


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Numer egzemplarza

1

PROTOKÓŁ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	 Gmina Daszyna - Urząd Gminy Daszyna
Termin kontroli	11 września – 11 grudnia 2017 roku
Kontrolujący	Beata Katarzyna Rozen – starszy inspektor Wioletta Zubowicz – starszy inspektor Tomasz Walach – starszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2015 – 2017 oraz wybrane zagadnienia z lat ubiegłych
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/47/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1764 ze zm.) z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Daszyna – gmina wiejska w województwie łódzkim, w powiecie łęczyckim. W latach 1975-1998 gmina położona była w województwie płockim.

Siedzibą Gminy jest miejscowość Daszyna.

Adres Urzędu Gminy:

99-107 Daszyna 34a.

Teren gminy sąsiaduje od południa z Gminą Łęczyca, od zachodu z Gminą Grabów, od północy z Gminą Krośnice a od wschodu z Gminą Witonia.

Położenie Gminy Daszyna w powiecie łęczyckim:



Urząd Gminy Daszyna jest jednostką budżetową Gminy Daszyna. Urzędem kieruje Wójt Gminy przy pomocy Sekretarza i Skarbnika, którzy za realizację swoich zadań ponoszą odpowiedzialność przed Wójtem. Urząd stanowi aparat pomocniczy Wójta. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie: zadań własnych, zadań zleconych oraz zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych).

Gmina Daszyna zarejestrowana w systemie REGON, posiada numer statystyczny 611015885 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 15 maja 2009 roku, osoba prawna o nazwie Urząd Gminy Daszyna otrzymała numer identyfikacyjny REGON 000532599.

Urząd Skarbowy w Kutnie nadał Urzędowi Gminy Daszyna numer identyfikacji podatkowej 775-16-28-470, zgodnie z decyzją z dnia 9 grudnia 1997 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kutnie nadał Gminie Daszyna numer identyfikacji podatkowej 775-24-06-005.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień publicznych.

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Daszyna w latach 2014-2016, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S – z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)	2016 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	19 593 719,57	17 856 502,02	16 390 579,08
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	11 616 435,21	12 390 420,70	15 699 547,88
Dochody majątkowe (Dm) w zł	7 977 284,36	5 466 081,32	691 031,20
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	4 239 782,36	5 447 036,13	585 276,39
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	3 737 502,00	19 045,19	105 754,81
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	8 005 309,66	5 187 138,60	5 828 353,52
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	20 454 993,72	16 395 207,48	18 116 141,63
wydatki majątkowe (Wm) w zł	8 551 299,71	3 845 297,84	2 652 471,48
wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	11 903 694,01	12 549 909,64	15 463 670,15
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	5 024 616,64	4 959 283,25	5 369 520,84
nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	0,00	0,00	235 877,73
nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	7 977 284,36	5 466 081,32	926 908,93
suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	3 737 502,00	19 045,19	341 632,54
transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	7 346 557,55	7 222 327,29	9 976 949,17
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	15 414 637,83	11 724 142,23	13 448 784,96
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	450 628,37	338 929,03	347 354,31
spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	477 975,43	3 789 934,58	92 205,27

ludność (w osobach)	4 092	4 073	4 042
udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W _{B1}) w %	59,29	69,39	95,78
udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W _{B3}) w %	0,00	0,00	1,44
udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (W _{B4}) w%	41,81	23,45	14,64
obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W _{B5}) – w %	42,21	39,52	34,72
udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W _{B6}) – w %	19,07	0,11	2,08
wskaźnik samofinansowania , wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W _{B7}) (n-krotność)	0,93	1,42	0,35
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł)	0,00	0,00	58,36
W _{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	78,67	65,66	82,05
W _{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	59,71	65,66	82,04
W _{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	2,37	1,93	2,23
W _{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	2,35	1,93	2,23
W _{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	102,47	101,29	98,50
W _{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) zawarto w tabeli:

Wyszczególnienie	2014 rok Plan <u>Wykonanie</u>	2015 rok Plan <u>Wykonanie</u>	2016 rok Plan <u>Wykonanie</u>
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	12 427 485,87 <u>11 768 492,18</u>	15 605 828,29 <u>14 688 232,76</u>	16 769 190,41 <u>15 768 158,88</u>
Wydatki bieżące	13 332 113,93 <u>11 903 694,01</u>	13 991 983,39 <u>12 549 909,64</u>	16 697 822,94 <u>15 463 670,15</u>
Wynik	-904 628,06 <u>-135 201,83</u>	1 613 844,90 <u>2 138 323,12</u>	71 367,47 <u>304 488,73</u>

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2014, 2015, 2016 oraz planu na 2017 rok

- kwota zakładanych do spłaty w 2017 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2017 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2014, 2015 i 2016 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.
- wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D – planowane dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db – dochody bieżące,
- Sm – dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb – wydatki bieżące,
- n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane dotyczące art. 243 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2014 (wykonanie)	2015 (wykonanie)	2016 (III kwartały - plan)	2016 (wykonanie)
1.	dochody bieżące	11 616 435,21	12 390 420,70	16 242 162,54	15 699 547,88
2.	dochody ze sprzedaży majątku	3 737 502,00	19 045,19	841 000,00	105 754,81
3.	wydatki bieżące	11 903 694,01	12 549 909,64	15 854 892,61	15 463 670,15
4.	dochody ogółem	19 593 719,57	17 856 502,02	30 344 116,27	16 390 579,08
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	17,61	-0,79	4,05	2,08

6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	6,96	6,30¹⁾
7.	plan dochodów na 2017 r.	45 353 206,20 ²⁾	40 997 783,65 ³⁾
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	230 007,27 ²⁾	230 007,27 ³⁾
9.	odsetki wg planu w 2017 r. i rezerwa na poręczenia	400 893,15 ²⁾	437 743,15 ³⁾
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	1,39	1,63
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	1,39 < 6,96	1,63 < 6,30

1) średnia z wykonania z 3 lat tj. 2014 - 2016 (bez planu III kwartału 2016 roku),
2) plan według uchwały nr XXXIX/201/2017 z dnia 27.stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daszyna na 2017 rok,
3) plan według uchwały nr XLIX/253/2017 z dnia 1 września.2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daszyna na 2017 rok.

Uwzględniając ustalenia wynikające z kontroli doraźnej przeprowadzonej w Gminie Daszyna w roku 2014 w odniesieniu do środków finansowych pochodzących ze sprzedaży zwrotnej, traktując pozyskane środki jako przychody zwrotne, dokonano wyliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2014 (wykonanie)	2015 (wykonanie)	2016 (III kwartały - plan)	2016 (wykonanie)
1.	dochody bieżące	11 616 435,21	12 390 420,70	16 242 162,54	15 699 547,88
2.	dochody ze sprzedaży majątku	23 700,00	19 045,19	841 000,00	105 754,81
3.	wydatki bieżące	11 903 694,01	12 549 909,64	15 854 892,61	15 463 670,15
4.	dochody ogółem	15.879.917,57	17 856 502,02	30 344 116,27	16 390 579,08
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym [(1+2-3)/4] (w %)	-1,66	-0,79	4,05	2,08
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,53			-0,12¹⁾
7.	plan dochodów na 2017 r.	45 353 206,20 ²⁾			40 997 783,65 ³⁾
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2017 r. wg planu	230 007,27 ²⁾			230 007,27 ³⁾
9.	odsetki wg planu w 2017 r. i rezerwa na poręczenia	400 893,15 ²⁾			437 743,15 ³⁾
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	1,39			1,63
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	1,39 < 0,53			1,63 < -0,12

1) średnia z wykonania z 3 lat tj. 2014 - 2016 (bez planu III kwartału 2016 roku)

2) plan według uchwały nr XXXIX/201/2017 z dnia 27.stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daszyna na 2017 rok

3) plan według uchwały nr XLIX/253/2017 z dnia 1 września.2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daszyna na 2017 rok

Z powyższego zestawienia wynika, iż relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do budżetu roku 2017 nie zostałyaby

zachowana, a budżet Gminy dla roku 2017 nie mógłby być – przy powyższych założeniach – uchwalony. Wynika to z braku zachowania relacji wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących, które to wydatki w odniesieniu do roku 2014 i 2015 były wyższe od dochodów bieżących, jak również z faktu wykonania na bardzo niskim poziomie dochodów majątkowych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący rady gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna pełnił:

- MAREK CHWIAŁKOWSKI – wybrany przez Radę Gminy w Daszynie uchwałą nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy w Daszynie.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Daszynie pełnił:

- JAROSŁAW KIŃSKI - wybrany przez Radę Gminy w Daszynie uchwałą nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w Daszynie.

Wójt Gminy

- ZBIGNIEW STANISŁAW WOJTERA – zgodnie z wystawionym zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Daszynie z dnia 27 listopada 2014 roku wybrany został w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku (w kadencji 2014 – 2018 rok).

Skarbnik Gminy

- DANUTA KACZMAREK – powołana przez Radę Gminy w Daszynie uchwałą nr 100/XIX/96 z dnia 21 sierpnia 1996 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy w Daszynie.

Sekretarz Gminy

- MARIUSZ GRALEWSKI – powołany na stanowisko Sekretarza Gminy w Daszynie z dniem 1 września 2003 roku uchwałą nr X/57/2003 Rady Gminy w Daszynie z dnia 29 sierpnia 2003 roku. Z dniem 2 stycznia 2009 roku dotychczasowy stosunek pracy Sekretarza przekształcony został w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

Na terenie Gminy Daszyna funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Daszynie;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Daszynie;
- Gimnazjum w Daszynie;
- Szkoła Podstawowa w Daszynie;
- Szkoła Podstawowa w Mazewie.

Obsługę finansowo - kasową jednostek organizacyjnych sprawuje Urząd Gminy. Brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych stanowi naruszenie zasad rachunkowości określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), w szczególności art. 4 ust. 1 - 3 w zw. z art. 3 ust.1 pkt 1 ustawy.

3. Unormowania wewnętrzne

3.1. Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Daszyna, uchwalony przez Radę Gminy w Daszynie uchwałą nr V/36/2003 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 lutego 2003 roku. Wskazany Statut zmieniono następującymi uchwałami Rady Gminy:

- uchwałą nr XXVIII/111/2008 z dnia 31 października 2008 roku,
- uchwałą nr XXXVI/156/2009 z dnia 8 maja 2009 roku.

