionego zarządzeniem nr 43/2012 z dnia 9 sierpnia 2012 roku. Komisja przetargowa miała charakter stały i liczyła siedem osób.

Oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1 art. 17 Pzp zostały złożone w dniu 27 stycznia 2015 roku przez Wójta Gminy Dariusza Kubusa, pełnomocnika Wójta Radosława Łoniewskiego, a także przez pracowników UG Agnieszkę Janik, Rafała Frankiewicza, Sławomira Borowskiego, Monikę Sójkę, Małgorzata Woźniak, Elżbietę Nowogórką, Bogdana Kamińskiego.

W dniu 15 stycznia 2015 roku do UG w Andrespolu wpłynęło zapytanie od firmy P.V. Prefabet Kluczbork S.A. w zakresie dopuszczalności zastosowania wkładki wykonanej z poliuretanu oraz czy zamawiający wymagał aby jej grubość wyniosła minimum 4 mm w całym jej przekroju. W dniu 20 stycznia 2015 roku Zamawiający dopuścił do zastosowania wkładki wykonanej z poliuretanu, natomiast nie określił jej grubości. Wyjaśnienie treści SIWZ zamieszczono na stronach BIP w dniu 20 stycznia 2015 roku.

W dniu spisany został protokół z otwarcia ofert z dnia 27 stycznia 2015 roku o godz. 10:30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 2.300.000,00 zł.

Łącznie w wymaganym terminie do Urzędu Gminy w Andrespolu wpłynęły trzy oferty:

Oferta nr 1 - PHU „JONTEX” Piotr Jończyk z Dłutowa – cena oferty 1.143.396,11 zł, okres gwarancji 60 miesięcy;

Oferta nr 2 - Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji EKOMEL S.A. z Poddębic – cena oferty 2.044.214,61 zł, okres gwarancji 60 miesięcy;

Oferta nr 3 - Konsorcjum PPUH „EKOINŻBUD” – Lider oraz „M-KOP M. Majczyna - Partner i „PROSPOL” s.c. – Partner - cena ofertowa 1.291.268,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

Do protokołu załączono punktową ocenę ww. ofert, z której wynika, że najwięcej punktów otrzymała oferta nr 1.

W dniu 30 stycznia Zamawiający wystąpił do dwóch oferentów, a mianowicie do wykonawców, którzy złożyli oferty nr 1 i oferty nr 3 o wyjaśnienie wysokości zaofiarowanej ceny z uwagi na zapis art. 90 ust. 1¹ Pzp. Ww. oferenci w dniu 2 lutego 2015 roku złożyli stosowne wyjaśnienia co do wysokości ceny ofertowej.

W dniu 5 lutego 2015 roku Komisja Przetargowa wystąpiła do Wójta Gminy Andrespol z wnioskiem o wybór wykonawcy nr 1 – firmy „JONTEX” z Dłutowa.

Informacja o wyborze oferty została także sporządzona w dniu 5 lutego 2015 roku, w tym samym dniu zamieszczono ją na stronach BIP, na tablicy ogłoszeń UG i wysłano do wszystkich oferentów, a także ogłoszenie o udzieleniu postępowania zamieszczono w BIP w dniu 16 lutego 2015 roku pod poz. 34300-2015.

Oferentom nie wybranym w kontrolowanym postępowaniu zwrócono wadium w dniu 5 lutego 2015 roku.

Wadium zostało wniesione przez wykonawcę firmę JONTEX w gotówce w kwocie 30.000,00 zł, zaś zwrócono je w dniu 17 lutego 2015 roku wraz z odsetkami w łącznej kwocie 30.001,81 zł.

Protokół z przeprowadzonego postępowania spisany przez A. Janik, został w dniu 17 lutego 2015 roku zatwierdzony przez Pełnomocnika Wójta Gminy R. Łoniewskiego.

Umowa nr ZP.272.05.02.18.2015 z firmą PHU „JONTEX” Piotr Jończyk z Dłutowa została zawarta w dniu 16 lutego 2015 roku na wykonanie zadania Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol i Justynów. Termin rozpoczęcia prac ustalono na dzień 16 lutego 2015 roku, a zakończenia na dzień 29 maja 2015 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało określone w wysokości brutto 1.143.396,11 zł. Strony dopuściły możliwość częściowych płatności za przedmiot umowy po bezusterkowym odbiorze częściowym robót. Wykonawca miał wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto, tj. 57.169,80 zł przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia na okres 60 miesięcy od daty odbioru końcowego zadania. Załącznikiem do umowy był harmonogram rzeczowo-finansowy zadania.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 908210225018-ŁO/GW/GG/48/33/2015 wystawionej przez firmę WARTA S.A. z dnia 12 lutego 2015 roku w wysokości 57.169,80 zł na okres od dnia 16 lutego 2015 roku do dnia 28 czerwca 2015 roku, a następnie w zakresie rękojmi w wysokości 17.150,94 zł na okres od dnia 29 czerwca 2015 roku do dnia 13 lipca 2020 roku. **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 57.169,80 zł zostało zaksięgowane pod datą 16 lutego 2015 roku na kontach Wn 140-17 i Ma 240-54.** W dniu 15 lipca 2015 roku nastąpiło wyksięgowanie części kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 40.018,86 zł, zaś pozostawiono tytułem rękojmi kwotę 17.150,94 zł.

W dniu 16 lutego 2015 roku nastąpiło wprowadzenie wykonawcy na budowę i rozpoczęcie robót zgodnie z przedłożonym protokołem podpisanym przez wykonawcę i przedstawiciela Zamawiającego.

Dofinansowanie zadania

W dniu 28 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 21/OW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów i Wiśniowa Góra” w kwocie pożyczka 157.235,00 zł i dotacja w kwocie 157.234,00 zł. Środki wpłynęły w dniu 2 czerwca i 22 lipca 2015 roku, pożyczka według przedłożonej ewidencji księgowej jest spłacana terminowo.

W dniu 12 listopada 2014 roku została zawarta umowa o przyznanie pomocy nr 00321-6921-UM0502036/14 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z Samorządem Województwa Łódzkiego w wysokości 916.000,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów i Wiśniowa Góra”. W dniu 21 stycznia 2015 roku podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono termin realizacji całości operacji, tj. złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami, z terminu od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2015 roku, na dzień od 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku. Aneks nr 2 został podpisany w dniu 30 kwietnia 2015 roku i dotyczył zmiany wysokości środków na kwotę kolejno 295.139,00 zł i 620.861,00 zł, jednak nie więcej niż 50 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych całej operacji dla pierwszego i kolejno drugiego etapu oraz terminu realizacji pierwszego etapu operacji- od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2015 roku i drugiego etapu operacji – od dnia 1 czerwca 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 rok. W dniu 16 lipca 2015 roku podpisano aneks nr 3, w którym zmieniono kwotę pomocy na 737.758,00 zł, która miała zostać wypłacona w dwóch transzach po: 295.139,00 zł i 442.619,00 zł. Kontrola wykonania ww. zadania została przeprowadzona przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego w dniu 22 czerwca 2015 roku. W wyniku zakończonej weryfikacji wniosku o płatność pośrednią i ostateczną, w dniu 21 lipca 2015 roku dokonano wpłaty kwoty 294.981,72 zł oraz w dniu 23 października 2015 roku kwoty 442.619,00 zł na rachunek Gminy Andrespol.

Zakończenie inwestycji, płatności za wykonawstwo wraz z wprowadzeniem jej do ewidencji środków trwałych

Wykonawca wystawił faktury VAT za wykonanie inwestycji:

1. faktura nr 004/05/2015 z dnia 8 maja 2015 roku na kwotę 299.053,77 zł (wpływ do Gminy także w dniu 8 maja 2015 roku) z terminem płatności 7 czerwca 2015 roku, zapłacono przelewem w dniu 3 czerwca 2015 roku. Do faktury załączono protokół częściowy odbioru robót za okres od dnia 16 lutego 2015 roku od dnia 8 maja 2015 roku;
2. faktura nr 010/04/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 roku na kwotę 375.030,43 zł (wpływ do Gminy w dniu 22 kwietnia 2015 roku) z terminem płatności 22 maja 2015 roku, zapłacono przelewem w dniu 12 maja 2015 roku kwotę 262.900,91 zł oraz w dniu 21 maja 2015 roku kwotę 112.129,52 zł. Załączono protokół odbioru częściowego za okres od dnia 16 lutego 2015 roku do dnia 22 kwietnia 2015 roku;
3. faktura nr 003/06/2015 z dnia 16 czerwca 2015 roku na kwotę 469.311,91 zł (wpływ do Gminy w dniu 16 czerwca 2015 roku) z terminem płatności 16 lipca 2015 roku, zapłacono przelewem w dniu 29 czerwca 2015 roku. W dniu 29 maja 2015 roku dokonano zgłoszenia zakończenia robót przy budowie kanalizacji sanitarnej w M. Andrespol i Justynów. W dniu 3 czerwca 2015 roku spisany został protokół odbioru końcowego zadania, w którym oświadczono, że stopień jakości wykonanych robót jest dobry i zostały one wykonane zgodnie z umową.

Przedłożono dowód OT nr 7 na kwotę 1.197.850,07 zł sporządzony został z datą 31 lipca 2015 roku. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych na koncie 011 na podstawie PK 1594/2 pod datą 31 lipca 2015 roku. Tego samego dnia

na podstawie PT nr 4a dokonano przekazania ww. środka trwałego do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wiśniowej Górze.

Inspektorzy kontroli skontrolowali zadanie wykonywane i rozliczone w 2015 roku, a następnie wprowadzone OT na konto 011 środki trwałe i na podstawie PT przekazane do zakładu budżetowego w dniu 31 lipca 2015 roku.

Natomiast wśród kwot ujętych na koncie 080 oraz w ww. OT były kwoty nie dotyczące stricte ww. zadania, ale kolejnego zadania dotyczącego kanalizacji wykonanego w późniejszym terminie, w 2016 roku.

