

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Gorzkowice
Termin kontroli:	11 kwietnia do 14 czerwca 2017 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/11/2017 z dnia 28 marca 2017 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 102,17 km². Gmina podzielona jest na 21 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 8.552 osoby, w tym: 4.367 kobiet i 4.185 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	119	121	240
3	44	43	87
4-5	86	85	171
6	54	54	108
7	53	55	108
8-12	229	253	482
13-15	147	142	289
16-17	119	104	223
18	47	45	92
19-65	2803	0	2 803
19-60	0	2420	2420
>65	484	0	484
>60	0	1045	1045
Ogółem	4 185	4 367	8 552

Na dzień 31 grudnia 2016 roku liczba bezrobotnych w Gminie Gorzkowice wynosiła 236 osób, w tym 142 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 29 osób, w tym 20 kobiet.

Adres siedziby Urzędu Gminy

97-350 Gorzkowice

ul. Szkolna 3

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	771-26-57-622	771-10-87-832
REGON	000532642	590647871

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gorzkowice została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2016 roku, poz. 561) w dniach od 11 kwietnia do 14 czerwca 2017 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Gorzkowice w latach 2012-2016, 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:

Lp	TREŚĆ	2012	2013	2014	2015	2016
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9446	0,9517	0,9718	0,9812	0,9957
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,1482	0,0307	0,1039	0,0938	0,1124
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,1307	0,1289	0,1442	0,0915	0,1018
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,5740	0,5535	0,5800	0,5770	0,4847
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,1541	0,0345	0,1120	0,0970	0,1160
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,7001	0,5798	0,9041	1,2606	1,1666
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	499,87	94,54	335,62	299,91	418,23
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,8431	0,9677	0,8931	0,9044	0,8871
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0	0	0!	0	0

Gdzie poszczególne symbole oznaczają:

W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

WB4 – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

WB5 – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia.

WB6 – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.

WB7 – wskaźnik samofinansowania.

WL2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku - obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

WZ1 – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - obowiązujący do dnia 31 grudnia 2013 roku).

WZ2 – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.

WZ3 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych).

WZ4 – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne.

WZ6 – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

WZ7 – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Z powyższych danych wynika, że udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był wysoki i wynosił w latach 2013-2016 ponad 95 %. Relacja nadwyżki operacyjnej do dochodów ogółem w latach 2013-2016 była stosunkowo niska, i tak w 2013 roku relacja ta wynosiła 3,07%, w 2014 roku 10,39%, w 2015 roku 9,38 % a w 2016 roku 11,24%. Najwyższy udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem odnotowano w 2014 roku wynosił 14,42 % w latach 2015 – 2016 spadł do ok. 10%. Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne utrzymywało się w latach 2012-2015 utrzymywało się na wysokim poziomie tj. stanowiło powyżej 55% wydatków bieżących. W 2016 roku udział wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących spadł do poziomu 48%. Na spadek udziału wydatków na wynagrodzenia w wydatkach bieżących w 2016 roku miał wpływ wzrost wydatków bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku o ok. 4 mln 525 tys. zł. Udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem w roku 2012 roku był najwyższy i wynosił 17%. W 2016 roku udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem wzrósł z poziomu 9,7% w 2015 roku do 11,60%.

Wskaźnik samofinansowania był najniższy w 2013 roku i wynosił – 57,98% a najwyższy za 2012 rok i wynosił 170,01%. Zauważyć należy, że wskaźnik samofinansowania informuje, w jakim stopniu inwestycje finansowane są środkami własnymi. Jednak wskaźnik na poziomie ok. 120% odnotowany w 2015 i 2016 roku świadczy o niskim poziomie realizacji inwestycji w stosunku do własnych możliwości. Stwierdzono, że jednostka w latach 2013-2016 nie posiadała zobowiązań. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi w latach 2013-2016 wynosiło ok. 90%. Stwierdzono, że w latach 2012 – 2016 Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2014, 2015 i 2016 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2014, 2015 i 2016 roku.

	2014	2014	2015	2015	2016	2016
	Plan na 01.01	wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie
Dochody bieżące	23 050 590,75	25 269 678,46	24 328 852,79	25 892 004,47	24 808 658,46	31 496 498,30
plus nadwyżka z lat ubiegłych	901 324,03	901 324,03	536 669,96	536 669,96	1 151 281,93	1 151 281,93
plus wolne środki						
Razem	23 951 914,78	26 171 002,49	24 865 522,75	26 428 674,43	25 959 940,39	32 647 780,23
Wydatki bieżące	22 304 073,75	22 567 243,53	23 844 112,79	23 415 920,17	23 895 644,09	27 940 732,15
Wynik	1 647 841,03	3 603 758,96	1 021 409,96	3 012 754,26	2 064 296,30	4 707 048,08

Art. 243 ustawy o finansach publicznych - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu i spłaty odsetek z tego tytułu) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2013-2016 ilustruje poniższe zestawienie:

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					
	2013 rok (wykonanie)	2014 rok (wykonanie)	2015 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2016	Wykonanie 2016
Dochody ogółem	24.093.080,92	26.003.787,96	26.389.360,58	30.531.194,78	31.633.784,30
Dochody bieżące	22.929.247,02	25.269.678,46	25.892.004,47	30.407.614,78	31.496.498,30
Dochody ze sprzedaży majątku	90.416,07	210.507,00	84.932,00	100.000,00	113.730,00
Wydatki bieżące	22.189.365,53	22.567.243,53	23.415.920,17	29.460.530,71	27.940.732,15
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	3,45	11,20	9,70	3,43	11,60

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, 2016 rok (Wykonanie) – 10,84%

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, 2016 (Plan 3 kwartały) – 8,11%

Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (Wykonanie) – 8,12%

<i>(R+0)/Do 2016 % 50.000,00/24.909.608,46 = 0,20%</i>
<i>(R+0)/Do 2017 % (600.000,00 + 219.000,00)/31.491.533,40 = 2,60%</i>

Z powyższych danych wynika, że w latach 2016-2017 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Gorzkowice jest Pan Jan Woźniak wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2014 roku z dnia 27 listopada 2014 roku.

Wójt gminy i jego zastępca

Wójtem Gminy Gorzkowice jest Pan Alojzy Włodarczyk wybrany w powszechnych wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku. Wójt Gminy Gorzkowice złożył ślubowanie na I Sesji Rady Gminy Gorzkowice w dniu 27 listopada 2014 roku.

Zarządzeniem nr 16/2007 roku z dnia 16 kwietnia 2007 roku Wójt Gminy powołał z dniem 17 kwietnia 2007 roku na Zastępcę Wójta Gminy Pana Roberta Kukulskiego.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Gorzkowice jest od dnia 30 marca 2016 roku Pani Rita Ociepa powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały Rady Gminy nr XVI/120/2016 z dnia 24 marca 2016 roku. Do tego czasu funkcję Skarbnika Gminy pełniła od 1992 roku Pani Marianna Wiernicka.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Gorzkowice od dnia 2 stycznia 2007 roku jest Iwona Kadir powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały nr IV/22/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku. Od dnia 2 stycznia 2007 roku Pani Iwona Kadir zatrudniona jest na czas nieokreślony na podstawie umowy.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Według rejestru gminnych jednostek organizacyjnych w ramach Gminy Gorzkowice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzkowicach powołany jako jednostka budżetowa na podstawie uchwały nr XI/51/90 Gminnej Rady Narodowej w Gorzkowicach z dnia 5 kwietnia 1990 roku. Jednostka działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXX/192/2013 z dnia 26 marca 2013 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy: nr XVI/114/2016 z dnia 24 marca 2016 roku, nr XXVIII/197/2017 z dnia 30 marca 2017 roku;
- 2) Administracja Placówek Oświatowych utworzona na mocy uchwały nr XI/71/95 z dnia 12 grudnia 1995 roku jako jednostka budżetowa. Statut nadany został uchwałą Rady Gminy nr XVI/115/08 z dnia 5 lutego 2008 roku, która utraciła moc na podstawie uchwały nr XIX/141/2016 Rady Gminy z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Gorzkowice. Zgodnie z ww. uchwałą APO jest jednostką organizacyjną wykonującą w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek organizacyjnych takich jak: Przedszkole Samorządowe w Gorzkowicach, Szkoła Podstawowa w Gorzkowicach, Szkoła Podstawowa w Krzemieniewicach, Szkoła Podstawowa w Gościnnej, Gimnazjum w Gorzkowicach. Zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi został określony w statucie stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XIX/141/2016. Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 roku.
- 3) Gimnazjum w Gorzkowicach utworzone zostało jako jednostka budżetowa na mocy uchwały Rady Gminy nr VI/37/1999 z dnia 29 marca 1999 roku w sprawie ustalenia planu sieci publicznych gimnazjów prowadzonych przez Gminę Gorzkowice oraz decyzji nr 1 Wójta Gminy z dnia 29 marca 1999 roku. Działa na podstawie statutu zatwierdzonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 12 listopada 2015 roku;
- 4) Szkoła Podstawowa w Gorzkowicach utworzona jako jednostka budżetowa, działająca na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą nr 3/2016/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 15 września 2016 roku;
- 5) Szkoła Podstawowa w Krzemieniewicach utworzona jako jednostka budżetowa, działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29 kwietnia 2016 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr I/3/2016/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 30 sierpnia 2016 roku;
- 6) Szkoła Podstawowa w Gościnnej utworzona jako jednostka budżetowa, działająca na podstawie statutu przyjętego przez Radę Pedagogiczną w dniu 22 listopada 2016 roku;
- 7) Przedszkole Samorządowe w Gorzkowicach działa jako jednostka budżetowa na podstawie uchwały nr VII/47/99 Rady Gminy z dnia 23 kwietnia 1999 roku w sprawie zmiany formy organizacyjno-prawnej. Statut zatwierdzony został uchwałą Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 9/2011/2012 z dnia 22 marca 2012 roku; tekst jednolity zatwierdzony został na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 20 stycznia 2017 roku.

Poza tym w 2016 roku na terenie Gminy Gorzkowice działały instytucje kultury, a mianowicie:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Gorzkowicach wraz z filiami utworzona na podstawie uchwały nr VII/40/2007 Rady Gminy z dnia 28 marca 2007 roku i działająca na

podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVIII/174/2013 Rady Gminy w Gorzkowicach z dnia 23 stycznia 2013 roku;

- Dom Kultury w Gorzkowicach – utworzony uchwałą nr XLI/273/2014 Rady Gminy z dnia 23 maja 2014 roku; przedmiotową uchwałą nadano również statut dla utworzonej instytucji.

W dniu 26 lutego 2015 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr V/28/2015 w sprawie zamiaru połączenia samorządowych instytucji kultury – Domu Kultury w Gorzkowicach i Gminnej Biblioteki w Gorzkowicach.

W dniu 21 kwietnia 2016 roku Rada Gminy Gorzkowice podjęła uchwałę nr XVII/124/2016 w sprawie połączenia samorządowych instytucji kultury: Domu Kultury w Gorzkowicach oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Gorzkowicach

Instytucje kultury wpisane zostały do księgi rejestrowej instytucji kultury prowadzonej stosownie do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz.189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Gorzkowice nadany został uchwałą nr XX/55/03 Rady Gminy w Gorzkowicach z dnia 24 października 2003 roku. Zmiany do Statutu wprowadzane były uchwałami Rady Gminy nr XXIX/185/06 z dnia 18 października 2006 roku i nr X/54/2007 z dnia 31 maja 2007 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wprowadzony zarządzeniem nr 1/2016 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2016 roku. Powyższe zarządzenie utraciło moc z dniem 30 czerwca 2016 roku na podstawie zarządzenia nr 24/2016 Wójta Gminy z dnia 15 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Gorzkowicach.

W skład struktury organizacyjnej Urzędu Gminy wchodzi referaty i samodzielne stanowiska:

- 1) Urząd Stanu Cywilnego – 2 etaty;
- 2) Referat Organizacyjny – 9 etatów;
- 3) Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska – 7 etatów;
- 4) Referat Finansowo-Budżetowy – 7 etatów;
- 5) Referat Gospodarki Komunalnej – 5 etatów;
- 6) Referat Służb Technicznych i Obsługi Techniczno-Gospodarczej – 9 etatów;
- 7) 10 samodzielnych stanowisk pracy.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Gorzkowice nie ustaliła zasad zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu – wprowadzona została zarządzeniem nr 24/2010 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 7 czerwca 2010 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- 1) w „*instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach*” – wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2008 Wójta Gminy z dnia 15 stycznia 2008 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 61/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku i nr 80/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku;
- 2) w „*polityce rachunkowości*” ustalającej zakładowy plan kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy, określającej ochronę danych i zbiorów ksiąg rachunkowych – wprowadzonej zarządzeniem nr 66/2010 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 34/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku, nr 18/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku, nr 3/2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku, nr 86/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku i nr 64/2017 z dnia 30 grudnia 2016 roku;
- 3) w „*polityce rachunkowości*” - wprowadzonej zarządzeniem nr 3/2014 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 28 stycznia 2014 roku określającej ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz metody wyceny aktywów i pasywów oraz określenia wyniku finansowego;
- 4) w „*instrukcji inwentaryzacyjnej*”- wprowadzonej zarządzeniem nr 23/2010 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 2 czerwca 2010 roku;
- 5) w „*instrukcji kasowej*” - wprowadzonej zarządzeniem nr 73/2007 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2007 roku;
- 6) w „*instrukcji kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach*” - wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2008 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 30 stycznia 2008 roku.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gorzkowice przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od 15 lipca do 20 września 2013 roku. Pismem z dnia 8 stycznia 2014 roku nr WK-602/2/2014 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Pana Alojzego Włodarczyka wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak 3251/1/2014 z dnia 10 lutego 2014 roku.

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

W toku kontroli ustalono, że w latach 2014-2016 w Urzędzie Gminy Gorzkowice kontrole przeprowadzone były przez:

1. Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi – kontrola przeprowadzona była w 2015 roku. Przedmiotem kontroli była prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą i oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku, w tym podstawy ustalenia ich wysokości. Z protokołu sporządzonego na okoliczność ww. kontroli wynikało, że:

1) gmina zaniżyła wysokość dochodów podatkowych za 2010 rok przyjętych jako podstawa ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w 2012 roku o kwotę - 56.550,36 zł, na którą złożyły się: podatek od nieruchomości od mienia gminnego - 23.624,00 zł; skutki obniżenia górnych stawek podatku od osób prawnych w kwocie - 32.926,36 zł;

2) szczegółowemu sprawdzeniu poddano dane wykazane przez Gminę w systemie SIO wg stanu na dzień 1.09.2011 roku dotyczące ilości uczniów i wychowanków w 5 szkołach prowadzonych przez Gminę. Na skutek wykazania w bazie SIO nieprawidłowych danych Gmina Gorzkowice otrzymała w 2012 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej na realizację zadań oświatowych w kwocie wyższej od należnej o 115.425,00 zł.

2. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim; kontrola przeprowadzona w 2017 roku. Zakres kontroli obejmował prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Kontrola obejmowała lata 2014-2017 i przeprowadzona była w dniach od 21, 23, 24, 27 i 28 marca 2017 roku. Według protokołu, w zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Obsługę finansową budżetu Gminy Gorzkowice prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim na podstawie umowy zawartej w dniu 2 stycznia 2015 roku. Według umowy Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunków lokat. Bank nie pobiera opłat i prowizji za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków bankowych. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 2 stycznia 2015 roku do dnia 1 stycznia 2017 roku.

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2016
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek budżetu Gminy	133	2.075.098,47
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
2.	Rachunek do rozliczenia podatku VAT od 2017 roku	130	0,00
3.	Rachunek środków na doskonalenie pracowników młodocianych	130	0,00
4.	Rachunek wydatków jednostki	130	0,00

5.	Rachunek dochodów jednostki	130	0.00
6.	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	130	3.700,47
7.	Rachunek depozytów	130	28.307,04

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2016 rok

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

Gmina Gorzkowice nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

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

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

Gmina Gorzkowice nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

Gmina Gorzkowice nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2016 rok

Gmina Gorzkowice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Gorzkowice nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Gorzkowice nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 - 2016 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2015-2016 Gmina Gorzkowice nie posiadała zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, z tytułu emisji papierów wartościowych, a także innych zobowiązań wymagalnych.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Gmina Gorzkowice nie zaciągała kredytów i pożyczek, w związku z czym nie dokonywano żadnych spłat.

Udzielone pożyczki

Gmina Gorzkowice nie udzielała pożyczek ze środków publicznych.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Gorzkowice wprowadzone zostały zarządzeniem nr 66/2010 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2010 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 34/2012 Wójta Gminy z dnia 26 czerwca 2012 roku; nr 18/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku; nr 3/2014 z dnia 28 stycznia 2014 roku, nr 86/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku i nr 64/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Przyjęte zasady rachunkowości ustalają: rok obrotowy, okresy sprawozdawcze; technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz ksiąg rachunkowych, obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej, zakładowy plan kont dla budżetu Gminy, wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy, opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Gorzkowice obejmuje: wykaz kont syntetycznych bilansowych i kont pozabilansowych, opis zasad funkcjonowania kont bilansowych z uwzględnieniem typowych zapisów i wskazaniem kont przeciwstawnych. Według zakładowego planu kont ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest w podziale na konta: 011-1 grunty, 011-2 – budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej; 011-3 – urządzenia techniczne i maszyny; 011-4 – środki transportu; 011-5 – inne środki trwałe. W treści opisu w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej wskazano, że ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem podziału rodzajowego środków trwałych według zasad określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Wskazać należy, że rodzajowy podział środków trwałych określony ww. rozporządzeniem w istotny sposób odbiega od podziału określonego w zakładowym planie kont Urzędu Gminy, a przedstawia się następująco: 0-grunty; 1-budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; 2-objekty inżynierii lądowej i wodnej; 3 – kotły i maszyny energetyczne; 4–maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania; 5-maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne; 6-urządzenia techniczne; 7-środki transportu; 8-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane; 9-inwentarz żywy. Rozbudowa konta 011

opisana w zakładowym planie kont mogłaby odnosić się do ewidencji syntetycznej ww. konta, jednak powinno to wynikać z opisu funkcjonowania konta syntetycznego 011 – środki trwale zawartego w zakładowym planie kont.

Ponadto podkreślić należy, że powołane wyżej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych uchylone zostało z dniem 1 stycznia 2011 roku na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U.nr 242, poz. 1622), które z kolei uchylone zostało z dniem 1 stycznia 2017 roku na mocy aktualnie obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1864).

Zarządzeniem nr 64/2016 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2016 roku wprowadzono zmiany do polityki rachunkowości w związku z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług. Przedmiotowym zarządzeniem ustalono zasady ewidencji księgowej w podatku VAT zarówno w ewidencji księgowej organu, jak i jednostki (Urzędu Gminy). Ustalone zasady określają konta księgowe do ewidencji podatku VAT w jednostce i w organie; zasady ewidencji sprzedaży opodatkowanej; zasady ewidencji zakupów; zasady ewidencji rozliczeń VAT.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy zawiera wykaz kont syntetycznych z uwzględnieniem analityki szczegółowej, opis funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych, typowe zapisy przewidziane do ujęcia na tych kontach oraz konta przeciwstawne.

- 1) Księgi rachunkowe dla Urzędu Gminy i dla budżetu Gminy prowadzone są komputerowo. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych stosuje się poniżej wymienione programy: **Księgowość budżetowa** – wprowadzony do użytkowania od stycznia 2007 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 2) **Księgowość zobowiązań** - wprowadzony do użytkowania od stycznia 1999 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 3) **Podatki** - wprowadzony do użytkowania od stycznia 1997 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 4) **Środki trwale** – wprowadzony do użytkowania w 2010 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 5) **Księgowość podatku od środków transportowych** - wprowadzony do użytkowania od stycznia 2010 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 6) **Place** – wprowadzony do użytkowania od stycznia 2010 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 7) **Płatnik** – wprowadzony do użytkowania od stycznia 1999 roku; opracowany przez firmę PROKOM Software S.A. w Warszawie;
- 8) **Wizja** - wprowadzony do użytkowania w 2010 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek z Legionowa;
- 9) **Bestia** - wprowadzony do użytkowania w 2006 roku; opracowany przez Ministerstwo Finansów i RIO;
- 10) **Kasa** – wprowadzony do używania od dnia 3 czerwca 2013 roku, opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek – Legionowo;

- 11) **Rejestr VAT** – wprowadzony do używania w 2015 roku; opracowany przez firmę U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek – Legionowo.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityki rachunkowości - księgi rachunkowe tworzą: dziennik dochodów i dziennik wydatków, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych oraz odrębne księgi rachunkowe w postaci dziennika, księgi głównej, zestawienia obrotów i sald dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dla sum depozytowych. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową; zapisy księgowane w dziennikach numerowane są automatycznie. Zdarzenia księgowane są równocześnie w dzienniku i na kontach księgi głównej, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Według polityki rachunkowości koszty danego miesiąca (okresu sprawozdawczego) ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych z tego okresu, które wpłynęły do jednostki do 10-go dnia następnego miesiąca. W przypadku, gdy dowody księgowane stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wpłyną do jednostki po sporządzeniu sprawozdania za ten okres, ujmowane są w księgach następnego okresu sprawozdawczego.

Ustalono, że zapisy operacji finansowych i gospodarczych w księgach rachunkowych dokonywane są z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe dowodów księgowych, np. faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania i według klasyfikacji budżetowej. Numery pozycji księgowej nadawane są automatycznie odrębnie dla każdego rodzaju dowodów księgowych, np. faktury oznaczane są od numeru 1 pozycji księgowej i kolejnymi; w przypadku wyciągów bankowych, raportów kasowych czy poleceń księgowania – numer pozycji księgowej odpowiada numerowi identyfikacyjnemu danego dowodu. Za datę księgowania przyjmuje się datę wpływu dowodu księgowego do jednostki.

Kontrolę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w księgach w miesiącu grudniu 2016 roku, stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 (wydatki) z obrotami wyciągów bankowych rachunku wydatków.

Dane w powyższym zakresie ilustruje poniższe zestawienie:

I.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
1.	1.08. 2016	135	s.p.Ma - 44.777,28 s.k.Ma - 41.346,68	Wn - 3.430,60 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 3.430,60	Wn - 41.346,68
2.	31.08. 2015	153	s.p.Ma - 71.891,82 s.k.Ma - 70.500,22	Wn - 1.391,00 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 1.391,00	Wn - 70.500,22
3.	2.09. 2016	154	s.p.Ma - 70.500,22 s.k. Ma - 53.955,62	Wn - 16.544,60 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 16.544,60	Wn - 53.955,62
4.	30.09. 2016	171 172	s.p. Ma - 16.117,62 s.k. Ma - 23.511,24 s.p.Ma - 23.511,24 s.k.Ma - 23.511,24	Wn - 12.808,25 Ma - 20.201,87 Wn - 56,89 Ma - 56,89	Wn - 20.258,76 Ma - 12.865,13	Wn - 23.511,24
5.	4.10. 2016	173	s.p. Ma - 23.511,24 s.k. Ma - 67.408,34	Wn - 315.102,90 Ma - 359.000,00	Wn - 359.000,00 Ma - 315.102,90	Wn - 67.408,34
6.	31.10. 2016	188	s.p. Ma - 60.301,32 s.k.Ma - 54.101,46	Wn - 6.441,76 Ma - 241,90	Wn - 241,90 Ma - 6.441,76	Wn - 54.101,46

7.	2.11.2016	189	s.p. Ma - 54.101,46 s.k. Ma - 59.587,40	Wn - 0,00 Ma - 5.485,94	Wn - 5.485,94 Ma - 0,00	Wn - 59.587,40
8.	30.11.2016	206	s.p. Ma - 111.674,86 s.k. Ma - 67.785,55	Wn - 43.912,87 Ma - 23,56	Wn - 23,56 Ma - 43.912,87	Wn - 67.785,55
9.	1.12.2016	207	s.p. Ma - 67.785,55 s.k. Ma - 67.637,95	Wn - 1.578,24 Ma - 1.430,64	Wn - 1.430,64 Ma - 1.578,24	Wn - 67.637,95
10.	30.12.2016	225	s.p. Ma - 384,61 s.k. Ma - 2.235,75	Wn - 22.895,60 Ma - 24.746,74	Wn - 24.746,74 Ma - 22.895,50	Wn - 2.235,75
11.	31.12.2016	226	s.p. Ma - 2.235,75 s.k. Ma - 0,00	Wn - 2.302,15 Ma - 66,40	Wn - 66,40 Ma - 2.302,15	Wn - 0,00

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

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową, a mianowicie:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2016 rok

2016 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.036.074,00	334.572,41	15.557,20	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	8.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	33.918,38	22.945,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	750.761,92	463.476,64	0,00	0,00 93,00**	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	424.873,42	429.154,67	-9,09*	0,00 414,00**	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	22.097,18	0,00	0,00	0,00 6,00**	
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	193.037,323	130.696,00	0,00	513,00 0,00**	0,00

*dotyczy podatku za lata wcześniejsze wynikającego z decyzji zmiany wydanej w 2016 roku

** dane wyczone przez inspektorów kontroli

Stwierdzono, że jednostka do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych posługuje się wydrukami z programu „Analizy stawek podatkowych” z tym, że dla każdego podatku przeprowadzana jest również analiza, czy są przypadki korekt podatków za lata ubiegłe. W przypadku korekt podatku za lata ubiegłe są one uwzględniane przy

wykazywaniu danych w sprawozdaniach (pracownik ręcznie sporządza zestawienie skutków korekt wymiaru podatku dotyczących lat ubiegłych).

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP - rocznym) wskazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku w kolumnie 14 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – umorzenie zaległości podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 513,00 a powinno być 0,00 zł. Natomiast nie wykazano w kolumnie 14 skutków umorzeń zaległości podatkowych w rozdziale 75616 §0310 w kwocie 93,00 zł, w rozdziale 75616 §0320 w kwocie 414,00 zł, w rozdziale 75616 §0330 w kwocie 6,00 zł. Stwierdzono, że łącznie kwota 513,00 zł wykazana w sprawozdaniach w rozdziale 75616 §0340 była łączną kwotą umorzeń zaległości podatkowych (414,00 zł, 93,00 zł, 6,00 zł). Nieprawidłowość polegała na wykazaniu skutków ulg (umorzeń zaległości podatkowych) w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku – wg sprawozdania Gmina Gorzkowice na dzień 31 grudnia 2015 roku nie posiadała żadnych zobowiązań.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2016 roku

- dochody ogółem – plan – 31.669.003,04 zł; wykonanie – 31.633.784,30 zł, w tym:
dochody bieżące – plan – 31.545.423,04 zł; wykonanie – 31.496.498,30 zł;
dochody majątkowe – plan – 123.580,00 zł; wykonanie – 137.286,00 zł;
- wydatki ogółem - plan – 32.820.284,97 zł; wykonanie – 31.106.478,16, w tym:
wydatki bieżące - plan – 29.212.453,77 zł; wykonanie – 27.940.732,15 zł;
wydatki majątkowe – plan – 3.607.831,20 zł; wykonanie – 3.165.746,01 zł;
- deficyt/nadwyżka – plan – (-) 1.151.281,93 zł; wykonanie – (+) 527.306,14 zł;
- przychody – plan – 1.151.281,93 zł; wykonanie – 1.151.281,93 zł;
- rozchody – plan – 0,00 zł; wykonanie – 0,00 zł.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku

AKTYWA	Saldo na 31.12.2016	konto księgowo	PASYWA	Saldo na 31.12.2016	Konto księgowo
I. Środki pieniężne	2.075.098,47		I. Zobowiązania	717,35	suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	2.075.098,47	suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe		
1.1. Środki pieniężne budżetu	2.074.381,12	saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		

1.2. Pozostałe środki pieniężne	715,35	środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		
II. Należności i rozliczenia	167.759,95	suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	717,35	saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe			3. Pozostałe zobowiązania		
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)			II. Aktywa netto budżetu	1.678.588,07	suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)			1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	527.306,14	
2. Należności od budżetów	167.759,95	saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	527.306,14	saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia			1.2. Deficyt budżetu (-)		
			1.3. Niewykonane wydatki (-)		
			2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		
			3. Rezerwa na niewygasające wydatki		
			4. Środki z prywatyzacji		
			5. Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1.151.281,93	saldo Ma konta 960
III. Inne aktywa			III. Inne pasywa	563.553,00	saldo Ma konta 909
Suma aktywów		2.242.858,42	Suma pasywów	2.242.858,42	

Środki pieniężne budżetu

Według ewidencji księgowej budżetu gminy stan środków na rachunku budżetu Gminy Gorzkowice na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił – 2.075.098,47 zł (kwota zgodna z saldem rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim).

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie budżetu za 2016 roku w poz. pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 717,35 zł, które objęte są ewidencją konta 133 - rachunek budżetu oraz wykazane jako zobowiązania wobec budżetów objęte ewidencją strony Ma konta 224 – rozrachunki budżetu.

Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2016 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość 167.759,95 zł stanowiącą należne gminie z budżetu państwa udziały w podatku dochodowym.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu finansowym bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wykazano nadwyżkę budżetu w kwocie – 527.306,14 zł wynikającą z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2016 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie – 31.106478,16 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 31.633.784,30 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu. Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie za 2016 rok skumulowany wynik budżetu wykazano w kwocie 1.151.281,93 zł, stanowiącą saldo Ma konta 960 (będące sumą bilansu otwarcia kont: 960 strona Ma – 536.669,96 zł i salda Ma konta 961 – 614.611,97 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2016 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2016 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	31.637.386,35	011-071+080	A. Fundusz	31.807.956,08	saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	21.815,41	saldo konta 020 (WNIP powyżej 3.500 zł netto)	I. Fundusz jednostki	10.231.734,36	saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	31.615.570,94	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	21.576.222,72	saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	30.183.674,64	011-071	1.1. Zysk netto (+)	21.576.222,72	
1.1. Grunty	4.859.219,67	cz. salda Wn konta 011 (gr.0)	1.2. Strata netto (-)		saldo Ma konta 860
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24.721.790,63	cz. salda Wn konta - 011 (gr. 1+2 netto)	C. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	495.296,20	saldo Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	178.883,20	cz. salda Wn konta 011 (gr.3+4+5+6 netto)	C.II Zobowiązania krótkoterminowe	495.296,20	saldo Ma niżej wskazanych kont rozrachunkowych
1.4. Środki transportu	272.025,48	cz. salda Wn konta 011 (gr. 7 netto)	C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	145.495,22	saldo Ma konta 201
1.5. Inne środki trwałe	151.755,66	cz. salda Wn konta 011 (gr.8 netto)	C.II.2. Zobowiązania wobec budżetów	7.870,78	saldo Ma konta 225 i cz. salda konta 221
2. Inwestycje rozpoczęte	1.431.896,30	saldo Wn konta 080	C.II.3. Zobowiązania z tytułu	50.471,85	cz. salda Ma konta 229

(środki trwałe w budowie)			ubezpieczeń społecznych		
B. Aktywa obrotowe	669.567,40	<i>suma sald poniższych kont</i>	C.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	255.887,90	<i>saldo Ma konta 231</i>
B.1.1. Materiały	46.171,74	<i>saldo konta 310</i>	C.II.5. Pozostałe zobowiązania	7.263,41	<i>saldo Ma konta 221 i 240</i>
B.II. Należności krótkoterminowe	591.388,15	<i>suma sald poniższych kont</i>	C.II.5. Pozostałe zobowiązania	7.263,41	<i>cz. salda Ma kont 221 i 229</i>
B.1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	244.718,10	<i>cz. salda Wn konta 221</i>	C.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	28.307,04	<i>Saldo Ma konta 240</i>
1.2. Należności od budżetów	39.809,15	<i>cz. salda Wn konta 225</i>	D. Fundusze specjalne	3.700,47	
1.4. Pozostałe należności	306.860,90	<i>cz. salda Wn konta 221</i>	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3.700,47	<i>saldo Ma konta 851</i>
B.III. Środki pieniężne	32.007,51	<i>suma sald poniższych kont</i>			
III.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	-			
III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32.007,51	<i>saldo Wn konta 135(3.700,47) + saldo konta 139 (28.307,04)</i>			
Suma aktywów	32.306.953,75		Suma pasywów	32.306.953,75	

Dane wykazane w bilansie jednostki za 2016 rok są zgodne z saldami odpowiednich kont księgowych. Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie w pozycjach: grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, środki transportu, inwestycje rozpoczęte. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zgodnie z zakładowym planem kont rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług ewidencjonuje się na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów. Zgodnie z zasadami rachunkowości w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone dowody księgowe umożliwiające dotrzymanie terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury i rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy wpłyną po sporządzeniu sprawozdania za dany okres sprawozdawczy, ujmuje się je w następnym miesiącu (okresie sprawozdawczym).

Według ewidencji księgowej saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2016 roku wyrażało wartość – 145.495,22 zł.

Zestawienie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ponadto kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów – wykonawców zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Gorzkowice (opisanych na stronie 84-85 niniejszego protokołu kontroli).

W zakresie ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami oraz terminowości regulowania zobowiązań wynikających z faktur objętych kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami - służy do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług VAT. Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest według podziału na: 225-1 - rozrachunki z budżetami z tytułu podatku VAT; 225-2 – rozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego; 225-3 – rozrachunki z budżetem - wydatki niewygasające; **225-4 rozrachunki z budżetem z tytułu podatku od środków transportowych; 225-5 – rozrachunki z budżetem z tytułu podatku od nieruchomości; 225-6 – rozrachunki z budżetem z tytułu podatku leśnego. Powyższy zapis jest sprzeczny z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – załącznik nr 3, zgodnie z którym należności z tytułu dochodów budżetowych objęte są ewidencją konta 221. Wskazać należy, że konto 225 – rozrachunki z budżetami w jednostkach budżetowych sprowadza się do rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.**

Po stronie Wn ujmuje się przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych potrąconych z wynagrodzeń w wyniku korekt zeznań podatkowych, przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów (np. podatku VAT); po stronie Ma księguje się naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych; podatek VAT należny od sprzedaży wynikającej z wystawionych faktur; naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji rozrachunków na koncie 225 za miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2016 roku. Na koncie 225 w badanym okresie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu: podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zlecenia); podatku VAT – naliczenie i odprowadzenie, zwrot podatku VAT, naliczenie i zapłatę podatku od nieruchomości (stanowiących własność Gminy). Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo Wn konta 225 wyrażało wartość – 37.741,15 zł, a saldo strony Ma 6.010,89 zł.

Konto 229 – rozrachunki publiczno-prawne – według zakładowego planu kont konto 229 służy do ewidencji rozrachunków innych niż z budżetami, a w szczególności rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem podziału na: 229-1 - ubezpieczenia społeczne; 229-2 –

ubezpieczenia zdrowotne; 229-3 – Fundusz Pracy; 229-4 – fundusz emerytur pomostowych; 229-5 – PFRON.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie – 51.750,85 zł. Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy i na PFRON za miesiące wyszczególnione w poniższym zestawieniu.:

Należność za miesiące	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)
Czerwiec 2016	Społeczne	76.572,25	05.07.2016	76.572,25	04.07.2016	WB/119/16/33-68	0
	Zdrowotne	21.317,19	05.07.2016	21.317,19	04.07.2016	WB/119/16/11-32	0
	Fundusz Pracy	5.250,67	05.07.2016	5.250,67	04.07.2016	WB/119/16/3-10	0
	PFRON	1.518,00	20.07.2016	1.518,00	19.07.2016	WB/128/16/24	0
Lipiec 2016	Społeczne	81.410,27	05.08.2016	81.410,27	03.08.2016	WB/136/16/4-27	0
	Zdrowotne	20.798,05	05.08.2016	20.798,05	03.08.2016	WB/136/16/38-50	0
	Fundusz Pracy	5.232,92	05.08.2016	5.232,92	03.08.2016	WB/136/16/28-35	0
	PFRON	1.318,00	20.08.2016	1.318,00	19.08.2016	WB/145/16/6	0
Sierpień 2016	Społeczne	80.866,18	05.09.2016	80.866,18	05.09.2016	WB/155/16/2-21	0
	Zdrowotne	21.360,86	05.09.2016	21.360,86	05.09.2016	WB/155/16/22-33	0
	Fundusz Pracy	5.293,35	05.09.2016	5.293,35	05.09.2016	WB/155/16/34-40,70	0
	PFRON	1.335,00	20.09.2016	1.335,00	19.09.2016	WB/163/16/1	0
Wrzesień 2016	Społeczne	80.899,96	05.10.2016	80.899,96	04.10.2016	WB/173/16/4-37	0
	Zdrowotne	22.087,52	05.10.2016	22.087,52	04.10.2016	WB/173/16/56-74	0
	Fundusz Pracy	5.340,79	05.10.2016	5.340,79	04.10.2016	WB/173/16/42-55	0
	PFRON	1.270,00	20.10.2016	1.270,00	19.10.2016	WB/181/16/4	0

Kontrolą objęto deklaracje rozliczeniowe ZUS oraz deklaracje wpłat na PFRON za miesiące:

1. Deklaracja rozliczeniowa ZUS za czerwiec 2016 roku z dnia 1 lipca 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 82.705,89 zł; łączna kwota do potrącenia – 6.133,64 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 76.572,25 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 21.317,19 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 5.250,67 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc czerwiec 2016 roku z dnia 15 lipca 2016 roku – kwota do zapłaty – 1.518,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc lipiec 2016 roku z dnia 2 sierpnia 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 82.455,84 zł; łączna kwota do potrącenia – 1.045,57 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 81.410,27 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 20.798,05 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 5.232,92 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc lipiec 2016 roku z dnia 12 sierpnia 2016 roku – kwota do zapłaty – 1.318,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc sierpień 2016 roku z dnia 31 sierpnia 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 84.532,36 zł; łączna kwota do potrącenia – 3.666,18 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 80.866,18 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 21.360,86 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 5.293,35 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc sierpień 2016 roku z dnia 16 września 2016 roku – kwota do zapłaty – 1.335,00 zł.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS za miesiąc wrzesień 2016 roku z dnia 4 października 2016 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 84.968,05 zł; łączna kwota do potrącenia – 4.068,09 zł; kwota do zapłaty przez płatnika – 80.899,96 zł;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 22.087,52 zł;
- składki na Fundusz Pracy – 5.340,79 zł.

Deklaracja wpłat na PFRON za miesiąc wrzesień 2016 roku z dnia 17 października 2016 roku – kwota do zapłaty – 1.270,00 zł.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – według zakładowego planu kont jednostki konto 231 służy do rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej. Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenie. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na koncie 231 za miesiące: marzec, kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2016 roku. Ustalenia kontroli przedstawiono w temacie *Wydatki na wynagrodzenia za 2016 rok*.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami – według planu kont konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników, z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie z uwzględnieniem rozrachunków z tytułów: 234-1 – PZU; 234-2 – NFOZ; 234-3 – inne potrącenia z poborów; 234-4 – PKZP; 234-6 – zaliczki; 234-9 rozrachunki z pracownikami za zakupy na rzecz Gminy z własnych środków pracownika; 234-10 – rozrachunki z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych; 234-11 – rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaty ryczałtów samochodowych. Po stronie Wn konta 234 ewidencjonuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki

obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód; po stronie Ma księguje się rozliczone zaliczki i wydatki wyłożone przez pracowników imieniu jednostki; wpływy sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników oraz należności od pracowników potrącone na liście płac.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na koncie 234 za miesiące: październik, listopad i grudzień 2016 roku. W okresie objętym kontrolą na koncie 234 ewidencjonowano: naliczenie i odprowadzenie składek PZU pracowników jednostki, wypłatę i rozliczenie zaliczek udzielonych pracownikom jednostki, zwrot kosztów za zakupy dokonane na rzecz Gminy, naliczenie i zwrot kosztów podróży służbowych, naliczenie i wypłatę ryczałtów samochodowych.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (Urząd) – w jednostce konto 240 służy do ewidencji rozliczeń innych niż objęte ewidencją kont 201-234. W szczególności konto 240 może być używane do ewidencji pożyczek i innych rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Po stronie Wn ewidencjonuje się zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy; zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie; błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych; po stronie Ma konta 240 ujmuje się wpłaty na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wpływ sum na zlecenie, oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie; rozliczenie niedoborów i szkód, korekty mylnych obciążeń bankowych. Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na koncie 240 w miesiącach: październik, listopad i grudzień 2016 roku. W badanym okresie na koncie 240 ewidencjonowano następujące rozrachunki: naliczenia prowizji dla sołtysów za inkaso, udziału strażaków jednostek OSP w akcjach ratunkowych, naliczenie i zapłata czynszu za najem lokalu, opłaty sądowe za założenie ksiąg wieczystych, diety sołtysów za udział w sesjach, korekty mylnych zapisów, zapłata not księgowych za pobyt dzieci w przedszkolu niepublicznym, koszty postępowania sądowego, zwrot podatku akcyzowego, zwrot kosztów dojazdu dzieci niepełnosprawnych do szkoły, wypłata wynagrodzenia członkom GKRPA, rozrachunki z tytułu sum depozytowych, wadia.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 73/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Gorzkowice wprowadził instrukcję kasową w Urzędzie Gminy Gorzkowice. Z instrukcji kasowej wynika sposób zabezpieczenia środków pieniężnych, zasady gospodarki kasowej a w szczególności sposób dokumentowania operacji kasowych. Z instrukcji wynikało, że raporty kasowe sporządzane są nie rzadziej niż raz na kwartał. Pogotowie kasowe ustalono na poziomie 3.000,00 zł. Zapoznanie się z instrukcją kasową potwierdziły Pani Sylwia Kowalska, Pani Marlena Kuligowska oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych Pani Anna Kluczyńska - Kowalczyk. Obsługę kasy powierzono zakresami czynności z dni: 3 listopada 2008 roku, 31 grudnia 2009 roku, 7 kwietnia 2011 roku, 7 lutego 2012, 24 lipca 2013 roku podinspektorowi Pani Sylwii Kowalskiej. Pani Sylwia Kowalska oświadczenie o odpowiedzialności materialnej kasjera złożyła w dniu 10 grudnia 2009 roku. (...)¹. Z aneksu do zakresu czynności z dnia 24 lipca 2013 roku wynika, że

¹ 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

osobą zastępującą podinspektora do spraw obsługi kasy jest Pani Anna Kluczyńska – Kowalczyk. W dniu 1 lutego 2013 roku aneksem do zakresu czynności z dnia 7 kwietnia 2011 roku zobowiązano podinspektora ds. pozyskiwania środków z funduszy unijnych i rozwoju Gminy do zastępowania osoby zajmującej się obsługą kasy. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie podinspektor do spraw pozyskiwania środków z funduszy unijnych i rozwoju Gminy Pani Anna Kluczyńska- Kowalczyk złożyła w dniu 1 lutego 2013 roku. Zakresem czynności z dnia 4 maja 2015 roku zobowiązano inspektora ds. pozyskiwania środków z funduszy unijnych i rozwoju gminy Panią Annę Kluczyńską-Kowalczyk do zastępowania Pani Sylwii Kowalskiej w zakresie obsługi kasy. (...)².

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- wydatków: RK 1/2016/0180 z dnia 20 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0181 z dnia 22 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0182 z dnia 23 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0183 z dnia 27 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0184 z dnia 28 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0184 z dnia 28 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0185 z dnia 29 grudnia 2016 roku, RK 1/2016/0186 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w raporcie kasowym nr 1/2016/0184 z dnia 28 grudnia 2016 roku ujęto zapłatę za delegację służbową nr 199/2016 kwoty 200,59 zł. Stwierdzono, że pracodawca delegował pracownika na dzień 5 grudnia 2016 roku do odbycia podróży służbowej w celu zakupu instrumentu. Stwierdzono, że w dniu 2 grudnia 2016 roku zawarto umowę nr RO.K.2150 z pracownikiem o wykorzystanie 2 grudnia 2016 roku prywatnego samochodu do celów służbowych. Stwierdzono, że z rozliczenia kosztów podróży służbowej wynikało, że podróż służbową odbyto w dniu 2 grudnia 2016 roku. Z Polecenia wyjazdu służbowego wynikało, że podróż odbywana była w celu zakupu instrumentu. Stwierdzono, że zgodnie z fakturą z 5 grudnia 2016 roku nr FA/58/2016/GR zakupiono klarnet Buffet E11. Z faktury wynika, że sprzedaży dokonano w dniu 5 grudnia 2016 roku. Z listy obecności wynikało, że pracownik odbył podróż służbową w dniu 5 grudnia 2016 roku. Powyższy przypadek świadczy o nieprzeprowadzeniu kontroli merytorycznej rachunku za koszty podróży służbowej. Z treści art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynikało, że główny księgowy (którym zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym jest skarbnik) składając podpis na dokumencie potwierdza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Organizacyjnego wynika, że w umowie na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych omyłkowo wstawiono datę 2 grudnia 2016 roku. Zauważyć jednak należy, że pracownik

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

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.

rozliczył koszty i otrzymał zwrot kosztów podróży służbowej z dnia 2 grudnia 2016 roku, natomiast upoważniony był do odbycia podróży służbowej w dniu 5 grudnia 2016 roku (i zgodnie z listą obecności podróży służbową odbył w dniu 5 grudnia 2016 roku). Zatem powołanie się przez Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Organizacyjnego na omyłkowo wpisaną datę na umowie na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie wyjaśnia zwrotu kosztów podróży służbowej pomimo nieprawidłowo rozliczonej delegacji służbowej.

Wyjaśnienie z dnia 19 kwietnia 2017 roku Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Organizacyjnego stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli raportów wydatków stwierdzono, że dokumentem potwierdzającym rozchód gotówki z kasy był dowód wypłaty, któremu nadawano numer pozycji księgowej. Na dokumencie kasa wypłaci brak było potwierdzenia odbioru gotówki przez osobę uprawnioną. Fakt otrzymania należności osoba uprawniona potwierdzała na dokumencie na podstawie, którego powstało zobowiązanie (delegacja służbowa, faktura VAT). Zauważyć należy, że w raportach kasowych winny być ujmowane dokumenty potwierdzające wypłatę środków. Oznaczenie pozycją księgową dokumentów, które nie zawierają potwierdzenia wypłacenia przez kasjera środków oraz otrzymania przez osobę upoważnioną tych środków jest działaniem nieprawidłowym. Zgodnie z art. 21 ust 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, dowód księgowy winien zawierać między innymi podpis osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów. Ponadto stwierdzono, że w księgach rachunkowych (dzienniku) w zapisie księgowym wskazywano jako podstawę wypłaty środków dokumenty, na podstawie których powstało zobowiązanie (lista płac, delegacja służbowa, faktura vat) pomijając przy tym ewidencję dokumentów kasa wypłaci (którym nadano numer pozycji księgowej). Z treści art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynikało, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 3) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów;
- 4) kwotę i datę zapisu;
- 5) oznaczenie kont, których dotyczy.

Kontrolą objęto również raport kasowy nr 279/2016 dochodów. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej pojedyncze wpłaty dochodów ujmowane są zbiorczo zgodnie z tytułami wpłat. Ewidencji analitycznej do dochodów z tytułu sprzedaży wody, odbioru ścieków nie prowadzono. Wpłaty poszczególnych osób referat gospodarki komunalnej uzgadnia w okresach miesięcznych z referatem księgowości.

Wyjaśnienia Kierownika referatu gospodarki komunalnej Pani Ewy Zawiszy i Skarbnika Gminy Rity Ociepy z dnia 14 kwietnia 2017 roku oraz 18 kwietnia 2017 roku stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że Skarbnik Gminy dokonywała kontroli kasy w dniach 7 grudnia 2016 roku, 20 czerwca 2016 roku, 2 września 2016 roku, 4 marca 2016 roku. W wyniku kontroli przeprowadzonych w kasie przez Skarbnika Gminy nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 ROK.

Dochody i przychody budżetu za 2016 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	31 669 003,04	31 633 784,30
Dochody bieżące	31 545 423,04	31 496 498,30
Dochody majątkowe	123 580,00	137 286,00
Dotacje	9 186 958,58	9 147 428,36
z tego:	X	X
- z budżetu Wojewody	9 164 328,58	9 124 798,36
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	5 300,00	5 300,00
<i>Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych</i>	<i>17 330,00</i>	<i>17 330,00</i>
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Środki zagraniczne	0,00	0,00
PRZYCHODY	1 151 281,93	1 151 281,93
z tego:	X	X
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 151 281,93	1 151 281,93
Inne	0,00	0,00
<i>wolne środki</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>dodatnie różnice kursowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Wydatki i rozchody budżetu – 2016 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	32 820 284,97	31 106 478,16
z tego:	X	X
Wydatki majątkowe	3 607 831,20	3 165 746,01
Wydatki bieżące	29 212 453,77	27 940 732,15
ROZCHODY	0,00	0,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	0,00	0,00

Uchwałą nr II/51/2016 z dnia 17 marca 2016 roku na podstawie art. 230 ust. 4 oraz art. 246 ust.1 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowej kwoty długu na 2016 rok.

Budżet Gminy Gorzkowice na 2016 rok uchwalony został uchwałą nr XIV/104/2016 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 28 stycznia 2016 roku.

Dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 24.909.608,46 zł, w tym dochody bieżące – 24.808.658,46 zł, a dochody majątkowe – 100.950,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 27.123.792,46 zł, w tym wydatki bieżące 23.895.644,09 zł oraz wydatki majątkowe 3.228.148,37 zł. Planowany deficyt w wysokości 2.214.184,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu kredytu w kwocie 2.214.184,00 zł. Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500.000,00 zł, zaciągnięcia kredytu na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.214.184,00 zł oraz na obsługę długu do kwoty 50.000,00 zł.

W uchwale budżetowej Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów do wysokości ustalonych limitów oraz lokowania wolnych środków.

W budżecie utworzono rezerwy w wysokości 90.000,00 zł. Rezerwa na zarządzanie kryzysowe wynosiła 48.000,00 zł oraz rezerwę ogólną w kwocie 42.000,00.

Rada Gminy upoważniła Wójta gminy do:

- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących budżetu w granicach działu w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych.,
- dokonywania przeniesień planowanych wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, z wyłączeniem przedsięwzięć inwestycyjnych objętych Wieloletnią Prognozą finansową.

Według uchwały z dnia 28 grudnia 2016 roku nr XXXV/176/2016 w sprawie zmian w budżecie plan dochodów wynosił 31.669.003,04 zł, dochodów bieżących wynosił 31.545.423,04 zł, dochodów majątkowych 123.580,00. Plan wydatków wynosił 32.820.284,97 zł w tym wydatków bieżących wynosił 29.212.4553,77 zł, a wydatków majątkowych 3.607.831,20 zł deficyt planowany wynosił 1.151.281,93 zł. Planowy deficyt będzie finansowany nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 1.151.281,93 zł. Budżet zamknął się wykonaniem dochodów w wysokości 31.633.784,30 zł wydatków w kwocie 31.106.478,16 zł (nadwyżka w wysokości 527.306,14 zł).

Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą uchwałą nr XXVI/188/2017 z dnia 28 stycznia 2017 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że zaplanowane w WPF dochody bieżące i majątkowe na lata 2017 – 2020 zostały ujęte w wielkościach możliwych do uzyskania. W wyniku kontroli stwierdzono, że zaplanowano odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz kwotę długu w następujących wielkościach:

Rok	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	kwota długu	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych
2017	219.000,00	7.562.000,00	600.000,00

2018	216.000,00	6.762.000,00	800.000,00
2019	216.000,00	5.962.000,00	800.000,00
2010	200.000,00	5.162.000,00	800.000,00
2021	200.000,00	4.362.000,00	800.000,00
2022	180.000,00	3.562.000,00	800.000,00
2023	180.000,00	2.762.000,00	800.000,00
2024	180.000,00	2.062.000,00	700.000,00
2025	150.000,00	1.362.000,00	700.000,00
2026	140.000,00	662.000,00	700.000,00
2027	120.000,00	362.000,00	300.000,00
2028	100.000,00	0,00	362.000,00

Z powyższego zestawienia wynika, że odsetki od planowanego do zaciągnięcia kredytu zostały wyliczone w sposób nieproporcjonalny do prognozowanego zadłużenia i jego spłat. W dniu 12 czerwca 2017 roku Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że odsetki w WPF przyjętym 28 stycznia 2017 roku zostały błędnie przyjęte. Uchwałą z dnia 7 czerwca 2017 roku nr XXX/218/2017 roku poprawiono wielkości prognozowanych odsetek.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2018-2020 rok zaplanowano wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego niższe w stosunku do 2017 roku. Zaplanowane wydatki w poszczególnych latach wynosiły odpowiednio:

- 2016– 2.850.834,00 zł (prognozowane wykonanie),
- 2017 - 3.062.490,55 zł
- 2018 – 2.998.176,00 zł,
- 2019 – 3.028.158,00 zł,
- 2020 – 3.058.440,00 zł.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Skarbnika Gminy wynikało, że w 2017 roku zaplanowano zakup samochodu służbowego do dyspozycji Wójta Gminy, w związku z czym planowane wydatki w poz. 11.2 w 2017 roku były wyższe od wydatków w latach następnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka nie aktualizowała limitów zobowiązań wykazywanych w wykazie przedsięwzięć do WPF. Stwierdzono, że limit zobowiązań wykazywany w wykazie przedsięwzięć był sumą zaplanowanych w zakresie danego przedsięwzięcia wydatków. Limit zobowiązań został zaktualizowany uchwałą z dnia 7 czerwca 2017 roku nr XXX/218/2017.

Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2017 roku Skarbnika Gminy w sprawie WPF na lata 2017-2018 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że objaśnienia do WPF nie spełniały wymogów art. 226 ust. 2a ustawy o finansach publicznych, z którego wynikało, że do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. W objaśnieniach mogą być zawarte także informacje uszczegóławiające następujące dane: dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia, dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynik budżetu jednostki samorządu

terytorialnego, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty, relacje, o których mowa w art. 242-244, kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że WPF przyjęty uchwałą nr XXX/218/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku również nie zawierał objaśnień, z których wynikałyby prognozowane wartości.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2017 i następnych

Lp.	Tezy kontrolne –prognoza na 2017 rok jako bazowy i następne			Uwagi
	Lata	2017 (WPF z I 2017)	2017(VI 2017)	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	T	T	
	Lata	2017	2018	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2017-2019 w WPF zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
3	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2017-2019 w WPF zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
4.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2017 - 2019 zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności?	T	T	
5.	Czy objaśnienia do WPF wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2017-2019 ?	N	N	
6.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2017 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych?	T	T	
7	Czy rzetelnie podano w WPF z 2017 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku?	T	T	
8.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2017 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu?	N	T	

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2015 - 2016.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady ewidencji podatków zostały określone w załączniku nr 6 do Zarządzenia nr 66/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku. Należności z tytułu podatków ujmowane są na koncie 221 należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja podatków stanowi integralną część ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy. Z uregulowań wewnętrznych wynikają zasady księgowania na poszczególnych kontach służących do ewidencji podatków.

Zakresami czynności z dnia 7 lutego 2012 roku oraz 27 lipca 2016 roku obowiązki w zakresie wymiaru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych oraz od osób prawnych zostały powierzone inspektorowi do spraw wymiaru podatków i opłat Dorocie Karlińskiej. Zakresami czynności z dnia 7 kwietnia 2011 roku oraz 1 sierpnia 2016 roku obowiązki w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych, księgowości podatkowej, windykacji i egzekucji podatkowej, załatwianie podań w zakresie ulg uznaniowych (od 1 sierpnia 2016 roku) zostały powierzone podinspektorowi do spraw księgowości podatkowej Czesławie Lis.

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

Uchwałą z dnia 11 lutego 2011 roku nr IV/17/2011 Rada Gminy Gorzkowice zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 kwietnia 2011 roku nr 123 pod poz. 1105. Uchwałą z dnia 26 lutego 2015 roku nr V/33/2015 Rada Gminy Gorzkowice zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 27 lutego 2015 roku pod poz. 708. Z uchwały z dnia 26 lutego 2015 roku wynika, że wynagrodzenie za inkaso wynosiło 9% dla sołectwa Gorzkowice oraz 10% dla pozostałych sołectw z tym, że dolna granica wynagrodzenia wynosi 200 zł od każdej raty podatku zebranego przez inkasenta. Zainkasowaną gotówkę inkasent był zobowiązany wpłacić w terminie 3 dni po terminie płatności. Wpłata wynagrodzenia za inkaso zgodnie z uchwałą następowała w terminie 15 dni od daty dokonania wpłaty zainkasowanych podatków.

(...)³

Stwierdzono, że inkasent (...) ⁴ przyjął wpłatę w kwocie 78 zł tj. po ustawowym terminie, który upłynął 15 maja 2016 roku. Stwierdzono, że dokonano wypłaty wynagrodzenia za inkaso kwoty pobranej po terminie płatności. Z § 3 uchwały nr V/33/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku wynikało, że inkasenci otrzymują wynagrodzenie za inkaso podatków. Zatem

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

⁴ Wyłączono dane 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.

wypłacenie wynagrodzenia za inkaso 78 zł zaległości podatkowej było działaniem nieprawidłowym.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		26.379.483,17	26.389.360,58	100,03	13,15
1.	Podatek od nieruchomości	2602.235,49	2602.601,83	100,02	9,87
2.	Podatek rolny	469.814,47	464.747,83	98,92	1,76
3.	Podatek leśny	42.790,30	41.435,20	96,83	0,16
4.	Podatek od środków transportowych	220.000,00	219.155,60	99,62	0,83
5.	Opłata targowa	141.000,00	140.966,00	99,98	0,53

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		31.669.003,04	31.633.784,30	99,89	11,52
1.	Podatek od nieruchomości	2845.019,44	2786.835,92	97,95	8,81
2.	Podatek rolny	433.974,92	437.479,67	100,80	1,38
3.	Podatek leśny	55.292,20	52.356,18	94,69	0,17
4.	Podatek od środków transportowych	224.000,00	226.955,70	101,32	0,72
5.	Opłata targowa	140.000,00	140.262,00	100,19	0,44

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

3) Podatek od nieruchomości

Uchwałą z dnia 25 listopada 2011 roku nr XII/79/2011 Rada Gminy Gorzkowice określiła stawki podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 388 pod poz. 4301. Uchwałą z dnia 12 listopada 2015 roku nr XII/87/2015 Rada Gminy Gorzkowice określiła stawki w podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 5110.

Uchwałą z dnia 10 grudnia 2003 roku nr XII/61/03 Rada Gminy zwolniła nieruchomości służące realizacji zadań ochrony przeciwpożarowej oraz nieruchomości związane z upowszechnianiem kultury finansowane przez Urząd Gminy. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 350 pod poz. 3431.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Gorzkowice działalność gospodarczą prowadziło w 2015 roku 31 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2016 roku – 32 podmioty.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2015 i 2016 rok kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
dochody planowane	1.903.645,00	2.103.360,70
dochody wykonane	1.902.329,00	2.036.074,00
Nadpłaty	-	30,00
Zaległości	18.246,00	19.971,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	492.969,21	334.572,41
skutki udzielonych ulg i zwolnień	17.858,08	15.557,20
umorzenie zaległości podatkowych	-	-
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	-	-

Podatników objętych kontrolą przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

(...)⁵

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku podatnika (...)⁶ w dniu 16 grudnia 2015 roku dokonano przypisu kwoty 11,00 zł na podstawie PK 22/2015. Z polecenia księgowania wynikało, że przeprowadzono weryfikację nadpłaty w wyniku której stwierdzono, że za 2012 rok zapłacono odsetki w zaniżonych wysokościach. W wyniku kontroli zapisów na karcie kontowej z 2012 roku stwierdzono, że należności podatkowe z 2012 roku zostały pobrane w prawidłowej wysokości. W związku z tym przypis został dokonany niezgodnie ze stanem faktycznym. Zauważyć należy, że zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz.1375) wynikało, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą:

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.