3.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające z Regulaminu organizacyjnego, określającego zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Daszynie. Regulamin wprowadzono w życie z dniem 2 grudnia 2014 roku zarządzeniem nr 87/2014 Wójta Gminy Daszyna.

3.3. Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Daszynie nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.).

3.4. Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Wójta Gminy Daszyna nr 53/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Gminy.

4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (finansowej)

4.1. Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne. Przestrzeganie ustalonych procedur

W okresie objętym kontrolą w Gminie Daszyna obowiązywały uregulowania dotyczące kontroli finansowej zawarte w zarządzeniu nr 1/2005 Kierownika Urzędu Gminy Daszyna z dnia 3 stycznia 2005 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy w Daszynie. W myśl zarządzenia, ustalone procedury kontroli finansowej dotyczyły całokształtu procesów związanych z pobieraniem i gromadzeniem dochodów, zaciąganiem zobowiązań finansowych, dokonywaniem wydatków oraz gospodarowania majątkiem jednostki, zaś celem kontroli jest ochrona interesów i praw majątkowych jednostki oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania zadań jednostki. W celu zapewnienia prawidłowego działania procedur kontroli finansowej Kierownik Urzędu zobowiązany był do ustalenia pracownikom zakresów czynności uwzględniających obowiązki w zakresie kontroli finansowej.

Ponadto elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie Gminy zawarto w niżej wymienionej dokumentacji:

- w zarządzeniu Wójta Gminy nr 78/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku określono zasady dokonywania wydatków;
- w Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta Gminy nr 87/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku - działalność kontrolna w Urzędzie Gminy w § 33 i 34;
- w instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych Urzędzie Gminy w Daszynie wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 27/2003 z dnia 29 grudnia 2003 roku;
- w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 96/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym - skarbnikiem jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Stwierdzono, że Wójt Gminy powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w ww. przepisie. Z akt osobowych Skarbnika Gminy Daszyna Danuty Kaczmarek wynika, iż spełnia ona wymogi określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku - art. 54 ust. 2.

Aktualnie zadania poszczególnych stanowisk określał Regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 87/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku.

W wyniku porównania zadań określonych dla pracowników ze stanowisk zajmujących się finansami w regulaminie organizacyjnym oraz zadań wynikających z zakresów czynności stwierdzono, że są one spójne. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów z akt osobowych stwierdzono, że u wszystkich osób ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w związku z prowadzeniem wspólnej księgowości dla Urzędu Gminy w Daszynie i jednostek organizacyjnych Gminy Daszyna nie była prowadzona odrębna kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych.

5. Kontrole zewnętrzne

5.1. Kontrole prowadzone przez RIO

W okresie od 2 lipca do 18 listopada 2013 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Daszyna za lata 2010-2013 przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

5.2. Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2015-2017

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2015			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007 – 2013 zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Daszyna poprzez budowę systemu kanalizacji oraz systemu zaopatrzenia w wodę”	12-14 stycznia 2015 roku
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa na zakończenie projektu pn. „Budowa lokalnej infrastruktury gazu ziemnego”	15-17 lipca 2015 roku
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 operacji pn. „Etap końcowy realizacji robót budowlanych oraz wyposażenie hali sportowej w Daszynie”	13-14 października 2015 roku
4	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 operacji pn. „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na terenie Gminy Daszyna, wykorzystujących odnawialne źródła energii”	25 listopada 2015 roku
5	Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi	Kontrola realizacji umowy o dofinansowanie robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych	8-9 grudnia 2015 roku
ROK 2016			
6	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex post operacji w ramach PROW 2007-2013 pn. „Budowa mikroinstalacji prosumenckich na terenie Gminy Daszyna, wykorzystujących odnawialne źródła energii”	28-29 kwietnia 2016 roku
7	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu POKL 02.06.00-00-109/09	8 lipca 2016 roku

8	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku	23 września 2016 roku
9	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu POKL 09.01.01-10-039/13	10 listopada 2016 roku
ROK 2017			
10	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Jacków”	5-6 kwietnia 2017 roku
11	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wykonanie wniosków i wykorzystanie uwag po kontroli dot. „Realizacji inwestycji gminnych na terenie województwa łódzkiego”	brak wskazania czasu przeprowadzonych czynności kontrolnych
12	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola trwałości projektu pn. „Zabezpieczenie energetyczne i ciepłe Gminy Daszyna na bazie energii odnawialnej”	11-12 maja 2017 roku
13	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Planowa kontrola przedsięwzięcia pn. „Budowa hali sportowej w Daszynie”	8-11 sierpnia 2017 roku
14	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa trwałości projektu pn. „Budowa sieci ciepłowniczej w Gminie Daszyna”	29 sierpnia 2017 roku

6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

Obsługę bankową jednostki kontrolowanej prowadzi Bank Spółdzielczy w Grabowie na podstawie umowy zawartej w dniu 30 stycznia 2015 roku. Zgodnie z § 11 ust. 1 umowy zawarto na czas nieokreślony. Do umowy, jako załącznik, sporządzone zostało „potwierdzenie prowadzenia rachunku bieżącego/pomocniczego w złotych”, które specyfikuje rachunki bankowe z przeznaczeniem dla:

- a) Rachunek ogólny (50...0010),
- b) Budowa infrastruktury gazu ziemnego (71...0020),
- c) Budowa sieci ciepłowniczej (92...0030),
- d) Depozyt (16...0040),
- e) Fundusz alimentacyjny (37...0050),
- f) PFRON Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne (58...0060),
- g) Promyk (79... 0070),
- h) RPO Zabezpieczenie energetyczne (03...0080),
- i) Telefony – Depozyt (24...0090),
- j) Zarządzanie energią NFOŚiGW (45...0100),
- k) Fundusz Socjalny i Mieszaniowy (12...0110),
- l) Termomodernizacja (w tym remont) budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Daszyna (33...0120),
- m) Środki na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników (80...1701),

- n) Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej w Gminie Daszyna (11...0130),
- o) Projekt „Daszyna Kraina OZE-promocja marki lokalnej” realizowany w ramach RPO WŁ (54...0130).

Jak wynika z pkt 1 wskazanego „potwierdzenia prowadzenia rachunku bieżącego/pomocniczego w złotych” umowę do ww. rachunków zawarto w dniu 30 stycznia 2015 roku na czas określony od 1 lutego 2015 roku do 31 stycznia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym obsługa bankowa prowadzona była na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych zawartej w dniu 17 grudnia 2013 roku z Bankiem Spółdzielczym w Grabowie na czas nieokreślony. Natomiast w potwierdzeniu prowadzenia rachunku wskazano, że umowę zawarto na czas określony od 1 stycznia 2014 roku do 31 stycznia 2015 roku.

W wyjaśnieniu z dnia 16 listopada 2017 roku Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera wskazał: *„Bankową obsługę budżetu Gminy Daszyna wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się, jeżeli wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. co występuje w przypadku Gminy Daszyna. W takim przypadku wójt dokonuje wyboru banku w oparciu o ogólne reguły systemu finansów publicznych, nakazujące w szczególności wydatkowanie środków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Obsługa bankowa obejmuje prowadzenie rachunków i rozliczeń dla budżetu JST, jak i dla podległych jednostek organizacyjnych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta z bankiem. Do 31.12.2012 r. obsługą bankową zajmował się Bank Spółdzielczy Ziemi Łęczyckiej oddział w Daszynie, od 01.01.2013 r. do nadal obsługą bankową świadczy Bank Spółdzielczy w Grabowie. Zmiana spowodowana była dodatkowym warunkiem jakim był konwój gotówki do Urzędu Gminy w Daszynie. W grudniu 2012 zostało wszczęte postępowanie w trybie „zapytania o cenę”. Jednak zostało unieważnione z powodu nie złożenia co najmniej dwóch ofert niepodlegających odrzuceniu. Wybrano Bank Spółdzielczy w Grabowie, ponieważ jako jedyny złożył ofertę spełniającą nasze oczekiwania. W załączeniu protokół postępowania w trybie zapytania o cenę.”*

Z przedłożonego protokołu postępowania w trybie zapytania o cenę, wynika, iż było to postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone w trybie zapytania o cenę na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy wraz z konwojem, którego wartość szacunkowa na dzień 21 grudnia 2012 roku określona została w kwocie 19.200,00 zł, co stanowiło 4 776,59 euro. Zaproszenie do składania ofert przekazano do pięciu banków, z których dwa złożyły swoje oferty. Oferta Banku Spółdzielczego Ziemi Łęczyckiej Oddział w Daszynie została odrzucona, w wyniku czego na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku zamawiający unieważnił postępowanie o udzielenie zamówienia w związku z tym, że w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę nie złożono co najmniej dwóch ofert niepodlegających odrzuceniu. W dniu 27 grudnia 2012 roku zamawiający przesłał faxem zawiadomienie o unieważnieniu postępowania oraz ogłoszenie o unieważnieniu zamieścił na stronie internetowej.

W informacji uzupełniającej z dnia 8 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera wskazał: *„Gmina Daszyna przeprowadziła postępowanie w trybie*

„zapytania o cenę” w 2012 r. W następnych latach nie przeprowadzono postępowań z uwagi na wartość zamówienia nie przekraczającej kwot określonych w prawie zamówień publicznych zobowiązujących do przeprowadzania postępowań. W następnych latach zastosowano tryb z wolnej ręki została podpisana umowa z bankiem wybranym do obsługi w 2013 r. na następne lata tj. Bank Spółdzielczy w Grabowie”.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy – Zbigniewa Wojtery w zakresie bankowej obsługi z dnia 16 listopada 2017 roku i z dnia 8 grudnia 2017 roku stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.*

Prócz wskazanych rachunków, w oparciu o umowę z dnia 30 stycznia 2015 roku, na przełomie lat 2015-2017 otwarte zostały poniższe rachunki:

- p) w dniu 9 listopada 2015 roku rachunek pomocniczy „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potencjalnych inwestorów” realizowanego w ramach RPO Wł, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (53...0150),
- q) w dniu 4 sierpnia 2016 roku rachunek pomocniczy „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna” realizowanego w ramach RPO Wł, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (96...0150),
- r) w dniu 4 sierpnia 2016 roku rachunek pomocniczy „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 39A i 51, Koryta Osada 5A i Stary Sławoszew 39A na terenie Gminy Daszyna” realizowanego w ramach RPO Wł, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (74...0160),
- s) w dniu 6 marca 2017 roku rachunek pomocniczy „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna”, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (20...0160),
- t) w dniu 6 marca 2017 roku rachunek pomocniczy „Budowa pasywnych budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Daszyna” realizowanych w ramach RPO Wł, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (41...0170),
- u) w dniu 24 lipca 2017 roku rachunek pomocniczy „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”, który otwarto na czas określony do 31 stycznia 2018 roku (19...0180),
- v) w dniu 10 października 2017 roku otwarto na czas określony do dnia 31 stycznia 2018 roku rachunek pomocniczy do realizacji zadania „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych Koryta” (83...0190),
- w) w dniu 6 listopada 2017 roku otwarto na czas określony do dnia 31 stycznia 2018 roku rachunek pomocniczy „Fundusz Pracy – Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na 2017 r.” (07...0200).