Koszty zadania inwestycyjnego, wg OT nr 7 wynosiły ogółem 1.197.850,07 zł i obejmowały:

- roboty budowlane wykonane zgodnie z umową z lipca 2015 roku zawartą z firmą „JONTEX” w wysokości 1.143.396,11 zł,
- nadzór inwestorski na kwotę 9.500,00 zł,
- faktury za mapy i ich scany, koszty przyłączenia do sieci energetycznej, za drukowanie rysunków i powielanie dokumentacji projektowej w łącznej kwocie 1.242,72 zł,
- wydatki poniesione w związku z ww. inwestycją z lat wcześniejszych (Bo) w wysokości 2.745,00 zł (jak wyjaśniono dotyczą pozwoleń na budowę, projektów itp.),
- wydatki poniesione w związku z zawartą umową nr RIT.272.24.02.46.2015 o prace projektowe z dnia 20 kwietnia 2015 roku zawartą na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Pzp z Pracownią Projektów Branżowych OPTIMA Rafał Szawłowski z Piotrkowa Trybunalskiego na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych w zakresie budowy sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej w obejściu bocznym u. Krzywej w Andrespolu o długości około 100 metrów i ul. Stawowej w Andrespolu o długości około 270 metrów w ramach zadania Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Andrespol – dokumentacja projektowa **w terminie do dnia 20 sierpnia 2015 roku** za wynagrodzeniem 8.610,00 zł. **Jak poinformowano inwestycja objęta ww. dokumentacją projektową w ul. Krzywej i ul. Stawowej została zrealizowana, ale dopiero w 2016 roku.**

Kwota 8.610,00 zł winna zostać ujęta nie na koncie 080 w zakresie kontrolowanego zadania, ale na koncie 080 inwestycji realizowanej dopiero w 2016 roku. Taki sposób prowadzenia konta 080 jest sprzeczny z zapisami zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Andrespol, który stanowi, że ewidencja analityczna do konta 080 winna być prowadzona z podziałem na poszczególne zadania, a także z zapisami rozporządzenia 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. Należy przy tym zauważyć, że Gmina Andrespol od kilku już lat prowadzi dużą inwestycję jaką jest kanalizacja Gminy Andrespol i zadanie to wykonywane jest etapowo.

Ponadto na koncie 011 i druku OT oraz PT z dnia 31 lipca 2015 roku, które dotyczyły sprawdzanej inwestycji, została ujęta kwota wynikająca z faktury nr 11/2015 z dnia 13 sierpnia 2015 roku wystawionej przez firmę „OPTIMA” na kwotę 8.610,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej, z terminem wykonania w dniu 20 sierpnia 2015 roku. Ponadto wśród kwot ujętych na koncie 080 w zakresie sprawdzanej inwestycji i OT nr 7 znalazła się kwota 32.356,24 zł wynikająca z umowy nr RIT.272.41.05.89.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku zawartej z firmą „JONTEX” z Dłutowa za podstawie art. 4 pkt 8 Pzp na

wykonanie zgodnie z dokumentacją projektową, kosztorysem ofertowym przedmiotu zamówienia, tj. „Rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej Ø 200 w ul. Słonecznej w Justynowie wraz z przyłączami kanalizacji sanitarnej Ø160” w ramach zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Andrespol, Justynów, Wiśniowa Góra” w terminie od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 15 sierpnia 2015 roku za wynagrodzeniem brutto 32.356,24 zł. Za wykonane roboty firma JONTEX wystawiła fakturę VAT nr 008/09/201 z dnia 28 września 2015 roku na kwotę 32.356,24 zł brutto. Stwierdzono, że i w tym przypadku kwota 32.356,24 zł została wyksięgowana z konta 080 i wprowadzona na konto 011, a także ujęta w OT i PT wystawionym w dniu 31 lipca 2015 roku, chociaż prace zgodnie z zawartą umową były prowadzone od dnia 1 lipca 2015 roku do dnia 15 sierpnia 2015 roku, a wykonawca – firma „JONTEX” wystawiła fakturę dopiero w dniu 28 września 2015 roku. Z powyższego wynika, że na koncie środków trwałych oraz w OT i PT ujęto kwoty za wykonanie zadania, których termin realizacji jeszcze nie upłynął i Gmina nie posiadała faktury za wykonanie dokumentacji.

Ponadto w zakresie uzasadnienia zawarcia ww. umów na podstawie przepisu art. 4 pkt 8 Pzp, wyjaśniono, iż projekt podstawowy ul. Słonecznej był zlecany w latach 2007-2008 zgodnie z wytycznymi aglomeracji. W związku z wnioskami mieszkańców budynków położonych w dalszej części ulicy, wybudowanych po wykonaniu pierwotnej dokumentacji projektowej konieczne było rozszerzenie projektu oraz prac budowlanych o kolejne 70m, aby zabezpieczyć możliwość przyłączenia się wszystkich zainteresowanych do gminnej sieci kanalizacyjnej.

Wyjaśnienie Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Elżbiety Nowogórskiej w sprawie wykonania prac przez firmę JONTEX stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Akta kontroli [A-9, s. 197-230]: Kserokopia OT, PT wraz z ujętymi na nich fakturami oraz umowami.

Zabezpieczenie środków na inwestycję

Zgodnie z tabelą nr 4 do uchwały nr III/31/2014 Rady Gminy Andrespol z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Andrespol na 2015 rok w dziale 900 rozdziale 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód zaplanowano ogółem kwotę 3.358.000,00 zł, z tego na kontrolowaną inwestycję pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Andrespol, Justynów i Wiśniowa Góra” w paragrafie 6057 kwotę 547.000,00 zł oraz w paragrafie 6059 kwotę 1.773.000,00 zł.

Ponadto inwestycja została wymieniona w wykazie przedsięwzięć wieloletnich stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Rady Gminy Andrespol nr III/30/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2020, w pozycji 1.1.2 jako wydatek majątkowy, z okresem realizacji 2014-2015 i łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 2.948.641,16 zł, z tego wydatki poniesione w latach poprzednich 628641,16 zł oraz w 2015 roku – 2.320.000,00 zł.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania – kanalizacji sanitarnej stanowią załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola. Zamówienie o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

W dniu 28 kwietnia 2014 roku została zawarta nr ZP.272.34.11.64.2014 między Gminą Andrespol reprezentowaną przez Dariusza Kubusa – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie skarbnika gminy – Urszuli Stoszek a Firmą PRO-INWEST reprezentowaną przez Łukasza Wyżykowskiego prowadzącego działalność gospodarczą. Przedmiotem ww. umowy było wykonanie projektu budowlanego oraz wykonawczego przebudowy dróg gminnych w Andrespolu w ramach zadania „Modernizacja dróg gminnych”: [1] ul. Chopina, [2] ul. Źródlanej, [3] ul. Turystycznej, [4] ul. Ceramicznej, [5] ul. Fabrycznej, [6] ul. Paderewskiego, [7] ul. Wieniawskiego, [8] bez nazwy (przedłużenie ul. Fabrycznej).

Termin rozpoczęcia prac ustalony został na dzień 29 kwietnia 2014 roku, a termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 20 sierpnia 2014 roku. Natomiast wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w kwocie 16.997,37 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w terminie 30 dni od daty doręczenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego. Podstawą zapłaty będzie protokół odbioru przedmiotu umowy.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 6/08/2014 z dnia 20 sierpnia 2014 roku na kwotę 16.997,37 zł brutto, którą zapłacono w dniu 17 września 2014 roku.

W dniu 24 lipca 2014 roku została zawarta nr ZP.272.40.36.120.2014 między Gminą Andrespol reprezentowaną przez Dariusza Kubusa – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie skarbnika gminy – Urszuli Stoszek a Pracownią Projektów Branżowych OPTIMA Rafał Szawłowski reprezentowaną przez Rafała Szawłowskiego prowadzącego działalność gospodarczą. Przedmiotem ww. umowy było wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji deszczowej w miejscowości Andrespol w ramach zadania „Przebudowa północnej obwodnicy Andrespola – II etap”.

Termin rozpoczęcia prac ustalony został na dzień 24 kwietnia 2014 roku, a termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 1 września 2014 roku. Natomiast wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w kwocie 7.000,00 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w terminie 30 dni od daty doręczenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego. Podstawą zapłaty będzie protokół odbioru przedmiotu umowy.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr 5/2014 z dnia 5 września 2014 roku na kwotę 7.000 zł brutto, którą zapłacono w dniu 2 października 2014 roku.

W dniu 24 września 2014 roku została zawarta nr RIT.272.04.02.158.2014 między Gminą Andrespol reprezentowaną przez Dariusza Kubusa – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie skarbnika gminy – Urszuli Stoszek a Ziemowitem Goździkiem prowadzącym działalność gospodarczą „Ziemowit Goździk „ZET” Biuro techniczno-handlowe”. Przedmiotem ww. umowy było wykonanie, w ramach zadania pn. „Rozbudowa sieci oświetleniowej na terenie gminy Andrespol”, dokumentację projektowo-kosztorysową budowy oświetlenia ulic: Turystyczne i Ceramicznej położonych w miejscowości Andrespol.

Termin rozpoczęcia prac ustalony został na dzień 24 września 2014 roku, a termin wykonania przedmiotu umowy na 15 października 2014 roku. Natomiast wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w kwocie 2.000,00 zł brutto, płatne na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w terminie 14 dni od daty doręczenia przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury do siedziby zamawiającego.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił fakturę VAT nr FV/16/2014 z dnia 8 października 2014 roku na kwotę 2.000 zł brutto.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

W dokumentacji znajduje się udzielone przez Wójta Gminy – Dariusza Kubusa pełnomocnictwo w sprawie powierzenia wykonywania czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Panu Radosławowi Łoniewskiemu prowadzącemu działalność gospodarczą pn. Biuro Prawne Zamówień Publicznych.

Oszacowanie wartości zamówienia publicznego nastąpiło w dniu 25 marca 2015 roku. Wartość szacunkowa zadania została ustalona na poziomie 2.270.145,22 zł netto, czyli 2.792.278,61 zł brutto. Wartość szacunkowa ustala się w oparciu o kosztorysy inwestorskie opracowane w miesiącu lutym, marcu 2015 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Radosława Łoniewskiego – Pełnomocnika Wójta ds. zamówień publicznych w dniu 10 kwietnia 2015 roku. Zawierała ona wszystkie niezbędne elementy zawarte w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych, a także możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia przedmiotem zamówienia jest: [1] wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie ul. Turystycznej, ul. Ceramicznej, ul. Źródlanej, ul. Krótkiej, ul. Wieniawskiego, ul. Paderewskiego, ul. Fabrycznej i ul. Chopina w Andrespolu, [2] budowa kanalizacji deszczowej w ulicach Fabrycznej, Turystycznej, Źródlanej, [3] budowa oświetlenia ulicznego w ul. Turystycznej i Ceramicznej.

W dniu 10 kwietnia 2015 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 81474 - 2015. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono także w dniu 10 kwietnia 2015 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz na stronie internetowej zamawiającego – bip.andrespol.pl.