- 1) deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe;
- 2) decyzje;
- 3) dowody zrealizowanych wpłat nieprzypisanych, należnych od podatników;
- 4) postanowienia o dokonaniu potrącenia, o którym mowa w art. 65 Ordynacji podatkowej;
- 5) odpisy orzeczeń sądu administracyjnego, o których mowa w art. 77 § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej;
- 6) dokumenty, na podstawie których przypisuje się bankowi zobowiązanie w wysokości zapłaty dokonanej przez podatnika, w związku z art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, stwierdzające obciążenie rachunku bankowego podatnika z tytułu zapłaty podatku - w przypadku gdy podatnik dokonał zapłaty za pośrednictwem banku, a bank obciążył rachunek bieżący podatnika, ale nie przekazał środków na rachunek bieżący urzędu.

Zatem dokonanie przypisu należności na podstawie Polecenia Księgowania było działaniem nieprawidłowym. Sprawdzenie dokumentu potwierdziła Skarbnik Gminy Rita Ociepa (wówczas zatrudniona jako zastępca Skarbnika).

Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że w 2016 roku przypisów i odpisów w ewidencji syntetycznej dokonywano na podstawie dokumentu zbiorczego na koniec każdego kwartału. Od miesiąca kwietnia 2017 roku przypisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są w okresach miesięcznych. Dokonywanie przypisów na koniec każdego kwartału uniemożliwiało uzgodnienie zapisów prowadzonej ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną w miesięcznych okresach sprawozdawczych. Z treści art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynikało, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Natomiast z treści art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynikało, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Z § 9 ust. 1 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz.1375) wynikało, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zatem zapisy w ewidencji syntetycznej winny w miesięcznym okresie sprawozdawczym być zgodne z zapisami w ewidencji analitycznej.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 12 czerwca 2017 roku w sprawie dokonywania kwartalnych przypisów w ewidencji syntetycznej stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W przypadku podatnika (...) ⁷ stwierdzono, że w wyniku niewłaściwego rozksięgowania wpłaty pobrano odsetki za styczeń 2016 roku w kwocie 21 zł a powinny być pobrane w wysokości 14 zł. Podatnik w 2016 roku nie wpłacił zaległości w kwocie 5 zł, która powstała w wyniku pobrania odsetek w zawyżonej wysokości. Z wyjaśnienia inspektora ds. księgowości podatkowej złożonego w dniu 13 czerwca 2017 roku wynikało, że w dniu 28 grudnia 2016 roku inspektor ds. księgowości podatkowej Pani Czesława Lis wpłaciła w

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.

kasie kwotę 5 zł na podatek od nieruchomości od osób prawnych. Wpłata została wystawiona na podatnika (...)⁸.

W przypadku podatnika (...) ⁹ stwierdzono, że organ podatkowy nie podejmował czynności windykacyjnych. (...) ¹⁰. Z treści art.22 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity z 2016 roku poz. 1578 ze zm.) każdy wspólnik odpowiada za zobowiązania spółki bez ograniczenia całym swoim majątkiem solidarnie z pozostałymi wspólnikami oraz ze spółką, z uwzględnieniem art. 31. Z treści art. 31 § 1 ustawy kodeks spółek handlowych wynikało, że **wierzyciel spółki może prowadzić egzekucję z majątku wspólnika w przypadku, gdy egzekucja z majątku spółki okaże się bezskuteczna** (subsydiarna odpowiedzialność wspólnika).

Z treści § 1 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. poz. 656) wynikał obowiązek wierzyciela systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zauważyć należy, że zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia, z którego wynikało, że wierzyciel niezwłocznie 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. Od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367). Z treści § 7 i 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych wynikało, że wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie lub przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy:

- 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli:
 - a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany;
- 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.

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 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane 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.

Wyjaśnienie z dnia 13 czerwca 2017 roku w sprawie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych (...) ¹¹ stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Gorzkowice podatek od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku wynikał z 636 szt. pozycji wymiarowych natomiast w 2016 roku z 642 pozycji wymiarowych. Podatek od nieruchomości wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2015 roku 2.560 szt., a w 2016 roku 2.528 szt. pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych według sprawozdania Rb-27s za 2016 rok kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
dochody planowane	698.590,49	741.658,74
dochody wykonane	700.272,83	750.761,92
Nadpłaty	1.172,93	1.185,08
Zaległości	176.238,37	149.448,90
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	473.110,17	463.476,64
skutki udzielonych ulg i zwolnień	-	-
umorzenie zaległości podatkowych	47,00	93,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	-	-

Kontrolą objęto podatników (...) ¹².

Zestawienie podatników objętych kontrolą stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości

- w przypadku podatnika (...) ¹³ stwierdzono, że wydano w dniu 15 grudnia 2016 roku decyzję zmiany znak BF. 3123.80327.2.2016 niezgodnie ze złożoną przez podatnika informacją. (...) ¹⁴. Z treści art. 6 ust. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynikało,

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

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

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 3 (dane zawarte w aktach

że jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, powodujące zmianę podstawy opodatkowania, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek. Wymiar podatku winien być zgodny ze złożoną na podstawie art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez podatnika informacją.

- w przypadku podatników (...) ¹⁵ organ podatkowy nie podejmował czynności windykacyjnych. U podatników występowały za 2015 rok znaczne zaległości jednakże organ podatkowy ograniczył się jedynie do wystawienia upomnień nie wystawiając tytułów wykonawczych. Zauważyć należy, że z treści § 1 obowiązującego w 2015 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) wynikał obowiązek wierzyciela systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia, z którego wynikało, że wierzyciel niezwłocznie 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. Od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367).

- stwierdzono, że organ podatkowy pobrał odsetki w zaniżonej wysokości od podatnika (...) ¹⁶. Z księgowości na karcie kontowej wynika, że pobrano odsetki od II, III, IV raty 2014 roku w wysokości 23 zł, faktycznie kwota odsetek jaka winna zostać pobrana to 30 zł.

Zestawienie niepobranych odsetek za zwłokę podatnika (...) ¹⁷ sporządzone przez podinspektora ds. księgowości podatkowej Czesławę Lis stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- stwierdzono, że w przypadku podatnika (...) ¹⁸ do wpłaty z dnia 5 listopada 2015 roku nie wydano postanowienia o zaliczeniu wpłaty, co stanowiło naruszenie art. 62 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowił, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązania z różnych tytułów, dokonana wpłata, z zastrzeżeniem § 2, zalicza się na poczet podatku, począwszy od zobowiązania o najwcześniejszym terminie płatności,

postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. 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.

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.

chyba że podatnik wskaże, na poczet którego zobowiązania dokonuje wpłaty, w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie. Nieprawidłowość powyższa dotyczy również wpłat z dnia 6 maja 2016 roku oraz 16 grudnia 2016 roku.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	735,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0,00	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0,00	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	93,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0,00	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0,00	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych:

- decyzja z dnia 14 marca 2016 roku w sprawie: umorzenia łącznego zobowiązania podatkowego w kwocie 446 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 23 zł (w tym podatek od nieruchomości 37 zł, podatek rolny 406 zł oraz podatek leśny w kwocie 3 zł) oraz odmowy umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok.

- decyzja z dnia 14 czerwca 2016 roku w sprawie umorzenia I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w kwocie 76 zł (w tym podatek od nieruchomości 56 zł, podatek rolny 8 zł, podatek leśny 3 zł) oraz odmowy umorzenia II raty łącznego zobowiązania podatkowego za 2016 rok.

Stwierdzono, że wydając decyzje organ podatkowy stosownie do art. 200 Ordynacji podatkowej nie wyznaczył stronie terminu do zapoznania się z materiałem dowodowym.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2016 roku Dz.U.poz.617.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001

roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Gorzkowice została zakwalifikowana do IV okręgu podatkowego. W zakresie podatku rolnego na 2015 rok Rada Gminy Gorzkowice skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku rolnego. W 2015 roku Rada Gminy średnią cenę skupu żyta przyjęła na poziomie 58,00 zł. Stawka podatku za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2015 rok wynosiła – 145 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2015 roku 290 zł. Uchwała Rady Gminy Gorzkowice z dnia 22 października 2014 roku nr XLV/295/2014 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowaną jako podstawę obliczania podatku rolnego została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz.4061.

W zakresie podatku rolnego na 2016 rok Rada Gminy Gorzkowice nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym w związku z tym stawki wynosiły za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych na 2016 rok – 134,375 zł. Stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych wynosiła w 2016 roku 264,45 zł.

Podatek rolny od osób prawnych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Gorzkowice podatek rolny od osób prawnych w 2015 i 2016 roku wynikał z 7 szt. pozycji wymiarowych.

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

Wyszczególnienie	2015 rok	2016
dochody planowane	10.573,49	9.101,50
dochody wykonane	10.317,00	8.325,00
Nadpłaty	-	6,00
Zaległości	86,00	-
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	617,00	-
skutki udzielonych ulg i zwolnień	-	-
umorzenie zaległości podatkowych	-	-
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	-	-

Z uwagi na wielkość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

Podatek rolny od osób fizycznych

Stwierdzono, że na terenie Gminy Gorzkowice podatek rolny od osób fizycznych w 2015 roku wynikał z 1108 szt. pozycji wymiarowych natomiast w 2016 roku z 747 pozycji wymiarowych. Podatek rolny wymierzany był również w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Odnotowano w 2015 roku 2.560 szt. a w 2016 roku 2.528 szt. pozycji wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

Wyszczególnienie	2015 rok	2016
-------------------------	-----------------	-------------

dochody planowane	459.240,98	424.873,42
dochody wykonane	454.430,83	429.154,67
Nadpłaty	1.098,13	1.881,16
Zaległości	49.771,74	44.447,40
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	26.798,51	-9,09
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	647,00	414,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Kontrolą objęto podatników (...) ¹⁹ objętych kontrolą w ramach podatku od nieruchomości. Nieprawidłowości w zakresie w/w podatników opisano przy temacie podatku od nieruchomości na stronach 36-37 niniejszego protokołu kontroli.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)
2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0,00	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	158,05
Ulga żołnierska	0,00	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	2	437,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0,00	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0,00	0,00

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0,00	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	248,97
Ulga żołnierska	0,00	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	0,00	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0,00	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0,00	0,00

Kontrolą objęto decyzję w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntu z dnia 10 października 2016 roku nr BF.3121.3.2016. Wnioskiem z dnia 5 września 2016 roku podatnik zwrócił się z prośbą o zastosowanie ulgi z tytułu nabycia gruntów o pow. 1,8778

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.

nabytych w dniu 10 sierpnia 2016 roku. Stwierdzono, że ulgi udzielono od 1 września 2016 roku wskazując, że wniosek złożono w dniu 31 sierpnia 2016 roku. Ulga winna być udzielona od 1 października 2016 roku bowiem wniosek został złożony w dniu 5 września 2016 roku, zatem zgodnie z art. 13d ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą z dnia 25 listopada 2009 roku nr XLVII/264/2009 Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2009 roku nr 378 poz. 3231. Uchwała obowiązywała w 2015 roku. Uchwałą z dnia 12 listopada 2015 roku nr XII/88/2015 Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2015 roku pod pozycją 5111.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne.

Stwierdzono, że na terenie Gminy Gorzkowice w 2015 roku podatek od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2015 roku opłacało 36 osób a na 31 grudnia 2016 roku 37 osób. Opodatkowanych na dzień 31 grudnia 2015 roku było 126 pojazdów a na dzień 31 grudnia 2016 roku 131 pojazdów.

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

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
dochody planowane	195.000,00	187.000,00
dochody wykonane	194.282,60	193.037,32
Nadpłaty	-	63,00
Zaległości	70.995,60	72.899,28
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	146.687,00	130.696,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	-	-
umorzenie zaległości podatkowych	2.122,60	-
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	-	-

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ²⁰.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadku podatnika (...) ²¹ stwierdzono, że postanowieniem z dnia 30 marca 2015 roku nr BF.101043.1.2015 wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości

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

zobowiązania podatkowego na 2015 rok z tytułu podatku od środków transportowych. W dniu 14 kwietnia 2015 roku podatnik złożył deklarację podatkową, organ podatkowy nie zakończył jednak wszczętego postanowieniem postępowania podatkowego. Stosownie do art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że gdy postępowanie z jakiegokolwiek przyczyny stało się bezprzedmiotowe, organ podatkowy wydaje decyzję o umorzeniu postępowania. Stwierdzono, że podatnik w dniu 18 marca 2013 roku zawarł umowę przewłaszczenia na zabezpieczenie z Idea Bank S.A., z której wynikało, że bank stał się właścicielem 49/100 części pojazdu (...)²². W dniu 22 stycznia 2015 roku bank w związku z brakiem spłaty kredytu wypowiedział umowę, a w związku z tym na podstawie § 3 ust. 4 lit. a umowy przewłaszczenia na zabezpieczenie środek transportu stał się w 100% własnością banku. Stwierdzono, że w 2015 roku podatnik posiadał zaległości również z tytułu braku zapłaty za pojazd objęty umową przewłaszczenia na zabezpieczenie (...)²³. Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu z dnia 14 grudnia 2004 roku nr I SA/Po 1681/03 wynika, że z mocy umowy przewłaszczenia Bank jako właściciel pojazdu jest zobowiązany do uiszczenia podatku od środków transportowych zgodnie z cytowanym powyżej art. 9 ust. 1 i przepis ten ma charakter bezwzględny, bez jakichkolwiek odstępstw. Sąd orzekający w sprawie podzielił pogląd wyrażony przez NSA w wyroku z 4 listopada 1997 roku w sprawie I SA/Po 334/97 (publik. ONSA 1998/4/122), "że na wierzycielu, którego wierzytelność została zabezpieczona przez przeniesienie własności środków transportowych, spoczywa obowiązek uiszczenia podatku od środków transportowych, o jakim mowa w art. 9 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 roku o podatkach o opłatach lokalnych (Dz. U. Nr 9 poz. 31 z późn. zm.)". Jednocześnie Sąd podkreślił, że ugruntowana jest w orzecznictwie sądu administracyjnego teza, że prawo cywilne nie może być wykorzystywane do uchylania się od obowiązku podatkowego albo zmniejszenia wysokości zobowiązań podatkowych i dlatego Sąd nie podzielił zarzutów zawartych w skardze odnośnie naruszenia przepisów kodeksu cywilnego. Zatem organ podatkowy winien postępowanie windykacyjne w stosunku do zaległości za pojazd (...)²⁴ winno być prowadzone w stosunku do właścicieli pojazdu.

- stwierdzono, że organ podatkowy nie prowadził windykacji zaległości podatkowych w stosunku do podatników (...)²⁵. Z treści § 1 obowiązującego w 2015 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli

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

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.

²³ 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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.

należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656) wynikał obowiązek wierzyciela systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Zaniechanie w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiło naruszenie § 6 powyższego rozporządzenia, z którego wynikało, że wierzyciel niezwłocznie 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. Od 1 stycznia 2016 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367).

Podatek od środków transportowych osoby prawne

Stwierdzono, że na terenie Gminy Gorzkowice w 2015 roku podatek od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku opłacało 6 osób prawnych. Opodatkowanych na dzień 31 grudnia 2015 roku było 20 pojazdów a na dzień 31 grudnia 2016 roku 37 pojazdów.

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

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok
dochody planowane	25.000,00	37.000,00
dochody wykonane	24.873,00	33.918,38
Nadpłaty	-	-
Zaległości	5.020,00	4.098,62
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	19.744,00	22.945,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0	0
umorzenie zaległości podatkowych	0	0
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0	0

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ²⁶.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w przypadku podatnika (...) ²⁷ stwierdzono, że w deklaracji na podatek od środków transportowych poza numerem rejestracyjnym (...) ²⁸ nie wskazano innych informacji, które są niezbędne do wymierzenia podatku w prawidłowej wysokości. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do wskazania w deklaracji wszystkich niezbędnych danych. Z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że organy podatkowe pierwszej instancji,

²⁶ 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.

²⁷ 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.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych dokumentach składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji.

- stwierdzono, że w przypadku podatnika (...) ²⁹ od wpłaty z dnia 16 października 2016 roku nie pobrano odsetek w kwocie 54 zł. Obowiązek naliczania odsetek wynika z art. 53 § 1 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa wynikało, że od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę, odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Natomiast zgodnie z art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Zestawienie niepobraných odsetek od podatnika (...) ³⁰ sporządzone przez podinspektora ds. księgowości podatkowej Panią Czesławę Lis stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	2 200,60
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0,00	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0,00	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0,00	0,00

W 2016 roku nie udzielano ulg w podatku od środków transportowych.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w podatku od nieruchomości w latach 2015- 2016 przedstawiały się następująco

	31 grudnia 2015	31 grudnia 2016
--	------------------------	------------------------

²⁹ 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.

³⁰ 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 fizycznych	176.238,37	149.448,90
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	18.246,00	19.971,00
Podatek rolny od osób prawnych	86,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	49.771,74	44.447,40
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5.020,00	4.098,62
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	70.995,60	72.899,28

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych za II rata 2015, III rata 2016 roku stwierdzono brak podejmowania czynności w celu windykacji podatku (...)³¹,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2015 i 2016 rok – zaniechania w windykacji opisano przy kontroli podatku od nieruchomości u podatnika (...)³²,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych za II ratę 2016 roku i II ratę 2015 roku (stwierdzono brak podejmowania czynności w celu windykacji podatku (...)³³),
- podatek rolny (opłacany w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) za II rata 2015 rok, III rata 2016 roku (stwierdzono brak podejmowania czynności w celu windykacji podatku (...)³⁴).

Zestawienia czynności windykacyjnych podejmowanych wobec podatników na wyżej wymienione zaległości stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że zaległości widniejące:

- na kontach: (...)³⁵ z tytułu podatku rolnego opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

³¹ 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.

³² 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.

³³ 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.

³⁴ 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.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- na koncie (...) ³⁶ z tytułu podatku od środków transportowych dotyczą osób zmarłych. Stwierdzono, że organ podatkowy nie wzywał na podstawie art. 203 Ordynacji podatkowej strony do wystąpienia do sądu o rozstrzygnięcie zagadnienia wstępnego (postępowania spadkowego). Organ podatkowy nie występował również do sądu o przeprowadzenie postępowania spadkowego. Z treści art. 1025. § 1. ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny wynika, że Sąd na wniosek osoby mającej w tym interes stwierdza nabycie spadku przez spadkobiercę. Organ podatkowy po ustaleniu spadkobierców winien wydać decyzję o odpowiedzialności podatkowej spadkobiercy za zobowiązania, które powstały do dnia śmierci podatnika.

Zaniechania w zakresie wystawiania tytułów wykonawczych stanowiły naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Stwierdzono, że Rada Gminy Gorzkowice nie ustaliła zasad zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Zasady nabywania i zbywania majątku Gminy przekraczające zakres zwykłego zarządu każdorazowo ustala Rada Gminy.

W przypadku zbywania nieruchomości położonych w obrębie Gorzkowice, działki zbywane są na podstawie uchwały nr XXV/173/01 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 28 września 2001 roku w sprawie przystąpienia do podziału i przeznaczenia do sprzedaży powstałych działek. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż działek powstałych w wyniku podziału działki oznaczonej nr ewid. 1586 o pow. 12.4331 ha położonej w Gorzkowicach.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W toku kontroli stwierdzono, że do 2016 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości klasyfikowane były w dziale 700 rozdziale 70005 § 0870 – dochody ze sprzedaży składników majątkowych. Od 2017 roku dochody z powyższego tytułu klasyfikowane są w § 0780 – wpływy ze zbycia praw majątkowych.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części

Plan na 1.01.2015	Plan po zmianach 31.12.2015	Wykonanie 31.12.2015	Plan na 1.01.2016	Plan po zmianach na 31.12.2016	Wykonanie 31.12.2016
102.000,00	85.000,00	84.932,00	100.000,00	100.000,00	113.730,00

³⁶ 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.

Liczba sprzedanych nieruchomości

31.12. 2015 rok		31.12.2016 rok	
Ilość ogółem	4	Ilość ogółem	4
W tym: w trybie bezprzetargowym (w tym lokali)	0	w tym: w trybie bezprzetargowym (w tym lokali)	0

Kontrolą objęto sprzedaż działek:

1) działka nr 1611 o pow. 1.074 m² położona w obrębie Gorzkowice – sprzedaż działki na podstawie uchwały nr XXV/173/01 Rady Gminy z dnia 28 września 2001 roku w sprawie podziału działki oznaczonej nr ewid. 1586 położonej w Gorzkowicach i przeznaczenia do sprzedaży powstałych działek. Wartość działki określona została operatem szacunkowym z dnia 10 lutego 2016 roku na kwotę – 39.350,00 zł. Wykaz z dnia 10 lutego 2016 roku nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Gorzkowice Pana Roberta Kukulskiego wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w sołectwie w okresie od dnia 10 lutego do dnia 3 marca 2016 roku. Poza tym wykaz zamieszczono w dniu 12 lutego 2016 roku w BIP oraz w prasie lokalnej *Tydzień trybunalski* z dnia 17 lutego 2016 roku.

W dniu 4 marca 2016 roku Wójt Gminy ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Gorzkowicach oznaczonej numerem ewid. działki 1611 o pow. 0,1074 ha. Przetarg wyznaczono na dzień 5 kwietnia 2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium w wysokości 7.870,00 zł do dnia 25 marca 2016 roku. Wartość nieruchomości wynosi 39.350,00 zł; minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1 % ceny wywoławczej lub wielokrotność. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na terenie sołectwa Gorzkowice w okresie od dnia 4 marca do dnia 5 kwietnia 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono w dniu 23 marca 2016 roku w prasie lokalnej oraz w BIP w dniu 11 marca 2016 roku.

W wymaganym terminie wadium wpłaciło troje zainteresowanych nabywców działki, którzy przystąpili do przetargu. Według protokołu z I przetargu do ceny wywoławczej doliczono 10 postąpień po 400 zł, co dało cenę 43.350,00 zł. Nabywcy dokonali zapłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 35.480,00 zł w dniu 7 kwietnia 2016 roku. Umowę sprzedaży spisano w dniu 14 kwietnia 2016 roku w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1350/2016.

2) działka nr 1641 o pow. 746 m² położona w obrębie Gorzkowice – sprzedaż działki na podstawie uchwały nr XXV/173/01 Rady Gminy z dnia 28 września 2001 roku w sprawie podziału działki oznaczonej nr ewid. 1586 położonej w Gorzkowicach i przeznaczenia do sprzedaży powstałych działek. Wartość działki określona została operatem szacunkowym z dnia 24 listopada 2015 roku na kwotę – 25.630,00 zł.

Wykaz z dnia 27 listopada 2015 roku nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Gminy Gorzkowice Pana Roberta Kukulskiego wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i w sołectwie Gorzkowice w okresie od dnia 27 listopada do dnia 21 grudnia 2015 roku. Poza tym wykaz zamieszczono w dniu 27 listopada 2015 roku w BIP. Kontrola wykazała, że informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2015 roku, poz. 1774 ze zm.).

I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Gorzkowicach oznaczonej numerem ewid. działki 1641 o pow. 746 m² ogłoszony został w dniu 29 grudnia 2015 roku. Przetarg wyznaczono na dzień 4 lutego

2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium w wysokości 5.126,00 zł do dnia 28 stycznia 2016 roku. Wartość nieruchomości wynosi 25.630,00 zł; minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1 % ceny wywoławczej lub wielokrotność. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na terenie sołectwa Gorzkowice w okresie od dnia 29 grudnia 2015 roku do dnia 4 lutego 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w BIP w dniu 29 grudnia 2015 roku.

Według protokołu sporządzonego przez komisję przetargową ogłoszony na dzień 4 lutego 2016 roku I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku osób zainteresowanych nabyciem nieruchomości (brak wpłaty wadium).

II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż powyższej nieruchomości ogłoszony został w dniu 8 lutego 2016 roku. Przetarg wyznaczono na dzień 9 marca 2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium w wysokości 5.126,00 zł do dnia 3 marca 2016 roku. Wartość nieruchomości wynosi 25.630,00 zł; minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1 % ceny wywoławczej lub wielokrotność. W ogłoszeniu zamieszczono informację, że I przetarg ustny nieograniczony ogłoszony na dzień 4 lutego 2016 roku zakończył się wynikiem negatywnym. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na terenie sołectwa Gorzkowice w okresie od dnia 8 lutego 2016 roku do dnia 9 marca 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono również w BIP w dniu 22 lutego 2016 roku.

W toku kontroli ustalono, że w II przetargu ustnym nieograniczonym nikt nie dokonał wpłaty wymaganego wadium, co oznacza że przetarg zakończył się również wynikiem negatywnym. Stwierdzono jednak, że na tę okoliczność nie sporządzono protokołu z przeprowadzonego przetargu, co stanowi naruszenie § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Z powołanego przepisu wynika, że przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu. Wskazać należy, że powyższa norma obowiązuje również w przypadku przetargu zakończonego wynikiem negatywnym.

III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Gorzkowicach oznaczonej numerem ewid. działki 1641 o pow. 746 m² ogłoszony został w dniu 11 marca 2016 roku. Przetarg wyznaczono na dzień 12 kwietnia 2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium w wysokości 5.126,00 zł do **dnia 3 marca 2016 roku**. Wartość nieruchomości wynosi 25.630,00 zł; minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1 % ceny wywoławczej lub wielokrotność. W ogłoszeniu zamieszczono informację, że I przetarg ustny nieograniczony ogłoszony na dzień 4 lutego 2016 roku zakończył się wynikiem negatywnym, **natomiast nie zamieszczono informacji o wyniku II przetargu ogłoszonego na dzień 9 marca 2016 roku. Działanie to stanowi naruszenie art. 38 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity – Dz. U. z 2015 roku, poz. 1774 ze zm.), który stanowi, że ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. 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.**

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na terenie sołectwa Gorzkowice w okresie od dnia 11 marca 2016 roku do dnia 12 kwietnia 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono w prasie lokalnej w dniu 23 marca 2016 roku oraz w BIP w dniu 11 marca 2016 roku.

Według protokołu z dnia 12 kwietnia 2016 roku sporządzonego przez komisję przetargową, ogłoszony na dzień 12 kwietnia 2016 roku III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku osób zainteresowanych nabyciem nieruchomości (brak wpłaty wadium).

IV przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Gorzkowicach oznaczonej numerem ewid. działki 1641 ogłoszony został w dniu 9 listopada 2016 roku. Przetarg wyznaczono na dzień 14 grudnia 2016 roku. Warunkiem udziału w przetargu jest wpłata wadium w wysokości 5.126,00 zł do dnia 8 grudnia 2016 roku. Wartość nieruchomości wynosi 25.630,00 zł; minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1 % ceny wywoławczej lub wielokrotność. W ogłoszeniu zamieszczono informację, że I, II i III przetarg ustny nieograniczony ogłoszony na dzień 4 lutego 2016 roku zakończyły się wynikiem negatywnym, Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na terenie sołectwa Gorzkowice w okresie od dnia 9 listopada do 14 grudnia 2016 roku. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 10 listopada 2016 roku.

W wymaganym terminie wadium wpłaciła jedna osoba zainteresowana nabyciem działki, która przystąpiła do przetargu. Według protokołu z IV przetargu do ceny wywoławczej doliczono 1 postąpienie w kwocie 300 zł, co dało cenę 25.930,00 zł. Nabywcy dokonali zapłaty za nabytą nieruchomość w kwocie 20.804,00 zł w dniu 14 grudnia 2016 roku. Umowę sprzedaży spisano w dniu 20 grudnia 2016 roku w formie aktu notarialnego Rep. A nr 4946/2016.

Z powyższych ustaleń wynika, że działania jednostki związane ze sprzedażą nieruchomości naruszały przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 518 ze zm.). Zgodnie ze stwierdzonym stanem faktycznym drugi przetarg na zbycie przedmiotowej nieruchomości - zakończony wynikiem negatywnym - odbył się w dniu 9 marca 2016 roku. W myśl art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw Skarbu Państwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. Powołany przepis wprowadza ograniczenia czasowe odnośnie uruchomienia trybu rokowań lub kolejnych przetargów. Oznacza to, że początek biegu powyższego terminu rozpoczyna się od dnia zamknięcia drugiego przetargu. W opisanym powyżej przypadku, 6-cio miesięczny termin liczony od zakończenia drugiego przetargu upłynął w dniu 9 września 2016 roku. Zatem - w świetle art. 39 ust.2 ustawy - po dniu 9 września 2016 roku należało zorganizować ponownie pierwszy przetarg na zbycie nieruchomości. Ponadto - ogłoszenie o przetargu powinno zostać poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust.3 ustawy).

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

W toku kontroli stwierdzono, że dochody z tytułu użytkowania wieczystego ewidencjonowane są w dziale 010 rozdziale 01095 § 047 – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności. Działanie to jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 (klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zmianami). Zgodnie z powołanym załącznikiem wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości klasyfikuje się w § 055.

Liczbę nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz plan i wykonanie dochodów z powyższego tytułu ilustrują poniższe zestawienia:

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd.