Aneksem nr 3/2017 z dnia 22 sierpnia 2017 roku do umowy o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 30 stycznia 2015 roku wydłużono okres umowy otwarcia rachunku pomocniczego dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku przedstawiał się następująco:

	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego np. 130-1	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
<i>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</i>				
1	Budżet - Organ	133-1 133-2 133-66-1* 133-66-2*	354.824,12	291.552,02
<i>Rachunki projektowe</i>				
2	Budowa infrastruktury gazu ziemnego	133-4	0,00	0,00
3	Budowa sieci ciepłowniczych	133-40	0,00	0,00
4	Fundusz alimentacyjny	133-5	0,00	0,00
5	PFRON Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne	133-11	0,00	0,00
6	Promyk	133-52	0,00	0,00
7	RPO Zabezpieczenie energetyczne	133-30	0,00	0,00
8	Zarządzanie energią NFOŚiGW	133-9	0,00	0,00
9	Termomodernizacja (w tym remont) budynków użyteczności publicznej na terenie gminy Daszyna	133-23	0,00	0,00
10	Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej w Gminie Daszyna	133-45	0,00	0,00
11	Projekt „Daszyna Krainą OZE-promocja marki lokalnej” realizowany w ramach RPO WŁ	133-120	0,00	0,00
12	„Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potencjalnych inwestorów” realizowanego w ramach RPO WŁ	133-54	0,00	0,00
<i>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</i>				
1.	ZFŚS	135-2 135-3	31.506,27	75.012,07
2.	Sumy depozytowe – Środki na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	139-8	0,00	0,00
3.	Sumy depozytowe	139-1	41.482,28	59.952,52
4.	Sumy depozytowe - telefony	139-7	13.359,54	13.359,54
<i>Rachunki lokat</i>				
1.	Lokata-kaucja gwarancyjna – Amster Sp. z o.o., ul. Lodowa 110, 93-232 Łódź	139-4/56	74.522,35	0,00
2.	Lokata-kaucja gwarancyjna – Fida Sp. z o.o., ul. Paderewskiego 3, 99-340 Krośniewice	139-4/145	3.630,75	3.630,75
3.	Lokata-kaucja gwarancyjna- Instalatorstwo Sanitarne, Stanisław Szadkowski, ul. Toruńska 18a/42 99-340 Krośniewice	139-4/146	1.720,16	1.720,16
4.	Lokata-kaucja gwarancyjna - Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Cłapa, Gazomia Nowa 18A, 97-310 Moszczenica	139-4/625	34.539,90	34.539,90
5.	Lokata-kaucja gwarancyjna - Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Cłapa, Gazomia Nowa 18A, 97-310 Moszczenica	139-4/625	1.191,87	1.191,87

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych są zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2015 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku, które zostały wystawione przez Bank Spółdzielczy w Grabowie oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald prowadzonych oddzielnie dla organu i dla jednostki.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki

Rok 2014

Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr XLIV/284/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku uchwaliła budżet gminy Daszyna na 2014 rok. W przedmiotowej uchwale budżetowej Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

- [1] sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w kwocie 830.000,00 zł,
- [2] sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.560.000,00 zł (w tym wyprzedzające finansowanie zadań ze środków UE w kwocie 310.000,00 zł),

Tym samym Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek:

- [1] na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł,
- [2] długoterminowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących w budżecie UE do wysokości ustalonego limitu.

Wskazany powyżej limit zobowiązań Rada Gminy w Daszynie zmieniła uchwałą nr L/324/2014 z dnia 24 lipca 2014 roku poprzez zwiększenie limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.648.000,00 zł (w tym wyprzedzające finansowanie zadań ze środków UE w kwocie 398.000,00 zł). Wskazany limit nie był już zmieniany i obowiązywał do końca 2014 roku.

Rok 2015

Uchwałą nr VI/26/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 31 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Daszyna na rok 2015 ustalono dochody budżetu gminy w wysokości 19.947.251,85 zł, w tym dochody bieżące 12.215.747,18 zł i dochody majątkowe w kwocie 7.731.504,67 zł, oraz wydatki budżetu w wysokości 19.677.737,53 zł, z czego 12.440.233,24 zł jako wydatki bieżące i 7.237.504,29 zł wydatki majątkowe. Planowana nadwyżka budżetowa na 2015 rok w kwocie 269.514,32 zł miała zostać przeznaczona na pokrycie różnicy między przychodami a rozchodami. Planowane przychody ustalono na kwotę 3.613.606,05 zł, które miały pochodzić:

- 367.860,31 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 1.266.228,74 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- 1.979.517,00 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 3.883.120,37 zł, które miały zostać przeznaczone na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.712.413,10 zł, oraz w kwocie 170.707,27 zł na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie: [1] przejściowego deficytu budżetu w kwocie 830.000,00 zł, [2] wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 372.860,31 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku budżetowym 2015 do:

[1] zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 800.000,00 zł,

[2] zaciągania pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do wysokości ustalonego limitu,

[3] dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, przeniesień wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację danego zadania, jednak nie wyżej niż 30% kwoty zadania, z wyłączeniem zadań wieloletnich,

[4] lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie wyniku finansowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Daszyna, a mianowicie:

- uchwałą nr VII/28/2015 z dnia 4 marca 2015 roku zmniejszono wynik finansowy budżetu o kwotę 1.031.583,32 zł z planowanej nadwyżki w wysokości 269.514,32 zł na deficyt w kwocie 762.069,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami z tytułu pożyczek. Jednocześnie zwiększono przychody budżetowe z tytułu wolnych środków z roku poprzedniego do kwoty 1.031.583,32 zł i tym samym przychody po zmianie wynosiły 4.645.189,37 zł. Natomiast rozchody pozostały na tym samym poziomie, przy czym przeniesiono część pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań do grupy pożyczek krajowych, tj.:

3.695.364,42 zł – spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

187.755,95 zł – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

- uchwałą nr VIII/29/2015 z dnia 27 marca 2015 roku zwiększono wynik finansowy budżetu o kwotę 1.979.517,00 zł z planowanego deficytu w wysokości w kwocie 762.069,00 zł, do nadwyżki w kwocie 1.217.448,00 zł. Jednocześnie zmniejszono przychody budżetowe z tytułu pożyczek na inwestycje o kwotę 1.979.517,00 zł i tym samym przychody po zmianie wynosiły 2.665.672,37 zł, w tym 367.860,31 zł pożyczki na finansowanie zadań z udziałem środków UE, oraz wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2.297.812,06 zł,

- uchwałą nr IX/37/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku zmniejszono wynik finansowy budżetu o kwotę 643,88 zł, tj. nadwyżkę budżetową do kwoty 1.216.804,12 zł, która miała być przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Jednocześnie zmniejszono rozchody budżetowe o kwotę 643,88 zł i tym samym rozchody po zmianie wynosiły 3.882.476,49 zł, zaś przychody 2.665.672,37 zł,

- uchwałą nr X/42/2015 z dnia 7 maja 2015 roku zwiększono wynik finansowy budżetu o kwotę 367.860,31 zł, tj. nadwyżkę budżetową do kwoty 1.584.664,43 zł (brak w uchwale przeznaczenia nadwyżki). Tym samym zmniejszono przychody budżetowe o kwotę 367.860,31 zł, które po zmianie wynosiły 2.297.812,06 – jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody pozostały w kwocie 3.882.476,49 zł,
- uchwałą nr XI/50/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku określono przeznaczenie nadwyżki budżetowej w kwocie 1.584.664,43 zł na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- **uchwałą nr XI/51/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na cele inwestycyjne Rada Gminy uchwaliła limit zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2016 w kwocie 1.172.198,00 zł (pożyczka + obsługa długu). W odniesieniu do wskazanej uchwały – Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi na posiedzeniu w dniu 2 lipca 2015 roku uchwałą nr 22/125/2015 stwierdziło nieważność uchwały nr XI/51/2015 Rady Gminy w Daszynie z powodu naruszenia prawa, tj. art. 89 ust. 1, art. 226 oraz art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,**
- uchwałą nr XII/54/2015 z dnia 15 czerwca 2015 roku zmniejszono wynik finansowy budżetu o kwotę 91.980,89 zł, tj. nadwyżkę budżetową do kwoty 1.492.683,54 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto zwiększono przychody budżetowe o kwotę 99.438,98 zł, oraz rozchody budżetowe o kwotę 7.458,09 zł. Tym samym przychody po zmianie wynosiły 2.397.251,04 zł, zaś rozchody 3.889.934,58 zł,
- uchwałą nr XIV/71/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2015 rok zmieniono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych, w tym na sfinansowanie: [1] przejściowego deficytu budżetu w kwocie 830.000,00 zł, [2] wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 975.577,25 zł (372.860,31 zł i 602.716,94 zł),
- uchwałą nr XX/90/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku zmniejszono wynik finansowy budżetu o kwotę 100.000,00 zł, tj. nadwyżkę budżetową do kwoty 1.392.683,54 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto zmniejszono rozchody budżetowe o kwotę 100.000,00 zł, które po zmianie wynosiły 3.789.934,58 zł. Przychody pozostały na poziomie 2.397.251,04 zł,
- uchwałą nr XXI/98/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku ustalono limit zobowiązań z tytułu pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu roku 2016 w kwocie 2.156.498,00 zł, z tego:
 - pożyczka z WFOŚiGW – 1.012.198,00 zł + odsetki w kwocie 153.400,00 zł,
 - pożyczka z NFOŚiGW – 847.000,00 zł + odsetki w kwocie 143.900,00 zł,
 Uchwała określała, że podpisanie stosownych umów nastąpi w roku 2015, a wpływ środków w roku 2016.

Rok 2016

Rady Gminy Daszyna uchwałą nr XXIII/112/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku przyjęła budżet Gminy Daszyna na rok 2016 rok ustalając:

[1] dochody w łącznej wysokości 14.263.697,56 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 16.125.690,29 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1.861.992,73 zł miał zostać pokryty przychodami z pożyczek i kredytów.