Ogłoszenie zawierało wszystkie niezbędne elementy, które wymaga art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wszystkie zamieszczone w nim informacje były tożsame z tymi zamieszczonymi w SIWZ.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 50.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone przed upływem terminu (data i godzina) składania ofert tj. 27 kwietnia 2015 roku, godz. 10.00. Dopuszczalne formy wniesienia wadium: [1] pieniądź, [2] poręczenia bankowe lub poręczenia spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym, [3] gwarancja bankowa, [4] gwarancja ubezpieczeniowa, [5] poręczenia udzielane przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości 5% ceny brutto podanej w formularzu ofertowym.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano, że wymóg wiedzy i doświadczenia zostanie spełniony jeśli wykonawca udowodni, że: *„W okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończył, co najmniej dwie roboty budowlane polegające na budowie, przebudowie lub remoncie dróg, o wartości brutto nie mniejszej niż 700.000 zł każda, wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania”.*

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano, że wymóg dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym zostanie spełniony jeśli wykonawca złoży podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 w ustawie prawo zamówień publicznych.

W SIWZ w zakresie warunków w udziale w postępowaniu zapisano, że wymóg sytuacji ekonomicznej i finansowej zostanie spełniony jeśli wykonawca udokumentuje, że: [1] posiada środki finansowe lub zdolność kredytową, w kwocie nie mniejszej niż 300.000 zł, [2] posiada ubezpieczenie OC w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, minimum na 300.000 zł.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano, że wymóg dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia zostanie spełniony jeśli wykonawca złoży podpisane oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 w ustawie prawo zamówień publicznych oraz gdy wykonawca udokumentuje że dysponuje osobami, posiadającymi kwalifikacje zawodowe i doświadczenie odpowiednie do funkcji, jakie zostaną im powierzone i które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia.

Kryteria, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty to: [1] cena – 90%, [2] oferowany okres gwarancji – 10%. Zostało poczynione zastrzeżenie, że minimalny okres gwarancji nie może być krótszy niż 36 miesięcy od daty odbioru końcowego, a maksymalny wynosi 60 miesięcy. W ofercie długość okresu gwarancji należy podać w miesiącach.

W pkt 22 SIWZ znajduje się następujący zapis: *„Jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego, co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikającymi z odrębnych przepisów, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, w tym celu złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających na wysokość ceny, w szczególności w zakresie: [1] oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonywania zamówienia dostępnych dla wykonawcy, oryginalności projektu wykonawcy, kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, [2] pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów.*

W dniu 21 kwietnia 2015 roku zostało zmienione ogłoszenie nr 81474-2015 (ogłoszeniem nr 91142-2015). Właściwy termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – 28 kwietnia 2015 rok, godzina 10.00. Zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy została również odpowiednio zmieniona SIWZ.

Stała komisja przetargowa została powołana na mocy zarządzenia nr 31/2008 Wójta Gminy Andrespol z dnia 21 lipca 2008 roku, zmieniona następującymi zarządzeniami: [1] nr 63/2009 z 17 listopada 2009, [2] nr 26/2012 z 14 czerwca 2012 roku, [3] nr 31/2012 z 6 lipca 2012 roku, [4] nr 43/2012 z 9 sierpnia 2012 roku. Załącznikiem do ww. zarządzenia był Regulamin pracy komisji przetargowej.

SKANSKA S.A. zwróciła się do zamawiającego z zapytaniami odnośnie treści SIWZ. Zamawiający udzielił odpowiedzi, zgodnie z terminem w art. 38 ust. 1 ustawy. Zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieścił na stronie internetowej. Poniżej zamieszczono w tabeli pytania i odpowiedzi.

L. p.	Pytanie	Odpowiedź
1.	Prosimy o zamieszczenie pozwolenia na wycinkę drzew	Drzewa zostały wycięte zgodnie z posiadaną decyzją Starosty Łódzkiego Wschodniego
2.	Prosimy o określenie parametrów warstwy wyrównawczej dla ul. Źródlanej	Warstwę wyrównawczą w ul. Źródlanej należy wykonać z AC 11W.

3.	Prosimy o wskazanie zakresu wykonania warstwy wiążącej gr. 6 cm na ulicy Krótkiej pozycja przedmiaru nr 1.4.10.1	Zakres wykonania warstwy wiążącej gr 6 cm na ul. Krótkiej obejmuje odcinek od ok. km 0+090.00 do ok. km 0+170.00.
4.	Prosimy o uściślenie rodzaju materiału na miejsca parkingowe – SST mówi o betonowych płytach ażurowych na podsypce cementowo-piaskowej, natomiast projekt mówi o płytach zbrojonych na podsypce z kruszywa łamanego	Miejsca parkingowe powinny być wykonane zgodnie z projektem z płyt ażurowych żelbetowych 10X40X60 (otwory wypełnione kruszywem łamanym)
5.	Proszę o załączenie schematu złącza kablowego z nadstawką sterowniczą do oświetlenia ulicznego o której jest zapis w projekcie oraz w specyfikacji wykonania i odbioru robót p.5.6.3	Na stronie internetowej Urzędu Gminy Andrespol został zamieszczony schemat złącza kablowego z nadstawką sterowniczą do oświetlenia ulicznego (załącznik nr 25 do SIWZ)
6.	Czy zamawiający posiada warunki techniczne oraz aktualne uzgodnienia projektów z PGE Dystrybucja S.A., proszę o ich załączenie	Zamawiający posiada aktualne warunki techniczne i uzgodnienia projektów z PGE Dystrybucja S.A. Wszystkie dokumenty i wymagane decyzje zostaną przekazane Wykonawcy po podpisaniu umowy.
7.	Prosimy o dopisanie do pozycji przedmiarowych zabezpieczenia rurami Arot w ulicach o nawierzchni bitumicznej, robót dotyczących rozbiórki i odtworzenia danego odcinka	Zamawiający wyjaśnia, że przedmiary robót załączone do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jako załączniki, nie są podstawą obliczenia ceny, stanowią jedynie podstawę informacyjną i pomocniczą. Podstawą do obliczenia ceny ryczałtowej przez Wykonawcę jest dokumentacja projektowa o specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych. Podana w ofercie cena jest ceną kompletną, jednoznaczną i ostateczną, musi uwzględniać wszystkie wymagania niniejszej SIWZ oraz obejmować wszelkie koszty związane z realizacją zadania, jak również w niej nieujęte, a niezbędne do realizacji zadania jakie poniesie wykonawca z tytułu należytej oraz zgodnej z obowiązującymi przepisami realizacji przedmiotu zamówienia
8.	Prosimy o potwierdzenie, że dokumentacja przetargowa zawiera wszystkie uzgodnienia	Zamawiający potwierdza, że dokumentacja przetargowa zawiera wszystkie uzgodnienia
9.	Prosimy o zamieszczenie opinii geotechnicznej do projektu i przekrojów geologicznych	Zamawiający wyjaśnia, że dla przedmiotowego zadania nie posiada opinii geotechnicznej i przekrojów geologicznych

Członkowie komisji przetargowej w dniu składania i otwarcia ofert złożyli pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

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

Lp.	Wykonawca	Cena brutto (w zł)	Okres gwarancji	Data/sposób wnieścia wadium
1.	STABAG Sp. z o. o.	2.770.630,01	60 miesięcy	22.04.2015 / gwarancja ubezpieczeniowa
2.	WŁODAN Andrzej Włodarczyk Spółka Jawna	2.498.292,91	60 miesięcy	27.04.2015 / pieniądz
3.	FUH „MARTOM” Mariusz Rubajczyk	3.341.214,58	60 miesięcy	23.04.2015 / gwarancja ubezpieczeniowa

4.	Przedsiębiorstwo Drogowe „Lambdar” Sp. z o. o.	2.174.869,84	60 miesięcy	Gwarancja ubezpieczeniowa
5.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o. o.	2.677.117,99	60 miesięcy	23.04.2015 / gwarancja ubezpieczeniowa
6.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S. A.	2.373.162,00	60 miesięcy	23.04.2015 / pieniądź
7.	SKANSKA S.A.	2.429.753,65	60 miesięcy	22.04.2015 / Gwarancja ubezpieczeniowa

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

W dokumentacji znajduje się protokół z otwarcia ofert z dnia 28 kwietnia 2015 roku. Zamawiający Gmina Andrespol poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 2.450.000,00 zł. Z protokołu wynika, że łącznie wpłynęło 7 ofert. Wszystkie zostały złożone w opakowaniach prawidłowo zamkniętych oraz w terminie wyznaczonym na składanie ofert.

W dniu 30 kwietnia 2015 roku, oferent FUH „MARTOM” został wezwany do uzupełnienia dokumentów do dnia 6 maja 2015 roku, godz. 12.00 – potwierdzenia opłaty pierwszej raty składki w kwocie 390 zł za polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej. Odpowiedni dokument wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 7 maja 2015 dnia.

W dniu 8 maja 2015 roku Komisja Przetargowa wystąpiła z wnioskiem do Wójta Gminy o wybór oferty nr 4 – Przedsiębiorstwa Drogowego „Lambdar” Sp. z o. o. Oferent FUH „MARTOM” Mariusz Rubajczyk został wykluczony z postępowania na mocy art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy (uzupełnienie dokumentów po terminie wskazanym przez zamawiającego). Pełnomocnik Wójta Gminy Andrespol ds. zamówień publicznych – Radosław Łoniewski dokonał zatwierdzenia wniosku.

W tym samym dniu poinformowano pisemnie wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono również na tablicy ogłoszeń i podano na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 maja 2015 roku pod nr 114984-2015.

W dniu 18 maja 2015 roku zwrócono oferentowi, który wygrał oryginał gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium. Pozostałym oferentom zwrócono oryginał wniesionych gwarancji ubezpieczeniowych pismami z dnia 12 maja 2015 roku oraz wypłacono wadia wraz z odsetkami.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 15 maja 2015 roku została zawarta umowa nr ZP.272.01.12.57.2015 pomiędzy Gminą Andrespol, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Dariusza Kubusa przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Moniki Sójki, a Przedsiębiorstwem Drogowym Lambdar reprezentowanym przez Piotra Witasika – Prezesa Zarządu oraz Bernarda Milewicza – Członka Zarządu na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”.

Termin rozpoczęcia realizacji przedmiotu umowy został ustalony na dzień 15 maja 2015 roku, a termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 18 września 2015 roku. Harmonogram realizacji przedmiotu umowy stanowił załącznik nr 2 do umowy.

Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 2.174.869,84 zł brutto. Wynagrodzenie to jest niezmiennie do czasu zakończenia przedmiotu umowy, chyba że nastąpi ograniczenie zakresu przedmiotu umowy. Wtedy wartość robót wyłączonych zostanie ustalona w oparciu o stosowne pozycje kosztorysu ofertowego, oraz nastąpi zmniejszenie wynagrodzenia ryczałtowego.