Stan na 31.12.2015 rok		Stan na 31.12.2016 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	4	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	3
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	5	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	5
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	2	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	2

Plan na 1.01.2015	Plan po zmianach 31.12.2015	Wykonanie 31.12.2015	Plan na 1.01.2016	Plan po zmianach 31.12.2016	Wykonanie 31.12.2016
4.120,00	5.120,00	5.107,40	6.900,00	6.900,00	4.028,80

Kontrolą objęto oddanie w użytkowanie wieczyste poniżej wymienionych nieruchomości:

- 1) działka nr 79/4 o pow. 0,12 ha położona w obrębie geodezyjnym Szczukocice Majątek – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A nr 3512/98 z dnia 17 czerwca 1998 roku na rzecz Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Radomsku. Aktem notarialnym rep. A nr 5629/2003 z dnia 28 października 2003 roku Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Radomsku zbyła prawo użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości na rzecz Koła Łowieckiego „PONOWA” w Radomsku. Kontrola wykazała, że aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania nieruchomości dokonana została w 2010 roku (operat szacunkowy z października 2010 roku). Wartość ocenianego gruntu oszacowana została na kwotę 9.230,00 zł.
Pismem z dnia 24 listopada 2010 roku Wójt Gminy wypowiedział użytkownikowi wieczystemu dotychczasową wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste oraz zaoferował przyjęcie nowej wysokości opłaty rocznej w kwocie 276,90 zł, którą ustalono przy zastosowaniu stawki 3% od wartości nieruchomości w wysokości 9.230,00 zł.
Opłata za użytkowanie wieczyste za 2016 rok wniesiona została w dniu 23 marca 2016 roku w kwocie 276,90 zł;
- 2) działka nr 372/3 o pow. 0,41 ha położona w obrębie geodezyjnym Gorzkowice – nieruchomość pozostaje w użytkowaniu wieczystym Banku Spółdzielczego Ziemi Piotrkowskiej na podstawie umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 5141/2006 z dnia 10 sierpnia 2006 roku z Bankiem Gospodarki Żywnościowej. Opłatę roczną za użytkowanie wieczyste Wójt

Gminy wypowiedział Bankowi w dniu 6 grudnia 2010 roku w związku z aktualizacją na podstawie operatu szacunkowego z dnia 5 października 2010 roku. Wartość nieruchomości wynikająca z operatu szacunkowego wynosiła 110.000,00 zł. Wartość opłaty za użytkowanie wieczyste ustalono w wysokości 3.300 zł rocznie.

W 2016 roku użytkownik wieczysty wniósł opłatę w kwocie 3.300,00 zł w dniu 1 kwietnia 2016 roku;

- 3) działka nr 372/4 o pow. 0,05 ha położona w obrębie geodezyjnym Gorzkowice – oddana w użytkowanie wieczyste w 1992 roku Bankowi Gospodarki Żywnościowej. Aktem notarialnym Rep. A nr 890/2006 z dnia 21 lutego 2006 roku Bank Gospodarki Żywnościowej zbył prawo użytkowania wieczystego działki nr 372/4 na rzecz (...)³⁷. Pismem z dnia 11 października 2010 roku Wójt Gminy wypowiedział użytkownikom wieczystym dotychczasową opłatę w związku z jej aktualizacją na podstawie operatu szacunkowego z dnia 5 października 2010 roku. Wartość nieruchomości wynikająca z operatu szacunkowego wynosiła 14.715,00 zł. Wartość opłaty za użytkowanie wieczyste ustalono w wysokości 441,45 zł rocznie.

W 2016 roku użytkownik wieczysty wniósł opłatę w dniach 14 kwietnia 2016 roku – 300,00 zł i w dniu 14 lipca 2016 roku – 141,45 zł. **Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek za zwłokę. W czasie trwania czynności kontrolnych użytkownika wieczystego wezwano do zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat za 2016 rok w kwocie 3,44 zł.**

Z wyjaśnienia Zastępcy Wójta Gminy Pana Roberta Kukulskiego z dnia 6 czerwca 2017 roku w sprawie braku aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wynika m.in., że aktualizacja opłaty dokonana była w 2010 roku. Z uwagi na fakt, że w badanym okresie cena za 1m² jest mniejsza niż w latach ubiegłych, odroczone aktualizację, bowiem opłata roczna byłaby niższa, co zmniejszyłoby dochody Gminy.

Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Pana Roberta Kukulskiego z dnia 6 czerwca 2017 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Trwały zarząd

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Gorzkowice nie przekazywała nieruchomości gminnych w trwały zarząd. Ustalono, że w trwałym zarządzie pozostają nieruchomości zabudowane oddane w trwały zarząd na rzecz jednostek oświatowych z terenu Gminy a mianowicie: 1) Publicznej Szkoły Podstawowej w Krzemieniewicach – na podstawie decyzji nr 2/2014 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 3 lutego 2014 roku; 2) Publicznej Szkoły Podstawowej w Gościnniej – na podstawie decyzji nr 1/2014 Wójta Gminy z dnia 3 lutego 2014 roku; 3) Szkoły Podstawowej w Gorzkowicach – na podstawie decyzji nr 3/2012 Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2012 roku; 4) Przedszkola Samorządowego w Gorzkowicach – na podstawie decyzji nr 2/2012 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2012 roku; 5) Gimnazjum w Gorzkowicach – na podstawie decyzji nr 1/2012 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2012 roku. Nieruchomości przekazane zostały w trwały zarząd na wnioski Dyrektorów ww. placówek oświatowych.

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

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Według sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, dochody z tytułu najmu i dzierżawy klasyfikowane były w § 0750 w działach: 010 rozdział 01095 i 700 70095 (czynsz dzierżawny). W latach 2015 – 2016 dochody Gminy z tytułu najmu i dzierżawy majątku kształtowały się w kwotach przedstawionych w poniższym zestawieniu:

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan na 1.01.2015	Plan po zmianach 31.12.2015	Wykonanie 31.12.2015	Plan na 1.01.2016	Plan po zmianach 31.12.2016	Wykonanie 31.12.2016
62.048,00	67.048,00	66.078,14	78.140,00	78.140,00	58.166,14

Liczba nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę

Stan na 31.12.2015 roku		Stan na 31.12.2016 roku	
Liczba nieruchomości oddanych w najem	6	Liczba nieruchomości oddanych w najem	6
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	9	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	9

Kontrolą objęto poniżej opisane umowy dzierżawy:

- 1) umowa dzierżawy powierzchni użytkowej nr 1/2015 zawarta w dniu 2 lutego 2015 roku z Radosławem Turlejskim i Olgą Ciesielską działającymi w ramach ART COM s.c. w Kamieńsku; przedmiotem umowy jest powierzchnia dachu na budynku usytuowanym na działce nr 438 w Gorzkowicach, w celu zamontowania i użytkowania oraz obsługi masztu i urządzeń do transmisji danych drogą radiową. Zgodnie z umową dzierżawca będzie płacił czynsz w wysokości 200,00 zł + podatek VAT; łącznie 246,00 zł płatne w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowę zawarto na okres od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2015 roku. **Na okoliczność oddania w dzierżawę powierzchni dachu na budynku usytuowanym na działce 438 nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co stanowi naruszenie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.**

Pismem z dnia 20 listopada 2015 roku dzierżawca wystąpił do Wójta Gminy Gorzkowice o przedłużenie umowy dzierżawy na okres 3 lat, tj. od 1 grudnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2018 roku.

Ustalono, że w dniu 28 stycznia 2016 roku Rada Gminy Gorzkowice podjęła uchwałę nr XIV/102/2016 w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy powierzchni użytkowej budynku usytuowanego na działce 438 w Gorzkowicach na okres 3 lat.

W dniu 9 lutego 2016 roku ogłoszony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, obejmujący budynek na działce oznaczonej nr ewid. 438 w Gorzkowicach.

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 9 stycznia 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku oraz zamieszczono w BIP w dniu 1 marca 2016 roku. Według wykazu zamieszczonego w BIP data sporządzenia wykazu to dzień 9 lutego 2016 roku, a termin wywieszenia na tablicy ogłoszeń to 9 stycznia – 29 stycznia 2016 roku. Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej, co stanowi naruszenie art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W dniu 1 lutego 2016 roku z firmą ART COM sp. z o.o. z siedzibą w Kamieńsku zawarto umowę nr 1/2016, której przedmiotem jest dzierżawa powierzchnia na dachu budynku usytuowanym na działce nr 438 położonej w Gorzkowicach, w celu zamontowania i użytkowania oraz obsługi masztu i urządzeń do transmisji danych drogą radiową. Według § 4 umowa zawarta została na czas określony, na okres 1 roku tj. **od 1 grudnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2018 roku**. Dzierżawca zobowiązany został do opłacania czynszu dzierżawnego w wysokości 246 zł brutto (w tym VAT 46 zł) na podstawie wystawionej faktury, w terminie 14 dni od daty jej wystawienia.

Wpłaty za 2016 rok uiszczane były terminowo; zaległości nie stwierdzono.

Z przedstawionych powyżej ustaleń dotyczących w szczególności sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a także zawartej z dzierżawcą umowy nr 1/2016 wynika szereg rozbieżności dotyczących terminów dotyczących: sporządzenia wykazu (9 lutego 2016 roku); wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Gorzkowice (od 9 stycznia 2016 roku do dnia 29 stycznia 2016 roku); zamieszczenia wykazu w BIP (1 marca 2016 roku); daty zawarcia umowy dzierżawy nr 1/2016 (1 lutego 2016 roku) oraz okresu, na który zawarta została umowa (na okres 1 roku tj. od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2018 roku). W powyższym zakresie wyjaśnienie do protokołu kontroli złożyła inspektor Daria Możdżeń-Sowa. Z wyjaśnienia wynika, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy przygotowany został w dniu 9 lutego 2016 roku, tj. po podjęciu przez Radę Gminy w dniu 28 stycznia 2016 roku uchwały nr XIV/102/2016. Termin wywieszenia tego wykazu powinien być zapisany od dnia 9 lutego do dnia 29 lutego 2016 roku, a nie od 9 stycznia do 29 stycznia 2016 roku. Również w treści wykazu zamieszczonego w BIP błędnie wskazano datę jego wywieszenia – powinna być data 9.02.2016 do 29.02.2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu zamieszczona została w BIP w dniu 1 marca 2016 roku, a nie w dniu, w którym wykaz został ogłoszony, tj. w dniu 9 lutego 2016 roku. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że umowa nr 1/2016 zawarta została z dzierżawcą w dniu 1 lutego 2016 roku. W § 4 umowy wymienionej cyt. „*błędnie wpisano również okres, na jaki zawarto umowę na okres 1 roku a powinno być na okres 3 lat. Daty skrajne zawarcia umowy wpisałam od 1 grudnia 2015 do 30 listopada 2018 roku, a powinny być na okres od 1.03.2016 do 28.02.2019 roku. Błędy w datach w procedurze przeznaczenia do dzierżawy działki 438 Gorzkowice wynikają z nienależytej staranności*”.

Wyjaśnienie inspektora Darii Możdżeń-Sowa stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnienia inspektora Darii Możdżeń-Sowa wynika, że umowa nr 1/2016 roku z dnia 1 lutego 2016 roku zawarta została z naruszeniem art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Czynności związane ze sporządzeniem wykazu i publikacją informacji o jego wywieszeniu wykonane zostały po zawarciu umowy dzierżawy, co wskazuje że działania te były bezprzedmiotowe.

Wskazać należy ponadto, że umowa nr 1/2015 zawarta była z dzierżawcą na okres od 1 grudnia 2014 roku do dnia 30 listopada 2015 roku, co oznacza że strony umowy posiadały wiedzę o terminie jej obowiązywania. Dzierżawca zainteresowany przedłużeniem umowy dzierżawy na dalszy okres, tj. od 1 grudnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2018 roku powinien poinformować o tym wydzierżawiającego w terminie umożliwiającym zastosowanie obowiązującej go procedury związanej z przedłużeniem dzierżawy na dalsze 3 lata, określonej przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, a w szczególności w art. 35 i 37 ustawy. W związku z tym, że brak było możliwości zawarcia kolejnej umowy dzierżawy zgodnie z wolą dzierżawcy bez naruszenia obowiązującego prawa powinno nastąpić zakończenie stosunku dzierżawy z powodu upływu okresu, na który umowa dzierżawy została zawarta. Zgodnie z art. 705 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 380 ze zmianami) - po zakończeniu dzierżawy dzierżawca obowiązany jest, w braku odmiennej umowy, zwrócić przedmiot dzierżawy w takim stanie, w jakim powinien się znajdować stosownie do przepisów o wykonywaniu dzierżawy;

- 2) umowa dzierżawy nr 72243/3/2016 zawarta **dnia 5 lutego 2015 roku** (nr konta dzierżawcy 221-1-13-1-3); przedmiotem umowy jest dzierżawa nieruchomości rolnej oznaczonej nr 1157 o pow. 2,98 ha położona w miejscowości Bujniczki. Umowę zawarto na okres od dnia **5 lutego 2016 roku do dnia 4 lutego 2019 roku**. Czynsz za okres od 5 lutego 2016 do dnia 4 lutego 2017 roku ustalono w kwocie 226,35 zł, tj. w wysokości równoważności 3,43 decyton pszenicy w stosunku rocznym. Termin zapłaty czynszu za okres od 5 lutego 2016 roku do 5 lutego 2017 roku ustalono jednorazowo do dnia **19 lutego 2015 roku**. W przedmiotowej umowie nie ustalono sposobu oraz terminów zapłaty czynszu w kolejnych latach obowiązywania umowy. W toku kontroli ustalono, że w okresie od dnia 5 lutego 2015 roku do dnia 4 lutego 2016 roku przedmiotowa nieruchomość oddana była w dzierżawę ww. dzierżawcy na podstawie umowy nr 72243/1/2015 z dnia 5 lutego 2015 roku.

W dniu 29 grudnia 2015 roku Rada Gminy w Gorzkowicach podjęła uchwałę nr **XIII/93/2015** w sprawie wyrażenia zgodny na zawarcie kolejnej umowy z dotychczasowym dzierżawcą **na okres 1 roku**.

Na okoliczność oddania ww. gruntów w dzierżawę w dniu 14 stycznia 2016 roku sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, który wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 14 stycznia do dnia 4 lutego 2016 roku, wywieszono na terenie sołectw, w których położone są ww. nieruchomości, zamieszczono w prasie lokalnej w dniu 27 stycznia 2016 roku. **Informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w BIP, co stanowi naruszenie art. 35**

ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Według wykazu, nieruchomość przeznaczona do dzierżawy na cele rolnicze na okres 3 lat; umowa zostanie zawarta z dotychczasowym dzierżawcą. Czynsz dzierżawny stanowi równowartość 3,43 decyton pszenicy w stosunku rocznym; średnią krajową cenę skupu pszenicy ustala się na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS. Według wykazu podstawę jego sporządzenia stanowiła m.in. uchwała nr III/16/2014 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy.

W świetle powyższego wskazać należy, iż umowa dzierżawy nr 72243/3/2016 zawarta została niezgodnie z wolą Rady Gminy wyrażoną w uchwale nr XIII/93/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku oraz z naruszeniem zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. **Stosownie do art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.**

Z wyjaśnienia inspektora Darii Możdżeń-Sowa z dnia 6 czerwca 2017 roku w sprawie błędów w umowie dzierżawy nr 72243/3/2016 wynika, że w umowie wpisano datę jej zawarcia 5.02.2015, a powinno być 5.02.2016. Błąd wynika z omyłki pisarskiej. Ponadto z wyjaśnienia wynika, że umowa zawarta została na okres 3 lat wbrew woli Rady Gminy, która wyraziła zgodę na zawarcie umowy na okres 1 roku. Zapis w umowie wynika z nieuwagi i niestaranności.

Wyjaśnienie Pani Darii Możdżeń-Sowa z dnia 6 czerwca 2017 roku w sprawie błędów w umowie dzierżawy nr 72243/3/2016 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wpłata czynszu dzierżawnego - dzierżawca dokonał zapłaty czynszu w dniu 23 marca 2016 roku w kwocie - 226,35 zł; zaległości w zapłacie czynszu nie występują.

3) umowa nr GN 72243.6.2016 zawarta w dniu 26 kwietnia 2016 roku z (...) ³⁸; przedmiotem umowy dzierżawy jest nieruchomość rolna oznaczona nr ewid. działki 1193/18 o pow. 0,15 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 26 kwietnia 2016 roku do dnia 25 kwietnia 2019 roku. Dzierżawca zobowiązany został do zapłaty czynszu za okres od 26 kwietnia 2016 do dnia 25 kwietnia 2017 roku w kwocie 9,90 zł, tj. w wysokości równowartości 0,15 decyton pszenicy w stosunku rocznym – do dnia 9 maja 2016 roku. W umowie nie ustalono sposobu oraz terminów zapłaty czynszu w kolejnych latach obowiązywania umowy.

Na okoliczność oddania ww. gruntów w dzierżawę, w dniu 14 stycznia 2016 roku sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, który zamieszczono w BIP w dniu 4 kwietnia 2016 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 4

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

kwietnia do dnia 25 kwietnia 2016 roku, wywieszono na terenie sołectwa, w którym położona jest nieruchomość oraz zamieszczono w prasie lokalnej w dniu 13 kwietnia 2016 roku. Według wykazu, nieruchomość przeznaczona jest do dzierżawy na cele rolnicze na okres 3 lat; umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą. Czynsz dzierżawny stanowi równowartość 0,15 decyton pszenicy w stosunku rocznym; średnią krajową cenę skupu pszenicy ustala się na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS. Według wykazu podstawę jego sporządzenia stanowiła m.in. uchwała nr XVI/116/2016 Rady Gminy z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy. Zgodnie z § 1 uchwały Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy części działki oznaczonej w ewidencji nr 1193/18 o pow. 0,15 ha położonej w obrębie Gorzkowice na okres 3 lat.

Wpłata czynszu dzierżawnego - dzierżawca dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego w dniu 7 czerwca 2016 roku w kwocie 9,90 zł; zaległości nie występują.

- 4) umowa nr 72243/4/2016 zawarta w dniu 25 marca 2016 roku z (...) ³⁹; przedmiotem umowy dzierżawy jest nieruchomość rolna oznaczona nr ewid. działki 83 o pow. 0,34 ha położona w obrębie Szczukocice Wieś. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dzierżawca zobowiązany został do zapłaty czynszu za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku w kwocie 22,44 zł, tj. w wysokości równowartości 0,34 decyton pszenicy w stosunku rocznym – do dnia 8 kwietnia 2016 roku. W umowie nie ustalono sposobu oraz terminów zapłaty czynszu w kolejnych latach obowiązywania umowy.

Na okoliczność oddania ww. gruntów w dzierżawę w dniu 2 marca 2016 roku sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy, który zamieszczono w BIP w dniu 2 marca 2016 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 2 do 24 marca 2016 roku, wywieszono na terenie sołectwa, w którym położona jest nieruchomość, zamieszczono w prasie lokalnej w dniu 8 marca 2016 roku. Według wykazu, nieruchomość przeznaczona jest do dzierżawy na cele rolnicze na okres 3 lat; umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą. Czynsz dzierżawny stanowi równowartość 0,34 decyton pszenicy w stosunku rocznym; średnią krajową cenę skupu pszenicy ustala się na podstawie obwieszczenia Prezesa GUS. Według wykazu podstawę jego sporządzenia stanowiła m.in. uchwała nr XV/109/2016 Rady Gminy z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy. Zgodnie z § 1 uchwały Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy części działki oznaczonej w ewidencji nr 83 o pow. 0,34 ha położonej w obrębie Szczukocice Wieś na okres 3 lat.

Wpłata czynszu dzierżawnego - dzierżawca dokonał zapłaty czynszu dzierżawnego w dniu 8 kwietnia 2016 roku w kwocie - 22,44 zł; zaległości nie występują.

Najem lokali mieszkaniowych i socjalnych

Do dnia 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywał Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Gorzkowice przyjęty uchwałą nr XVI/99/2012 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 21 lutego 2012 roku w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2012-2016.

W dniu 26 stycznia 2017 roku Rada Gminy w Gorzkowicach podjęła uchwałę nr XXVI/186/2017 w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym

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

zasobem Gminy Gorzkowice na lata 2017-2020. W wyniku postępowania nadzorczego Wojewody Łódzkiego stwierdzono, że powyższa uchwała podjęta została z istotnym naruszeniem prawa, o czym Gmina Gorzkowice powiadomiona została pismem z dnia 23 lutego 2017 roku. W dniu 30 marca 2017 roku Rada Gminy w Gorzkowicach podjęła kolejną uchwałę nr XXVIII/201/2017 w sprawie Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2017-2021. Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 28 kwietnia 2017 roku pod poz. 2357. Powyższą uchwałą uchylono uchwałę nr XXVI/186/2017.

Zarządzeniem nr 13/2010 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 11 marca 2010 roku zmienione zostały stawki czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Gorzkowice. Dla lokali mieszkalnych ustalona została stawka bazowa czynszu w wysokości 1,80 zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu z zastosowaniem czynników podwyższających i obniżających stawki czynszu określonych w Wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy. W lokalach socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy stawka czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu ustalona została w wysokości 0,80 zł za 1 m² powierzchni.

Ustalono, że aktualnie Gmina Gorzkowice posiada tylko jeden lokal mieszkalny. Gmina nie dysponuje również własnymi lokalami socjalnymi.

Kontrolą objęto umowę najmu lokalu mieszkalnego zawartą w dniu 21 października 2004 roku z (...) ⁴⁰. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego nr 1 o pow. 70,19 m² znajdującego się w budynku położonym przy ul. Kwiatowej 4 w Gorzkowicach. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Czynsz płatny jest z góry do dnia 10 dnia każdego miesiąca. Najemca zobowiązany został do dokonywania comiesięcznych opłat z tytułu korzystania z zimnej wody, nieczystości płynnych i stałych. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo zmiany wysokości czynszu i opłat w zależności od wzrostu kosztów nieruchomości. Po dokonaniu pomiarów ww. lokalu mieszkalnego w dniu 8 lipca 2008 roku powierzchnia lokalu nr 1 określona została na 63,24 m². Zmiany do umowy najmu w zakresie powierzchni lokalu mieszkalnego wprowadzono aneksem nr 3 z dnia 8 lipca 2008 roku. Aneksem nr 5 z dnia 23 marca 2015 roku wprowadzono zmiany do umowy w zakresie wysokości czynszu, który ustalony został w kwocie 145,45 zł.

W 2016 roku najemca dokonywał zapłaty czynszu po umownie określonym terminie za miesiące: za styczeń -14.01.; za luty - 19.02.; za maj -18.05; za lipiec - 13.07.; za październik - 21.10; za listopad - 23.11.; za grudzień - 20.12.

Kontrola wykazała, że nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat; odsetki od nieterminowych wpłat stanowiły kwotę - 1,56 zł. Najemca wezwany został do zapłaty odsetek pismem z dnia.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Gorzkowice była właścicielem budynku mieszkalnego położonego w Gorzkowicach przy ul. Rynek 9, w którym wynajmowano dwa lokale mieszkalne. W związku ze złym stanem technicznym, w lutym 2016 roku zlecono wykonanie ekspertyzy budowlanej, według której stan budynku oceniony został jako bardzo zły i obiekt zakwalifikowano do natychmiastowej rozbiórki. Najemcy lokali mieszkalnych znajdujących się w tym budynku poinformowani zostali o wynikach ekspertyzy, a zawarte umowy najmu wypowiedziano z dniem 31 marca 2016 roku.

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

W związku z tym, że Gmina nie dysponuje żadnymi innymi lokalami mieszkalnymi, w dniu 29 lutego 2016 roku zawarła umowę z (...) ⁴¹ o wynajem 2 lokali mieszkalnych o pow. 36,65 m² i 29,67 m² zlokalizowanych z budynku położonym w Gorzkowicach przy ul. Rynek 10, stanowiącym własność (...) ⁴². Według ww. umowy wynajmujący wynajmuje najemcy ww. lokale do celów mieszkalnych z przeznaczeniem na lokale socjalne dla lokatorów budynku gminnego przy ul. Rynek 9. Przedmiot najmu zostanie wykorzystany przez najemcę na zapewnienie lokali socjalnych w związku z przeznaczeniem budynku przy ul. Rynek 9 do rozbiórki, zgodnie z ekspertyzą konstrukcyjno-budowlaną. Zgodnie z umową najemca ma prawo zawrzeć umowę najmu lokalu socjalnego z osobami zamieszkującymi dotychczas w budynku przy ul. Rynek 9. Miesięczny czynsz najmu ustalony został na kwotę 500,00 zł (po 250,00 zł za każdy lokal). Czynsz płatny jest miesięcznie z góry do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc bieżący. Umowa zawarta została na czas określony od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku.

W dniu 28 lutego 2017 roku Gmina Gorzkowice zawarła kolejną umowę z wynajmującym ww. lokale, celem zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych dla dotychczasowych lokatorów w rozebranym budynku stanowiącym własność Gminy przy ul. Rynek 9. Umowę zawarto na czas od 1 marca 2017 roku do dnia 28 lutego 2022 roku. Miesięczny czynsz ustalono na kwotę łączną 500,00 zł, w tym za lokal o pow. 36,65 m² – 276 zł, a za lokal o pow. 29,67 m² – 224,00 zł. Najemcę obciążają opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu, a w szczególności koszty energii elektrycznej, wody, ogrzewania, opłaty telefoniczne i za odbiór odpadów i wywóz nieczystości.

W dniu 1 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice a najemcami, którym wypowiedziano umowy najmu lokali w budynku przy ul. Rynek 9 w Gorzkowicach przeznaczonym do rozbiórki, zawarte zostały umowy najmu lokali przy ul. Rynek 10 w Gorzkowicach:

- 1) umowa najmu lokalu socjalnego o pow. 36,65 m² przy ul. Rynek 10. Ustalony czynsz miesięczny za lokal wynosi 29,32 zł. Najemca zobowiązany został do ponoszenia opłat eksploatacyjnych związanych z dostawą energii, odbiorem odpadów, ogrzewania lokalu, gazu i za wodę. Czynsz płatny jest z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku. W dniu 1 marca 2017 roku z ww. najemcą zawarto kolejną umowę najmu lokalu socjalnego będącego w dyspozycji Gminy na podstawie umowy z dnia 29 lutego 2017 roku. Umowę zawarto na czas od dnia 1 marca 2017 roku do dnia 28 lutego 2022 roku. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 128,28 zł, płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca.
Wpłaty w 2016 roku – w 2016 roku wpłaty dokonywane były terminowo; zaległości nie występują;
- 2) umowa najmu lokalu socjalnego o pow. 29,67 m² przy ul. Rynek 10. Ustalony czynsz miesięczny za lokal wynosi 23,74 zł. Najemca zobowiązany został do ponoszenia opłat eksploatacyjnych związanych z dostawą energii, odbiorem odpadów, ogrzewania lokalu, gazu i za wodę. Czynsz płatny jest z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto od dnia 1 marca 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku. W dniu 1 marca

⁴¹ 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.

⁴² 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.

2017 roku z ww. najemcą zawarto kolejną umowę najmu lokalu socjalnego będącego w dyspozycji Gminy na podstawie umowy z dnia 29 lutego 2017 roku. Umowę zawarto na czas od dnia 1 marca 2017 roku do dnia 28 lutego 2022 roku. Czynsz miesięczny ustalono w kwocie 103,85 zł, płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca.

Wpłaty w 2016 roku – w 2016 roku wpłaty dokonywane były terminowo; zaległości nie występują.

Najem lokali użytkowych

Zarządzeniem nr 14/2015 z dnia 19 marca 2015 roku Wójt Gminy Gorzkowice ustalił stawki czynszu za 1 m² powierzchni lokali użytkowych:

- a) wykorzystywanych na potrzeby związane z ochroną zdrowia, w tym:
 - zakład opieki zdrowotnej – 9,00 zł za 1m²,
 - gabinet stomatologiczny – 16,00 zł za 1m²,
 - apteka – 16 zł za 1m²,
- b) wykorzystywanych jako garaże – 2,20 zł za 1 m²,
- c) wykorzystywanych na prowadzenie działalności handlowej (sklepy), w tym:
 - na terenie Gorzkowic – 3,50 zł za 1m²,
 - poza terenem Gorzkowic – 2,00 zł za 1m²,
- d) wykorzystywanych na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej – 50 zł za najem powierzchni użytkowej,
- e) wykorzystywanych na prowadzenie innej działalności – 3,00 zł za 1m²,
- f) wykorzystywanych jako pomieszczenia gospodarcze – 1,00 zł za 1m².

Dochody Gminy Gorzkowice uzyskane z tytułu najmu lokali użytkowych w latach 2015/2015 ilustruje poniższe zestawienie:

Lata	Liczba umów najmu	Liczba zawartych umów najmu w badanym roku	Dochody wykonane	Dochody własne	Dochody budżetu ogółem	Struktura dochodów własnych (5:4) %	Struktura dochodów budżetu (6:4) %
1	2	3	4	5	6	7	8
2015	3	0	63.607,95	10 226 118,93	26.389.360,58	160,77	414,86
2016	3	0	55.253,88	11 503 369,08	31.633.784,30	208,19	572,52

Kontrolą objęto najem lokalu użytkowego mieszczącego się w budynku przy ul. Kwiatowej nr 4 w Gorzkowicach z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego.