[2] planowane przychody na kwotę 1.954.198,00 zł miały pochodzić z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym,

[3] rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 92.205,27 zł, które dotyczyły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów,

[4] limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek wynosił:

- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 508.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 2.254.198,00 zł,

[5] upoważnienia dla Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1.954.198,00 zł,
- dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, przeniesień wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację danego zadania, jednak nie wyżej niż 30% kwoty zadania, z wyłączeniem zadań wieloletnich,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Na przełomie 2016 roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie planowanego deficytu budżetowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Daszyna, uchwałami:

- nr XXVII/128/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku zwiększono deficyt budżetowy do kwoty 1.930.603,73 zł (o kwotę 68.611,00 zł), który miał być pokryty przychodami z kredytów i pożyczek. Jednocześnie zwiększeniu uległy przychody budżetowe do kwoty 2.022.809,00 zł (o kwotę 68.611,00 zł),
- nr XXVIII/138/2016 z dnia 25 maja 2016 roku zmieniono wynik finansowy, poprzez zwiększenie deficytu o kwotę 4.700.000,00 zł, tj. do kwoty 6.630.603,73 zł, który miał zostać pokryty przychodami z kredytów, pożyczek i wolnych środków z roku ubiegłego; zwiększono przychody budżetowe o kwotę 4.700.000,00 zł w związku z planowanym zaciągnięciem kredytu długoterminowego. Tym samym przychody po zmianie wynosiły 6.722.809,00 zł (w tym: 68.611,00 zł wolne środki – art. 217 ust. 2 pkt 6; 6.654.198,00 zł przychody z kredytów i pożyczek). W wyniku powyższego zmieniono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 5.832.500,00 zł:

[1] na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 508.000,00 zł,

[2] sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 8.086.698,00 zł,

Jednocześnie zmieniono upoważnienie dla Wójta Gminy w zakresie zaciągania pożyczek i kredytów z kwoty 1.954.198,00 zł do kwoty 6.654.198,00 zł

- uchwałą nr XXX/149/2016 z dnia 13 lipca 2016 roku zmieniono upoważnienie dla Wójta Gminy w zakresie zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości **850.000,00 zł**, tj. o kwotę 350.000,00 zł,
- uchwałą nr XXXI/157/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku zwiększono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu w kwocie **858.000,00 zł**,
- nr XXXVIII/192/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku zmieniono wynik finansowy, poprzez zmniejszenie deficytu o kwotę 4.795.000,00 zł, tj. do kwoty 1.835.603,73 zł, który miał zostać pokryty przychodami z kredytów, pożyczek i wolnymi środkami z roku ubiegłego; zmniejszono przychody budżetowe o kwotę 4.795.000,00 zł i tym samym przychody po zmianie wynosiły 1.927.809,00 zł (w tym: 68.611,00 zł wolne środki – art. 217 ust. 2 pkt 6; 1.859.198,00 zł przychody z kredytów i pożyczek). Zmniejszono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek o kwotę 5.927.500,00 zł:

[1] na finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 858.000,00 zł,

[2] sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 2.159.198,00 zł,

Jednocześnie zmieniono upoważnienie dla Wójta Gminy w zakresie:
 [1] zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 850.000,00 zł, [2] zaciągania pożyczek i kredytów do kwoty 1.859.198,00 zł.

Rok 2017

Uchwałą nr XXXIX/201/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku Rada Gminy w Daszynie uchwaliła budżet gminy Daszyna na rok 2017, w którym ustalono dochody budżetu gminy w wysokości 45.353.206,20 zł, w tym dochody bieżące 17.926.278,09 zł i dochody majątkowe w kwocie 27.426.928,11 zł, oraz wydatki budżetu w wysokości 45.158.198,93 zł, z czego 16.538.636,45 zł jako wydatki bieżące i 28.619.562,48 zł wydatki majątkowe. Planowana nadwyżka budżetowa roku 2017 w kwocie 195.007,27 zł miała zostać przeznaczona na spłaty rat pożyczek. Planowane przychody ustalono w wysokości 35.000,00 zł, którymi miały być wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 230.007,27 zł, z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Przedmiotową uchwałą określono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie: [1] przejściowego deficytu budżetu w kwocie 525.000,00 zł, [2] przejściowego deficytu związanego z wyprzedzającym finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 1.189.586,67 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy w roku budżetowym 2017 do:

[1] zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.675.586,67 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.175.586,67 zł,

[2] dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, przeniesień wydatków między zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu do wysokości umożliwiającej realizację danego zadania, jednak nie wyżej niż 30% kwoty zadania, z wyłączeniem zadań wieloletnich,

[3] lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku Rada Gminy dokonała zmian w zakresie wyniku finansowego oraz planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy Daszyna, a mianowicie:

- nr XLI/209/2017 z dnia 24 marca 2017 roku zmniejszono nadwyżkę budżetową z kwoty 195.007,27 zł do kwoty 119.965,89 (o kwotę 75.041,38 zł). Jednocześnie zwiększeniu uległy przychody budżetowe do kwoty 110.041,38 zł (o kwotę 75.041,38 zł). Na wskazaną wartość przychodów złożyły się wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 67.691,38 zł, oraz środki z pożyczki NFOŚiGW w kwocie 42.350,00 zł,
- uchwałą nr XLII/220/2017 z dnia 30 marca 2017 roku zwiększono wynik finansowy budżetu o kwotę 0,20 zł, tj. nadwyżkę budżetową do kwoty 119.966,09 zł (z przeznaczeniem na spłaty rat pożyczek). Tym samym zmniejszono przychody budżetowe o kwotę 0,20 zł, które po zmianie wynosiły 110.041,18 zł,
- nr XLIV/230/2017 z dnia 25 maja 2017 roku zmniejszono wynik finansowy o 4.800.000,00 zł, z nadwyżki budżetowej w kwocie 119.966,09 zł na deficyt budżetowy w wysokości 4.680.033,91 zł, który miał zostać pokryty przychodami z obligacji komunalnych. Tym samym zwiększono przychody budżetowe o kwotę 4.800.000,00 zł w związku z planowaną emisją obligacji komunalnych. Przychody po zmianie wynosiły 4.910.041,18 zł (w tym: 4.800.000,00 przychody z obligacji, 67.691,18 zł wolne środki – art. 217 ust. 2 pkt 6, oraz 42.350,00 zł przychody z kredytów i pożyczek). W wyniku powyższego zmieniono zapisy dotyczące limitu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych:

[1] na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 525.000,00 zł,

[2] na sfinansowanie przejściowego deficytu związanego z wyprzedzającym finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 1.189.586,67 zł,

[3] sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 5.968.000,00 zł,

Jednocześnie zmieniono treść udzielonych dla Wójta Gminy upoważnień w odniesieniu do zaciągania zobowiązań upoważniając do:

- zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.675.586,67, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.175.586,67 zł,
 - zaciągania zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 4.800.000,00 zł.
- uchwałą nr XLVI/240/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku ustalono nowe limity zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji, w tym: na

sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu z kwoty 525.000,00 zł na kwotę 825.000,00 zł. W wyniku powyższego zmianie uległo również udzielone Wójtowi Gminy upoważnienie w zakresie zaciągania pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu z wysokości 1.675.586,67 zł na 1.975.586,67 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.175.586,67 zł,

- nr L/255/2017 z dnia 16 października 2017 roku zmniejszono wynik finansowy o kwotę 456.664,00 zł, tj. z deficytu w wysokości 4.680.033,91 zł, na deficyt w wysokości 5.136.697,91 zł, który miał zostać pokryty przychodami z obligacji komunalnych i pożyczki z WFOŚiGW. O kwotę 456.664,00 zł zwiększono przychody budżetowe w związku z planowaną pożyczką z WFOŚiGW. Przychody po zmianie wynosiły 5.366.705,18 zł (w tym: 4.800.000,00 przychody z obligacji, 67.691,18 zł wolne środki – art. 217 ust. 2 pkt 6, oraz 499.014,00 zł przychody z kredytów i pożyczek). Jednocześnie zmieniono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych:

[1] na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w **kwocie 525.000,00 zł**,

[2] na sfinansowanie przejściowego deficytu związanego z wyprzedzającym finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 1.189.586,67 zł

[3] na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 6.440.000,00 zł,

Zmianie uległa wysokość udzielonych Wójtowi Gminy upoważnień w odniesieniu do zaciągania zobowiązań, tj.:

- pożyczek i kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.675.586,67 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.175.586,67 zł,
- z tytułu emisji obligacji komunalnych na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 4.800.000,00 zł,
- z tytułu pożyczki z WFOŚiGW na finansowanie planowanego deficytu w związku z zadaniem: „Termomodernizacja budynków komunalnych zlokalizowanych na terenie gminy Daszyna” w kwocie 456.664,00 zł.

W związku z faktem, iż planowane dochody Gminy Daszyna wraz z planowanymi przychodami na rok 2017 przekraczały wartość 40.000.000,00 zł, jak również planowane wydatki i planowane rozchody przekraczały kwotę 40.000.000,00 zł jednostka kontrolowana zobowiązana była do zabezpieczenia obsługi prowadzenia audytu wewnętrznego stosownie do wymogu wskazanego w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: *Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.*

Pismem z dnia 9 listopada 2017 roku kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Daszyna o przedłożenie dokumentu potwierdzającego zgłoszenie do Ministra Finansów faktu rozpoczęcia prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Daszyna oraz przedłożenia planu audytu wewnętrznego na rok 2017. Jednocześnie zwrócono

się o udzielenie pisemnej informacji w jakiej formie prowadzony jest w Gminie Daszyna audyt wewnętrzny, oraz jakie czynności audytowe zostały przeprowadzone w Gminie Daszyna do dnia 9 listopada 2017 roku, jak również o przedłożenie sprawozdań z zadań zapewniających bądź innych dokumentów potwierdzających przeprowadzenie czynności audytowych.

W udzielonej w dniu 15 listopada 2017 roku odpowiedzi, Wójt Gminy Daszyna wskazał: „(...) informuję iż w gminie Daszyna nie są prowadzone czynności audytu wewnętrznego. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu gminy w 2017 r. nie przekroczyło 40 mln zł. W większości planowane dochody i wydatki dotyczą inwestycji, które są uzależnione od postępu prac i zmieniają się w ciągu roku. Prawdopodobne wykonanie na koniec roku będzie poniżej 40 mln zł z uwagi na przedłużające się odbiory robót przez co rozliczenie nastąpi w 2018 r.”