Zgodnie z § 11 umowy, strony dopuszczają możliwość częściowych płatności za przedmiot umowy oraz ustalają następujące zasady rozliczania robót w takim przypadku:

- rozliczanie robót nastąpi na podstawie faktur, po bezusterkowym odbiorze częściowym robót w kwotach i terminach zgodnych z opracowanym przez wykonawcę i zatwierdzonym przez zamawiającego harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacji inwestycji,
- podstawą do wystawienia każdej z faktur będzie potwierdzony przez inspektora nadzoru i przedstawiciela Zamawiającego protokół odbioru częściowego stwierdzający, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i bez wad oraz stwierdzający wykonanie przez Wykonawcę rzeczowego zakresu prac.

Faktury będą płatne przelewem na wskazane na fakturze konto w terminie 30 dni od daty doręczenia do siedziby zamawiającego.

Końcowe rozliczenie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury wystawionej po dokonaniu przez Zamawiającego końcowego odbioru robót, potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej, bez wad i prawidłowo ukończone.

Zgodnie z § 9 umowy, wykonawca może powierzyć wykonanie części prac budowlanych związanych z wykonaniem przedmiotu umowy podwykonawcom. Zgodnie z ust. 2, wykonawca zrealizuje przy pomocy podwykonawców następujący zakres robót: budowa kanalizacji deszczowej – wartość 361.505,54 zł brutto, budowa oświetlenia – wartość 89.986,43 zł. Pozostały zakres prac wykonawca wykona własnymi siłami.

Zostały zawarte dwie umowy o podwykonawstwo: [1] w dniu 18 maja 2015 roku z Piotrem Jończyk prowadzącym działalność gospodarczą jako PHU „JONTEX”. Przedmiotem umowy było wykonanie robót wodno-kanalizacyjnych w ramach Przebudowy układu komunikacyjnego północnej części Andrespola. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 351.780,00 zł, [2] w dniu 18 maja 2015 roku z Przedsiębiorstwem „Insagol” Sadłowski Golinia sp.j. Przedmiotem umowy jest wykonanie oświetlenia dróg w ramach Przebudowy układu komunikacyjnego północnej części Andrespola. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 86.000,00 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wyniosło 108.743,49 zł (5% wynagrodzenia umownego brutto). Całość zabezpieczenia została wniesiona przez wykonawcę przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej z dnia 12 maja 2015 roku (InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group w Warszawie). **Gwarancja została zaewidencjonowana na koncie bilansowym: [1] Zaksięgowanie zabezpieczenia w dniu 15 maja 2015 roku – Wn 140-14, Ma 240-51, [2] Wyksięgowanie zabezpieczenia – Wn 240-51, Ma 140-14, [3] zaksięgowanie zabezpieczenia w kwocie 32.623,05 zł w dniu 26 października 2015 roku – Wn 140-14, Ma 240-15.**

UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO

W dniu 12 maja 2015 roku została zawarta umowa nr RIT.272.01.02.56.2015.KB o nadzór inwestorski z Łukaszem Wyżykowskim prowadzącym działalność gospodarczą PRO-INWEST.

Termin rozpoczęcia prac został ustalony na dzień 12 maja 2015 roku, a zakończenia na 18 października 2015 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 17.000 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od daty doręczenia do siedziby inwestora faktury VAT wystawionej przez inspektora nadzoru. Podstawę do wystawienia faktury VAT za wykonanie przedmiotu umowy stanowi podpisany przez przedstawiciela inwestora i inspektora nadzoru protokół końcowy odbioru robót niestwierdzający zastrzeżeń i wadliwości wykonania przedmiotu umowy objętego nadzorem.

W dokumentacji znajdowała się notatka służbowa, z przeprowadzenia procedury udzielania zamówienia o wartości przekraczającej 10.000 zł netto do 30.000 zł netto. Z notatki wynika, że w drodze rozeznania telefonicznego zebrano trzy oferty i wybrano najkorzystniejszą z nich.

W dniu 7 października 2015 roku została wystawiona faktura VAT nr 1/10/2015 na pełnienie nadzoru inwestorskiego w ramach przedmiotowego zadania na kwotę 17.000,00 zł brutto (wpływ do Urzędu – 7.10.2015), zapłacona w dniu 21 października 2015 roku (WB nr 2163/0).

W 18 maja 2015 roku została zawarta umowa nr RIT.272.01.03.59.2015 o nadzór inwestorski z Ryszardem Kulawińskim. Przyjął on do wykonania obowiązki pełnienia nadzoru inwestorskiego przy budowie sieci kanalizacji deszczowej w Andrespolu, w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Termin rozpoczęcia prac – 18 maja 2015 rok, termin zakończenia prac – 10 lipiec 2015 rok. Za wykonanie przedmiotu umowy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 3.000 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty doręczenia do siedziby inwestora rachunku wystawionego przez inspektora nadzoru. Podstawę do wystawienia rachunku, stanowi podpisany przez przedstawiciela inwestora i inspektora nadzoru protokół końcowy odbioru robót, niestwierdzający zastrzeżeń i wadliwości wykonania przedmiotu umowy objętego nadzorem.

W dniu 18 maja 2015 roku została zawarta umowa nr RIT.272.01.04.60.2015.KB o nadzór inwestorski z Ziemowitem Goździkiem prowadzącym działalność gospodarczą „Ziemowit Goździk „ZET” Biuro Techniczno-Handlowe”. Przyjął on do wykonania obowiązki pełnienia nadzoru inwestorskiego w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola” w zakresie budowy oświetlenia ulic: Turystycznej i Ceramicznej położonych w miejscowości Andrespol. Termin rozpoczęcia prac 18 maja 2015 rok, termin zakończenia prac – 25 lipiec 2015 rok. Za wykonanie przedmiotu umowy przysługuje wynagrodzenie w wysokości 1.000 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty doręczenia do siedziby inwestora faktury VAT wystawionej przez inspektora nadzoru. Podstawę do wystawienia faktury VAT stanowi podpisany przez przedstawiciela inwestora i inspektora nadzoru protokół umowy objętego nadzorem.

Faktura VAT nr FV/13/2015 z dnia 14 października 2015 roku (data wpływu do urzędu 14.10.2015) na kwotę 1.000 zł została zapłacona w dniu 31 października, czyli 3 dni po terminie.

W dniu 3 lutego 2017 roku inspektor Agnieszka Janik złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „Część inwestycji podjętych w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego w północnej części Andrespola” dotyczyła rozbudowy infrastruktury technicznej związanej z drogami (w tym między innymi: oświetlenie ulic, wykonanie kanalizacji deszczowej i rozbudowy kanalizacji sanitarnej). Ze względu na wielozadaniowy zakres robót związanych z tym projektem oraz konieczność nadzorowania jakości robót objętych różnymi uprawnieniami dozorowanymi zdecydowano o zatrudnieniu inspektorów z wymaganymi uprawnieniami w poszczególnych zakresach”.

Wyjaśnienie inspektor Agnieszki Janik z dnia 3 lutego 2017 roku w sprawie zatrudnienia trzech inspektorów nadzoru w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego w północnej części Andrespola” stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

NAKŁADY I ŹRÓDŁA FINANSOWANIA

Na realizację przedmiotowej inwestycji Gmina Andrespol poniosła nw. wydatki (dział 921 rozdział 92109 §§ 6058, 6059, 6050):

Lp	Nr faktury VAT	Data wystawienia faktury	Przedmiot faktury	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ wyciąg bankowy
Dokumentacja projektowa					
1.	15/2015	20.11.2015	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej zgodnie z umową nr RIT.272.01.05.93.2015 z dnia 1.07.2015	2.460,00	30.11.2015 / PK 2453/40
2.	11/14	7.05.2014	Wykonanie mapy do celów projektowych dla ulic Turystycznej i Fabrycznej, Ceramicznej, Źródlanej i Chopina w Andrespolu.	6.000,00	16.05.2015
3.	5/2014	5.09.2014	Wykonanie dokumentacji projektowej kanalizacji deszczowej w miejscowości Andrespol w ramach zadania „Przebudowa północnej obwodnicy Andrespola – II etap”.	7.000,00	2.10.2014
4.	6/08/2014	20.08.2014	wykonanie projektu budowlanego oraz wykonawczego przebudowy dróg gminnych w Andrespolu w ramach zadania „Modernizacja dróg gminnych”: [1] ul. Chopina, [2] ul. Źródlanej, [3] ul. Turystycznej, [4] ul. Ceramicznej, [5] ul. Fabrycznej, [6] ul. Paderewskiego, [7] ul. Wieniawskiego, [8] bez nazwy (przedłużenie ul. Fabrycznej).	16.997,37	17.09.2014
Inspektor nadzoru					
2.			Pełnienie nadzoru inwestorskiego na podstawie umowy zlecenia – budowa kanalizacji deszczowej w Andrespolu w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola” na podstawie umowy zlecenia nr RIT.272.01.03.59.2015 z dnia 18 maja 2015 roku.	2.530,00 270,00 200,00	18.09.2015 / WB 1911/22
3.	1/10/2015	7.10.2015	Pełnienie nadzoru inwestorskiego na podstawie umowy zlecenia nr RIT.272.01.02.56.2015.KB z dnia 12.05.2015 w ramach zadania pn.: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”.	17.000,00 zł	21.10.2015 / WB 2163/0
4.	FV/13/2015	14.10.2015	Prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad budową oświetlenia ulicznego w ulicy Turystycznej i Ceramicznej w Andrespolu zgodnie z umową nr 60	1.000,00	31.10.2015 / PK 2274/33
Roboty budowlane					
3.	DT/157/2015	18.09.2015 / wpływ – 8.10.2015	Wykonanie zadania: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola, zgodnie z protokołem odbioru.	1.273.674,81	31.10.2015 / PK 2274/32

4.	15/2015	23.10.2015	Roboty brukarskie – umowa nr ZP.272.49.140.2015.1	9.225,00	31.10.2015 / PK 2274/34
5.	FA/41/10/2015	30.10.2015	Szyld na płycie PCV	18,40	31.10.2015 / PK 2274/38
6.	007/09/2015	28.09.2015	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Fabrycznej w Andrespolu	6.149,82	30.09.2015 / PK 1982/50
7.	18/2015	10.09.2015	Demontaż i montaż krawężników w ilości 206 sztuk w ul. Fabrycznej w sołectwie Andrespól na zadaniu inwestycyjnym pod nazwą „Modernizacja dróg gminnych”, zgodnie z umową RIT.272.02.14.123.2015 z 3.09.2015	11.402,10	18.09.2015 / WB 1911/17
8.	9002150857	19.08.2015	Za przyłączenie oświetlenia ul. Turystyczna	70,96	28.08.2015 / WB 1747/11
9.			Zapłata za 7 dzienników budowy inwestycji pn.: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola	72,80	29.05.2015 / RK 1088/2
10.			Opłata dotycząca wydania interpretacji indywidualnej dla zadania pn.: „Budowa kanalizacji deszczowej w ul Fabrycznej, Turystycznej, Źródlanej i Chopina w Andrespolu w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”	40,00	15.05.2015 / WB 983/1
11.	DT/120/2015	3.09.2015	Wykonanie „Przebudowy układu komunikacyjnego północnej części Andrespola, zgodnie z protokołem odbioru	510.187,80	24.09.2015
12.	DT/116/2015	31.08.2015	Budowa kanalizacji deszczowej w ramach przebudowy układu komunikacyjnego północnej części Andrespola, zgodnie z protokołem odbioru.	391.007,23	30.09.2015 / PK 1982/162
OGÓŁEM:				2.255.306,29	

W dniu 31 sierpnia 2015 roku został spisany protokół odbioru częściowego robót, dotyczył budowy kanalizacji deszczowej – „Przebudowa ciągu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Faktura VAT nr DT/116/2015 z 31 sierpnia 2015 roku na kwotę 391.007,23 zł brutto. Zapłacona w dniu 30 września 2015 roku.