Umowę najmu lokalu użytkowego zawarto w dniu 10 maja 2012 roku z (...) ⁴³. Przedmiotem umowy jest najem lokalu użytkowego o pow. 19,33 m² znajdującym się w budynku stanowiącym własność Gminy, położonym w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 4 z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego. Według umowy najemca zapłaci wynajmującemu czynsz miesięczny w kwocie 15,00 zł za 1 m², co netto stanowi kwotę 289,95 zł plus 23 % podatek VAT; łącznie - 356,64 zł; termin zapłaty czynszu do 10 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na czas od 26 kwietnia 2012 roku do dnia 25 kwietnia 2017 roku. Najemca zobowiązany został do dokonywania comiesięcznych opłat

⁴³ 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.

z tytułu korzystania z centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, wody oraz nieczystości płynnych i stałych. Za każdy dzień pozostawania w zwłóce w zapłacie czynszu najemca zapłaci wynajmującemu odsetki ustawowe. Kontrola wykazała brak klauzul waloryzacyjnych w umowie.

Aneks nr 1 z dnia 23 marca 2015 roku wprowadzono zmiany do ww. umowy w zakresie wysokości czynszu miesięcznego, który podwyższono do kwoty 16 zł za m², co daje kwotę 309,28 zł + 23% podatek VAT; łącznie 380,41 zł. Aneks obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Na okoliczność wynajęcia ww. lokalu Rada Gminy Gorzkowice podjęła w dniu 19 kwietnia 2012 roku uchwałę nr XVIII/115/2012 w sprawie wyrażenia zgody na wynajem w trybie bezprzetargowym dotychczasowemu najemcy na okres 5 lat lokalu użytkowego o pow. 19,33 m² znajdującego się w budynku przy ul. Kwiatowej 4 w Gorzkowicach z przeznaczeniem na prowadzenie gabinetu stomatologicznego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od dnia 20 kwietnia do 10 maja 2012 roku, w sołectwie oraz w prasie lokalnej

W 2016 roku najemca uiszczył wpłaty po umownie określonym terminie za miesiące: styczeń – 13.01.; luty – 10.03.; kwiecień – 12.04.; maj – 1.06.; lipiec – 12.07.; sierpień – 11.08.; wrzesień – 13.09.; za październik – 24.10.; listopad – 24.11.; grudzień – 22.12.

Od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek za zwłokę. Najemcę lokalu użytkowego wezwano do zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat czynszu w dniu 2 czerwca 2017 roku.

Ponadto kontrolą objęto terminowości zapłaty czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych w 2016 roku, należnego od najemców:

Apteka „ALOES”

W dniu 21 października 2013 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice, a Pauliną Adamską i Hubertem Całek prowadzącymi działalność w formie spółki cywilnej zawarta została umowa nr GG/1/N/2013 najmu lokalu użytkowego o pow. 80,30 m² w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 4 z przeznaczeniem na prowadzenie apteki. Umowę zawarto na okres od dnia 21 października 2013 roku do dnia 20 października 2018 roku. Ustalony umownie czynsz wynosił brutto 1.469,49 zł, płatny z góry do 10-go dnia każdego miesiąca. Aneks nr 1 z dnia 23 marca 2015 roku wprowadzono zmiany do ww. umowy w zakresie wysokości czynszu miesięcznego, który podwyższono do kwoty 16 zł za m², co daje kwotę 1.284,80 zł + 23% podatek VAT; łącznie 1.580,30 zł. Aneks obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Wpłaty czynszu w 2016 roku ilustruje poniższe zestawienie:

L.p.	Nr faktury	PRZYSPIS		WPŁATY		Saldo
		Data	Kwota	Data	Kwota	
SALDO NA 1.01.2016 R. + 586,45 zł (nadpłata)						
1.	f-ra 1/N/16	4.01.2016	1.580,30			
2.	f-ra 5/N/16	2.02.2016	1.580,30	11.03.2016	1.580,30	wpłata za m-c II/2016
3.	f-ra 9 /N/16	1.03.2016	1.580,30	18.05.2016	1.580,30	wpłata za m-c III/2016
4.	f-ra 13/N/16	4.04.2016	1.580,30	18.05.2016	1.580,30	wpłata za m-c IV/2016
5.	f-ra 16/N/16	2.05.2016	1.580,30	20.06.2016	1.580,30	Wpłata za m-c V/2016
6.	f-ra 19/N/16	1.06.2016	1.580,30	18.07.2016	1.580,30	Wpłata za m-c VI/2016
7.	f-ra 22/N/16	4.07.2016	1.580,30	22.08.2016	1.580,30	Wpłata za m-c VII/2016
8.	f-ra 25/N/16	1.08.2016	1.580,30	22.09.2016	1.580,30	Wpłata za m-c VIII/2016
9.	f-ra 31/N/16	1.09.2016	1.580,30	13.10.2016	1.580,30	Wpłata za m-c IX/2016
10.	f-ra 36/N/16	3.10.2016	1.580,30	16.11.2016	1.580,30	Wpłata za m-c X/2016
11.	f-ra 42/N/16	2.11.2016	1.580,30	14.12.2016	1.580,30	Wpłata za m-c XI/2016
12.	f-ra 48/N/16	1.12.2016	1.580,30	2.02.2017	1.580,30	Wpłata za m-c XII/2016

Saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiło kwotę – 2.574,15 zł.

Do zapłaty zaległego czynszu najemcę wezwano pismem z dnia 27 stycznia 2017 roku. Najemca dokonał zapłaty w dniu 2 lutego 2017 roku w kwocie łącznej 2.153,31 zł, w tym czynsz za m-c grudzień 2016 roku 1.580,30 zł. Pomimo, że najemca nie uiścił wpłaty tytułem zaległego czynszu w kwocie 420,84 zł (po uwzględnieniu nadpłaty na dzień 1 stycznia 2016 roku w kwocie 586,45 zł) kontrolowana jednostka nie wezwała najemcy do zapłaty.

W czasie trwania niniejszej kontroli pismem z dnia 9 czerwca 2017 roku najemcę wezwano do zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za 2016 rok w kwocie 123,64 zł.

NZOZ Poradnia Medycyny Rodzinnej

W dniu 30 kwietnia 2012 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice, a NZOZ Poradnia Medycyny Rodzinnej zawarta została umowa najmu lokalu użytkowego o pow. 197,85 m² w Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 4 z przeznaczeniem na prowadzenie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Ustalony umownie czynsz wynosił brutto 1.946,84 zł, płatny z góry do 10-go dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od 1 maja 2012 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Aneks nr 1 z dnia 23 marca 2015 roku wprowadzono zmiany do ww. umowy w zakresie wysokości czynszu miesięcznego, który podwyższono do kwoty 9 zł za m², co daje kwotę 1.780,65 zł + 23% podatek VAT; łącznie 2.190,20 zł. Aneks obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2015 roku.

Wpłaty czynszu ilustruje poniższe zestawienie:

L.p.	Nr faktury	PRZYPIS		WPŁATY		Saldo
		data	Kwota	Data	kwota	
SALDO NA DZIEŃ 1.01.2016 R. – 2.190,20 zł (zaległości)						
1.	f-ra 2/N/16	4.01.2016	2.190,20	11.01.2016 21.01.2016	2.190,20 2.190,20	wpł. zal. za m-c XII/2015 wpłata za I/2016
2.	f-ra 6/N/16	2.02.2016	2.190,20	24.02.2016	2.190,20	wpłata za II/2016
3.	f-ra 10/N/16	1.03.2016	2.190,20	15.04.2016	2.190,20	wpłata za III/2016
4.	f-ra 14/N/16	4.04.2016	2.190,20	13.04.2016	2.190,20	wpłata za IV/2016
5.	f-ra 17/N/16	2.05.2016	2.190,20	13.06.2016	2.190,20	wpłata za V/2016
6.	f-ra 20/N/16	1.06.2016	2.190,20	28.06.2016	2.190,20	wpłata za VI/2016
7.	f-ra 23/N/16	4.07.2016	2.190,20	27.07.2016	2.190,20	wpłata za VII/2016
8.	f-ra 26/N/16	1.08.2016	2.190,20	16.08.2016 23.08.2016	2.190,20 2.190,20	wpłata za VIII/2016 wpłata za VIII/2016
9.	f-ra 32/N/16	1.09.2016	2.190,20	15.09.2016	2.190,20	wpłata za IX/2016
10.	f-ra 37/N/16	3.10.2016	2.190,20	14.10.2016	2.190,20	wpłata za X/2016
11.	f-ra 43/N/16	2.11.2016	2.190,20	30.11.2016	2.190,20	wpłata za XI/2016
12.	f-ra 49/N/16	1.12.2016	2.190,20			Rozliczenie nadpłaty z VIII/2016 w kwocie 2.190,20 zł

Pismem z dnia 6 czerwca 2017 roku najemcę wezwano do zapłaty odsetek od nieterminowych wpłat czynszu w 2016 roku w kwocie 65,52 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że pomimo nieterminowych wpłat czynszów najmu kontrolowana jednostka nie naliczyła należnych odsetek za zwłokę, co stanowiło naruszenie art. 481 §1 Kodeksu cywilnego, z którego wynika, że jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik nie odpowiada.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Gorzkowice realizuje Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Anna Pechta. (...) ⁴⁴. Zarządzeniem z dnia 13 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Gorzkowice upoważnił Panią Kierownik do wydawania decyzji z zakresu opieki społecznej.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	10.735,91
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	142.040,56
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	1.6660,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	10.249,35
Dział 852 Rozdział 85211 (Świadczenia wychowawcze)	4.620.562,16
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne)	2.949.842,70
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	24.543,46
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	218.810,00
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	220.084,30
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	517.556,88
Dział 852 Rozdział 85228 (usługi opiekuńcze)	28.866,91
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	79.723,00

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

Stwierdzono, że według zakresu czynności udzielaniem dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 1118 ze zm.) od 1 kwietnia 2015 roku zajmował się pełnomocnik ochrony informacji niejawnych Pani Krystyna Marusińska.

Uchwałą z dnia 27 września 2010 roku Rada Gminy Gorzkowice określiła sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.

⁴⁴ 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.

3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 27 września 2010 roku nr 332 pod poz. 2873.

W dniu 29 września 2015 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 75/2015 w sprawie przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w sprawie projektu „Programu współpracy Gminy Gorzkowice w 2016 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanego dalej „projektem programu”. Zarządzenie zgodnie z § 5 ust. 3 uchwały z dnia 27 września 2010 roku nr LIX/325/2010 zostało opublikowane w dniu 29 września 2015 roku w BIP. Stwierdzono, że termin konsultacji wyznaczono na okres od 29 września 2015 roku do 13 października 2015 roku oraz określono tryb konsultacji jako wyrażenie opinii. Wykonanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia konsultacji społecznych powierzono zgodnie z § 3 zarządzenia Kierownikowi Referatu Organizacyjnego. Stwierdzono, że projekt programu współpracy zamieszczony w BIP w § 10 zawierał pomyłkę pisarską dotyczącą roku ogłaszania konkursów na realizację zadań publicznych tj. wskazano zamiast 2016 2015 rok. Projekt programu został wysłany do przedstawicieli organizacji pozarządowych działających na terenie Gminy Gorzkowice. Ze sporządzonego w dniu 16 października 2016 roku protokołu z przeprowadzonych konsultacji z organizacjami pozarządowymi wynika, że nie wpłynęły żadne opinie i uwagi do projektu programu.

W dniu 27 października 2015 roku uchwałą nr XI/77/2015 Rada Gminy przyjęła program współpracy Gminy Gorzkowice w 2016 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Stwierdzono, że program współpracy nie określa wysokości środków planowanych na realizację programu. Z § 19 programu wynika, że wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację programu współpracy z organizacjami pozarządowymi zostanie określona w uchwale budżetowej na 2016 rok. Zatem kwota środków przeznaczona na realizację programu nie była znana ani w okresie przeprowadzenia konsultacji ani też na dzień uchwalenia programu w sprawie współpracy Gminy Gorzkowice w 2016 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści art. 5a ust. 4 pkt 8 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wynikało, że program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 zawiera między innymi wysokość środków planowanych na realizację programu.

Z protokołu spisanego w dniu 14 grudnia 2015 roku na okoliczność spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych Panem prezesem GUKS Aleksandrem Jakubowskim oraz trenerem tenisa stołowego (...) ⁴⁵ wynika, że Gmina na realizację programu przeznaczy 120.000,00 zł.

⁴⁵ 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.

Zarządzeniem z dnia 28 stycznia 2016 roku nr 3/2016 Wójt Gminy Gorzkowice ogłosił otwarty konkurs ofert, na realizację zadań publicznych Gminy Gorzkowice a mianowicie:

- z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki,
- z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego.

Z zarządzenia wynika, że zlecenie realizacji zadań nastąpi w drodze powierzenia realizacji zadania.

Stwierdzono, że z załącznika nr 1 do zarządzenia wynikają zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu. Stwierdzono, że pomimo, iż w zarządzeniu wskazano między innymi zadania z zakresu kultury, sztuk, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego to nie przeznaczono na to zadanie żadnych środków. Zatem umieszczanie zadania z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w sytuacji, gdy nie przewiduje się na ten cel żadnych środków było działaniem nieprawidłowym.

Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynikało, że Gmina zamierza przeznaczyć następujące środki na realizację zadań w 2016 roku z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki:

- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice – 85.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów sportowych i udział w imprezach sportowo – rekreacyjnych szkolenie sportowe w zakresie tenisa stołowego – 35.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie szachów- 8.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Bujniczki – 25.000,00 zł,
- organizacja Turnieju o Puchar Wójta gminy Gorzkowice – 2.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udziału w imprezach sportowo – rekreacyjnych w zakresie piłki siatkowej- 5.000,00 zł.

Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniach 28 stycznia 2016 roku -do 18 lutego 2016 roku oraz opublikowane w BIP w dniu 28 stycznia 2016 roku. Stwierdzono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono również na stronie internetowej Gminy w dniu 28 stycznia 2016 roku. Termin składania ofert wyznaczono na 18 lutego 2016 roku. Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 19 lutego 2016 roku na godz. 12.00.

Na dzień ogłoszenia otwartego konkursu ofert w budżecie w rozdziale 92695 paragrafie 282 zabezpieczono środki na realizację zadań w kwocie 160.000,00 zł.

W dniu 11 stycznia 2016 roku Wójt Gminy ogłosił nabór do pracy w komisji konkursowej. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od 11 stycznia 2016 roku do 25 stycznia 2016 roku. Do pracy w Komisji konkursowej w dniu 25 stycznia 2016 roku Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci Gminy Gorzkowice zgłosiło Krzysztofa Strzębskiego Zastępcę Prezesa.

Zarządzeniem z dnia 26 stycznia 2016 roku nr 2/2016 roku Wójt Gminy wprowadził regulamin pracy komisji konkursowej oraz powołał Komisję konkursową do spraw opiniowania wniosków złożonych w otwartych konkursach ofert w składzie:

- Krystyna Marusińska – Przewodniczący – przedstawiciel Wójta Gminy Gorzkowice,
- Monika Słowińska – sekretarz – przedstawiciel Wójta Gminy,
- Anna Kiełbik – członek – przedstawiciel Wójta Gminy,
- Krzysztof Strzębski – członek- przedstawiciel Stowarzyszenia Przyjaciół Dzieci,

W dniu 25 stycznia 2016 roku Pan Krzysztof Strzębski, Pani Monika Słowińska, Pani Anna Kiełbik złożyli oświadczenie, że nie pozostają z podmiotem składającym ofertę w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności. Zauważyć należy, że w oświadczeń przez Komisję konkursową nie było ogłoszonego konkursu na realizację zadań publicznych, zatem nie mogły być znane podmioty ubiegające się o dotacje. W związku z tym składanie oświadczeń przez członków Komisji konkursowej na tym etapie postępowania było niecelowe.

Stwierdzono, że przewodnicząca komisji konkursowej Krystyna Marusińska nie złożyła oświadczenia dotyczącego niepozostawania z podmiotem składającym ofertę w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że mogło by to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności ani też nie wyłączyła się z prac komisji. Oświadczenie zostało złożone podczas trwania czynności kontrolnych.

Wyjaśnienie w sprawie nie złożenia oświadczenia przez przewodniczącego komisji konkursowej złożone przez Krystynę Marusińską stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W dniu 28 stycznia 2016 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 3/2016 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych na 2016 rok **w formie powierzenia**. Z załącznika do zarządzenia wynikało, że Wójt Gminy ogłosił konkurs ofert na **wsparcie zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki**. Z wyjaśnienia udzielonego przez Wójta Gminy Alojzego Włodarczyka wynika, że w § 1 pkt 2 zarządzenia wystąpił błąd pisarski tj. w zarządzeniu wpisano, że zlecenie realizacji zadań publicznych nastąpi w formie powierzenia zamiast w formie wsparcia.

Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 13 czerwca 2016 roku w sprawie pomyłki pisarskiej w Zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 28 stycznia 2016 roku nr 3/2016 stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 28 stycznia 2016 roku na stronie internetowej, w BIP, oraz na tablicy ogłoszeń w dniach 28 stycznia 2016 roku do 18 lutego 2016 roku. Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynika, że Gmina Gorzkowice zamierza przeznaczyć w 2016 roku:

- szkolenie oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice – 85.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie tenisa stołowego 35.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie szachów 8.000,00 zł,
- szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Bujniczki 25.000,00 zł,
- Organizacja Turnieju o Puchar Wójta Gminy Gorzkowice - 2.000,00 zł,
- Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki siatkowej 5.000,00 zł.

Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynikało, że oferty winny być składane w Sekretariacie Urzędu Gminy do 18 lutego 2016 roku do godz. 15.00. Zadania zgodnie z ogłoszeniem mają być realizowane od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku. Do zgłaszanych ofert zgodnie załączone miały być kopie z aktualnego KRS-u lub innego rejestru stanowiącego podstawę działalności oraz w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólna niż wynikający z KRS-u (lub innego rejestru) dokument upoważniający do działania w imieniu oferenta. Z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynikały kryteria oceny ofert.

Zestawienie dotacji udzielonych w 2016 roku na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Z przeprowadzonego konkursu sporządzono w dniu 19 lutego 2016 roku protokół z posiedzenia komisji dotyczący otwarcia ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

Stwierdzono, że na realizację zadania szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice wpłynęła jedna oferta Gminno-Uczniowskiego Klubu Sportowego „Gorzkowice”. W dniu 19 lutego 2016 roku Wójt Gminy zaakceptował propozycje rozstrzygnięcia zaproponowaną przez komisję konkursową oferty. Zarządzeniem nr 7/2016 z dnia 23 lutego 2016 roku Wójt Gminy dokonał wyboru ofert i określił wysokość kwoty przyznanych środków publicznych. Zarządzenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń oraz zostało opublikowane w opublikowane w BIP w dniu 24 lutego 2016 roku.

Z ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert wynika, że na realizację zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu przeznaczono **160.000,00 zł** w tym na:

- zadanie A – szkolenie oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice – 85.000,00 zł,
- zadanie B - szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie tenisa stołowego 35.000,00 zł,
- zadanie C - szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie szachów 8.000,00 zł,
- zadanie D - szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Bujniczki 25.000,00 zł,
- zadanie E - Organizacja Turnieju o Puchar Wójta Gminy Gorzkowice - 2.000,00 zł,
- zadanie F - Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki siatkowej 5.000,00 zł.

Środki w budżecie gminy na realizację powyższych zadań zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Gorzkowice z dnia 28 stycznia 2016 roku nr XIV/104/2016 w dziale 926 kultura fizyczna, rozdziale 92695 - pozostała działalność, w § 282 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, w kwocie **160.000,00 zł**.

Kontrolą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji na kwotę 85.000,00 zł na szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice.

W dniu 25 lutego 2016 roku zawarto umowę nr 1/2016 na wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej”. Z umowy wynika, że zadanie publiczne będzie realizowane w okresie od dnia 25 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Z umowy wynika, że dotacja w kwocie 85.000,00 zł zostanie przelana na konto klubu w czterech transzach w wysokości odpowiednio:

- I transza w terminie 2 marca 2016 roku w kwocie 25.000,00 zł,
- II transza w terminie 10 maja 2016 rok w kwocie 20.000,00 zł,
- III transza w terminie 30 czerwca 2016 rok w kwocie 20.000,00 zł,
- IV transza w terminie 30 września 2016 roku w kwocie 20.000,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 4 umowy - zleceniobiorca (klub) zobowiązał się na **przekazanie własnych środków finansowych w wysokości 13.850,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 10.000,0 zł**.

Z § 3 ust. 6 umowy wynika, że przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu **sprawozdania częściowego**, które zgodnie z § 11 ust. 2 umowy zleceniobiorca składa w terminie 30 dni **od dnia zakończenia roku budżetowego tj. do 30 stycznia 2017 roku.** Sprawozdanie końcowe zleceniobiorca jest zobowiązany złożyć na podstawie § 11 ust. 3 umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego **tj. do 30 stycznia 2017 roku. Zatem zapis w umowie dotyczący terminu przekazania dotacji po złożeniu sprawozdania częściowego jest sprzeczny z terminami przekazania transz dotacji wynikającymi z umowy.**

Zleceniodawca, zgodnie z § 3 ust.7 zawartej umowy, uzależnił przekazywanie kolejnych transz dotacji od wydatkowania co najmniej 70% przekazanych środków dotacji. Z umowy wynika, że procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego nie może przekroczyć 78,08%.

Dotacja została przekazana w następujących transzach i terminach:

- 2 marca 2016 roku kwota 25.000,00 zł,
- 10 maja 2016 roku kwota 20.000,00 zł,
- 30 czerwca 2016 roku kwota 20.000,00 zł,
- 29 września 2016 roku kwota 20.000,00 zł.

Ze sprawozdania złożonego w dniu 30 stycznia 2017 roku wynikało, że dotacja została wydatkowana na wynagrodzenie dla trenera drużyny, delegacje sędziowskie, transport zawodników na, wyposażenie i sprzęt sportowy, opiekę medyczną, opłaty ponoszone w Okręgowym Związku Piłki Nożnej i inne związane z realizowanym zadaniem.

W dniu 21 kwietnia 2017 roku zamieszczono w BIP sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy w 2016 roku.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń oraz nagród jubileuszowych na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem z dnia 26 maja 2009 roku nr 24/2009 Wójt Gminy wprowadził regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach. W regulaminie zawarto zasady wynagradzania, zasady przyznawania nagród i dodatków: funkcyjnego i specjalnego oraz wymagania kwalifikacyjne w stosunku do osób ubiegających się o zatrudnienie. Zarządzeniem nr 1A/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku Wójt Gminy wprowadził regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach uchylając regulamin z 2009 roku. Regulamin wynagradzania przyjęty w 2016 roku określał minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia, wymagania kwalifikacyjne, zasady przyznawania nagród i dodatków: funkcyjnego oraz specjalnego. Z regulaminu wynikało, że pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi przysługuje premia w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia/. Z regulaminu wynika, że premia przyznawana jest miesięcznie. Z regulaminu wynikają przesłanki pozbawienia pracownika premii, o fakcie pozbawienia premii przełożony zawiadamia pracownika pisemnie z podaniem przyczyny. Zatem świadczenie w postaci premii wypłacanej w sposób określony w regulaminie wynagradzania winno na podstawie § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14) być uwzględnione

przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop. W toku kontroli stwierdzono, że premia nie jest wypłacana.

Z zakresu czynności z dnia 7 kwietnia 2011 roku wynika, że sprawy związane z zakresu prawa pracy w tym sprawy związane między innymi z urlopami pracowniczymi oraz nagrodami jubileuszowymi powierzono Kierownikowi Referatu Organizacyjnego Gabrieli Krupie. Obowiązki w zakresie naliczania wynagrodzeń powierzono zakresami czynności z dnia 25 maja 2007 roku oraz 27 lipca 2016 roku podinspektorowi ds. księgowości budżetowej Wiesławie Romanowskiej.

Kontrolą objęto akta osobowe i wypłatę wynagrodzeń:

- Wójta Alojzego Włodarczyka,
- Zastępcy Wójta Roberta Kululskiego,
- Skarbnika Gminy Rity Ociepy,
- Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska Pani Magdaleny Gemel,
- zastępcy Skarbnika Katarzyny Szulc,
- podinspektora ds. obsługi kasy Sylwii Kowalskiej,
- podinspektora Katarzyny Borowik,
- skarbnika Gminy (do III 2016) asystenta Wójta (od VII 2016) Marianny Wiernickiej,
- konserwatora,

W wyniku kontroli akt osobowych stwierdzono, że Wójt Gminy nie powierzył prowadzenia rachunkowości jednostki stosownie do wymogu art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nieprawidłowość w powyższym zakresie usunięto w dniu 14 kwietnia 2017 roku.

Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę wynagrodzeń za miesiące marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec 2016 roku. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wysokość naliczonych wynagrodzeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że listy płac ujmowane były w ewidencji księgowej na podstawie dokumentu zbiorczego PK (polecenie księgowania). W dokumencie PK listy płac nie były jednak pojedynczo wymienione, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, z którego wynikało, że podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę zbiorcze dowody księgowe służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Kontrolą objęto wypłatę nagród jubileuszowych za 2016 roku następujących osób:

- 1) Zastępcy Wójta Roberta Kukulskiego,
- 2) Skarbnika Gminy Marianny Wiernickiej,
- 3) Inspektora ds. gospodarki nieruchomości Darii Moźdzeń – Sowy,
- 4) Podinspektora Sylwii Kowalskiej,
- 5) Kierowcy autobusu .

(...)⁴⁶.

⁴⁶ 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.

Zatem nagroda winna być naliczona i wypłacona stosownie do postanowienia § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz.1786), z którego wynikało, że **nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.** Ponadto zauważyć należy, że prawo do nagrody jubileuszowej pracownik nabywa z mocy art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2016 roku poz. 902), który stanowi, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, **nagroda jubileuszowa** oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach, zatem **obowiązek zapewnienia terminowej wypłaty nagrody jubileuszowej ciąży na pracodawcy.** Z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz.U. poz.1786) wynikało, że pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, nagroda jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. W świetle art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wypłata nagrody jubileuszowej nie może być uzależniona od złożenia przez pracownika wniosku.

Stwierdzono, że Skarbnik Gminy Marianna Wiernicka prawo do nagrody jubileuszowej po upływie 45 lat pracy nabyła w dniu 13 sierpnia 2015 roku. Zatem wypłata nagrody jubileuszowej dopiero w dniu 4 kwietnia 2016 roku stanowiła naruszenie § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, z którego wynikało, że **nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.** Stwierdzono, że z tytułu nieterminowej wypłaty nagrody jubileuszowej nie wypłacono Skarbnikowi Mariannie Wiernickiej odsetek. Stwierdzono, że pracownik złożył oświadczenie o rezygnacji z należnych odsetek od nieterminowej wypłaty nagrody jubileuszowej.

(...)⁴⁷. Zauważyć należy, że zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynikało, że **nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.**

(...)⁴⁸.

Zauważyć należy, że zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynikało, że **nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.** Prawo do nagrody nabyła w dniu zaliczenia pracy w gospodarstwie rolnym do stażu pracy tj. w dniu 1 marca 2016 roku zatem nagroda jubileuszowa winna być wypłacona niezwłocznie po tym dniu. Wskutek

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

wypłacenia nagrody jubileuszowej w dniu 28 kwietnia 2016 roku pracodawca zgodnie z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zobowiązany był wypłacić nagrodę w wysokości 75% wynagrodzenia przysługującego w dniu wypłaty nagrody. Różnica pomiędzy kwotą nagrody wypłaconej a kwotą, która była należna na dzień zaliczenia do stażu pracy w gospodarstwie rolnym wynosiła 129,60 zł (...)⁴⁹.

Stwierdzono, że pismem z dnia 25 listopada 2016 roku kierowca autobusu zwrócił się z prośbą o wypłacenie nagrody jubileuszowej z tytułu przepracowania 30 lat. Z akt osobowych wynika, że pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 25 listopada 2016 roku. W dniu 28 listopada 2016 roku Wójt Gminy zlecił wypłatę nagrody jubileuszowej. W dniu 8 grudnia 2016 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej. Stwierdzono, że aneksem z dnia 5 grudnia 2016 roku do umowy o pracę podwyższono pracownikowi wynagrodzenie (...)⁵⁰. Z § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wynikało, że podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, **a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty**. W świetle powyższego przepisu pracownik winien otrzymać nagrodę jubileuszową o 246,60 zł brutto wyższą w stosunku do wypłaconej (...)⁵¹. W dniu 5 czerwca 2017 roku dokonano wypłaty różnicy pomiędzy nagrodą wypłaconą a należną w kwocie 246,60 zł brutto (lista płac nr 175 z dnia 2 czerwca 2017 roku).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Stwierdzono, że w 2016 roku wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z przejściem pracowników na emeryturę lub rentę lub rozwiązaniem stosunku pracy.

Kontrolą objęto ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy następujących pracowników:

- 1) Skarbnik Gminy Marianny Wiernickiej,
- 2) Młodsze referenta Karoliny Rakoczy,
- 3) Pomocy administracyjno – biurowej,
- 4) Robotnika gospodarczego ,
- 5) Robotnika gospodarczego .

⁴⁹ 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.

⁵⁰ 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.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W wyniku kontroli stwierdzono, że naliczeń ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy w oparciu o przedstawioną ilość dni, za które przysługuje ekwiwalent dokonano w sposób prawidłowy.

Stwierdzono, że Skarbnikowi Gminy wypłacono ekwiwalent pieniężny za 49 dni tj. za **2014 rok 17 dni, za 2015 rok 26 dni oraz 6 dni za 2016 rok**. Zauważyć należy, że z treści art. 161 Kodeksu pracy wynikało, że **pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo**. Urlopy powinny być udzielone zgodnie z planem urlopów; plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy (art. 163 §1 Kodeksu Pracy). Natomiast zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej **do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego**. Prawo do corocznego płatnego urlopu zostało również zagwarantowane w art. 66 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. jako prawo bezwzględne wynikające z podstawowych zasad prawa pracy.