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia, jednoznacznie należy podkreślić, że przedstawione przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę stanowisko – jest błędne. Prawodawca określając wymóg wprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego, oparł na planowanych składowych uchwały budżetowej, tj. sumie planowanych dochodów i planowanych przychodach, oraz sumie planowanych wydatków i planowanych rozchodów. Zatem od dnia 27 stycznia 2017 roku, tj. od momentu obowiązywania budżetu Gminy Daszyna na rok 2017 Wójt Gminy Daszyna zobligowany był do zatrudnienia audytora wewnętrznego, bądź zawarcia stosownej umowy z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostce, którą kieruje, a czego nie uczynił.

Wyjaśnienie z dnia 15 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna dot. audytu stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony A1: 1-26]: kserokopia uchwały budżetowej na 2017 rok (nr XXXIX/201/2017 z dnia 27 stycznia 2017 roku).

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

W latach 2014-2017 (III kwartał) Gmina Daszyna zaciągnęła trzy kredyty długoterminowe, oraz dwie pożyczki długoterminowe z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Wymienione zobowiązania przedstawiono w poniższej tabeli:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
<i>2014 rok</i>						
Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział w Górze Św. Małgorzaty	48/06/O/14 z dnia 15.04.2014	8.141.000,00	Kredyt konsolidacyjny na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań: [1] 280.000,00 – ING Bank Śl. [2] 1.300.000,00 – BGK [3] 4.511.000,00 – PKO BP [4] 2.050.000,00 – BS w Poddębicach	52 raty płatne kwartalnie od 31.12.2014 do 31.12.2030	Raty 1-8 po 2.500,00 zł Raty 9-12 po 5.250,00 Raty 13-20 po 12.500,00 Raty 21-28 po 150.000,00 Raty 29-32 po 200.000,00 Raty 33-36 po 250.000,00	Uchwała RG XLIVI/292/2014 – 31.01.2014 Deficyt na dzień 31.01.2014 – 5.421.337,00 Deficyt na dzień 31.03.2014 – 5.456.609,60 BRAK OPINII RIO

					Raty 37-40 po 275.000,00 Raty 41-44 po 300.000,00 Raty 45-48 po 325.000,00 Raty 49-52 po 350.000,00	
Bank Spółdzielczy w Poddębicach Oddział w Górze Św. Małgorzaty	60/06/O/14 z dnia 02.06.2014	1.660.000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i wcześniej zaciągniętych zobowiązań Transze kredytu przekazano: 1.000.000,00 zł – 02.06.2014 660.000,00 zł – 17.07.2014	12 rat płatnych kwartalnie od 31.03.2020 do 31.12.2023	Raty 1-4 po 125.000,00 zł Rata 5-12 po 145.000,00	Zarządzenie 22/2014 Wójta Gminy Daszyna z 30.04.2014 na zaciągnięcie kredytu w kwocie 1.660.000 na podstawie art. 264 ust. 4 i uchwały XLIV/284/2014 z dnia 31.01.2014 Deficyt na dzień 30.04.2014 i 09.05.2014 – 5.456.609,60 Uchwała RIO V/103/2014 14.05.2014 na 1.660.000 zł
Bank Spółdzielczy w Grabowie	3/KDGO/2014 z dnia 30.09.2014	477.568,00	Sfinansowanie deficytu budżetowego i wcześniej zaciągniętych zobowiązań Kredyt przekazano jednorazowo w dniu 30.09.2014	4 raty płatne kwartalnie od 29.03.2024 do 31.12.2024 odsetki płatne miesięcznie od 10.10.2014 do 31.12.2024	4 Raty po 119.392,00 zł Splata kredytu poprzez obciążenie rachunku bezpośrednio przez BANK	Zarządzenie 51/2014 Wójta Gminy Daszyna z 29.08.2014 na zaciągnięcie kredytu w kwocie 477.568,00 na podstawie art. 264 ust. 4 i 89 ust. 1 pkt 2 i 3, oraz uchwały XLIV/284/2014 z dnia 31.01.2014 Deficyt na dzień 24.07.2014 i 16.09.2014 – 5.544.337,42 OPINIA RIO z istotnymi uwagami – uchwała nr V/216/2014 z 24.09.2014
Razem		10.278.568,00	Wpływ bezpośredni środków w 2014 roku: 2.137.568,00			
2015 rok						
WFOŚiGW w Łodzi	134/OA/P/2015 z dnia 14.07.2015	1.012.198,00	Umowa pożyczki na dofinansowanie zadania pn.: „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego – etap II i III” Kwota pożyczki 1.012.198,00 zł. (wpływ pożyczki: 07.07.2016 – 872.544,71 15.07.2016 – 139.653,29)	40 rat od 30.09.2016 do 30.06.2026	Raty 1-2 po 6.099,00 zł Raty 3-14 po 25.000,00 Raty 15-18 po 20.000,00 Raty 19-26 po 1.000,00 Raty 27-34 po 42.000,00 Raty 35-38 po 37.000,00 Raty 39-40 po 64.000,00	Uchwała RG: XI/51/2015 – 01.06.2015 XXI/90/2015 – 09.12.2015 na kwotę 1.012.198 zł NADWYŻKA na dzień 15.06.2015 i 14.07.2015 – 1.492.683,54 Uchwała RIO V/142/2015 22.12.2015 opinia negatywna Uchwała RIO V/11/2016 18.02.2016 opinia z

						bardzo wysokim ryzkiem
Razem	1.012.198,00	Wpływ środków w 2015 roku 0,00 zł Wpływ środków w 2016 roku: 1.012.198,00				
2016 rok						
NFOŚiGW w Warszawa	27/2016/Wn -05/OA-ew- ku/P z dnia 17.02.2016	847.000,00	Dofinansowanie zadania pn. „LEMUR – Budowa Sali sportowej w Daszynie” (wpływ pożyczki: 20.04.2016 – 804.650,00 19.01.2017 – 42.350,00)	55 rat od 30.06.2017 do 20.12.2030	Raty 1-7, 12- 23, 48-51 po 10.000,00 Raty 8-11, 40- 43 po 20.000,00 Raty 24-27 po 22.500,00 Raty 28-31 po 27.500,00 Raty 32-35 po 25.000,00 Raty 36-39, 44- 47 po 12.500,00 Raty 52-55 po 14.250,00	Uchwała RG XX/91/2015 – 27.11.2015 na kwotę 847.000 zł Deficyt na dzień 16.02.2016 – 1.862.899,73 Uchwała RIO V/143/2015 22.12.2015 opinia negatywna Uchwała RIO V/12/2016 18.02.2016 opinia z wysokim ryzykiem ZACIĄNIĘCIE POŻYCZKI BEZ OPINI
Razem	847.000,00	Wpływ środków w 2016 roku 804.650,00 Wpływ środków w 2017 roku: 42.350,00				

W wyniku powyższego ustalono:

- **wysokość zaciągniętych w 2014 roku zobowiązań w łącznej kwocie 10.278.568,00 zł nie mieściła się w limicie zobowiązań na finansowanie planowanego deficytu budżetu 6.648.000,00 zł określonym przez Radę Gminy w Daszynie w uchwale budżetowej na rok 2014.**

Planowany na rok 2014 limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań uchwałą budżetową z dnia 31 stycznia 2014 roku wynosił 6.560.000,00 zł, który to limit zwiększono uchwałą z dnia 24 lipca 2014 roku do kwoty: 6.648.000,00 zł, w którym to limicie mieścił się również limit na wyprzedzające finansowanie zadań ze środków UE w kwocie 398.000,00 zł. Natomiast zaciągnięte w 2014 roku zobowiązania na pokrycie planowanego w ciągu roku deficytu, oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań wyniosły 10.278.568,00 zł i wynikały z zobowiązań zaciągniętych w kwotach:

8.141.000,00	– kredyt konsolidacyjny – umowa z dnia 15 kwietnia 2014 roku,
1.660.000,00	– kredyt długoterminowy – umowa z dnia 2 czerwca 2014 roku
<u>477.568,00</u>	– kredyt długoterminowy – umowa z dnia 30 września 2014 roku
10.278.568,00	
<u>300.010,88</u>	– pożyczka krótkoterminowa – umowa z dnia 3 kwietnia 2014 roku na wyprzedzające finansowanie
10.578.578,88	

Wykonanie w postaci zaciągniętych zobowiązań zamknęło się kwotą łączną 10.578.578,88 zł przy określonym limicie 6.648.000,00 zł. Różnica 3.930.578,88 zł.

Wskazane przekroczenie określonego w uchwale budżetowej limitu do zaciągania kredytów i pożyczek spowodowało naruszenie art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;*

- **w zakresie roku 2015 ustalono, iż planowany na rok 2015 limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu wynosił 2.156.498,00 zł, który przyjęty został uchwałą nr XXI/98/2015 w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2015 rok przyjętej w dniu 9 grudnia 2015 roku. Wykonanie w postaci zaciągniętej w dniu 14 lipca 2015 roku pożyczki zamknęło się kwotą 1.012.198,00 zł, przy czym limit zobowiązań ustalony został już po faktycznym zaciągnięciu tejże pożyczki, co szczegółowo opisane zostało w dalszej części protokołu.**

W uchwale budżetowej na rok 2015 (VI/26/2015) Rada Gminy w Daszynie określiła limit zobowiązań na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 372.860,31 zł. Wskazany limit zmieniony został uchwałą z dnia 10 sierpnia 2015 roku (XIV/71/2015), na podstawie której limit ten zwiększony został do kwoty 975.577,25 zł (372.860,31 zł i 602.716,94 zł).