W dniu 3 września 2015 roku został spisany protokół odbioru częściowego robót – roboty drogowe. Faktura VAT nr DT/120/2015 z 3 września 2015 roku. Zapłacona w dniu 24 września 2015 roku.

Wykonawca w dniu 18 września 2015 roku dokonał zgłoszenia zakończenia robót (data wpływu do urzędu w dniu 21 września 2015 roku). Odbiór dokonano w dniach 25 września – 5 października 2015 roku. Protokół odbioru końcowego z dnia 5 października 2015 roku. Nie stwierdzono żadnych usterek. Wszystkie protokoły były podpisane przez przedstawiciela Urzędu Gminy – Elżbietę Nowogórską, przedstawiciela Wykonawcy – Michała Borsuka, przedstawiciela ZGK – Piotra Wilk oraz inspektora nadzoru – Łukasza Wyżykowskiego.

Faktury były płacone terminowo, zgodnie z zapisami umownymi w terminie 30 dni od daty doręczenia do siedziby Zamawiającego.

Przyjęcie środka trwałego z inwestycji nastąpiło na podstawie OT nr 11 z dnia 30 listopada 2015 roku na kwotę 2.255.306,29 zł. Zastosowano prawidłową stawkę umorzenia 4,5%. **Stwierdzono, że w powyższym OT nie uwzględniono kwoty 2.000,00 zł, która stanowiła wynagrodzenie dla wykonawcy przedmiotu umowy nr RIT.272.04.02.158.2014 z 24 września 2014 roku - Ziemowita Goździka prowadzącego działalność gospodarczą „Ziemowit Goździk ZET Biuro Techniczno-Handlowe” za wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy oświetlenia ulic: Turystycznej i Ceramicznej położonych w miejscowości Andrespol. Kwota ta została ujęta omyłkowo w OT nr 12 z dnia 31 grudnia 2015 roku na kwotę 37.042,58 zł – rozbudowa sieci oświetleniowej.**

Na ww. OT oprócz kwot wynikających z faktur wystawionych na podstawie zawartych umów na wykonanie dokumentacji projektowej, umów na roboty budowlane oraz umów o pełnienie nadzoru inwestorskiego (opisanych wcześniej) złożyły się kwoty z następujących umów zawartych na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- umowa nr RIT.272.01.05.93.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku zawarta z Rafałem Szawłowskim prowadzącym działalność gospodarczą – Pracownia Projektów Branżowych „Optima”, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych w zakresie rozbudowy sieci kanalizacji deszczowej w ul. Fabrycznej w Andrespolu o długość około 50,0 m w kierunku bloku RSM „Bawełna”, w ramach zadania: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 2.460,00 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 1 lipca do 30 września 2015 roku. Przekazana dokumentacja w dniu 20 lipca 2015 roku,
- umowa nr RIT.272.02.12.90.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku zawarta z Piotrem Jończykiem właścicielem firmy P.H.U. „JONTEX” na rozbudowę sieci kanalizacji deszczowej w ul. Fabrycznej w Andrespolu w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 6.149,82 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy od 1 lipca do 15 sierpnia 2015 roku. Protokół odbioru wykonanych robót z dnia 28 września 2015 roku (roboty do dnia 14 sierpnia 2015 roku),
- umowa nr RIT.272.02.14.123.2015 z dnia 3 września 2015 zawarta z Zdzisławem Garczyńskim prowadzącym działalność gospodarczą „Zdzisław Garczyński, Układanie kostki brukowej, roboty budowlane” na wykonanie na ulicy Fabrycznej w Andrespolu, demontażu i montażu krawężników w ilości 206 sztuk w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 11.402,10 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 3 do 10 września 2015 roku. Protokół odbioru końcowego z dnia 10 września 2015 roku,
- umowa nr ZP.272.49.42.140.2015 z dnia 14 października 2015 roku zawarta z firmą „BRUKMAN” Radosław Olkowicz na wykonanie robót brukarskich przy ul. Krótkiej i Źródlanej w Andrespolu w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola”. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 9.225,00 zł. Termin wykonania przedmiotu umowy od 14 października do 23 października 2015 roku. Protokół odbioru końcowego z dnia 23 października 2015 roku.

W dniu 6 lutego 2016 roku Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Elżbieta Nowogórska złożyła wyjaśnienia dotyczące zawarcia ww. umów, o następującej treści:

- dotyczące umowy nr RIT.272.02.14.123.2015 z dnia 3 września 2015 roku dotycząca demontażu i montażu krawężników na ulicy Fabrycznej w Andrespolu – *„Postępująca zabudowa miejscowości Andrespol, utwardzenie powierzchni działek prywatnych oraz dróg spowodowały, iż coraz większym problemem jej mieszkańców, a tym samym troską władz gminy stało się zagospodarowanie wód opadowych. Dodatkowo problem ten powiększają ulewne powtarzające się co rok opady deszczu (w ubiegłym roku dwukrotnie), powodują one liczne zalania budynków mieszkalnych i gospodarczych wymagające wielogodzinnych interwencji Straży Pożarnych. Dlatego też szczególną troską władz samorządowych stało się dążenie do ograniczenia (wyeliminować się nie da) tego zjawiska. Gdzie tylko jest to możliwe podejmowane są działania, które mają temu zapobiec. Firma realizująca prace związane z zadaniem pn.: „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola zakres prac (ustawienie krawężników) wykonała zgodnie z opracowaną dokumentacją projektową. W związku z licznymi wystąpieniami mieszkańców po zaistniałych intensywnych opadach atmosferycznych i zalaniem ich posesji, po zrealizowaniu prac w ulicy Fabrycznej wyniknęła konieczność demontażu i ponownego montażu na odcinku 100 m ułożenia krawężników”*,
- dotyczące umowy nr RIT.49.42.140.2015 z dnia 14 października 2015 roku dotyczącej wykonania robót brukarskich w ul. Krótkiej i Źródlanej w Andrespolu – *„Postępująca zabudowa miejscowości Andrespol, utwardzenie powierzchni działek prywatnych oraz dróg spowodowały, iż coraz większym problemem jej mieszkańców, a tym samym troską władz gminy stało się zagospodarowanie wód opadowych. Dodatkowo problem ten powiększają ulewne powtarzające się co rok opady deszczu (w ubiegłym roku dwukrotnie), powodują one liczne zalania budynków mieszkalnych i gospodarczych wymagające wielogodzinnych interwencji Straży Pożarnych. Dlatego też szczególną troską władz samorządowych stało się dążenie do ograniczenia (wyeliminować się nie da) tego zjawiska. Gdzie tylko jest to możliwe podejmowane są działania, które mają temu zapobiec. W związku z licznymi wystąpieniami mieszkańców, powstałych w trakcie realizacji zadania wyniknęła konieczność wykonywania prac polegających na robotach brukarskich (wykonywanie zjazdów)”*,
- dotyczące umowy nr RIT.02.12.90.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku dotyczącej rozbudowy sieci kanalizacji deszczowej w ulicy Fabrycznej w Andrespolu – *„...Wykonanie chodników jak i ich okrawężnikowanie zatrzymało naturalny odpływ wód opadowych i roztopowych. W związku z licznymi interwencjami mieszkańców jak i Zarządu Spółdzielni Mieszkaniowej „Bawełna” podjęto działania rozszerzenia zakresu robót w rejonie najbardziej zagrożonym podtopieniami (zalaniem przez wody opadowe). Na podstawie wykonanej dodatkowo dokumentacji projektowej zlecono wykonanie prac polegających na wybudowaniu kanalizacji deszczowej”*.

Wyjaśnienia złożone przez Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Elżbiety Nowogórskiej w sprawie trzech zawartych umów stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE

Zabezpieczenie środków na przedmiotową inwestycję w budżecie Gminy Andrespol dokonano na podstawie uchwały Rady Gminy nr V/42/15 z dnia 26 lutego 2015 roku w wysokości 2.500.000,00 w dziale 600, rozdziale 60016, § 6050.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania – Przebudowy układu komunikacyjnego w północnej części Andrespola stanowią załącznik nr 48 protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Andrespol określono w przyjętych w jednostce zasadach rachunkowości oraz instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych. Zgodnie z nimi:

- za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w art. 16e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 3.500 zł,
- do środków trwałych zalicza się sprzęt komputerowy bez względu na wartość,
- ewidencją ilościowo-wartościową objęto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od wartości 350 zł do 3.500 zł,
- ewidencją ilościową objęto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od wartości jednostkowej 100 zł do 350 zł,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 100 zł, bezpośrednio obciążają koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: [1] książki i inne zbiory biblioteczne, [2] odzież i umundurowanie, [3] meble, [4] pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500 zł,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł dokonuje się jednorazowo za okres całego roku lub poczynając od miesiąca przyjęcia do używania do miesiąca w którym środek trwały zlikwidowano, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jego niedobór według stawek określonych w ustawie o podatku od osób prawnych.

Dowodami księgowymi dotyczącymi majątku trwałego są: [1] OT – przyjęcie środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych w używanie, [2] PT – protokół przekazania-przyjęcia środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, [3] LT – likwidacja środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych, [4] polecenie księgowania PK – sporządzane na podstawie rocznych naliczeń umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w tabelach amortyzacyjnych stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych umorzeń i amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji na podstawie dokumentów źródłowych z wyszczególnieniem ilości, sztuk, ceny jednostkowej wartości, daty zakupu oraz miejsca użytkowania.