W dniu 31 maja 2017 roku Wójt Gminy złożył wyjaśnienie dotyczące urlopu byłego Skarbnika Pani Marianny Wiernickiej z którego wynikało, że zaległy urlop był następstwem corocznego narastania zaległego urlopu w latach 2001 – 2005. Corocznie pracownika zobowiązywano do wykorzystania zaległego urlopu. Do wyjaśnienia załączono zobowiązania pracownika wystawione przez Wójta Gminy w latach 2014, 2015, 2016 do wykorzystania zaległego urlopu z lat odpowiednio 2011, 2012, 2013, 2014, 2015.

Wyjaśnienie z dnia 31 maja 2017 roku Wójta Gminy w sprawie zaległego urlopu Skarbnika Gminy Marianny Wiernickiej stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono, że należną ilość dni urlopu wypoczynkowego obliczano niezgodnie z postanowieniami Kodeksu Pracy. Stwierdzono, że przy obliczaniu ilości dni urlopu wypoczynkowego przysługującego za dany rok:

- w przypadku Skarbnika Gminy Marianny Wiernickiej **należny urlop za okres I- III 2016 roku obliczono w ilości 6 dni**. Należny urlop za 2016 rok wynosił 7 dni (26 dni:12x3miesiące= 6,5 dnia). Z art. 155^{2a} ustawy Kodeks pracy wynikało, że przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155¹ i 155² kalendarzowy miesiąc pracy odpowiada 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi zgodnie z art. 154 § 1 i 2. Z § 2 art. 155^{2a} ustawy Kodeks pracy wynikało, że niepełny kalendarzowy miesiąc pracy zaokrągla się w górę do pełnego miesiąca. Natomiast z treści art. 155¹ § 1 ustawy Kodeks Pracy wynikało, że w roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy z pracownikiem uprawnionym do kolejnego urlopu, pracownikowi przysługuje urlop u dotychczasowego pracodawcy - w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego u tego pracodawcy w roku ustania stosunku pracy, chyba że przed ustaniem tego stosunku pracownik wykorzystał urlop w przysługującym mu lub w wyższym wymiarze. Natomiast z treści art. 155 § 1 ustawy Kodeks pracy wynikało, że przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155¹ i 155² niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia. **W świetle wyżej przywołanych przepisów wymiar urlopu Skarbnika Gminy za 2016 rok wynosił 7 dni**. Zatem pracodawca winien wypłacić pracownikowi kwotę 358 zł (7.518,00/21= 358 zł) różnicy pomiędzy ekwiwalentem należnym za 7 dni urlopu wypoczynkowego a ekwiwalentem wypłaconym.

- w przypadku (...) ⁵² stwierdzono, że wypłacono ekwiwalent za 10 dni urlopu wypoczynkowego. Stwierdzono, że pracownik z dniem 13 listopada 2015 roku nabył 10

⁵² 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

letni staż pracy, w związku z czym przysługiwał mu na podstawie art. 158 Kodeksu Pracy urlop uzupełniający w wymiarze 4 dni ($26/12*7 - 20/12*7=4$ dni). Za 2016 rok pracownikowi przysługiwał urlop w wymiarze 16 dni ($26/12*7=16$ dni). Z kart urlopowych wynikało, że pracownik wykorzystał w 2015 i 2016 roku urlop w wymiarze 17 dni, zatem ekwiwalent winien być wypłacony za (16 dni(urlop 2015) + 16 dni (urlop 2016) -17 dni(wykorzystany urlop)= 15 dni). Stwierdzono, że pracodawca wypłacił ekwiwalent za 10 dni, zatem pracownikowi przysługuje jeszcze kwota 578,55 zł ekwiwalentu za urlop.

- w przypadku (...) ⁵³ stwierdzono, że wypłacono ekwiwalent za 7 dni urlopu wypoczynkowego. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że pracownikowi udzielono urlopu bezpłatnego w wymiarze jednego pełnego miesiąca w okresie od 1 czerwca 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku. Zatem wymiar urlopu wypoczynkowego zgodnie z art. 155² Kodeksu Pracy winien być proporcjonalnie obniżony. Zatem wymiar urlopu za 2015 rok wynosił 24 dni ($26/12*11=24$ dni). Pracownikowi z przeniesienia pozostał 1 dzień urlopu z 2014 roku. Łącznie więc pracownik mógł wykorzystać urlop w wymiarze 25 dni. Za 2016 rok pracownikowi przysługiwał urlop w wymiarze 24 dni ($26/12*11=24$ dni). Pracownik w 2015 roku wykorzystał 24 dni urlopu wypoczynkowego oraz 19 dni urlopu wypoczynkowego w 2016 roku. Zatem winien mu być wypłacony ekwiwalent za 6 dni urlopu (25 dni +24 dni – 19 dni – 24 dni). Stwierdzono, że ekwiwalent wypłacono za 7 dni urlopu, zatem dokonano wypłaty w kwocie wyższej o 127,43 zł (tj. o 1 dzień roboczy).

- w przypadku (...) ⁵⁴ zatrudnionej w okresie 27 lipca 2015 roku do 29 marca 2016 roku na 1/2 etatu stwierdzono, że wypłacono ekwiwalent za urlop za 37 godzin. Stwierdzono, że pracownikowi za 2015 rok przysługiwało 40 godzin urlopu ($20/12*6= 10$ dni przy zatrudnieniu na 1/2 etatu 40 godzin). Za 2016 rok pracownikowi przysługiwało $20/12*3=5$ dni przy zatrudnieniu na 1/2 etatu 20 godzin). Pracownik 4 dni urlopu tj. 16 godzin. Zatem za 11 dni (44 godziny) pracownikowi przysługiwał ekwiwalent za niewykorzystany urlop. Stwierdzono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypłacono za 37 godzin. Zatem pracodawca winien dopłacić pracownikowi kwotę 77,07 zł ($11,01*7=77,07zł$) z tytułu ekwiwalentu za 7 godzin.

- w przypadku (...) ⁵⁵ stwierdzono, że wypłacono ekwiwalent za 19 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Stwierdzono, że pracownikowi przysługiwał urlop wypoczynkowy za 2015 rok w wymiarze 5 dni oraz 16 dni za 2016 rok ($26/12*7$). Zatem pracownik winien otrzymać ekwiwalent za 21 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota różnicy pomiędzy ekwiwalentem należnym a ekwiwalentem wypłaconym jaką pracodawca winien dopłacić pracownikowi wynosiła 289,20 zł ($96,40*3$ dni).

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

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 2 czerwca 2017 roku Kierownik Referatu Organizacyjnego Pani Gabriela Krupa złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że przy udzielaniu urlopów nie były one zaokrąglane lecz naliczane proporcjonalnie do okresu zatrudnienia. Z wyjaśnienia wynika, że wszystkie błędnie naliczone wymiary urlopów zostaną skorygowane, a w stosunku do osób, z którymi rozwiązano stosunek pracy zostaną wypłacone ekwiwalenty.

Wyjaśnienie z dnia 2 czerwca 2017 roku Kierownika Referatu Organizacyjnego Pan Gabrieli Krupy dotyczące obliczania wymiarów urlopu wypoczynkowego stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ze sporządzonego przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i inspektora ds. księgowości budżetowej Wiesławę Romanowskiej zestawienia różnic wypłaconego i należnego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w latach 2015 i 2016 wynika, że błędy w obliczaniu urlopu spowodowały niedopłatę ekwiwalentu za urlop 20 pracownikom na łączną kwotę 3.250,11 zł. Stwierdzono, że należne ekwiwalenty wypłacono w dniu 12 czerwca 2017 roku.

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2015 i 2016 stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

4. 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	110.000,00	106.601,65	116.000,00	77.810,41
600	60014	6050	110.000,00	96.468,16	220.000,00	215.395,02
600	60014	6300	74.800,00	74.085,85	0,00	0,00
600	60016	6050	450.000,00	441.721,54	637.330,00	617.571,02
600	60017	6050	165.000,00	160.946,14	1090.000,00	180.967,43
600	60095	6050	10.000,00	463,06	0,00	0,00
700	70095	6050	164.000,00	154.348,80	266.249,72	247.401,60
700	70095	6057	47.922,61	47.922,61	0,00	0,00
700	70095	6059	32.077,39	29.409,66	0,00	0,00
754	75412	6050	100.000,00	95.963,88	80.000,00	62.476,50
754	75495	6050	0,00	0,00	77.932,82	77.932,82
801	80110	6050	4.000,00	3.936,00	0,00	0,00
900	90001	6050	152.000,00	146.473,58	234.000,00	165.507,82
900	90005	6050	0,00	0,00	40.000,00	30.750,00
900	90015	6050	71.000,00	69.695,29	175.000,00	162.324,96
900	90095	6050	505.000,00	502.459,47	1.343.518,66	1.157.067,92
900	90095	6057	178.686,00	178.686,00	0,00	0,00
900	90095	6059	115.314,00	114.737,76	0,00	0,00
Razem	X	X	2.289.800,00	2.223.319,45	3.389.031,20	2.995.205,50

Wydatki budżetowe ogółem	X	X	26.916.153,13	25.774.748,61	32.820.284,97	31.106.478,16
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	8,81	8,63	10,33	9,63

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

Realizacja inwestycji Gminy Gorzkowice w latach 2015-2016 finansowana była przy udziale środków pochodzących ze źródeł:

	2015	2016
1) środki własne gminy	1.990.080,83	2.972.575,50
2) dotacje z funduszy celowych	0,00	5.300,00
3) środki zagraniczne	226.608,61	0,00
4) fundusz ochrony gruntów rolnych	6.630,00	17.330,00

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminnych w latach 2015/2016 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych realizowanych z rachunku bieżącego jednostki prowadzona jest na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 1, 2, 4 lub 8. Koszty realizowanych zadań inwestycyjnych ujmowane są po stronie Wn konta 080 – inwestycje rozpoczęte w korespondencji z kontem 201 - rozrachunki z dostawcami i wykonawcami. Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz koszty pierwszego wyposażenia nowych obiektów inwestycyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne w danym roku budżetowym. Ewidencję szczegółową do rozrachunków z wykonawcami zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę prowadzi się z uwzględnieniem podziału na kontrahentów uczestniczących w realizacji zadań.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Gorzkowice zadania z zakresu inwestycji i udzielania zamówień publicznych przypisane zostały do Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska. Do zadań Referatu z zakresu inwestycji gminnych należy w szczególności: współtworzenie planów inwestycyjnych, koordynacja uzgodnień, umów i nadzór w procesie inwestycyjnym, bieżąca kontrola wykonywania robót, organizacja pracy z udziałem osób odpowiedzialnych za realizację inwestycji, rozliczanie i przekazywanie zrealizowanych obiektów. Z zakresu zamówień publicznych do zadań Referatu należy m.in.: prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych gminy, zgodnie z procedurami określonymi właściwymi przepisami prawa;

współpraca z komórkami organizacyjnymi Urzędu odpowiedzialnymi merytorycznie przy prowadzeniu spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych; przygotowywanie dokumentów niezbędnych do prac komisji przetargowej, w tym zapewnienie organizacyjno-kancelaryjne prac komisji przetargowej; gromadzenie informacji o przygotowywanych i realizowanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap II.

1. Dokumentacja techniczna i kosztorys inwestorski

W dniu 17 września 2013 roku Gmina Gorzkowice zawarła umowę nr DI.67.2013 z firmą „domagało wnuk architekci” Małgorzata Domagało-Wnuk w Łodzi o wykonanie koncepcji wraz z dokumentacją projektowo-kosztorysową zadania pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej” na działkach o nr ewid. 423/1, 423/2, 423/3, 187/30, 187/31, 187/32, 187/29, 402, 403 i 406 obręb Gorzkowice. Zlecona do wykonania dokumentacja obejmuje m.in. projekt budowlano-wykonawczy wraz z niezbędnymi opracowaniami branżowymi, operat wodno-prawny, STWiORB, kosztorys inwestorski, przedmiar robót.

Wartość poszczególnych etapów zadania objętego ww. dokumentacją techniczną według kosztorysu inwestorskiego ilustruje poniższe zestawienie:

Zakres robót	ETAP I		ETAP II		ETAP III	
	Wartość netto	Wartość brutto	Wartość netto	Wartość brutto	Wartość netto	Wartość brutto
Nawierzchnia dróg	123.838,78	152.321,70	304.029,58	373.956,38	266.949,00	328.347,27
Odwodnienie parkingu	140.695,57	173.055,55	50.016,16	61.519,86	57.042,77	70.162,61
Budowa linii energetycznych	2.746,35	3.378,01	89.823,05	110.482,35	12.232,45	15.045,91
Ogółem	267.280,70	328.755,26	443.868,79	545.958,59	336.224,22	413.555,79

Wartość robót zaplanowanych do realizacji jako etap II według kosztorysów inwestorskich zaktualizowanych w styczniu 2015 roku wynosiła:

- 1) roboty drogowe – netto - 332.198,70 zł; brutto – 408.604,40 zł;
- 2) odwodnienie terenu – netto – 49.960,20 zł; brutto 61.451,05 zł;
- 3) branża elektryczna (oświetlenie + monitoring) – netto - 89.880,38 zł; brutto – 110.552,87 zł.

Razem etap II - netto – 472.039,28 zł; brutto 580.608,32 zł.

Ww. kosztorysy zatwierdził w dniu 21 stycznia 2015 roku Zastępca Wójta Gminy Pan Robert Kukulski.

2. Pozwolenie na budowę

Decyzją nr 608/2014 znak AB.I.6740.546.2014.KB z dnia 21 sierpnia 2014 roku Starosta Powiatu Piotrkowskiego zatwierdził projekt budowlany oraz udzielił Gminie Gorzkowice pozwolenia na budowę parkingu przy Rynku w Gorzkowicach wraz z

budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej, w tym: budowę i przebudowę niezbędnych dróg, dojazdów i zjazdów, budowę miejsc postojowych dla samochodów osobowych, budowę elementów małej architektury, urządzeniem terenów zielonych; budowę, przebudowę i rozbudowę sieci kanalizacji deszczowej oraz odwodnienia terenu; budowę instalacji oświetlenia terenu, budowę instalacji i niezbędnej infrastruktury technicznej związanej z monitoringiem terenu na działkach o nr ewid. 423/1, 423/2, 423/3, 187/30, 187/31, 187/32, 187/29, 402, 403 i 406 obręb Gorzkowice.

Przebieg realizacji II etapu budowy parkingu wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej potwierdzony był w dzienniku budowy nr 694/2014/2015 wydanym w dniu 20 marca 2015 roku przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim. **Według dziennika budowy roboty rozpoczęto w dniu 9 marca 2015 roku, a gotowość do odbioru odnotowano w dzienniku budowy w dniu 20 lipca 2015 roku.**

3. Udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek o rozpoczęcie zadania inwestycyjnego zatwierdził w dniu 21 stycznia 2015 roku Zastępca Wójta Gminy Gorzkowice Robert Kukulski. Według wniosku wartość zadania oszacowana została na kwotę netto 472.039,28 zł (brutto 580.608,31 zł). Skarbnik Gminy potwierdziła, że w budżecie gminy na 2015 rok zabezpieczono środki finansowe w kwocie 550.000,00 zł.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził zastępca Wójta Gminy Robert Kukulski.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w BZP pod numerem 20672-2015 w dniu 29 stycznia 2015 roku oraz w tym samym dniu w BIP; na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego ogłoszenie o zamówieniu wywieszono od dnia 29 stycznia do dnia 20 lutego 2015 roku. Przedmiotem ogłoszenia jest zadanie pn. *„Zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmując budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap II”*. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Wadium ustalono w wysokości 5.000,00 zł. Ustalono przez zamawiającego kryteria oceny ofert do cena – waga 98% i okres gwarancji – waga 2%. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy oraz określił warunki tych zmian. Termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 19 lutego 2015 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie.

Zapytania do zamawiającego dotyczące siwz złożyli wykonawcy:

- REBUD – sp.j. w Bełchatowie – zapytanie z dnia 9 lutego 2015 roku;
- Z.E. Elektromech Spółka z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim – zapytanie z dnia 11 lutego 2015 roku.

Zamawiający udzielił odpowiedzi ww. wykonawcom w dniu 11 lutego 2015 roku; informację zawierającą odpowiedź zamawiający zamieścił w BIP oraz wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu również w dniu 11 lutego 2015 roku.

Stała komisja przetargowa powołana została zarządzeniem Wójta Gminy Gorzkowice nr 48/2011 z dnia 10 października 2011 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 7/2012 z dnia 27 stycznia 2012 roku. Zastępca Wójta Gminy oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli w dniu 19 lutego 2015 roku oświadczenia o braku

okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wójt Gminy Pan Alojzy Włodarczyk oświadczenie w powyższym zakresie złożył w dniu 5 marca 2015 roku. W toku kontroli ustalono, że Wójt Gminy Pan Alojzy Włodarczyk udzielił w dniu 2 stycznia 2013 roku Zastępcy Wójta Panu Robertowi Kukulskiemu pełnomocnictwa do wykonywania wszystkich czynności zastrzeżonych do kompetencji kierownika zamawiającego w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym: do wyboru najkorzystniejszej oferty; w razie nieobecności wójta do zawierania umów (po przeprowadzeniu postępowania w trybie ustawy Prawo zamówień Publicznych) oraz do składania oświadczeń woli dotyczących ww. umów w zakresie m.in. realizacji umów, zmiany i rozwiązania umowy, dokonywania potrąceń, dochodzenia kar umownych, dokonywania odbioru przedmiotu umowy. Pełnomocnictwo wygasa z chwilą ustania stosunku pracy na stanowisku, a także w każdym czasie może zostać odwołane lub zmienione w formie pisemnej.

Według protokołu komisji przetargowej z dnia 19 lutego 2015 roku, w dniu otwarcia ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć łącznie 580.608,13 zł brutto.

W wymaganym przez zamawiającego terminie oferty złożyli wykonawcy:

Lp.	Wykonawca	Cena netto	Cena brutto
1.	EURO-BRUK Kamila Żak z Radomia	395.813,79	486.850,96
2.	DRO-MAR Marcin Drózd z Makowca	515.499,79	634.064,74
3.	TEL-BRUK Radosław Telenga z Częstochowy	341.422,53	419.949,71
4.	Firma Ogólnobudowlana FEBEX Michał Szczekocki z Kobiel Wielkich	365.395,40	449.436,34
5.	POZIOM Eugeniusz Mądry z Radomska	406.238,33	499.673,15
6.	PROBUD Krygier,Michalski,Remba Sp.j. z Bełchatowa	399.855,36	491.822,09
7.	LEAR Sp.j. A. i R. Kłucjasz z Bełchatowa	363.158,00	446.684,34
8.	Zakład Robót Instalacyjno-Drogowych w Piotrkowie Tryb.	364.497,92	448.332,44

Według protokołu Komisja uznała, że oferty nr 1,2,4,5,6,7 i 8 są kompletne i spełniają wszystkie wymogi formalne. W przypadku oferty nr 3 komisja postanowiła wezwać wykonawcę do złożenia stosownych dokumentów i wyjaśnień w zakresie wiedzy i doświadczenia, dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym, kwalifikacji osób uczestniczących w realizacji zamówienia, sytuacji ekonomicznej i finansowej.

W dniu 19 lutego 2015 roku zamawiający wezwał wykonawcę nr 3, tj. firmę TEL-BRUK Radosław Telenga z Częstochowy do złożenia dokumentów i wyjaśnień w powyższym zakresie w terminie do dnia 25 lutego 2015 roku. Wykonawca przekazał zamawiającemu wymagane dokumenty z dnia 23 lutego 2015n roku.

W dniu 25 lutego 2015 roku komisja przetargowa potwierdziła kompletność wszystkich złożonych ofert; w wyniku przeprowadzonej oceny i przyznanej punktacji za poszczególne kryteria, komisja przetargowa zaproponowała wybór oferty nr 3 – jako najkorzystniejszej pod względem kryteriów określonych przez zamawiającego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w BIP w dniu 25 lutego 2015 roku oraz przesłano do wykonawców faksem w dniu 25 lutego 2015 roku oraz za pośrednictwem Poczty w dniu 26 lutego 2015 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdził w dniu 5 marca 2015 roku Zastępca Wójta Gminy Pan Robert Kukulski.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP pod numerem 48860-2015; data zamieszczenia 5 marca 2015 roku.

4. Umowa z wykonawcą robót

Z wybranym wykonawcą zawarta została w dniu 5 marca 2015 roku umowa nr ZP.2.15. Zgodnie z umową przedmiot zamówienia zostanie zrealizowany w terminie 4 miesięcy od daty przekazania placu budowy. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie brutto 419.949,71 zł, w tym podatek VAT 78.527,18 zł. Nieoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowego. Rozliczenie z wykonawcą następować będzie sukcesywnie na podstawie dwóch faktur częściowych, w kwotach i terminach zgodnych z opracowanym przez wykonawcę harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz faktury końcowej (ostatecznej). Podstawę do wystawienia faktury stanowi potwierdzony przez inspektora nadzoru protokół odbioru robót. Łączna kwota faktur częściowych nie może przekroczyć 80 % całkowitej wartości umowy. Ostateczne rozliczenie z wykonawcą nastąpi na podstawie protokołu końcowego odbioru robót. Zamawiający zastrzegł sobie prawo do zmiany treści umowy wskutek wystąpienia okoliczności, których nie dało się przewidzieć na etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i na etapie podpisywania umowy lub wystąpienie których nie zależy od woli stron umowy. W umowie określono warunki zmiany umowy w zakresie: terminu realizacji umowy, osób wskazanych w umowie z imienia i nazwiska odpowiedzialnych za realizację zadania, zmiany podwykonawców, ograniczenia zakresu przedmiotu umowy, możliwości zastosowania materiałów i robót ziemnych, ustawowej zmiany wysokości stawki podatku VAT. W umowie strony określiły ponadto wysokość kar umownych obciążających zarówno wykonawcę jak i zamawiającego, okres gwarancji na całość wykonanych robót będących przedmiotem umowy. Według § 16 umowy zamawiający wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6% ceny brutto, co stanowi kwotę 25.196,98 zł. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i jakości wynosi 30 % wysokości zabezpieczenia.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 25.196,98 zł przelewem w dniu 5 marca 2015 roku - WB nr 12.

W dniu 23 kwietnia 2015 roku spisany został protokół konieczności w sprawie ostatecznego ustalenia sposobu postępowania dotyczącego robót koniecznych do wykonania w związku z wystąpieniem przeszkody terenowej w postaci braku możliwości uzyskania wymaganego zagęszczenia i nośności gruntu. Spowodowało to konieczność zmiany technologii i materiałów w zakresie warstw konstrukcyjnych, bowiem zastosowanie technologii przyjętej w dokumentacji projektowej nie gwarantuje stabilności konstrukcji i bezpieczeństwa użytkowania. Dla wzmocnienia konieczne jest pogłębienie korytowania oraz wprowadzenie dodatkowej 20 cm warstwy odsączającej na pow. 1705m². Strony ustaliły, że zlecenie robót dodatkowych nastąpi odrębną umową, po przedłożeniu przez wykonawcę kosztorysu tych robót i ich zaakceptowaniu przez zamawiającego w uzgodnieniu z projektantem i inspektorem nadzoru. Wykonanie tych robót będzie również skutkowało zmianą terminu wykonania zadania.

W związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych wynikających z protokołu konieczności z dnia 23 kwietnia 2015 roku, w tym samym dniu aneksem do umowy nr ZP.2.2015 wprowadzono zmiany w zakresie terminu wykonania zadania, który wyznaczono do dnia 31 lipca 2015 roku.

W trybie z wolnej ręki - działając na podstawie art. 67 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zawarł w dniu 4 maja 2015 roku z dotychczasowym wykonawcą umowę nr ZP.3.15 o wykonanie robót dodatkowych na zadaniu inwestycyjnym pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap II”. Termin realizacji przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 29 maja 2015 roku. Według umowy zamawiający przekazał wykonawcy teren budowy w ramach umowy podstawowej z dnia 5 marca 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 61.290,52 zł brutto, w tym podatek VAT 11.460,83 zł. Podstawę do wystawienia faktury stanowi protokół odbioru robót zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Zgodnie z umową wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w gotówce w formie przelewu w kwocie 3.677,43 zł brutto. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 3.677,43 zł w dniu 4 maja 2015 roku – WB nr 18.

W dniu 3 grudnia 2015 roku wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego usunięcia wad i usterek na kwotę 7.559,10 zł w postaci gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez ERGO HESTIA S.A. nr 90301007426 z dnia 13 listopada 2015 roku. Przedmiotowa gwarancja obowiązuje od dnia 13 listopada 2015 roku do dnia 28 lipca 2020 roku.

5. Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowego zadania zlecono Zakładowi Usług Drogowych „DROG-BAL” Jolanta Balcer w Piotrkowie Trybunalskim na podstawie umowy nr DI.14.2015 z dnia 3 marca 2015 roku. Za pełnienie nadzoru strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 17.835,00 zł brutto (netto 14.500,00 zł). Umowa zawarta została na okres od dnia jej podpisania do czasu zakończenia całości zadania. W związku z umową nr ZP.3.15 zawartą z wykonawcą na roboty dodatkowe, w dniu 30 kwietnia 2015 roku zawarta została również kolejna umowa nr 24.2015 z firmą, której zlecono pełnienie funkcji inspektora nadzoru. Za nadzór inwestorski nad realizacją robót dodatkowych strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.230,00 zł brutto (netto 1.000,00 zł); termin realizacji umowy wyznaczono do czasu zakończenia całości robót, potwierdzonych protokołem odbioru końcowego.

6. Zabezpieczenie środków w budżecie

2015 rok

Na realizację zadania środki finansowe zabezpieczono w budżecie Gminy na 2015 rok w dziale 900 rozdział 90001 § 6050 w kwocie 550.000,00 zł – uchwała nr IV/25/2015 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok. Uchwałą nr XIII/97/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku dokonano zmiany w planie wydatków inwestycyjnych, gdzie na realizację zadania zaplanowano kwotę 505.000,00 zł.

Wydatki na realizację zadania ujęte zostały również w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej uchwałą IV/26/2015 Rady Gminy z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gorzkowice na lata 2015-2018. Według wykazu okres realizacji całego przedsięwzięcia (3 etapy) zaplanowano na lata 2014-2016; łączne nakłady przewidziano w wysokości 1.320.000,00 zł, w tym limit wydatków na 2015 rok – 550.000,00 zł, a na 2016 – 420.000,00 zł; limit zobowiązań – 970.000,00 zł. Zmiana w WPF wprowadzona została uchwałą nr XIII/98/2015 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 roku. Według wykazu przedsięwzięć łączne nakłady finansowe na zadanie stanowią kwotę 1.420.000,00 zł;

limit wydatków na 2015 rok określono na kwotę 505.000,00 zł, a na 2016 rok – 565.000,00 zł. **Limit zobowiązań stanowi kwotę 1.070.000,00 zł.**

W toku kontroli stwierdzono, że pomimo, iż w okresie marzec-maj 2015 roku Gmina Gorzkowice zaciągnęła zobowiązania na realizację przedsięwzięcia m.in. poprzez zawarcie umów z wykonawcą robót (z dnia 5 marca i z dnia 4 maja 2015 roku) na łączną kwotę – 481.240,23 zł brutto oraz z inspektorem nadzoru (umowa z dnia 3 marca i z dnia 30 kwietnia 2015 roku) na łączną kwotę – 19.065 zł brutto – nie dokonano zmiany limitu zobowiązań na to zadanie. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały nr XIII/98/2015 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2015-2018 limit zobowiązań ustalono w wysokości limitu wydatków planowanych na 2015 i 2016 rok, tj. w kwocie 1.070.000,00 zł.

Wskazać należy, że limit zobowiązań, o którym stanowi art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Kwota, na którą można zaciągać zobowiązania, ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków ulega zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków. Potwierdzenie wykonania robót, rozliczenie wszystkich kosztów zrealizowanego przedsięwzięcia i przyjęcie na majątek wytworzonego środka trwałego oznacza brak możliwości zaciągania na ten cel jakichkolwiek zobowiązań, a tym samym ustalania limitu zobowiązań na to zadanie.

7. Rozliczenie zadania inwestycyjnego (wykonawca i inspektor nadzoru) oraz przyjęcie środka trwałego na majątek.

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/kl asyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
WYKONAWSTWO - TEL-BRUK Radosław Telenga w Częstochowie							
1.	f-ra 34/2015 z 14.04.2015	58.871,38	23.04.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 30 dni	WB 76 z 29.04.2015	Protokół odb. z 1.04.2015 do umowy nr ZP.2.15
2.	f-ra 53/2015 z 3.06.2015	94.914,31	3.06.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 30 dni	WB 102 z 9.06.2015	Protokół odb. z 3.06.2015 do umowy nr ZP.2.15
3.	f-ra 52/2015 z 3.06.2015	61.290,52	3.06.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 30 dni	WB 102 z 9.06.2015	Protokół odb. z 3.06.2015 do umowy nr ZP.3.15
4.	f-ra 71/2015 z 27.07.2014	266.164,02	29.07.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 30 dni	WB 135 z 7.08.2015	Protokół odb. z 27.07..2015 do umowy nr ZP.2.15
NADZÓR INWESTORSKI - Zakład Usług Drogowych – Jolanta Balcer w Piotrkowie Tryb.							
5.	f-ra nr 3/2015 z 8.VI.2015	1.230,00	9.06.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 14 dni	WB 104 z 11.06.2015	Protokół odbioru
6.	f-ra 8/2015 z 27.07.2015	17.835,00	29.07.2015	080/201 900/90095/6050	Przelew – 14 dni	WB 135 z 7.08.2015	Protokół odbioru końcowego

Przyjęcia zrealizowanego zadania na majątek gminy dokonano na podstawie dowodu OT nr 34/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku. Wartość przyjętego środka trwałego stanowiła kwotę 502.459,47 zł.

Zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmując budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap III.

Wartość robót zaplanowanych do realizacji w ramach III etapu robót według kosztorysów inwestorskich zaktualizowanych w styczniu 2016 roku wynosiła:

- 1) roboty drogowe – brutto – 498.253,78 zł; netto - 405.084,37 zł;
- 2) odwodnienie terenu – brutto - 70.946,47 zł; netto – 57.680,06 zł;
- 3) oświetlenie + monitoring – brutto – 13.750,82 zł; netto 11.179,53 zł.

Razem etap III- brutto – 582.951,07 zł; netto – 473.943,96 zł.

1. Udzielenie zamówienia publicznego

Wniosek o rozpoczęcie zadania inwestycyjnego zatwierdził w dniu 12 stycznia 2016 roku Zastępca Wójta Gminy Gorzkowice Robert Kukulski. Wartość zadania oszacowana została na kwotę brutto 679.753,78 zł (netto 552.645,35 zł). Skarbnik Gminy potwierdziła, że w budżecie gminy na 2016 rok zabezpieczono środki finansowe w kwocie 565.000,00 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w BZP pod numerem 4771-2016 w dniu 14 stycznia 2016 roku oraz w tym samym dniu w BIP; na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego ogłoszenie o zamówieniu wywieszono od dnia 14 stycznia do dnia 9 lutego 2016 roku. Przedmiotem zamówienia jest zadanie pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmując budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap III”. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych; przewidziano natomiast udzielenie zamówień uzupełniających. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 7.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień umowy oraz określił warunki tych zmian. Termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Termin składania ofert – 2 lutego 2016 roku. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie. Specyfikację zatwierdził w dniu 12 stycznia 2016 roku Zastępca Wójta Gminy Robert Kukulski.

Kontrola wykazała, że w ogłoszeniu o zamówieniu jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę, natomiast w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisano, że kryterium oceny ofert jest: cena ofertowa- waga 98% i okres gwarancji – waga 2 %.

Zapytania do przetargu złożyli wykonawcy:

- 1) Z.E. ELEKTROMECH sp. z o.o. w Piotrkowie Trybunalskim; odpowiedzi udzielono w dniu 19 stycznia 2016 roku; informację nr 1 zamieszczono w BIP i wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 19 stycznia do dnia 9 lutego 2016 roku;
- 2) ALBUD Roboty Brukarskie i Drogowe w Oblęgorku; zapytanie z dnia 18 stycznia 2016 roku. Odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku;

- 3) STRABAG GRUPA ZACHÓD Oddział Łódź FF – zapytanie z dnia 19 stycznia 2016 roku; odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku;
- 4) PEUK S.A. w Piotrkowie Trybunalskim – zapytanie z dnia 19 stycznia 2016 roku; odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku;
- 5) FEBEX Michał Szczekocki; zapytanie z dnia 25 stycznia 2016 roku. Odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku;
- 6) LEAR Sp.J. A. i R. Kłucjasz w Bełchatowie; zapytania z dnia 19 i 21 stycznia 2016 roku; odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2015 roku;
- 7) STRABAG Sp. z o.o. Budownictwo Infrastruktury Oddział w Łodzi; zapytanie z dnia 25 stycznia 2016 roku; odpowiedzi udzielono w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku;
- 8) Romtrans ; zapytanie z dnia 22 stycznia 2016 roku; odpowiedź z 25 i 26 stycznia 2016 roku.

Odpowiedzi przesyłane do wykonawców zamieszczono w BIP odpowiednio w dniu 25 i 26 stycznia 2016 roku oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 25 stycznia 2016 roku i w dniu 26 stycznia 2016 roku. Informacje wywieszane były na tablicy ogłoszeń do dnia 9 lutego 2016 roku.

Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem nr 43/2015 Wójta Gminy z dnia 2 czerwca 2015 roku. Członkowie Komisji przetargowej oraz Zastępca Wójta Gminy Robert Kukulski złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust.1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wójt Gminy Pan Alojzy Włodarczyk oświadczenie w powyższym zakresie złożył w dniu 1 marca 2016 roku.

W wymaganym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

- 1) **nr 1 – „ARKADA-DELA”** E. Dygas w Radomiu – cena oferty 500.000,01 zł brutto;
- 2) **nr 2 – „ALBUD” Sp. J.** w Oblęgorku – cena oferty 479.334,83 zł brutto;
- 3) **nr 3 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A.** w Piotrkowie Trybunalskim – cena oferty 389.541,00 zł brutto;
- 4) **nr 4 – Firma Ogólnobudowlana „FEBEX” Szczekocki Michał** w Kobielach Wielkich – cena oferty 424.964,25 zł brutto;
- 5) **nr 5 – „STRABAG” Sp. z o.o.** w Pruszkowie – cena oferty 325.174,61 zł brutto;
- 6) **nr 6 – „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień** w Piotrkowie Tryb. – cena oferty 282.900,00 zł brutto;
- 7) **nr 7 – „LEAR” Sp.J.** w Bełchatowie – cena oferty 442.148,56 zł brutto;
- 8) **nr 8 – „KAŹMIERCZAK” Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich w Kosowie** – cena oferty 303.190,07 zł;
- 9) **nr 9 – „TEL-BRUK” Radosław Telenga** w Częstochowie – cena oferty – 508.058,33 zł.

W dniu otwarcia ofert, tj. dnia 2 lutego 2016 roku zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć łącznie kwotę 565.000,00 zł brutto.

Według protokołu z dnia 3 lutego 2016 roku z posiedzenia komisji przetargowej, komisja stwierdziła braki w dokumentach potwierdzających spełnienie wymaganych warunków udziału w postępowaniu w stosunku do oferentów: nr 1, nr 4, nr 6, nr 7, nr 8 i nr 9. Ponadto komisja przetargowa zaproponowała, aby do złożenia wyjaśnień wezwać również wykonawców nr 5,6 i 8 – w związku z tym, że zaproponowane przez

nich wynagrodzenie wydaje się być rażąco niskie w stosunku do wartości przedmiotu zamówienia wynikającej z kosztorysu inwestorskiego.

Pismami z dnia 5 lutego 2016 roku wezwano wykonawców:

- nr 1 – **ARKADA-DELA** E. Dygas w Radomiu - termin złożenia wyjaśnień i dokumentów – 10 lutego 2016 roku; wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 9 lutego 2016 roku;
- nr 4 - **Firma Ogólnobudowlana „FEBEX” Szczekocki Michał** w Kobielach Wielkich; termin złożenia wyjaśnień i dokumentów – 10 lutego 2016 roku; wykonawca złożył wymagane dokumenty w dniu 9 lutego 2016 roku;
- nr 5 – **„STRABAG” Sp. z o.o.** w Pruszkowie – wezwanie do złożenia wyjaśnień, w tym do przedłożenia dowodów dotyczących oferty mających wpływ na wysokość ceny ofertowej, określenie sposobu i metody kalkulacji ceny ofertowej w celu wykazania, że zaoferowana cena nie ma charakteru rażąco niskiej. Wykonawcy wyznaczono termin złożenia wyjaśnień dotyczących ceny oferty do dnia 10 lutego 2016 roku. O sposobie skalkulowania ceny ofert wykonawca powiadomił zamawiającego w dniu 9 lutego 2016 roku;
- nr 6 – **„EKOINŻBUD” Łukasz Stępień** w Piotrkowie Tryb. – wezwanie do złożenia wyjaśnienia do wykazu osób i przedłożenia brakujących dokumentów w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Poza tym wykonawcę wezwano do złożenia wyjaśnień, w tym do przedłożenia dowodów dotyczących oferty mających wpływ na wysokość ceny ofertowej, określenie sposobu i metody kalkulacji ceny ofertowej w celu wykazania, że zaoferowana cena nie ma charakteru rażąco niskiej. Wykonawcy przesłano również zawiadomienie o poprawieniu innych omyłek polegających na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Według specyfikacji zamawiający określił termin wykonania zadania na **4 miesiące od daty przekazania placu budowy**, a wykonawca w złożonej ofercie zaproponował termin wykonania **4 miesiące od daty podpisania umowy**. Wykonawcy wyznaczono termin złożenia wyjaśnień dotyczących ceny oferty do dnia 10 lutego 2016 roku, a w przypadku pisemnego poinformowania zamawiającego o wyrażeniu zgody na poprawienie omyłki w ofercie – 3 dni od daty doręczenia niniejszego zawiadomienia. O powyższym wykonawcę poinformowano drogą elektroniczną w dniu 5 lutego 2016 roku i za pośrednictwem poczty w dniu 10 lutego 2016 roku. Wymagane dokumenty i wyjaśnienia oraz pisemna zgoda na poprawienie omyłek przekazane zostały zamawiającemu w dniu 10 lutego 2016 roku;
- nr 7 – **„LEAR” Sp.J.** w Bełchatowie – wezwanie do złożenia zamawiającemu pisemnego zobowiązania podmiotów oddających wykonawcy do dyspozycji niezbędne zasoby na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia. Termin złożenia dokumentu - do dnia 10 lutego 2016 roku. Wymagany dokument przesłany do zamawiającego w dniu 10 lutego 2016 roku;
- nr 8 – **„KAŻMIERCZAK” Przedsiębiorstwo Robót Instalacyjno-Inżynierskich w Kosowie** - wykonawcę wezwano do złożenia wyjaśnień, w tym do przedłożenia dowodów dotyczących oferty mających wpływ na wysokość ceny ofertowej, określenie sposobu i metody kalkulacji ceny ofertowej w celu wykazania, że zaoferowana cena nie ma charakteru rażąco niskiej. Termin złożenia wyjaśnień - do dnia 10 lutego 2016 roku. Wykonawca poinformował zamawiającego w dniu 10 lutego 2016 roku;
- nr 9 – **„TEL-BRUK” Radosław Telenga** w Częstochowie – wezwanie do złożenia zamawiającemu pisemnego zobowiązania podmiotów oddających wykonawcy do dyspozycji niezbędne zasoby na okres korzystania z nich przy wykonywaniu

zamówienia. Termin złożenia dokumentu - do dnia 10 lutego 2016 roku. Wykonawca nie złożyła wymaganego dokumentu.

Według protokołu z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 19 lutego 2016 roku wymogi formalne zamawiającego po uzupełnienia braków spełniają oferty od nr 1 do 8. Komisja uznała wyjaśnienia wykonawców nr 5,6 i 8 w przedmiocie rażąco niskiej ceny. Wykonawca nr 9 tj. **„TEL-BRUK” Radosław Telenga** w Częstochowie nie uzupełnił wymaganego przez zamawiającego dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu dotyczącego dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. W związku z powyższym podlega wykluczeniu na podstawie art. 24 ust.2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, a jego oferta odrzuceniu – na podstawie art. 89 ust.1 pkt 5 ustawy.

Komisja zaproponowała wybór na wykonawcę zadania oferty nr 6 tj. **PPHU „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień** w Piotrkowie Tryb. – jako najkorzystniejszej pod względem kryteriów oceny ofert.

Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 6, tj. PPHU „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień w Piotrkowie Trybunalskim, o czym poinformował wykonawców pismem znak ZP.271.1.16.2016 dnia 19 lutego 2016 roku. Zawiadomienie o wyborze wykonawcy zamieszczono w dniu 19 lutego 2016 roku w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń od 19 lutego do dnia 19 marca 2016 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN zatwierdził w dniu 1 marca 2016 roku Wójt Gminy Alojzy Włodarczyk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w BZP nr ogłoszenia 21337-2016; data zamieszczenia ogłoszenia 1 marca 2016 roku.

2. Umowa z wykonawcą robót

W dniu 1 marca 2016 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr ZP.2.16 o wykonanie zadania pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap III” – zgodnie z dokumentacją projektową, specyfikacją istotnych warunków zamówienia i ofertą wykonawcy, które stanowią integralną część umowy. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na okres 4 miesięcy od daty przekazania placu budowy, tj. do dnia 1 lipca 2016 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w niezmiennej kwocie 282.900,00 zł brutto (230.000,00 zł netto). Rozliczenie pomiędzy stronami za wykonane roboty następować będzie sukcesywnie na podstawie czterech faktur częściowych, w kwotach i terminach zgodnych z opracowanym przez wykonawcę i zatwierdzonym przez zamawiającego harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz faktury końcowej (ostatecznej). Podstawę do wystawienia faktury stanowi zatwierdzony przez inspektora nadzoru inwestorskiego protokół odbioru robót. Łączna kwota faktur częściowych nie może przekroczyć 80 % całkowitej wartości umowy.

Zamawiający zastrzegł sobie prawo zmiany treści umowy wskutek wystąpienia okoliczności, których nie dało się przewidzieć na etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i na etapie podpisywania umowy lub wystąpienie których nie zależy od woli strony umowy. W umowie określone zostały m.in. warunki do zmiany umowy, wysokość kar umownych na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GJ13/16/00057

wystawionej przez InterRisk w dniu 26 lutego 2016 roku w wysokości 16.974,00 zł na okres od dnia 1 marca 2016 roku do 1 lipca 2016 roku. Od dnia 2 lipca 2016 roku do 17 lipca 2021 roku obowiązuje ubezpieczeniowa gwarancji usunięcia wad i usterek nr 06GJ13/16/00058 na kwotę 5.092,20 zł wystawiona przez InterRisk w dniu 26 lutego 2016 roku. Aneks nr 1 z dnia 18 lipca 2016 roku do ww. gwarancji wprowadzone zostały zmiany w zakresie kwoty gwarancyjnej, która zmieniono do wysokości 5.036,95 zł, oraz okresu obowiązywania gwarancji, tj. do dnia 2 sierpnia 2016 roku.

Przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpiło protokołem z dnia 1 marca 2016 roku.

W dniu 21 marca 2016 roku spisany został protokół konieczności dotyczący zmiany zakresu robót i wynagrodzenia ryczałtowego. Według protokołu, stwierdzono, że na realizowanym zadaniu w przedmiarze branży sanitarnej, a tym samym w kosztorysie ofertowym błędnie została ujęta budowa studni Ø 1200, gdyż została ona wykonana w II etapie realizacji zadania. W związku z powyższym ogranicza się zakres przedmiotu umowy, poprzez wyłączenie z zakresu robót i kosztów dotyczących wykonania ww. studni na łączną kwotę 2.495,00 zł netto, brutto 3.069,34 zł. Zmianie ulega zatem wartość robót branży sanitarnej do kwoty 59.270,99 zł brutto (netto 48.187,80 zł). W wyniku wprowadzonych zmian wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wynosić będzie 279.830,66 zł brutto (netto 227.504,60 zł).

Na podstawie protokołu konieczności aneksem nr 1 z dnia 25 marca 2016 roku wprowadzono w powyższym zakresie zmiany do umowy nr ZP.2.2016.

Kolejny protokół konieczności strony umowy spisały w dniu 24 czerwca 2016 roku. Protokół spisany został w związku z warunkami atmosferycznymi uniemożliwiającymi terminowe wykonanie przedmiotu umowy. Według protokołu konieczności silne opady deszczu oraz wysoki poziom wód gruntowych uniemożliwiły prowadzenie robót budowlanych z wykorzystaniem jedynej drogi dojazdowej do terenu budowy, co spowodowało czasowe wstrzymanie prac związanych z budową parkingu. W ślad za ww. protokołem konieczności aneksem nr 2 z dnia 24 czerwca 2016 roku wprowadzono zmiany do umowy nr ZP.2.2016. Termin realizacji zadania przedłużono do dnia 14 lipca 2016 roku.

3. Nadzór inwestorski

W dniu 24 lutego 2016 roku zawarta została umowa nr DI.12.2016 z Zakładem Usług Drogowych „DROG-BAL” Jolanta Balcer w Piotrkowie Trybunalskim o sprawowanie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „*zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap III*”. Umowę zawarto na okres od dnia podpisania umowy do czasu zakończenia całości robót potwierdzonych protokołem odbioru końcowego. Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości – 14.760,00 zł brutto (12.000,00 zł netto).

4. Zabezpieczenie środków w budżecie

Na okoliczność realizacji inwestycji pn. „*zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmujące budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap III*” w budżecie Gminy zabezpieczono środki finansowe w dziale 900 rozdziale 90095 § 6050 uchwałami Rady Gminy:

L.p.	Nr i data uchwały	Plan	Zamiany		Plan po zmianach	Uwagi
			Zwiększenie	Zmniejszenie		

Uchwały budżetowe – 2016 rok						
1.	XIV/104/2016 z dnia 28.01.2016	565.000			565.000	w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok
2.	XVII/130/2016 z 21.04.2016	565.000		150.000	415.000,00	w spr. zmian budżetu 2016
3.	XX/145/2016 z 15.07.2016	415.000		107.000,00	308.000,00	w spr. zmian budżetu 2016
4.	XXIII/160/2016 z 18.10.2016	308.000		12.401,34	294.598,66	W sprawie zmian budżetu
WPF - 2016 rok – okres realizacji lata 2014/2015						
5.	XIV/105/16 z 20.01.2016 r.	Łączne nakłady – 1.429.069,73	Limit wydatków na 2015 rok – 0,00	Limit wydatków na 2016 rok – 565.000,00	Limit zobowiązań – 565.000,00	Uchwała w spr. uchwalenia WPF na lata 2016-2020
6.	XVII/131/2016 z 21.04.2016	Łączne nakłady – 1.279.067,73	Limit wydatków na 2015 rok – 0,00	Limit wydatków na 2016 rok – 415.000,00	Limit zobowiązań – 415.000,00	Uchwała w spr. zmiany WPF na lata 2016-2020
7.	XX/146/2016 z 15.07.2016 r.	Łączne nakłady – 1.172.067,73	Limit wydatków na 2015 rok – 0,00	Limit wydatków na 2016 rok – 308.000,00	Limit zobowiązań – 308.000,00	Uchwała w spr. zmiany WPF na lata 2016-2020
8.	XXIII/161/2016 z 18.10.2016	Łączne nakłady 1.158.555,39	Limit wydatków na 2015 rok – 0,00	Limit wydatków na 2016 rok – 294.598,66	Limit zobowiązań 294.598,66	Uchwała w spr. zmiany WPF na lata 2016-2020

Również w przypadku realizacji III etapu przedsięwzięcia ujętego w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2016-2020 stwierdzono, że pomimo, iż w miesiącach luty-marzec 2016 roku zaciągnięto zobowiązania na realizację zadania poprzez zawarcie umów z wykonawcą robót i z inspektorem nadzoru na łączną kwotę – 294.958,66 zł brutto – nie dokonano zmiany limitu zobowiązań na to zadanie. W wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały nr XXIII/161/2016 Rady Gminy 8 października 2016 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2016-2020 limit zobowiązań ustalono w wysokości limitu wydatków planowanych na 2016 rok, tj. w kwocie 294.958,66 zł.

5. Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Lp.	Oznaczenie faktury	Kwota faktury	Data wpływu do Urzędu Gminy	Dekretacja/kl asyfikacja	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (protokoły odbioru robót)
WYKONAWSTWO - PPUH „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień w Piotrkowie Tryb.							
1.	f-ra 5/16 z 30.03.2016	59.270,99	31.03.2016	080/201 900/90095/ 6050	13.04.2016	WB 65 z 8.04.2016	Protokół odb. 1 z 30.03.16 do umowy nr ZP.2.16
2.	f-ra 18/16 z 09.05.2016	70.242,26	10.05.2016	080/201 900/90095/ 6050	23.05.2016	WB 88 z 16.05.2016	Protokół odb. 2 z 10.05.16 do umowy nr ZP.2.16
3.	f-ra 32/16 z 18.07.2016	150.317,41	18.07.2016	080/201 900/90095/ 6050	1.08.2016	WB 133 z 28.07.2016	Protokół odb. 3 z 18.07.16 do umowy ZP.2.16
NADZÓR INWESTORSKI – ZUD „DROG-BAL” Jolanta Balcer w Piotrkowie Tryb.							

4.	f-ra 7/2016 z 18.07.2016	14.760,00	18.07.2016	080/201 900/90095/ 6050	14 dni	WB 133 z 28.07.2016	Protokół odb. końcowy z 18.07.2016
----	-----------------------------	-----------	------------	-------------------------------	--------	------------------------	--

Przyjęcia zrealizowanego zadania na majątek gminy dokonano na podstawie dowodów: OT nr 28/2016 z dnia 31.08.2016 roku - wartość przyjętego środka trwałego w postaci kanalizacji deszczowej pod parkingiem ul. Rynek w Gorzkowicach stanowiła kwotę 62.397,16 zł; OT nr 35/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku - wartość przyjętego środka trwałego w postaci oświetlenia parkingu ul. Rynek w Gorzkowicach stanowiła kwotę - 10.876,64 zł; OT nr 36/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku - wartość przyjętego środka trwałego w postaci parkingu ul. Rynek w Gorzkowicach stanowiła kwotę - 221.324,86 zł.

Dane dotyczące badanych zadań inwestycyjnych pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmując budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap II i III” - stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji majątku gminy określone zostały w rozdziale IV instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 4/2008 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 15 stycznia 2008 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 61/2010 z dnia 14 grudnia 2010 roku i nr 80/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Według instrukcji do środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową zalicza się te, których wartość początkowa jest wyższa niż określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych bez względu na wartość zalicza się zestawy komputerowe (w skład których wchodzi podzespoły takie jak: monitor, komputer lub stacja robocza, klawiatura, skaner, +modem zewnętrzny) oraz maszyny i urządzenia znajdujące się poza siedzibą Urzędu Gminy. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, od dostawców lub innych jednostek przekazujących. Przychód środka trwałego księgowany jest na podstawie dowodu OT wystawionego na podstawie faktury, protokołu odbioru zadania inwestycyjnego, aktu notarialnego, darowizny; środki trwałe nabywane nieodpłatnie lub zbywane nieodpłatnie przyjmuje się lub wyksięgowuje na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego PT. Dowodem rozchodu środków trwałych jest LT wystawiane na podstawie protokołu likwidacji, faktury VAT wystawionej na okoliczność sprzedaży. Środki trwałe w Urzędzie Gminy zakwalifikowano do czterech kategorii, a mianowicie: środki trwałe istotne, pozostałe środki trwałe (wyposażenie), środki trwałe niskocenne i obce środki trwałe.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się inne środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej niższej niż 100,00 zł podlegają ewidencji ilościowej i księgowane są bezpośrednio w koszty jednostki.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 – środki trwałe, z uwzględnieniem podziału konta na: 011-1 – grunty; 011-2 – budynki, lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej; 011-3 – urządzenia techniczne i maszyny; 011-4 – środki transportu; 011-5 – inne środki trwałe.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo w systemie *środki trwałe* z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe środków trwałych; ewidencja uwzględnia informacje takie jak: data wpisu, nazwa środka trwałego, wartość początkowa, data przyjęcia, rok budowy lub produkcji, numer inwentarzowy, wartość po aktualizacji, symbol klasyfikacji środka trwałego, miejsce użytkowania, nr pozycji księgowania rozchodu, data rozchodu, wartość rozchodu. Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia; ustalenie wartości początkowej środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe w ewidencji księgowej syntetycznej ujmowane są na koncie 013, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w rozbiu na: 013-1 – pozostałe środki trwałe Urzędu (w tym: 013-1-1 pozostałe środki trwałe Urzędu Gminy; 013-1-2 – Izba Pamięci; 013-1-3 – orkiestra; 013-1-4 – sport; 013-1-5 – hydrofornia Gorzkowice; 013-1-6 – hydrofornia Szczukocice; 013-1-7 – oczyszczalnia; 013-1-8 – targowica; 013-1-9 – grupa komunalna) i 013-6 – jednostki OSP. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa prowadzona jest komputerowo. Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 100,00 zł i nieprzekraczające wartości 3.500,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku salda kont 011 i 013 wyrażały wartości:

- konto 011 – środki trwałe – 54.013.753,54 zł;
- konto 013 – pozostałe środki trwałe – 629.197,29 zł.

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

Według ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej za 2016 rok obroty na koncie 011 – środki trwałe oraz saldo tego konta wyrażały wartości:

- 01.01.2016 roku – saldo Wn – 52.089.058,71 zł,
obroty w ciągu roku – strona Wn – 2.093.838,03 zł,
obroty w ciągu roku – strona Ma – 169.143,20 zł,
- 31.12.2016 roku – saldo Wn – 54.013.753,54 zł.

Obroty na koncie 011 w 2016 roku zwiększające wartość majątku Gminy Gorzkowice o kwotę 2.093.838,03 zł wynikały w szczególności:

- 1) z aktualizacji wartości działek gminnych, co skutkowało wzrostem wartości działek o kwotę – 93.972,00 zł;
- 2) z nieodpłatnego nabycia nieruchomości na kwotę – 63.000,00 zł;
- 3) z zakupu działek o łącznej wartości – 31.824,16 zł;
- 4) z zakupu gotowych środków trwałych – 97.258,28 zł;

- 5) z przyjęcia na majątek zrealizowanych przez gminę inwestycji – 479.333,84 zł;
- 6) ze zwiększenia wartości już istniejących środków trwałych – 1.293.165,75 zł;
- 7) z zaksięgowania wartości działek uprzednio wyksięgowanych z ewidencji w związku z ich podziałem – 32.414,00 zł.

Zmniejszenie majątku w 2016 roku spowodowane było:

- a. sprzedażą majątku gminy (działki) na łączną kwotę – 124.149,24 zł;
- b. likwidacją środków trwałych na kwotę łączną – 12.579,96 zł;
- c. wyksięgowaniem nieruchomości gminnych w związku z ich podziałem i ponowne ujęcie działek powstałych w wyniku podziału w ewidencji księgowej – 32.414,00 zł.

Szczegółowe zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Gorzkowice oraz wyksięgowanych z ewidencji stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Ewidencja umorzenia środków trwałych prowadzona jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję konta 071 prowadzi się z uwzględnieniem podziału na 071-1 – umorzenie środków trwałych budżet (w tym: 071-1-2 - budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej; 071-1-3 – urządzenia techniczne; 071-1-4 – środki transportu); 071-2 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z zasadami prowadzenia rachunkowości środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przekraczające kwotę 3.500,00 zł umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kontrolę prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych i umorzenia środków trwałych przeprowadzono na podstawie środków trwałych ujętych w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 25 do protokołu kontroli.**

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 32/2010 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 2 czerwca 2010 roku.

Według instrukcji, rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się:

1. drogą spisu z natury – ta metoda służy do inwentaryzacji gotówki, czeków w kasie i innych druków ścisłego zarachowania, środków trwałych w eksploatacji, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, materiałów, depozytów (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe);
2. drogą potwierdzenia sald uzyskanych od banków i kontrahentów – metoda obejmuje środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, zaciągnięte kredyty i pożyczki, papiery wartościowe (akcje i udziały), należności z tytułu udzielonych pożyczek, pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie należności i zobowiązań, powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe;
3. drogą weryfikacji – weryfikacja prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów w księgach rachunkowych obejmuje: środki trwałe trudnodostępne, grunty, należności sporne i

wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych (ZUS i US), fundusze (w tym ZFŚS), inwestycje (środki trwałe w budowie), wartości niematerialne i prawne.

Według instrukcji inwentaryzacyjnej ustalone zostały następujące rodzaje i metody inwentaryzacji: 1) inwentaryzacja okresowa (przeprowadzana według terminów i częstotliwości określonych w art. 26 ust.3 ustawy o rachunkowości); 2) inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza (przeprowadzana na okoliczność zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej).

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe pozostające na terenie strzeżonym inwentaryzuje się nie rzadziej niż co 4 lata, natomiast znajdujące się na terenie niestrzeżonym – inwentaryzuje się na koniec każdego roku. Zapasy materiałów inwentaryzuje się nie rzadziej niż raz w roku. Poza tym corocznie inwentaryzuje się środki pieniężne (gotówka w kasie); druki ścisłego zarachowania; depozyty (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe).

Nadzór nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych sprawuje Skarbnik Gminy.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Stwierdzono, że pełna inwentaryzacja majątku Gminy Gorzkowice przeprowadzona była na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie zarządzenia nr 48/2015 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 12 listopada 2015 roku. Według zarządzenia inwentaryzacją należało objąć: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, materiały, druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania, środki trwałe w budowie, grunty i obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz inne środki do których dostęp jest utrudniony, wartości niematerialne i prawne, pozostałe aktywa i pasywa, których nie można zinwentaryzować metodą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

Zarządzeniem nr 52/2016 z dnia 10 listopada 2016 roku Wójt Gminy Gorzkowice zarządził przeprowadzenie na dzień 31 grudnia 2016 roku pełnej inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w obiektach niestrzeżonych, takich jak: jednostki OSP, wiaty przystankowe, targowisko, boisko sportowe, plac zabaw, kompleks sportowo-rekreacyjny, Domy Ludowe, budynki i pozostałe niestrzeżone składniki majątku.

Inwentaryzacją należy objąć:

- 1) środki trwałe – spis z natury, a w przypadku trudno dostępnych oglądowi – drogą weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi;
- 2) środki trwałe w użytkowaniu, materiały i druki ścisłego zarachowania – spis z natury;
- 3) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – spisanie stanu faktycznego gotówki oraz w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków;
- 4) należności i zobowiązania – poprzez uzyskanie potwierdzenia sald od kontrahentów;
- 5) środki trwałe w budowie – poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i ich spis jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi;
- 6) wartości niematerialne i prawne, wodociągi, drogi, oświetlenie, kanalizacje, grunty, środki trwałe w budowie – w drodze weryfikacji.