Wykonanie w postaci zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego dwóch pożyczek (26 maja 2015 roku – 323.334,20 zł; 22 września 2015 roku – 554.250,00 zł) na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację zadań inwestycyjnych zamknęło się kwotą 877.584,20 zł, które to pożyczki zaciągnięte zostały po określeniu w uchwale budżetowej limitów i mieściły się w przyjętym limicie na wyprzedzające finansowanie;

- w odniesieniu do limitu zobowiązań roku 2016 ustalono, iż limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek określony został w uchwale budżetowej na rok 2016 w wysokości 2.254.198,00 zł, natomiast w ciągu roku limit ten zwiększony został do kwoty 8.086.698,00 zł (XXVIII/138/2016 z dnia 25 maja 2016 roku), przy czym w dniu 29 grudnia 2016 roku ww. limit zmniejszono do kwoty 2.159.198,00 zł. Wykonanie z tytułu zaciągniętych w 2016 roku zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu zamknęło się kwotą 847.000,00 zł w związku z zawartą w dniu 17 lutego 2016 roku umową z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Wskazana pożyczka mieściła się w określonym limicie zobowiązań;
- od dnia 1 stycznia do 30 września 2017 roku Gmina Daszyna nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu, jak również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zaciągnięte do dnia 30 września 2017 roku zobowiązanie w kwocie 1.175.586,67 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na podstawie umowy z dnia 15 września 2017 roku z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację inwestycji – mieściło się w limicie zobowiązań określonym przez Radę Gminy na

przejściowy deficyt związany z wyprzedzającym finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków unijnych wynoszącym 1.189.586,67 zł;

- w dniu 15 kwietnia 2014 roku Gmina Daszyna zawarła umowę (48/06/14) z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach w związku z zaciągnięciem we wskazanym Banku kredytu konsolidacyjnego w kwocie 8.141.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj.
 - 280.000,00 – zobowiązanie zaciągnięte w ING Bank Śląskim,
 - 1.300.000,00 – zobowiązanie zaciągnięte BGK,
 - 4.511.000,00 – zobowiązanie zaciągnięte PKO BP,
 - 2.050.000,00 – zobowiązanie zaciągnięte BS w Poddębicach.

Spłata wskazanego zobowiązania określona została na okres od 31 marca 2018 roku do 31 grudnia 2030 roku. Umowa nr 48/06/14 ze strony Gminy Daszyna podpisana została przez pełniącego obowiązki Wójta Gminy Daszyna – Pawła Józwiaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Daszyna – Danuty Kaczmarek.

Przed zaciągnięciem powyższego zobowiązania Rada Gminy w Daszynie podjęła uchwałę XLIV/292/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego konsolidacyjnego długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Uchwała wskazywała, że: kredyt konsolidacyjny nie spowoduje zwiększenia kwoty zadłużenia. Kredyt nie wpłynie na konto Gminy Daszyna, a bank udzielający kredytu konsolidacyjnego dokonana bezpośrednio spłat zadłużenia wobec banków wymienionych w uchwale. Zabezpieczeniem udzielonego kredytu miał być weksel własny in blanco. Spłata kredytu wg uchwały miała nastąpić w latach 2018-2030 z dochodów własnych gminy.

Wskazany kredyt nie mieścił się w limicie zobowiązań określonym w uchwale budżetowej na rok 2014 wynoszącym na dzień zawarcia umowy 6.560.000,00 zł, gdyż kredyt ten zaciągnięty został w wysokości 8.141.000,00 zł. Na dzień zawarcia wskazanej umowy Gmina Daszyna miała zaciągniętą już pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w kwocie 300.010,88 zł i tym samym wskazany limit przekroczony został o kwotę 1.881.010,88 zł.

Ponadto Gmina Daszyna kredyt konsolidacyjny w kwocie 8.141.000,00 zł zaciągnęła bez stosownej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Na powyższą okoliczność Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera oraz Skarbnik Gminy – Danuta Kaczmarek oświadczyli w piśmie z dnia 6 listopada 2017 roku, iż „Uchwała Rady Gminy z dnia 31.01.2014 roku w sprawie kredytu konsolidacyjnego nie zwiększała zadłużenia Gminy Daszyna, a tym samym nie wymagała opinii RIO.”

Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych: *W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Odnosząc się do powyższego wyjaśnienia i stanu faktycznego trzeba jednoznacznie podkreślić, iż zawarta w dniu 15 kwietnia 2014 roku umowa kredytu była umową kredytu konsolidacyjnego, tj. kredytu na spłatę zaciągniętych wcześniej czterech zobowiązań kredytowych. Wobec powyższego kredyt ten mieścił się w katalogu kredytów i pożyczek wskazanych w art. 89 ustawy o finansach publicznych, w którym to art. 89 ust. 1 pkt 3), określono, że: *Jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na: spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.*

Powyższe zatem świadczy o naruszeniu cytowanego wyżej art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, obligującego zarząd jednostki samorządu terytorialnego do uzyskania stosownej opinii RIO o możliwości spłaty kredytu bądź pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Zgodnie z powyższym przepisem, opinię tę należało uzyskać przed dniem zaciągnięcia zobowiązania, tj. przed dniem 14 kwietnia 2014 roku. Bez znaczenia jest tutaj nazewnictwo zaciągniętego zobowiązania, jako kredyt konsolidacyjny, gdyż zgodnie z zapisem § 1 pkt 2 umowy przedmiotowy kredyt miał zostać wykorzystany wyłącznie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Oświadczenie z dnia 6 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna i Skarbnika Gminy Daszyna stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

- Gmina Daszyna w dniu 2 czerwca 2014 roku zaciągnęła zobowiązanie poprzez zawarcie umowy nr 60/06/14 o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym w kwocie 1.660.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt ma być spłacany od 31 marca 2020 roku do 31 grudnia 2023 roku. Umowa ze strony Gminy Daszyna podpisana została przez p.o. Wójta Gminy Daszyna – Pawła Józwiaka przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Daszyna – Danuty Kaczmarek.

Przed zaciągnięciem wskazanego zobowiązania p.o. Wójt Gminy Daszyna – Paweł Józwiak wydał w dniu 30 kwietnia 2014 roku zarządzenie nr 22/2014 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 1.660.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z zarządzenia źródłem sfinansowania kredytu wg ustalonego harmonogramu spłat będą wpływy budżetowe z tytułu podatku od nieruchomości oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przed zaciągnięciem wskazanego zobowiązania Gmina Daszyna uzyskała opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Uchwała nr V/103/2014 z dnia 14 maja 2014 roku Składu Orzekającego określała możliwość spłaty przedmiotowego kredytu z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu uchwały.

Wskazany kredyt nie mieścił się w limicie zobowiązań określonym w uchwale budżetowej na rok 2014 wynoszącym na dzień zawarcia umowy 6.560.000,00 zł. Na dzień zawarcia wskazanej umowy określony w uchwale limit zobowiązań przekroczony był już w kwotę 1.881.010,88 zł. Tym samym zaciągnięcie kolejnego zobowiązania w wysokości 1.660.000,00 zł spowodowało wzrost przekroczonego limitu do kwoty 3.541.010,88 zł.

- w dniu 30 września 2014 roku Gmina Daszyna zawarła umowę o kredyt obrotowy nr 3/KDGO/2014 w kwocie 477.568,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu i wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt zaciągnięty został w Banku Spółdzielczym w Grabowie, tj. w Banku, który prowadzi bankową obsługę Gminy Daszyna. Jak wynika z umowy i załączonego do umowy harmonogramu spłat (zmienionego aneksem nr 1/KDGO/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku) – spłata kapitału miała nastąpić w czterech kwartalnych ratach przypadających na rok 2024. Natomiast spłata odsetek, zgodnie ze zmianą harmonogramu, naliczonych za cały okres kredytowy w łącznej kwocie 188.769,14 zł miała następować miesięcznie od 3 listopada 2014 roku do 31 grudnia 2024 roku, przy czym do dnia 2 listopada 2014 roku odsetki naliczone wynosiły 1.382,98 zł.

W dniu 29 sierpnia 2014 roku p.o. Wójta Gminy Daszyna – Paweł Józwiak podjął zarządzenie nr 51/2014 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 477.568,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie wskazanego zobowiązania Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi podjął w dniu 24 września 2014 roku uchwałę nr V/216/2014 opiniując możliwość spłaty kredytu w wysokości 477.568,00 zł z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu uchwały.

Wskazany kredyt nie mieścił się w limicie zobowiązań określonym w uchwale budżetowej na rok 2014 wynoszącym na dzień zawarcia umowy 6.648.000,00 zł. Na dzień zawarcia wskazanej umowy zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wynosiły już 10.101.010,88 zł, tym samym na dzień 30 września 2014 roku określony w uchwale limit zobowiązań przekroczony był już o kwotę 3.453.010,88 zł. Tym samym zaciągnięcie kolejnego zobowiązania w wysokości 477.568,00 zł spowodowało wzrost przekroczonego limitu do kwoty 3.930.578,88 zł.

Analiza zawartej w dniu 30 września 2014 roku umowy nr 3/KDGO/2014 z Bankiem Spółdzielczym w Grabowie a Gminą Daszyna wykazała zapisy zawarte w § 1:

„ust. 12. Kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat i kosztów na rachunek obsługi kredytu, którym jest rachunek bieżący Kredytobiorcy w Banku nr 50...0010.

ust. 13. Kredytobiorca zobowiązany jest zapewnić środki na rachunku obsługi kredytu przeznaczone na spłatę kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat oraz kosztów w terminach i kwotach wskazanych w Umowie i harmonogramie.

ust. 14. W przypadku, gdy rachunkiem obsługi kredytu jest rachunek bieżący, Kredytobiorca na podstawie Umowy upoważnia Bank do obciążania/składania dyspozycji przelewu środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z Umowy (kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami); w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu, Kredytobiorca upoważnia Bank do zaspokojenia roszczeń z tytułu Umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy.”

Natomiast w § 3 ust. 1 umowy zapisano „Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane począwszy od 10.10.2014 z rachunku obsługi kredytu.”

Aneksem z dnia 3 listopada 2014 roku nr 1/KDGO/2014 do umowy 3/KDGO/2014 zmieniono zapisy § 1 ust. 12, ust. 13 i ust. 14 umowy określając:

„ust. 12. Kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat i kosztów na rachunek obsługi kredytu nr 08...0030.

ust. 13. Kredytobiorca zobowiązany jest zapewnić środki na rachunku obsługi kredytu przeznaczone na spłatę kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat oraz kosztów w terminach i kwotach wskazanych w Aneksie (...) do umowy i harmonogramie stanowiącym załącznik do aneksu.

ust. 14. W przypadku braku spłaty odsetek i kredytu zgodnie z Aneksem (...) do umowy i harmonogramem, Kredytobiorca upoważnia Bank do obciążania rachunku bieżącego kredytobiorcy do wysokości zaspokojenia roszczeń z tytułu umowy; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy.”