Ubezpieczenie majątku

W dniu 22 kwietnia 2016 roku została zawarta umowa ubezpieczenia z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. Niniejsza umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 marca 2017 roku. Ubezpieczenie obowiązywało w zakresie następujących zdarzeń: [1] mienia od zdarzeń losowych, [2] sprzętu elektronicznego od

wszystkich ryzyk. Ubezpieczenie obejmowało Urząd Gminy wraz z jednostkami Ochotniczej Straży Pożarnej.

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

Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

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

Konto 011

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

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

W dokumentacji źródłowej przedłożonej do kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną konta 011.

Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych stanowi załącznik nr 50 protokołu kontroli.

Konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej, tj. tych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia stanowi minimum

10% wartości środka trwałego ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji – pierwsze wyposażenie, [2] nadwyżki środków trwałych ujawnionych, [3] nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania [2] ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Analityką do konta są księgi inwentarzowe według miejsca ich użytkowania. Dane prowadzi się w ewidencji ilościowo-wartościowej składników o wartości powyżej 350 zł. **Pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 350 zł podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej według miejsca ich użytkowania.** Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 200 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu za wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od wartości środka trwałego np., telefony komórkowe.

W części protokołu opisującej zasady ewidencji składników majątkowych podano, że ewidencją ilościową objęto środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od wartości jednostkowej 100 zł do 350 zł. Powyższe wskazuje na niespójność wewnętrznych regulacji.

Konto 020

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Wn księguje się zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności: [1] zakup wartości niematerialnych i prawnych, [2] przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji, [3] otrzymanej nieodpłatnie darowizny.

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, w szczególności: [1] rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny, [2] wycena wg ceny ewidencyjnej.

Analityką do konta są księgi inwentarzowe z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo i stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500 zł podlegają umorzeniu w 100% w momencie oddania do używania, natomiast wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500 zł umarża się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok

Konto 011

Ewidencję środków trwałych prowadzono według grup rodzajowych, w tym: [1] grunty – 39.448.912,57 zł, [2] budynki, lokale (...) – 3.179.935,37 zł, [3] obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 3.126.613,27 zł, [4] maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 77.227,77 zł, [5] specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 4.844,05 zł, [6] urządzenia techniczne – 54.560,16 zł, [7] środki transportu –

1.274.446,12 zł, [8] narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 11.918,05 zł, [9] inwentarz żywy – 0,00 zł.

Księgi inwentarzowe były prowadzone komputerowo i w sposób ręczny. Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie były przesnurowane, opieczetowane i podpisane przez Wójta Gminy Andrespol. W przedłożonych księgach zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. jego nr inwentarzowy, datę jego przyjęcia, wartość początkową, stawkę amortyzacji, naliczone umorzenie.

Stan środków trwałych na koncie 011 Urzędu Gminy w Andrespolu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 53.174.815,24 zł. W trakcie 2015 roku dokonano zwiększenia środków trwałych na kwotę 6.245.343,44 zł oraz zmniejszenia środków trwałych na kwotę 7.073.516,57 zł.

Wyrwkowej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011:

- **OT nr 1 z dnia 25 maja 2015 roku – budowa czterech placów zabaw – kwota 11.335,06 zł (protokół odbioru końcowego robót z dnia 1 października 2014 roku) oraz OT nr 1a z dnia 25 maja 2015 roku – budowa nowego placu zabaw w Bedoniu Przykościelnym – kwota 23.876,28 zł (protokół odbioru końcowego z dnia 22 stycznia 2015 roku). Zaewidencjonowana dopiero w dniu 25 maja 2015 roku na koncie 011 dwiema kwotami 43,80 zł i 35.167,54 zł z jednoczesnym przekazaniem do Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wiśniowej Górze na podstawie PT nr 1 i 2 z dnia 25 maja 2015 roku. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz przepisu art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**
- protokół przekazania – przejęcia środka trwałego pieca gazowego nr 14 z dnia 31 grudnia 2015 roku, Samorządowemu Przedszkolu w Andrespolu o wartości 4.046,35 zł, ujęto na koncie 011 w dniu 31 grudnia 2015 roku,
- OT nr 3/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku – przenośna motopompa pożarnicza Tohatsu na podstawie faktury nr 1093/2015 z dnia 18 czerwca 2015 roku na kwotę 26.460,00 zł, ujęto na koncie 011 w dniu 30 czerwca 2015 roku,
- OT nr 11 z dnia 30 listopada 2015 roku – przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola – kwota 2.255.306,29 zł (protokół odbioru z dnia 5 października 2015 roku) i jednoczesne przekazanie Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Wiśniowej Górze na podstawie PT nr 5 z dnia 30 listopada 2015 roku,
- likwidacja środka trwałego nr podstawie LT nr 5/2015 z dnia 6 maja 2015 roku – notebooka – sprzęt nie nadawał się do dalszej eksploatacji, a ewentualna naprawa uszkodzeń była niemożliwa, bądź nieopłacalna, z uwagi na przestarzałość sprzętu, załączono protokół likwidacji spisany w dniu 6 maja 2015 roku,
- likwidacja środka trwałego na podstawie LT nr 6/2015 z dnia 6 maja 2015 roku – drukarki Canon ze względu na jego przestarzałość, załączono protokół likwidacji z dnia 6 maja 2015 roku.

Ponadto szczegółową kontrolą sposobu ewidencji księgowej na koncie 011 za 2015 rok objęto grunty i lokale, co zostało opisane w części protokołu obejmującej kontrolę bilansu jednostki za 2015 rok.

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2015 roku wynosiły:

Bo	348.004,39 zł,
Bz	359.918,43 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia	- 18.649,43 zł,
zmniejszenia	- 6.735,39 zł.

W 2015 roku wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu. Na tę kwotę złożyły się m.in. następujące pozycje:

- **przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2015 roku kosiarki na kwotę 1.257,99 zł na podstawie faktury nr 920150908086204 z dnia 8 września 2015 roku,**
- **przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2015 roku namiotu handlowego na kwotę 1.550,00 zł na podstawie faktury nr FV/15/1397 z dnia 8 września 2015 roku,**
- **przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2015 roku kosiarki spalinowej na kwotę 1.550 zł na podstawie faktury nr 502/15/FV z dnia 28 maja 2015 roku,**
- **przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2015 roku kosiarki HORTMASZ na kwotę 1.304,99 zł na podstawie faktury nr 80/15 z dnia 6 maja 2015 roku,**
- zdjęcie ze stanu w dniu 25 maja 2015 roku zużytego sprzętu na kwotę 5.037,99 zł na podstawie protokołu likwidacji z dnia 6 maja 2015 roku,
- zdjęcie ze stanu w dniu 15 grudnia 2015 roku wizualizera na kwotę 1.697,40 zł przekazanego Gimnazjum w Wiśniowej Górze na podstawie pisma z 14 grudnia 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 11 marca 2015 roku na fotela na kwotę 3.089,93 zł na podstawie faktury nr 3/03/ZD/2015 z dnia 4 marca 2015 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 30 kwietnia 2015 roku tablicy informacyjnej na kwotę 1.599 zł na podstawie faktury VAT 69/04/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku,

Wprowadzenie pozostałych środków trwałych do ewidencji księgowej po upływie kilku miesięcy od dnia ich zakupu naruszało postanowienia art. 16d ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.), który stanowi, iż składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Do konta 013 jest prowadzona książka inwentarzowa. Zawierała ona ponumerowane strony, były podpisane oraz opieczetowane. Ewidencja pozostałych środków trwałych

była prowadzona według pomieszczeń gdzie znajdują się środki trwałe. Stan środków trwałych był sumowany narastająco. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia nalicza się na końcu roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się zmniejszenia: [1] zmniejszenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania na skutek likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub ujawnionych niedoborów, [2] zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji środków trwałych.

Na stronie Ma księguje się: [1] zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek umorzenia, [2] umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu.

Analizą do konta są tabele amortyzacyjne według grupy KŚT.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych, które obciążają odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 prowadzone jest odrębnie do pozostałych środków trwałych i do wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedanych przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych:

- przenośna motopompa pożarnicza tohastu – data przyjęcia 29 czerwiec 2015 roku, wartość początkowa 26.460,00 zł, stawka umorzenia 10%,
- motopompa szlamowa PH-2400 – data przyjęcia 29 czerwiec 2015 roku, wartość początkowa 8.100,00 zł, stawka umorzenia 10%,
- zwiększenie wartości budynku przedszkola w Wiśniowej Górze – data przyjęcia 31 grudzień 2015 roku, wartość początkowa 36.038,42 zł, stawka umorzenia 2,5%,
- modernizacja obiektu stawowego – data przyjęcia 31 lipiec 2015 roku, wartość początkowa 857.447,52 zł, stawka umorzenia 2,5%,

- budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Andrespol, Justynów, Wiśniowa Góra – data przyjęcia 31 lipiec 2015 roku, wartość początkowa 1.197.850,07 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola – data przyjęcia 30 listopad 2015 roku, wartość początkowa 2.255.306,29 zł, stawka umorzenia 4,5%,
- boisko piłkarskie w Justynowie – data przyjęcia 30 września 2015 roku, wartość początkowa 37.007,88 zł, stawka umorzenia 2,5%.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy stosowaniu stawek umorzeniowych.

Saldo konta 071-1 – umorzenie rzeczowych środków trwałych wynikało z:

— stanu bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	- 5.379.739,09 zł,
— odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym	- 872.357,69 zł,
— zmniejszenia odpisów umorzeniowych	- 255.738,90 zł,
— stanu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	- 5.996.357,88 zł.

Saldo konta 071-2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynikało z:

— stanu bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	- 227.145,16 zł,
— odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym	- 5.484,44 zł,
— zmniejszenia odpisów umorzeniowych	- 0,00 zł,
— stanu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	- 232.629,60 zł.

Saldo konta 072 -1 – umorzenie pozostałych środków trwałych wynikało z:

— stanu bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	- 348.004,39 zł,
— odpisów amortyzacyjne w roku obrotowym	- 18.649,43 zł,
— zmniejszenia odpisów umorzeniowych	- 6.735,39 zł,
— stanu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	- 359.918,43 zł.

Saldo konta 072-2 – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wynikało z:

— stanu bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku	- 11.843,34 zł,
— odpisów amortyzacyjne w roku obrotowym	- 0,00 zł,
— zmniejszenia odpisów umorzeniowych	- 0,00 zł,
— stanu bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2015 roku	- 11.843,34 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku bilans zamknięcia wartości niematerialnych i prawnych wynosił 244.741,98 zł. Powyższa wielkość po pomniejszeniu o wartość umorzenia – 232.629,60 zł ujętą na koncie 071-2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, stanowiła kwotę 269,04 zł netto i została wykazana w bilansie.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2015 roku wynosiła:

BO – 241.113,48 zł
Zwiększenia – 3.628,50 zł,
Zmniejszenia – 0,00 zł,
BZ – 244.741,98 zł.