Kontrola objęto przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji pełnej na dzień 31 grudnia 2015 roku

wartość faktyczna środków trwałych uzyskana w drodze spisu z natury:

Lp.	Nazwa obiektu/pola spisowego	Data spisu	Nr arkusza spisu z natury	Wartość środków trwałych wg arkuszy spisu z natury (011)	Uwagi komisji inwentaryzacyjnej – data protokołu
1.	Urząd Gminy	2,3,4,7,9,10,11,14,15,16,28,30,31.XII 2015 oraz 4.01.2016	66,119,26,157,73,99-100,133,34,81,39,122,124,123,36,61,128,9,5719,20,29,44,45,71,69,95,107,37,5,12,142,144,114,116,41,126,135,17,83,4,98,2,79,92	10.787.248,95	
2.	Hydrofornia Szczukocice	4.12.2015	47	1.609.704,73	
	Hydrofornia	16.12.2015	145	893.145,23	
3.	Oczyszczalnia ścieków	4.12.2015	75	3.575.124,81	
4.	OSP Sobakówek	8.12.2015	15	50.430,34	
5.	OSP Krzemieniewice	10,11.12.2015	48,112	510.053,98	
6.	OSP Szczepanowice	10.12.2015	25	66.970,00	
7.	OSP Gościnnia	8.12.2015	22	10.000,77	
8.	OSP Żuchowice	11.12.2015	111	352.368,46	
9.	OSP Gorzkowice	8.12.2015	89	529.009,00	
10.	Ośrodek Zdrowia	11.12.2015	109	468.284,34	
11.	Targowica	2.12.2016	58	46.574,50	
12.	Baza Gospod. Komunalnej	2.12.2015 4.01.2016	7,138	1.216.957,58	
13.	Boisko sportowe	2.12.2015	62	1.001.237,61	
OGÓŁEM				21.117.110,30	

Inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2015 roku objęto:

- a) grunty – inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej gruntów z dowodami ich nabycia; protokół z weryfikacji gruntów z dnia 14 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4.791.702,75 zł;**
- b) kanalizacja sanitarna - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dowodami OT stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 8 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość kanalizacji sanitarnej na dzień 31 grudnia 2015 roku – 11.720.366,09 zł;**
- c) wodociągi - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dowodami OT stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 8 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość wodociągów na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4.499.255,42 zł;**
- d) drogi wewnętrzne, chodniki, mosty - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dowodami OT

stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 7 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość dróg wewnętrznych na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4.821.799,21 zł;**

- e) drogi gminne - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dowodami OT stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 7 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość dróg gminnych na dzień 31 grudnia 2015 roku – 4.014.423,06 zł;**
- f) oświetlenie uliczne - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dowodami OT stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 8 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. **Według protokołu wartość oświetlenia ulicznego na dzień 31 grudnia 2015 roku – 1.124.401,88 zł;**
- g) wartości niematerialne i prawne - konto 020 - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z fakturami i dowodami OT stanowiącymi podstawę ich przyjęcia na majątek. Protokół z weryfikacji środków trwałych z dnia 7 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. Według protokołu wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę – 137.253,51 zł; stan zgodny z zestawieniem obrotów i sald konta 020 na dzień 31 grudnia 2015 roku;
- h) środki trwałe w budowie – konto 080 - inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji poprzez porównanie danych z ewidencji księgowej z dokumentacją księgową. Protokół z weryfikacji środków trwałych w budowie z dnia 7 stycznia 2016 roku podpisany przez członków komisji weryfikacyjnej, zatwierdzony przez Skarbnika i Wójta Gminy. Według protokołu środki trwałe w budowie na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiły kwotę – 340.409,37 zł; stan zgodny z zestawieniem obrotów i sald na koncie 080 na dzień 31 grudnia 2015 roku;

Ogólna wartość majątku trwałego Gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku ustalona w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury i drogą weryfikacji stanowiła kwotę 52.089.058,71 zł. Wartość księgowa środków trwałych objętych ewidencją konta 011 na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła kwotę 52.089.058,71 zł.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono, że inwentaryzację oświetlenia ulicznego przeprowadzono z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności art. 26 ustawy. Przepis ust.1 pkt 1 tego artykułu wskazuje, co do zasady, że przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, następuje drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Wyjątek od tej zasady sformułowany został w ust.1 pkt 3 ww. artykułu i dotyczy środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony. W tym przypadku inwentaryzacji dokonuje się metodą uproszczoną przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Przepis ten dopuszcza również zastosowanie ww. uproszczonej metody do inwentaryzacji gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych lub wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także pozostałych aktywów i pasywów, jeżeli

przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Wartość faktyczna pozostałych środków trwałych i materiałów uzyskana w drodze spisu z natury wynosi:

Lp.	Nazwa obiektu/pola spisowego	Data spisu	Nr arkusza spisu z natury	Wartość spisanych składników majątkowych		Uwagi komisji inwentaryzacyjnej – data protokołu
				Pozostałe środki trwałe konto 013	Materiały konto 310	
1.	Urząd Gminy	2-4,7,9-11, 14-16,28, 12.2015 4.01.2016	141,140,91,65,104, 120,121,27,147,72, 131,33,80,148,40,63 125,35,8,60,154,129 130,10,18,30,31,32, 28,14,85,139,93,94, 38,6,11,143,117,118 110,42,127,134,135, 136,137,84,3,96,97, 1,78, 90	265.167,67		
2.	Baza Gospod. Komunalnej	2.12.2015 4-5.01.2016	68,101-103,108,115 132,153,155,156,105	40.806,68	31.743,50	
3.	Hydrofornia Szczukocice	4.12.2015	74	4.373,89		
4.	Hydrofornia	16.12.2015	146	4.150,26		
5.	Oczyszczalnia ścieków	4.12.2015	76	8.942,61		
6.	OSP Gorzkowice	31.12.2015 11.12.2015 15.12.2015	86-88,106,113,150	117.032,19	1.003,68	
7.	OSP Gościnną	8.12.2015	21	5.267,95	0,00	
8.	OSP Krzemieniewice	10.12.2015	49-50	10.905,36	0,00	
9.	OSP Gorzkowiczki	8.12.2015	13	6.705,18	0,00	
10.	OSP Krosno	10..12.2015	46	7.664,21	0,00	
11.	OSP Plucice	10.12.2015	51	3.932,15	0,00	
12.	OSP Sobakówek	8.12.2015	16	5.578,86	0,00	
13.	OSP Szczepanowice	10.12.2015	23-24	11.334,34	0,00	
14.	OSP Żuchowice	10.12.2015	77	4.349,34	0,00	
15.	OSP Bujniczki	10.12.2015	67	2.935,08	0,00	
16.	GZ OSP	7.12.2015	82	96,33	0,00	
17.	Dom Ludowy Cieszanowice	15.12.2015	151	3.283,90		
18.	Boisko	4.12.2015	70	9.891,55		
19.	Orkiestra Dęta	30.12.2015	52-56	77.309,02		
20.	Ławki	14.12.2015	152	2.927,40		
21.	Boisko Orlik	4.12.2015	149	339,48		
22.	Targowisko	2.12.2015	59	3.537,68		
OGÓŁEM				596.531,13	32.747,18	

Nawiązując do treści zarządzenia nr 52/2016 Wójta Gminy z dnia 10 listopada 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Gminy znajdujących się m.in. w jednostkach OSP z terenu Gminy Gorzkowice wskazać należy, że objęcie składników majątkowych znajdujących się w tych jednostkach spisem z natury przeprowadzonym przez zespoły spisowe powołane przez Wójta Gminy – narusza zasady ustawy z dnia 29 września 1994

roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 26 ust.2 ustawy – inwentaryzacja drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Z powyższego wynika zatem, że składniki majątkowe będące w używaniu ww. jednostek powinny być zinwentaryzowane przez te podmioty w sposób określony przepisami ustawy o rachunkowości, natomiast Urząd Gminy powinien zostać poinformowany o wynikach inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Gminy Gorzkowice.

Również przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 roku w jednostkach OSP stanowiło naruszenie powołanych wyżej przepisów ustawy o rachunkowości.

Według protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, inwentaryzacją objęto również następujące aktywa i pasywa:

- 1) środki pieniężne na rachunku bankowym budżetu (133) – 1.613.532,50 zł;
- 2) inne środki pieniężne na rachunkach bankowych Urzędu (135) – 10.087,24 zł;
- 3) inne środki pieniężne na rachunku bankowym Urzędu (139) – 32.316,01 zł;
- 4) należności i zobowiązania (201) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – zobowiązania – 112.963,79 zł;
- 5) należności z tytułu dochodów budżetowych (221) - łączna wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji po stronie należności – 580.120,79 zł; zobowiązania – 151,69 zł;
- 6) rozrachunki z budżetami (225) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji: należności – 55.223,38 zł; zobowiązania – 195,00 zł;
- 7) rozrachunki publicznoprawne (229) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji: należności 34,61 zł; zobowiązania – 48.655,48 zł;
- 8) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – zobowiązania – 244.888,83 zł;
- 9) pozostałe rozrachunki (240) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – zobowiązania – 32.316,01 zł;
- 10) fundusz jednostki (800) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – strona Ma – 14.166.305,87 zł;
- 11) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (851) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – strona Ma 10.087,24 zł;
- 12) wynik finansowy (860) - wartość uzyskana w wyniku inwentaryzacji – strona Ma 16.361.364,02 zł.

Inwentaryzacja na dzień 31 grudnia 2016 roku przeprowadzoną na podstawie zarządzenia nr 52/2016 Wójta Gminy z dnia 10 listopada 2016 roku objęto składniki majątkowe, takie jak:

- 1) znajdujące się w jednostkach OSP w miejscowościach: Plucice, Gościnna, Szczepanowice, Gorzkowice, Bujniczki, Krosno, Krzemieniewice, Żuchowice,

- Sobakówek; w Domach Ludowych w Cieszanowicach i w Daniszewicach; w budynku gospodarczym we wsi Marianek i w budynku mieszkalnym we wsi Sobakówek;
- 2) znajdujące się na targowicy, boisku sportowym, na placach zabaw, w kompleksie sportowo-rekreacyjnym oraz pozostałe składniki majątku znajdujące się w miejscach niestrzeżonych.

Według zarządzenia inwentaryzacją należy objąć:

- a) środki trwałe (inwentaryzacja drogą spisu z natury, a w przypadku trudno dostępnych – drogą weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi);
- b) środki trwałe w użytkowaniu, materiały i druki ścisłego zarachowania (inwentaryzacja drogą spisu z natury);
- c) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (drogą spisu z natury oraz w drodze uzyskania potwierdzenia sald z banku);
- d) należności i zobowiązania (drogą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów);
- e) środki trwałe w budowie (dostępne oglądowi – drogą spisu z natury i porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, a w przypadku trudno dostępnych oglądowi – drogą weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi);
- f) wartości niematerialne i prawne, wodociągi, drogi, oświetlenie, kanalizacja, grunty, środki trwałe w budowie – drogą weryfikacji.

Według protokołu z dnia 13 stycznia 2017 roku komisji inwentaryzacyjnej sporządzonego na zakończenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku – wartość majątku ustalona w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury wynosiła łącznie - 12.361.864,68 zł (w tym: środki trwałe – 12.198.841,47 zł; pozostałe środki trwałe – 116.851,47 zł; materiały – 46.171,74 zł).

Według protokołów weryfikacji na dzień 31 grudnia 2016 roku salda kont przedstawiały wartości:

- 1) konto 011 – w tym:
 - grunty – 4.859.219,67 zł;
 - wodociągi – 4.661.229,74 zł;
 - kanalizacje – 11.908.874,22 zł;
 - drogi wewnętrzne – 5.313.631,22 zł;
 - drogi gminne – 4.624.983,08 zł;
 - oświetlenie uliczne – 1.340.414,17 zł;
- 2) 080 – środki trwałe w budowie – 1.431.896,30 zł;
- 3) 020 – wartości niematerialne i prawne – 160.677,14 zł.

Według protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald - na dzień 31 grudnia 2016 roku zweryfikowano salda kont księgowych takich jak:

- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – 23.882.940,51 zł;
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – 715.197,41 zł;
- 101 – kasa – saldo 0;
- 130 – rachunek bieżący jednostki – saldo 0;
- 133 – rachunek budżetu – 2.075.098,47 zł
- 135 – rachunek funduszy specjalnych – saldo 3.700,00 zł;
- 139 – inne rachunki bankowe – saldo 28.307,04 zł;
- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – saldo 145.495,22 zł;

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych – saldo Wn 553.623,00 zł, saldo Ma – 7.844,30 zł;
- 225 – rozrachunki z budżetami – saldo Wn 37.765,15 zł, saldo Ma 6.010,89 zł;
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne – saldo Ma – 51.750,85 zł;
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – saldo Ma – 255.887,90 zł;
- 240 – pozostałe rozrachunki – saldo Ma – 28.307,04 zł;
- 310 – materiały – saldo 46.171,74 zł;
- 800 – fundusz jednostki – 10.231.734,36 zł;
- 851 – fundusz świadczeń socjalnych – 3.700,47 zł;
- 860 – wynik finansowy – 21.576.222,72 zł.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2015 - 2016

1. W dniu 18 czerwca 2015 roku Rada Gminy Gorzkowice podjęła uchwałę nr VIII/60/2015 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu do kwoty 4.728,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji technicznej na inwestycję pn. „przebudowa drogi powiatowej nr 1515E na odcinku Mierzyn-Cieszanowice”.

W wykonaniu ww. uchwały w dniu 22 czerwca 2015 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice a Powiatem Piotrkowskim zawarta została umowa nr ZDP-DP-VI.413.4G.2015. Według § 1 umowy Gmina udziela Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Gminy na 2015 rok w wysokości 4.728,00 zł na wykonanie dokumentacji technicznej do realizacji zadania pn. „przebudowa drogi powiatowej nr 1515E na odcinku Mierzyn-Cieszanowice”. Realizatorem ww. zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Tryb. Gmina zobowiązała się przekazać środki w terminie 7 dni po otrzymaniu kserokopii faktur za wykonanie zadania, potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Powiat zobowiązany został do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 31 października 2015 roku. Rozliczenie dotacji na dofinansowanie nastąpi w terminie do 30 listopada 2015 roku, w oparciu o złożone przez Powiat sprawozdanie zawierające: całkowity koszt zadania z podziałem na źródła finansowania poszczególnych kosztów; kserokopie rachunków lub faktur oraz dowody ich zapłaty poświadczane za zgodność.

Powiat Piotrkowski przekazał kontrolowanej jednostce fakturę nr 29/2015 z dnia 7 października 2015 roku wystawioną przez wykonawcę dokumentacji technicznej na kwotę 49.200,00 zł.

Środki w kwocie 4.652,35 zł przekazane zostały przelewem w dniu 26 października 2015 roku. Ostateczne rozliczenie Powiat Piotrkowski przekazał Gminie Gorzkowice w dniu 30 listopada 2015 roku (załączając kserokopię faktury wystawionej przez wykonawcę wraz z poleceniem przelewu środków tytułem zapłaty z dnia 30 listopada 2015 roku).

2. Uchwałą nr X/75/2015 z dnia 8 września 2015 roku Rada Gminy Gorzkowice postanowiła o udzieleniu pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego w postaci

dotacji celowej do kwoty 80.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wykonania inwestycji pn. „*remont drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Gorzkowice ul. Częstochowska na odcinku ok. 500 m*”.

W dniu 28 września 2015 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice a Powiatem Piotrkowskim zawarta została umowa nr ZDP-DP-VI.413.2.2015 o udzielenie Powiatowi Piotrkowskiego pomocy finansowej z budżetu Gminy Gorzkowice na 2015 rok w formie dotacji celowej w kwocie 80.000,00 zł, na realizację zadania pn. „*remont drogi powiatowej nr 3915E w miejscowości Gorzkowice ul. Częstochowska na odcinku ok. 500 m*”. Realizatorem zadania będzie Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim. Gmina zobowiązała się przekazać Powiatowi środki finansowe w terminie 7 dni po otrzymaniu kserokopii faktur za wykonanie zadania, potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Powiat zobowiązał się przeznaczyć środki finansowe wyłącznie na określony w umowie cel oraz do wykorzystania dotacji najpóźniej do dnia 15 grudnia 2015 roku, w oparciu o złożone przez Powiat sprawozdanie zawierające: całkowity koszt zadania z podziałem na źródła finansowania poszczególnych kosztów; kserokopie rachunków lub faktur oraz dowody ich zapłaty poświadczone za zgodność. Środki finansowe z ww. dotacji niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek budżetu Gminy.

Środki z budżetu Gminy w kwocie 69.433,50 zł przekazane zostały Powiatowi Piotrkowskiemu przelewem w dniu 7 grudnia 2015 roku.

W dniu 3 grudnia 2015 roku Powiat Piotrkowski przekazał Gminie Gorzkowice kserokopię faktury nr FV/161/2015 wystawionej przez wykonawcę za remont drogi powiatowej nr 3915E w Gorzkowicach ul. Częstochowska na kwotę 138.867,00 zł. Ostateczne rozliczenie zawierające kserokopię ww. faktury wraz duplikatem przelewu z dnia 10 grudnia 2015 roku Powiat przekazał do Gminy Gorzkowice w dniu 4 stycznia 2016 roku.

3. Uchwałą nr XVII/125/2016 roku z dnia 21 kwietnia 2016 roku Rada Gminy w Gorzkowicach postanowiła o udzieleniu pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu. Pomoc rzeczowa polega na: 1) przebudowie pasa drogi w zakresie budowy chodnika przy drodze powiatowej nr 3915E Masłowice-Brudzice w miejscowości Kolonia Plucice gm. Gorzkowice, na odcinku o długości ok. 1,17 km; 2) remoncie nawierzchni drogi powiatowej nr 3913E Sekursko-Krzemieniewice w m. Krzemieniewice, gm. Gorzkowice na odcinku o długości ok. 780 m.

W dniu 8 czerwca 2016 roku pomiędzy powiatem Piotrkowskim a Gminą Gorzkowice zawarta została umowa nr ZDP-DP-VI.413.8.2016, w której strony ustaliły, że Gmina Gorzkowice w ramach pomocy pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego udzieli Powiatowi Piotrkowskiemu pomocy rzeczowej w postaci realizacji zadań: 1) przebudowa pasa drogi w zakresie budowy chodnika przy drodze powiatowej nr 3915E Masłowice-Brudzice w miejscowości Kolonia Plucice gm. Gorzkowice, na odcinku o długości ok. 1,17 km oraz 2) remont nawierzchni drogi powiatowej nr 3913 E Sekursko-Krzemieniewice w m. Krzemieniewice, gm. Gorzkowice na odcinku o długości ok. 780 m. Powiat zobowiązuje się do udostępnienia Gminie Gorzkowice nieruchomości niezbędnych do realizacji ww. zadań poprzez zawarcie umowy użyczenia pomiędzy Gminą a Zarządem Dróg Powiatowych na dysponowanie prawem do nieruchomości na czas realizacji zadań. Gmina Gorzkowice zobowiązana została do przekazania na stan majątku Powiatu wartości zrealizowanych zadań protokołem PT wraz z dokumentacją powykonawczą.

W dniu 6 lipca 2016 roku pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim a Gminą Gorzkowice zawarta została umowa użyczenia nr 23/ZDP/2016. Użyczający przekazał w użyczenie Gminie jako inwestorowi grunty w pasie drogowym

drogi powiatowej nr 3915E Masłowice-Brudzice w m. Kolonia Plucice – do realizacji przedsięwzięcia polegającego na *budowie chodnika na odcinku o długości ok. 1,17 km przy drodze powiatowej* oraz drogi powiatowej nr 3923E Sekursko-Krzemieniewice w m. Krzemieniewice – do realizacji przedsięwzięcia polegającego na *remoncie nawierzchni drogi powiatowej na odcinku o długości ok. 780 m.*

Wartość nakładów finansowych poniesionych przez Gminę Gorzkowice na remont nawierzchni drogi powiatowej 3923E Sekursko-Krzemieniewice o długości ok. 800 mb stanowiła łączną kwotę 135.175,96 zł; poniesione koszty przekazano na rzecz Powiatu Piotrkowskiego protokołem PT nr 2/2016 z dnia 28 października 2016 roku. Z ewidencji księgowej Gminy wyksięgowano na podstawie polecenia księgowania nr 512/16 z dnia 27 grudnia 2016 roku. Operację zapisano na kontach Wn 800-4/Ma 080-26 i Wn 800-5/Ma 810-1.

4. W dniu 21 kwietnia 2016 roku Rada Gminy w Gorzkowicach podjęła uchwałę nr XVII/126/2016 w sprawie przejścia od Powiatu Piotrkowskiego zadania publicznego w zakresie zarządzania odcinkami dróg powiatowych nr 3915E Masłowice-Brudzice i nr 1514E Laski-Gorzkowice w m. Gorzkowice. Przedmiotową uchwałą Rada Gminy wyraziła wolę przejścia od Powiatu Piotrkowskiego zadania publicznego w zakresie zarządzania: 1) częścią drogi powiatowej nr 3915E Masłowice – Brudzice gm. Gorzkowice, na odcinku o długości 261,22 m, tj. od skrzyżowania z ul. Piotrkowską do skrzyżowania z ul. Kościelną, wraz z obrębami tych skrzyżowań; 2) częścią drogi powiatowej nr 1514E Laski Gorzkowice, w m. Gorzkowice, na odcinku o długości 86 m, tj. od skrzyżowania z ul. Częstochowską do skrzyżowania z ul. Ogrodową.

W dniu 25 kwietnia 2016 roku pomiędzy Zarządem Powiatu Piotrkowskiego a Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Alojzego Włodarczyka zawarte zostało Porozumienie nr 3/2015 w sprawie powierzenia Gminie Gorzkowice przez Powiat Piotrkowski zadania publicznego z zakresu zarządzania odcinkami dróg powiatowych nr 3915E Masłowice-Brudzice i nr 1514E Laski-Gorzkowice w miejscowości Gorzkowice. Według Porozumienia Powiat Piotrkowski powierza Gminie Gorzkowice zadanie publiczne w zakresie zarządzania odcinkami dróg powiatowych, w ramach którego przejmujący będzie uprawniony, jako inwestor do realizowania zadania polegającego na przeprowadzeniu robót budowlanych na przejętych w zarząd odcinkach dróg, zgodnie z wykonaną przez przejmującego dokumentacją projektową, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, jak również w ramach innych programów, które pozwolą na pozyskanie środków finansowych na ten cel. Zadanie, o którym mowa będzie prowadzone pod nazwą „Przebudowa Rynku w Gorzkowicach wraz z przebudową infrastruktury technicznej wodno-kanalizacyjnej”. Powierzający zobowiązuje się do udostępnienia przejmującemu nieruchomości niezbędnych do realizacji powierzonego zadania. Przejmujący posiadać będzie prawo do dysponowania nieruchomościami niezbędnymi do realizacji zadania przez czas realizacji powierzonego zadania, w tym także na cele budowlane. Porozumienie zawarte zostało na okres realizacji inwestycji i trwałości projektu. Powierzający nie dokona wypowiedzenia porozumienia, jeżeli przejmujący będzie zobowiązany do zapewnienia trwałości zrealizowanego projektu, chyba że porozumienie będzie nienależycie wykonywane przez przejmującego mimo pisemnego wezwania do należytego wykonywania porozumienia. Przejmujący przekaże powierzającemu wartość poniesionych nakładów na realizację zadania protokołem PT, po jego zakończeniu lub po zakończonym okresie trwałości projektu w przypadku, gdy program nałoży na przejmującego zapewnienie efektu trwałości.

XI. INNE USTALENIA

1. Jednorazowy dodatek uzupełniający

Zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 roku, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Gmina Gorzkowice sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2016 rok. Kontrolą objęto wypłatę jednorazowego dodatku dla nauczycieli stażystów. Stwierdzono, że w poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nie uwzględniono wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego („13”) nauczyciela, z którym rozwiązano stosunek pracy w 2015 roku a tym samym zaniżono wydatki na wynagrodzenia o kwotę 463,67 zł, co spowodowało ustalenie większej kwoty różnicy, o której mowa w art.30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Wyjaśnienie Dyrektora Administracji Placówek Oświatowych z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zaniżonej kwoty wydatków na wynagrodzenia stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia, osobistych stawek wynagrodzenia, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

2. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami za lata 2015 i 2016

Kontrolą objęto rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dochody i wydatki wykonane za 2015 rok z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki wykonane na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Tabela za 2015 rok

Dochody		Wydatki		Różnica
Rozdział paragraf	Kwota	Rozdział paragraf	Kwota	
90002 § 049	532.600,00	90002§430	744.027,90	- 211.427,90

Dochody i wydatki wykonane za 2016 rok z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki wykonane na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Tabela za 2016rok

Dochody		Wydatki		Różnica
Rozdział paragraf	Kwota	Rozdział paragraf	Kwota	
90002 § 049	653.606,91	90002§401	43.544,76	
		90002§411	7.460,84	
		90002§412	1.040,93	
		90002§430	496.191,50	
		90002§444	1.093,93	
		90002§461	403,11	

		90002§470	330,00	
Razem			550.065,07	103.541,84

Stwierdzono, że różnicę pomiędzy dochodami z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi a wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2016 roku wprowadzono do budżetu Gminy Gorzkowice uchwałą z dnia 22 maja 2017 roku nr XXIX/215/2017 zwiększając plan wydatków o kwotę 103.541,84 zł w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami w paragrafie 4210 zakup materiałów i wyposażenia. Po zmianach wprowadzonych do budżetu uchwałą z dnia 22 maja 2017 roku dochody w rozdziale 90002 zaplanowano w kwocie 652.000,00 zł a wydatki w tymże rozdziale w kwocie 778.629,84 zł.

Z treści art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz.250 ze zm.) wynika, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art.6r ust.2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach wynika, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 100 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Gorzkowice pod pozycją 3/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Alojzy Włodarczyk – Wójt Gminy
2. Robert Kukulski – Zastępca Wójta Gminy
3. Iwona Kadir- - Sekretarz Gminy
4. Rita Ociepa – Skarbnik Gminy
5. Gabriela Krupa – Kierownik Ref. Organizacyjnego
6. Daria Możdżeń-Sowa – inspektor
7. Krystyna Marusińska – inspektor
8. Dorota Karlińska – inspektor
9. Czesława Lis – podinspektor
10. Katarzyna Borowik – podinspektor

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2016 roku.
2. Protokół kontroli kasy.

3. Wyjaśnienie z dnia 19 kwietnia 2017 roku Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Organizacyjnego.
4. Wyjaśnienia Kierownika referaty gospodarki komunalnej Pani Ewy Zawiszy i Skarbnika Gminy Rity Ociepy z dnia 14 kwietnia 2017 roku oraz 18 kwietnia 2017 roku.
5. Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2017 roku Skarbnika Gminy w sprawie WPF na lata 2017-2018.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 12 czerwca 2017 roku w sprawie dokonywanie kwartalnych przypisów w ewidencji syntetycznej.
7. Wyjaśnienie z dnia 13 czerwca 2017 roku w sprawie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerach kont podatkowych (...) ⁵⁶.
8. Zestawienie podatników objętych kontrolą.
9. Zestawienie niepobranых odsetek za zwłokę podatnika (...) ⁵⁷ sporządzone przez podinspektora ds. księgowości podatkowej Czesławę Lis.
10. Zestawienie nie pobranych odsetek od podatnika (...) ⁵⁸ sporządzone przez podinspektora ds. księgowości podatkowej Panią Czesławę Lis.
11. Zestawienia czynności windykacyjnych podejmowanych wobec podatników.
12. Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Pana Roberta Kukulskiego z dnia 6 czerwca 2017 roku.
13. Wyjaśnienie inspektora Darii Możdżeń-Sowa.
14. Wyjaśnienie Pani Darii Możdżeń-Sowa z dnia 6 czerwca 2017 roku w sprawie błędów w umowie dzierżawy nr 722433/2016.
15. Wyjaśnienie w sprawie niezłożenia oświadczenia przez przewodniczącą komisji złożone przez Krystynę Marusińską.
16. Wyjaśnienie Wójta Gminy z dnia 13 czerwca 2016 roku w sprawie pomyłki pisarskiej w Zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 28 stycznia 2016 roku nr 3/2016.
17. Zestawienie dotacji udzielonych w 2016 roku na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.
18. Wyjaśnienie z dnia 2 maja 2017 roku w sprawie zaliczenia okresów pracy w gospodarstwie w charakterze domownika (...) ⁵⁹.

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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. Wyjaśnienie z dnia 31 maja 2017 roku Wójta Gminy w sprawie zaległego urlopu Skarbnika Gminy Marianny Wiernickiej.
20. Wyjaśnienie z dnia 2 czerwca 2017 roku Kierownika Referatu Organizacyjnego Pani Gabrieli Krupy dotyczące obliczania wymiarów urlopu wypoczynkowego.
21. Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata 2015 i 2016.
22. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminnych w latach 2015/2016.
23. Dane dotyczące badanych zadań inwestycyjnych pn. „zagospodarowanie terenu przy Rynku w Gorzkowicach obejmując budowę parkingu publicznego wraz z budową, przebudową i rozbudową niezbędnej infrastruktury technicznej z uwzględnieniem funkcji drogi przejazdowej – etap II i III”.
24. Szczegółowe zestawienie środków trwałych objętych ewidencją konta 011 przyjętych na stan majątku Gminy Gorzkowice oraz wyksięgowanych z ewidencji.
25. Zestawienie ilustrujące prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych na okoliczność umorzenia środków trwałych.
26. Wyjaśnienie Dyrektora Administracji Placówek Oświatowych z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zaniżonej kwoty wydatków na wynagrodzenia.
27. Zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia, osobistych stawek wynagrodzenia, wypłaconego jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 14 września 2017 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach.

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:

.....
(Bożena Wojnarowska)

.....
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)