Również § 3 ust. 1 umowy uległ zmianie wskazanym aneksem otrzymując brzmienie: *„Odsetki od udzielonego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i podlegają spłacie w terminach miesięcznych od dziesiątego dnia miesiąca po zakończeniu każdego miesięcznego okresu obrachunkowego, przy czym pierwszy okres obrachunkowy liczy się od 30.09.2014r. i kończy dnia 31.10.2014r. O wysokości naliczonych odsetek i stopy procentowej bank będzie powiadamiał Kredytobiorcę pocztą elektroniczną (...) do dnia 06 każdego miesiąca.”*

Wskazane powyżej zapisy umowy nr 3/KDGO/2014 określone w § 1 ust. 12, ust. 13, ust. 14, oraz § 3 ust. 1, jak również zapis zawarty w § 1 ust. 13 i 14 aneksu z dnia 3 listopada 2014 roku – naruszają postanowienia art. 264 ust 5 ustawy o finansach publicznych gdzie określono, że: *W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

Zapisy zawarte w § 1 ust. 14, zarówno samej umowy, jak i następnie zawartego aneksu, wprost określają upoważnienie dla Banku do obciążania rachunku bieżącego jednostki, tj. do dysponowania rachunkiem, ponieważ kredytodawca, poprzez posiadane na mocy zawartej umowy kredytowej – upoważnienie – ma swobodny dostęp do rachunku Gminy w celu samodzielnej spłaty kapitału w razie braku spłaty kredytu i odsetek. Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 15 lutego 2016 roku (BDF1.4800.162.2015) stwierdziła, że zawarcie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, umożliwiającej bankowi zaliczenie na poczet spłat kredytu wszelkich wpływów na rachunek bankowy gminy, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- w zakresie zobowiązania zaciągniętego w dniu 14 lipca 2015 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 1.012.198,00 zł z tytułu pożyczki nr 134/OA/P/2015 –

Rada Gminy Daszyna w dniu 1 czerwca 2015 roku podjęła uchwałę nr XI/51/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na cele inwestycyjne, gdzie wskazała, iż:

Gmina Daszyna zaciągnie w 2016 roku pożyczkę w wysokości 1.012.198,00 zł z WFOŚiGW w Łodzi z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”, przy czym umowa pożyczki będzie podpisana w roku 2015, zaś pożyczka spłacana będzie w latach 2016-2026. Jednocześnie Rada Gminy zobowiązała Wójta Gminy do negocjacji warunków zaciągnięcia pożyczki i upoważniła Wójta Gminy do podpisania stosownych umów. W § 3 przedmiotowej uchwały Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2016 – w kwocie 1.172.198,00 zł (pożyczka + obsługa długu). Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

W dniu 9 grudnia 2015 roku Rada Gminy w Daszynie podjęła uchwały:

[1] nr XXI/98/2015 w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2015 rok na mocy, której Rada ustaliła limit zobowiązań z tytułu pożyczek zaciąganych na finansowanie planowanego deficytu roku 2016 w kwocie 2.156.498,00 zł, z tego:

- pożyczka z WFOŚiGW – 1.012.198,00 zł + odsetki w kwocie 153.400,00 zł,
- pożyczka z NFOŚiGW – 847.000,00 zł + odsetki w kwocie 143.900,00 zł.

[2] nr XXI/99/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w wysokości 1.012.198,00 zł. W wymienionej uchwale Rada Gminy wskazała, że **Gmina Daszyna zaciągnie w 2015 roku pożyczkę w wysokości 1.012.198,00 zł z WFOŚiGW w Łodzi na zadanie inwestycyjne „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”.** Umowa pożyczki będzie podpisana w roku 2015, a wpływ środków nastąpi w roku 2016. Pożyczka spłacana będzie w latach 2016-2026. Wskazaną uchwałą Rada Gminy również zobowiązała Wójta Gminy do negocjacji warunków zaciągnięcia pożyczki i upoważniła Wójta Gminy do podpisania stosownych umów. Rada Gminy w przedmiotowej uchwale nie określiła już limitu zobowiązań, co uczynione zostało w uchwale nr XI/51/2015.

Należy jednak zauważyć, iż na dzień podjęcia drugiej uchwały przez Radę Gminy w sprawie zaciągnięcia przedmiotowej pożyczki, umowa pożyczki z WFOŚiGW była już zawarta (14 lipca 2015 roku).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w związku ze złożonym w dniu 10 grudnia 2015 roku wnioskiem Gminy Daszyna i uchwałą nr XXI/99/2015 Rady Gminy Daszyna z dnia 9 grudnia 2015 roku, podjął w dniu 22 grudnia 2015 roku uchwałę nr V/142/2015 **wyrażającą negatywną opinię o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Daszyna w WFOŚiGW w Łodzi na pokrycie planowanego deficytu budżetu roku 2016 – w wysokości 1.012.198,00 zł.** W uzasadnieniu Skład Orzekający RIO w Łodzi wskazał, iż pożyczka ma stanowić źródło pokrycia planowanego deficytu budżetu roku 2016, co powodowało, że dokonanie oceny możliwości spłaty przez Gminę Daszyna wymagało zbadania podstawowych parametrów budżetu roku 2016. Na dzień podjęcia wskazanej uchwały Składu Orzekającego, Gmina Daszyna nie miała jeszcze uchwalonego budżetu na rok 2016, co tym samym wymagało dokonania analizy w oparciu o projekt budżetu na 2016 rok wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany – przy czym na dzień podjęcia

uchwały Składu Orzekającego – Wójt Gminy Daszyna nie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi projektu budżetu na 2016 rok wraz z projektem uchwały w sprawie WPF lub jej zmiany.

Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych: *W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Zatem należy zauważyć, iż Gmina Daszyna o taką opinię RIO w Łodzi wystąpiła dopiero w dniu 10 grudnia 2015 roku, tj. już po zaciągnięciu zobowiązania w kwocie 1.012.198,00 zł, które to zobowiązanie Gmina Daszyna zaciągnęła w dniu 14 lipca 2015 roku zawierając umowę pożyczki nr 134/OA/P/2015 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Ponadto podnieść należy, iż Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr XI/51/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na cele inwestycyjne ustaliła limit zobowiązań z tytułu pożyczki zaciąganej na sfinansowanie planowanego deficytu roku 2016 w kwocie 1.172.198,00 zł. Przy czym powyższa uchwała w tytule jasno wskazuje, iż została podjęta w sprawie zaciągnięcia pożyczki, a nie w sprawie zmian w budżecie. Limit zobowiązań, stosownie do zapisów art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, **określa uchwała budżetowa**. Zatem ustalenie limitów zaciągania zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, oraz emisji papierów wartościowych, następuje wyłącznie poprzez uchwałę budżetową.

Odnosząc się do stanu faktycznego trzeba podkreślić, iż zawarta w dniu 14 lipca 2015 roku umowa pożyczki spowodowała zaciągnięcie zobowiązania w kwocie 1.012.198,00 zł zarówno z pominięciem wymogu uzyskania stosownej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej, jak również bez ustalonego w uchwale budżetowej limitu. Powyższe zatem świadczy o naruszeniu art. 91 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, pozwalającego na zaciąganiu kredytów mieszczących się wyłącznie w ustalonym w uchwale budżetowej limicie, jak również obligującego zarząd jednostki samorządu terytorialnego do uzyskania stosownej opinii RIO o możliwości spłaty kredytu bądź pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Tym samym opinię tę należało uzyskać przed dniem zaciągnięcia zobowiązania, tj. przed dniem 14 lipca 2015 roku, jak również limit na zaciągnięcie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek ustalić i wskazać w uchwale budżetowej, która – stosownie do zapisów art. 212 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych – jest do tego przeznaczona.

Przedmiotową opinię Składu Orzekającego RIO o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Daszyna w WFOŚiGW w kwocie 1.012.198,00 zł – Gmina Daszyna uzyskała dopiero 18 lutego 2016 roku, tj. po ponad 7 miesiącach od faktycznego zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania. Skład Orzekający RIO w Łodzi w uchwale V/11/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku wydał opinię o możliwości spłaty pożyczki, wskazując jednak, iż spłata przedmiotowej pożyczki obarczona jest

bardzo wysokim ryzykiem wystąpienia braku faktycznych oraz prawnych możliwości spłaty zadłużenia.

Opisany stan faktyczny wskazuje, iż Rada Gminy w dniu 9 grudnia 2015 roku podjęła drugą uchwałę o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 1.012.198,00 zł jedynie celem przedłożenia jej do uzyskania opinii Składu Orzekającego RIO, gdyż faktycznie umowa na wskazaną pożyczkę zawarta została przez Wójta Gminy Daszyna już 14 lipca 2015 roku, jak również pierwsza uchwała Rady Gminy zezwalająca Wójtowi na zaciągnięcie tejże pożyczki podjęta została w dniu 1 czerwca 2015 roku (uchwała nr XI/51/2015).

W wyjaśnieniu z dnia 27 listopada 2017 roku Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera wskazał, że „Zgodnie z Umową o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 134/OA/P/2015 z dnia 14.07.2015 r., aneksem nr 1 z dnia 31.12.2015 r. aneksem nr 2 z dnia 08.06.2016 r. (§1, pkt 2) oraz aneksem nr 3 z dnia 14.07.2015¹ opinia RIO o możliwości spłaty pożyczki była warunkiem otrzymania pożyczki. Gmina zaciągnęła zobowiązanie w dniu 15.07.2016 r. (wpływ pożyczki), czyli po uzyskaniu opinii RIO w tym zakresie (22.12.2015 r.) zgodnie z §1, pkt 2 umowy z WFOŚiGW wraz z aneksami.”

Podnieść tutaj również należy treść zawartej w dniu 14 lipca 2015 roku umowy pożyczki z WFOŚiGW oraz poszczególnych aneksów. Wskazana umowa określała termin zakończenia realizacji zadania, tj. sporządzenie protokołu odbioru końcowego – do dnia 31 maja 2016 roku (§ 1 ust. 3). Kwota pożyczki miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 30 czerwca 2016 roku, zaś warunkiem wypłaty dofinansowania było uzyskanie i przedstawienie pozytywnej opinii RIO co do możliwości spłaty pożyczki (§ 2 ust. 1 i 2). Zabezpieczeniem umowy na wypadek żądania zwrotu udzielonej pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową (§ 6 ust. 1). Umowa podpisana została przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę, oraz Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek.