Na zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych w 2015 roku złożył się zakup licencji EWOPIS 6 na podstawie faktury VAT 591/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku na kwotę 3.628,50 zł. Wprowadzenie do ewidencji w dniu 30 czerwca 2015 roku na podstawie OT nr 5/2015 z 30 czerwca 2015 roku.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami do konta 020 była prowadzona książka inwentarzowa z podziałem na wartości niematerialne o wartości do 3.500 zł oraz powyżej tej kwoty. Łączna wartość inwentarzowa z książki była zgodna z saldem końcowym konta 020.

Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych w użytkowaniu i wartości niematerialnych i prawnych stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

4. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiła załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy nr 63/2012 z dnia 19 października 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 67/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad – polityki rachunkowości. Obecnie obowiązuje nowa Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 125/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku. **Stwierdzono, że instrukcja z 2012 jak i obecna nie określiły szczególnie jej ważnego elementu, a mianowicie terminów przeprowadzania inwentaryzacji.**

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W dniu 18 listopada 2015 roku zarządzeniem Wójta Gminy Andrespol nr 114/2015 zdecydowano o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w terminie od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku przez komisję inwentaryzacyjną w trzyosobowym składzie. Przewodniczącym komisji została Izabela Stawiana. Inwentaryzacją należało objąć środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, środki pieniężne w kasie, środki w budowie, wartości niematerialne i prawne oraz zobowiązania i należności. Powołane zostały trzy zespoły spisowe.

W dniu 1 grudnia 2015 roku spisano protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej, w którym ustalono m.in., że spis zostanie sporządzony na arkuszach roboczych, a następnie wszystkie dane zostaną przeniesione do programu excel.

Przedłożono sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury wykonanego przez wybrany w zarządzeniu Wójta Gminy nr 114/2015 zespół spisowy w dniach 22 – 31 grudnia 2015 roku w zakresie środków trwałych, środków wartościowych i środków niskocennych. Sprawozdania dotyczyły przeprowadzenia czynności spisu z natury w następujących obiektach: w Urzędzie Gminy w Andrespolu, na boisku ORLIK, **w radach sołeckich w Andrespolu, Bedoniu Przykościelnym, Bedoniu Wsi, Janówce, Justynowie, Kraszewie, Nowym Bedoniu, Stróży, Wiśniowej Górze, w Świetlicy w Janówce, w Świetlicy Stróża, w Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnym Ośrodku Kultury, Gminnym Ludowym Klubie Sportowym Andrespol, Komisariacie Policji Andrespol, wszystkich OSP z terenu Gminy, placówkach oświatowych w terenie Gminy Andrespol, w Gminnej Bibliotece Publicznej Andrespol i jej filii w Justynowie. Sprawozdania zostały podpisane przez zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne (tj. przykładowo przez dyrektorów**

placówek oświatowych, kierownika posterunku policji, wice prezesa GLKS Andrespolia, dyrektora GOK, itp.). W dokumentacji znajdowały się arkusze spisowe z przeprowadzonego spisu z natury w ww. jednostkach przez zespół spisowy powołany przez Wójta Gminy Andrespol w zarządzeniu nr 114/2015, składający się z pracowników UG, i obejmowały mienie przekazane tym podmiotom do używania.

Z powyższego wynika, że w ww. podmiotach przeprowadzona została inwentaryzacja przez pracowników Urzędu, co było sprzeczne z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, że kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w szczególności odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, której to odpowiedzialności nie może powierzyć innej osobie. W związku z powyższym, zarządzenie i przeprowadzenie inwentaryzacji w tych jednostkach było obowiązkiem ich kierowników, przez jego pracowników, a nie Wójta Gminy Andrespol i pracowników Urzędu Gminy. Jedynie w przypadku, gdy jednostki objęte ustawowym obowiązkiem przeprowadzania inwentaryzacji obcych środków trwałych, będących w jej posiadaniu, nie powiadomią o wynikach spisu, ich właściciela, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047), który stanowi, iż powierzone kontrahentom własne składniki aktywów powinny zostać zinwentaryzowane drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki, stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Wówczas prawidłową metodą postępowania byłaby weryfikacja sald.

Ponadto należy zauważyć, że zgodnie z § 10 zarządzenia Wójta Gminy nr 114/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej, kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Andrespol zostali zobowiązani do powołania własnych zespołów spisowych i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących w ich dyspozycji.

Inwentaryzację powierzonych jednostkom składników majątkowych przeprowadzono mając na względzie podstawowy cel inwentaryzacji t.j. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów. Wójt Gminy Andrespol przeprowadzając spis z natury składników majątkowych znajdujących się w radach sołeckich w Andrespolu, Bedoniu Przykościelnym, Bedoniu Wsi, Janówce, Justynowie, Kraszewie, Nowym Bedoniu, Stróży, Wiśniowej Górze, w Świetlicy w Janówce, w Świetlicy Stróża, w Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnym Ośrodku Kultury, Gminnym Ludowym Klubie Sportowym Andrespolia, Komisariacie Policji Andrespol, wszystkich OSP z terenu Gminy, placówkach oświatowych w terenie Gminy Andrespol, w Gminnej Bibliotece Publicznej Andrespol i jej filii w Justynowie, miał przede wszystkim na względzie dbałość o majątek Gminy i rzetelne dokonanie oględzin poszczególnych składników majątku. Wójt Gminy Andrespol jako osoba odpowiedzialna a ponadto sprawująca należyty nadzór nad powierzonym majątkiem przeprowadził spis z natury składników majątkowych znajdujących się poza Urzędem Gminy w Andrespolu celem przeciwdziałania ewentualnym nieprawidłowościom w gospodarowaniu majątkiem Gminy.

Informacja dotycząca przeprowadzania inwentaryzacji w innych jednostkach stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

W przedłożonej dokumentacji znajdował się protokół z weryfikacji stanu ewidencyjnego gruntów sprawdzony przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę, według którego nieprawidłowości nie stwierdzono, a także protokół z weryfikacji salda 020 wartości niematerialne i prawne, w którym zespół spisowy stwierdził, że weryfikacja salda konta 020 wynika z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami oraz protokół z weryfikacji następujących kont: 080 środki trwałe w

budowie, 139 – inne rachunki bankowe, 140 – krótkoterminowe aktywa finansowe, 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225 – rozrachunki z budżetami, 226 – długoterminowe należności budżetowe, 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – pozostałe rozrachunki, 640 – rozliczenia międzyokresowe kosztów, 800 – fundusz jednostki, 840 – rezerwy o rozliczenia międzyokresowe przychodów, 860 – wynik finansowy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. **Jedynie zgodnie z punktem 3 ww. instrukcji do obowiązków zespołów spisowych należało m.in.** terminowe przekazanie przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej poprawnie wypełnionych arkuszy spisowych wraz **ze sprawozdaniem zawierającym rozliczenie się z pobranych arkuszy spisowych** oraz informacje o wszelkich nieprawidłowościach w gospodarce składnikami majątkowymi podlegającymi spisowi. **Stwierdzono brak sprawozdania w sprawie rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.**

Należy zauważyć pewną nieścisłość jeśli chodzi o zapisy zawarte w Instrukcji Inwentaryzacyjnej, gdzie dopuszczono sporządzenie arkuszy spisowych w formie elektronicznej, które po wydrukowaniu wprowadza się do księgi ścisłego zarachowania, (a fakt ten potwierdza przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej), a kwestie związane z pobraniem, a następnie rozliczeniem arkuszy spisowych tzw. roboczych, a następnie arkuszy sporządzonych w formie komputerowej. Bowiern wątpliwość budzi praktyczna strona pobrania i rozliczenia arkuszy i związanych z tym stosownych zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania.

AKTA KONTROLI [A-10, s. 231-260]: Kserokopia instrukcji, zarządzenia Wójta Gminy Andrespol nr 114/2015, sprawozdania z Komendy Policji, GOK, Biblioteki oraz arkuszy spisowych tych jednostek.

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2015 ROK

W dniu 18 stycznia 2017 roku Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Andrespolu z siedzibą w Wiśniowej Górze Piotr Wilk złożył oświadczenie, w którym określił odległość (w km) od miejsca położenia zakładu budżetowego do niżej wymienionych stacji paliw: do stacji MAL-MAR w Jordanowie – 6,1 km, do stacji OKTAN w Łodzi – 7,9 km, do stacji CHA-EL-GAZ w Stróży – 2,2 km oraz stacji NOTEX w Andrespolu – 2,3 km. Z powyższego oświadczenia, złożonego na prośbę Urzędu Gminy w Andrespolu w związku z prowadzoną w UG kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, wynika, że w odległości do 10 km od siedziby ZGK położone są co najmniej cztery stacje paliw.

Oświadczenie złożone przez Dyrektora Piotra Wilka w dniu 18 stycznia 2017 roku co do odległości z ZGK w Wiśniowej Górze, a ww. stacjami paliw stanowi załącznik nr 53 protokołu kontroli.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2015 ROK

Jak wynika z oświadczenia złożonego w dniu 31 stycznia 2017 roku przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę, Gmina Andrespol nie przekazywała w latach 2015-2016 dotacji na rzecz Gminnej Przychodni Zdrowia, a jedynie przyjmowała od Gminy Koluszki na podstawie zawartych porozumień pomoc finansową (dotyczącą powierzenia realizacji zadania publicznego dotyczącego ochrony zdrowia w zakresie nocnej i świątecznej pomocy dla mieszkańców Gminy Koluszki) w kwocie 32.960,00 zł na każdy rok i dalej przekazywała ją w tej samej kwocie Przychodni Zdrowia.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie dotacji na rzecz Gminnej Przychodni Zdrowia stanowi załącznik nr 54 protokołu kontroli.

XI. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2016 r., poz.1379) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę Andrespol wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2015 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Andrespol za 2015 rok sporządzone zostało w dniu 26 stycznia 2016 roku przez inspektor – Agnieszkę Dudek oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy – Dariusza Kubusa.

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	5,03	5,39	167.947,06	173.158,43	5.211,37
2	Kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	21,19	23,75	797.929,87	827.832,42	29.902,55
3	Mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	42,14	41,86	1.974.509,78	2.011.450,15	36.940,37
4	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	54,46	55,11	3.280.842,76	3.358.401,81	77.559,05

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2015 roku osiągnięto średnie wynagrodzenie, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do wszystkich czterech grup awansu zawodowego: stażystów,

kontraktowych, mianowanych oraz dyplomowanych. Próbą kontroli w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia objęto nauczycieli stażystów.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: [1] karty wypłat wynagrodzeń dla objętej próbą grupy nauczycieli stażystów za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, [2] listy płac tych nauczycieli, [3] umowy o prace i angaże.

Średnioroczna struktura zatrudnienia

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów stwierdzono co następuje:

Imię i nazwisko	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć od I do VIII 2015 r.	Wymiar zajęć od IX do XII 2015 r.	Średnioroczne zatrudnienie w okresie:		Średnioroczne zatrudnienie wynikające ze sprawozdania w okresie:	
				Od I do VIII 2015	Od IX do XII 2015	Od I do VIII 2015	Od IX do XII 2015
(...) ³²	Nauczyciel stażysta/ Gimnazjum Wiśniowa Góra	-	Pełny etat 18/18	-	1	-	1
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta/ Sz. P. Wiśniowa Góra	Pełny etat – do dnia 26.06	-	0,73	-	0,73	-
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta/ Sz. P. Wiśniowa Góra	-	Niepełny etat – 13/26	-	0,5	-	0,5
Jak wyżej	Nauczyciel Stażysta / ZSP Bedoń Wieś	-	Pełny wymiar 25/25	-	1	-	1
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / ZSP Bedoń Wieś	Pełny etat – od 16.04 do 30.06	-	0,32	-	0,32	-
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / ZSP Bedoń Wieś	Niepełny etat 6/20 – do 30.06	Niepełny etat 12/21	0,23	0,57	0,23	0,57
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / ZSP Bedoń Wieś	Pełny etat 22/22 – do 30.06	Pełny etat 18/18	0,75	1	0,75	1
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / Przedszkole w Andrespolu	-	Niepełny etat 8/25	-	0,32	-	0,32
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / Przedszkole w Andrespoli	Pełny wymiar – 25/25	-	1	-	1	-
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / Przedszkole w Andrespolu	-	Pełny wymiar 25/25	-	1	-	1
Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / Przedszkole w Andrespolu	Pełny wymiar 25/25	-	1	-	1	-

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

Jak wyżej	Nauczyciel stażysta / Przedszkole w Andrespolu	Pełny wymiar 25/25	-	1	-	1	-
RAZEM				5,03	5,39	5,03	5,39

Średnioroczna struktura zatrudnienia została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Zgodnie z § 3 ust. 8 przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniano proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy za czas, których nie przysługuje wynagrodzenie.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli stażystów stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu zawodowego w 2015 roku została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych w art. 54 ww. ustawy – czyli bez dodatku mieszkaniowego oraz wiejskiego. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek stażowy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek wychowawczy,
- dodatek motywacyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe,
- wynagrodzenie za godziny doraźne,
- wynagrodzenie chorobowe,
- ekwiwalent za urlop wypoczynkowy lub wynagrodzenie za urlop.

Kontrolujący sprawdzili prawidłowość ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta nauczyciela. Gmina Andrespol w zbiorczym sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w prowadzonych przez nią szkołach w pozycji nauczyciele stażyści wykazała kwotę 173.158,43 zł.

Zgodnie z obliczeniami inspektorów kontroli kwota wydatków faktycznie poniesionych była zgodna z tą wykazaną w sprawozdaniu.

Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli stażystów w 2015 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki wykonane na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2015 roku:

Dochody	Wydatki	Różnica
1.011.150,26 zł	1.583.344,80 zł	572.194,54 zł

Z powyższego zestawienia wynika, że wysokość wydatków przekroczyła kwotę dochodów i tym samym nie stwierdzono nadwyżki dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 152 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Andrespolu pod pozycją .../2016.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dariusz Kubus – Wójt Gminy Andrespol
2. Monika Sójka – Skarbnik Gminy
3. Elżbieta Ciesielska – Sekretarz Gminy
4. Wiesława Lauk-Kopytek – inspektor
5. Agnieszka Janik – inspektor
6. Małgorzata Burzyk – inspektor
7. Sławomir Borowski – kierownik
8. Elżbieta Nowogórska – kierownik
9. Małgorzata Woźniak – kierownik.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Andrespolu przeprowadzonej w dniu 3 lutego 2017 r.*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 17 stycznia 2017 roku w sprawie Banku Spółdzielczego w Andrespolu.*
3. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Elżbiety Nowogórskiej w sprawie wykonania budżetu na 2015 rok złożone w dniu 17 stycznia 2017 roku.*
4. *Wyjaśnienie z dnia 7 lutego 2017 roku w zakresie uzyskanych dodatkowych środków pieniężnych.*
5. *Wyjaśnienie E. Nowogórskiej w dnia 20 lutego 2017 roku w zakresie niewykonanych zadań w 2015 roku.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.*

7. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie nie zaciągania kredytu na pokrycie przejściowego deficytu.*
8. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w zakresie nie zaciągania kredytu na wyprzedzające finansowanie.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych.*
10. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie gwarancji i poręczeń.*
11. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie papierów wartościowych.*
12. *Oświadczenie Skarbnika Gminy z dnia 20 grudnia 2016 roku w sprawie udziałów.*
13. *Wyjaśnienie złożone przez Rafała Frankiewicza inspektora ds. funduszy europejskich w dniu 17 stycznia 2017 roku w sprawie kwot odsetek.*
14. *Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy M. Sójkę z dnia 17 stycznia 2017 roku potwierdzające prowadzenie ksiąg rachunkowych przez jednostki organizacyjne oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych.*
15. *Zestawienie skontrolowanych faktur ujętych na koncie 201.*
16. *Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.*
17. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w zakresie potrącania zaliczek o należne wynagrodzenie zryczałtowane.*
18. *Wyjaśnienie Kierownika Referatu Sławomira Borowskiego wraz z kserokopiami uchwał w zakresie planowania dochodów ze sprzedaży majątku.*
19. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 24 stycznia 2017 roku w zakresie zmian kwot rozchodów.*
20. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie opłaty prolongacyjnej.*
21. *Oświadczenie Skarbnika Gminy dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.*
22. *Oświadczenie Moniki Sójki w zakresie posiadania dostępu do ewidencji gruntów.*
23. *Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych.*
24. *Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2014 – I pół. 2016 zamówień publicznych.*
25. *Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Monikę Sójkę w dniu 30 stycznia 2017 roku w zakresie kontroli podatkowych.*
26. *Zestawienie dat i kwot pobranych i wpłaconych podatków oraz wypłaconych wynagrodzeń dla inkasentów z wybranych sołectw w 2015 roku.*
27. *Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2014-I pół. 2016, zawierające dane: o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwocie zadeklarowanego podatku oraz po korektach oraz kwocie podatku według stawek wynikających z uchwał Rady Gminy.*
28. *Wyjaśnienie w sprawie podatników złożone przez W. Lauk-Kopytek.*
29. *Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2016.*
30. *Zestawienie podejmowanych czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.*
31. *Wyjaśnienie w sprawie niskiego wykonania dochodów w dziale 700, rozdziale 7005 § 077 w latach 2014-2015.*
32. *Tabela ze szczegółowymi informacjami dotyczącymi skontrolowanych sprzedaży w trybie ustnego przetargu nieograniczonego.*
33. *Wyjaśnienie inspektor Małgorzaty Burzyk z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie braku informacji o wyniku przetargu.*

34. Wyjaśnienie inspektor Małgorzaty Burzyk z dnia 19 stycznia 2017 roku odnośnie organizowanych przetargów na sprzedaż działek nr 498/20 i 498/21.
35. Oświadczenia inspektor Alfredy Olbert z dnia 11 stycznia 2017 roku w sprawie nieoddawania działek gruntu w użytkowanie wieczyste oraz w sprawie aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste.
36. Wyjaśnienie złożone w dniu 23 stycznia 2017 roku przez inspektor Małgorzatę Franczyk dotyczące zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.
37. Wyjaśnienie z dnia 11 stycznia 2017 roku złożone przez samodzielnego referenta – Konrada Gucwę.
38. Wyjaśnienie złożone przez Konrada Gucwę – samodzielnego referenta dotyczące rozliczenia dotacji dla LKS „Andrespolia”.
39. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy – Moniki Sójki z dnia 19 stycznia 2017 roku w sprawie wysokości odpisu na ZFŚS za 2015 rok.
40. Wyjaśnienie z dnia 30 stycznia 2017 roku złożone przez Wójta Gminy – Dariusza Kubusa dotyczące zawartej umowy z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. K. w zakresie świadczenia usług polegających na zastępstwie procesowym oraz doradztwie w zakresie zastępstwa procesowego w postępowaniu o zwrot nadpłaconego podatku VAT.
41. Wyjaśnienie z dnia 1 lutego 2017 roku złożone przez Skarbnik Gminy – Monikę Sójkę w sprawie trybu zawarcia umowy z BT&A Legal Ciszewski Sawiński i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza Sp. k.
42. Wyjaśnienie z dnia 5 stycznia 2017 roku złożone przez M. Woźniak w zakresie zapisów w umowie zawartej z dostawą paliw.
43. Dodatkowe wyjaśnienie dotyczące dostawy paliw płynnych dla Gminy Andrespol.
44. Wyjaśnienie Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Elżbiety Nowogórskiej w sprawie wykonania prac przez firmę JONTEX.
45. Dane dotyczące kontrolowanego zadania – kanalizacji sanitarnej.
46. Wyjaśnienie inspektor Agnieszki Janik z dnia 3 lutego 2017 roku w sprawie zatrudnienia trzech inspektorów nadzoru w ramach zadania „Przebudowa układu komunikacyjnego w północnej części Andrespola”.
47. Wyjaśnienia złożone przez Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Elżbiety Nowogórskiej w sprawie trzech zawartych umów.
48. Dane dotyczące kontrolowanego zadania – Przebudowa układu komunikacyjnego w północnej części Andrespola.
49. Test dotyczący zasad ewidencji składników majątkowych.
50. Test dotyczący urządzeń księgowych w zakresie środków trwałych.
51. Test dotyczący ewidencji pozostałych środków trwałych w używaniu i wartości niematerialnych i prawnych.
52. Informacja dotycząca przeprowadzania inwentaryzacji w innych jednostkach.
53. Oświadczenie złożone przez Dyrektora Piotra Wilka w dniu 18 stycznia 2017 roku co do odległości z ZGK w Wiśniowej Górze, a ww. stacjami paliw.
54. Oświadczenie Skarbnika Gminy Moniki Sójki z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie dotacji na rzecz Gminnej Przychodni Zdrowia.
55. Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli stażystów w 2015 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2015 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego.
56. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu** 18 kwietnia 2017 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Andrespolu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Ewa Walicka)

.....

(Dorota Grabowska – Gleń)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)