Aneks nr 2 z dnia 8 czerwca 2016 roku zmianie uległ zapis § 2 ust. 1 i 2, tj. termin przekazania kwoty pożyczki – do dnia 31 lipca 2016 roku, jak również, że warunkiem wypłaty dofinansowania jest uzyskanie i przedstawienie opinii RIO co do możliwości spłaty przedmiotowej pożyczki. Jednocześnie zmianie uległy formy zabezpieczenia, gdzie w § 6 ust. 1 wskazano, że zabezpieczeniem umowy na wypadek żądania zwrotu udzielonej pożyczki stanowią:

- 1) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
- 2) gwarancja bankowa nieodwołalna, bezwarunkowa, płatna na pierwsze pisemne żądanie Funduszu do kwoty 850.000,00 zł, wystawiona na okres nie krótszy niż od dnia poprzedzającego dzień przekazania pożyczki do dnia 2 miesiąca po dacie spłaty ostatniej raty pożyczki,
- 3) cesja wierzytelności z tytułu umowy zawartej z ENERGA – OBRÓT S.A. z siedzibą w Gdańsku nr UD-3/2015 o świadczenie usług dystrybucji paliwa gazowego z dnia 7 sierpnia 2015 roku.

Aneks podpisany został przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę, oraz Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek.

¹ Aneks nr 3 do umowy 134/OA/P/2015 z dnia 14 lipca 2015 roku został zawarty w dniu 30 grudnia 2016 roku.

Środki z tytułu zaciągniętej pożyczki wpłynęły na rachunek Gminy w dwóch transzach: 7 lipca 2016 roku w kwocie 872.544,71 zł i 15 lipca 2016 w kwocie 139.653,29 zł.

Natomiast aneksem nr 3 z dnia 30 grudnia 2016 roku zmianie uległa jedna forma zabezpieczenia, tj. zapis § 6 ust. 1 pkt 2) – gdzie wskazano:

2) hipoteka w wysokości 1.160.777,00 zł na nieruchomości zabudowanej, położonej w miejscowości Daszyna 33, działka nr 148/7 obręb Daszyna, dla której prowadzona jest Księga Wieczysta o nr KW LD1Y/00029553/3 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, które suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 1.216.800,00 zł.

Aneks nr 3 podpisany został również przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę, oraz Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek.

W związku z zabezpieczeniami ustanowionymi aneksem nr 2 Gmina Daszyna zawarła w dniu 16 czerwca 2016 roku z WFOŚiGW w Łodzi umowę o przelew wierzytelności na zabezpieczenie do umowy nr 134/OA/P/2015, gdzie w § 2 określono:

1. w celu zabezpieczenia wierzytelności Cesjonariusza wynikających z tytułu pożyczki wymienionej w § 1 Cedent przelewa na rzecz Cesjonariusza swoją wierzytelność z tytułu umowy nr UD-3/2015 o świadczenie usług dystrybucji paliwa gazowego z dnia 7 sierpnia 2015 roku zawartej z ENERGA-OBRÓT S.A. z siedzibą w Gdańsku, zwaną dalej Dłużnikiem, do wysokości zadłużenia związanego z udzieloną pożyczką wraz z odsetkami i kosztami stwierdzonymi w księgach Cesjonariusza. Cedent oświadcza, iż łączna średnioroczna wartość obrotów z ww. umowy szacowana jest na kwotę ok. 200.000,00 zł,
2. w okresie ważności umowy Cedent zobowiązuje się do poinformowania Cesjonariusza o wszelkich zmianach warunków umowy, o której mowa w ust. 1. Na żądanie Cesjonariusza Cedent zobowiązany będzie do ustanowienia innych, zaakceptowanych przez Cesjonariusza zabezpieczeń.

Umowę ze strony Cedenta, tj. Gminy Daszyna podpisał Wójt Gminy – Zbigniew Wojtera i Skarbnik Gminy – Danuta Kaczmarek, ze strony Cesjonariusza Zarząd WFOŚiGW, oraz do wiadomości treść umowy, poprzez złożenie podpisów, przyjęli przedstawiciele ENERGA-OBRÓT S.A.

Wskazana w powyższej umowie – umowa nr UD-3/2015 o świadczenie usług dystrybucji paliwa gazowego zawarta została w dniu 7 sierpnia 2015 roku pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Daszyna Sp. z o.o. – jako Operatorem Systemu Dystrybucji (OSD), a ENERGA – OBRÓT S.A. z siedzibą w Gdańsku – jako Zleceniodawcą Usługi Dystrybucji (ZUD). Jak wynika z zapisu § 1 pkt 6 – umowa ma charakter umowy ramowej, co w szczególności oznacza, że OSD będzie świadczyć usługi dystrybucji na rzecz ZUD każdorazowo na podstawie Pojedynczego Zlecenia Dystrybucji złożonego przez ZUD zgodnie z postanowieniami umowy oraz Instrukcji Ruchu i Eksploatacji Sieci Dystrybucji. Prawidłowe złożenie Pojedynczego Zlecenia Dystrybucji przez ZUD skutkować będzie powstaniem zobowiązania OSD do świadczenia usługi dystrybucji na rzecz ZUD, oraz zobowiązaniem ZUD do przekazania paliwa gazowego OSD oraz odbioru paliwa gazowego od OSD, w celu umożliwienia OSD świadczenia usług dystrybucji. Umowa zawarta została na czas nieoznaczony.

W dniu 31 grudnia 2015 roku zawarte zostało porozumienie o przejęciu praw i obowiązków z umowy UD-3/2015 o świadczenie usług dystrybucji paliwa gazowego pomiędzy:

ENERGA-OBRÓT a Gminą Daszyna jako Operatorem Systemu Dystrybucji (OSD) oraz Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Daszyna Sp. z o.o.

Z § 1 porozumienia wynika, że w dniu 16 grudnia 2015 roku Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wydał decyzję o cofnięciu PGK Daszyna Sp. z o.o. koncesji dystrybucji paliw gazowych z dniem 13 grudnia 2015 roku, natomiast decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 3 września 2015 roku Gmina Daszyna uzyskała koncesję dystrybucji paliw gazowych. Jednocześnie w dniu 8 grudnia 2015 roku Prezes Urzędu Regulacji Energetyki wydał decyzję o wyznaczeniu Gminy Daszyna na operatora systemu dystrybucyjnego gazowego na okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2030 roku na obszarze określonym koncesją, z wyłączeniem zlokalizowanych na tym obszarze sieci dystrybucyjnych, za których ruch jest odpowiedzialny inny operator systemu dystrybucyjnego gazowego lub operator systemu połączonego gazowego wyznaczony w trybie art. 9h ustawy Prawo energetyczne. W § 2 strony porozumienia oświadczyły, iż z dniem 1 stycznia 2016 roku Operator Systemu Dystrybucji wstępuje we wszelkie prawa i obowiązki przysługujące PGK Daszyna zarówno istniejące w dniu podpisania porozumienia, jak i mogące powstać w przyszłości. Jednocześnie PGK Daszyna zrzekło się wszelkich praw przysługujących mu na podstawie umowy i oświadczyło, że nie będzie w przyszłości zgłaszało wobec ENERGA-OBRÓT żadnych roszczeń z tego tytułu. Operator Systemu Dystrybucji oświadczył, że akceptuje postanowienia i warunki umowy, znany jest mu stan zobowiązań PGK Daszyna wynikający z umowy oraz że wstępując w prawa i obowiązki PGK Daszyna zobowiązanie to wykona. ENERGA-OBRÓT oświadczyła, że wyraża zgodę na przeniesienie na OSD praw i przejęcie przez OSD obowiązków wynikających z umowy. Operator Systemu Dystrybucji oświadczył, że przejmuje odpowiedzialność za zobowiązania z tytułu umowy powstałe z dniem 1 stycznia 2016 roku. Porozumienie weszło w życie z dniem podpisania i mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2016 roku. Ze strony Gminy Daszyna porozumienie podpisane zostało przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę.

Jak wynika z ewidencji dochodów dla klasyfikacji budżetowej 400/40004/0830 Gmina Daszyna w 2016 roku, w związku z porozumieniem z dnia 31 grudnia 2015 roku i umową nr UD-3/2015, uzyskała dochody w kwocie 148.902,94 zł, z czego 78.453,64 zł do 30 czerwca 2016 roku.

Natomiast w zakresie zabezpieczenia określonego aneksem nr 3 – Rada Gminy Daszyna w dniu 29 grudnia 2016 roku podjęła uchwałę nr XXXVIII/194/2016 w sprawie wyrażenia zgody na obciążenie nieruchomości. We wskazanej uchwale Rada Gminy wyraziła zgodę na obciążenie hipoteką umowną w wysokości 1.160.777,00 zł nieruchomości stanowiącej własność Gminy Daszyna oznaczonej jako działka nr 148/7 o pow. 0,1279 ha na rzecz WFOŚiGW w Łodzi celem zabezpieczenia spłaty zaciągniętej pożyczki nr 134/OA/P/2015 z dnia 14 lipca 2015 roku.

Wyjaśnienie z dnia 27 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony A2: 1-101] kserokopie: umowy nr 134/OA/P/2015 z dnia 14 lipca 2015 roku, aneksu nr 1, 2 i 3, umowy zabezpieczeń zawartej z WFOŚiGW w dniu 16 czerwca 2016 roku, umowy nr UD-3/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku, porozumienia z dnia 31 grudnia 2015 roku, uchwały XXXVIII/194/2016, opinii RIO z dnia 22 grudnia 2015 roku (uchwała nr V/142/2015), opinii RIO z dnia 18 lutego 2016 roku (uchwała

V/11/2016), uchwały Rady Gminy nr XI/51/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku, uchwały Rady Gminy nr XXI/99/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku, uchwały nr XXXVIII/194/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na obciążenie nieruchomości wraz z wypisami z księgi wieczystej; wydruk klasyfikacji budżetowej dochodów 400/40004/0830, decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 3 września 2015 roku – DPG/161/23507/W/OŁO/2015/KK, decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 29 marca 2017 roku – DEK.WK.4111.3.6.2017.LW

- w dniu 17 lutego 2016 roku Gmina Daszyna zaciągnęła zobowiązanie w wysokości 847.000,00 zł zawierając umowę nr 27/2016//Wn-05/OA-ew-ku/P z Narodowym Funduszu Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Rada Gminy w Daszynie podjęła w dniu 27 listopada 2015 roku uchwałę nr XX/91/2015 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w latach 2015-2030 w NFOŚiGW w ramach programu LEMUR – Energetyczne Budynki Użyteczności Publicznej na zadanie pn. „Budowa Sali sportowej w Daszynie”. Umowa ze strony Gminy Daszyna podpisana została przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 22 grudnia 2015 roku wydał negatywną opinię w sprawie możliwości spłaty ww. pożyczki (V/143/2015). W dniu 18 lutego 2016 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą na V/12/2016 zaopiniował możliwość spłaty przedmiotowej pożyczki, wskazując jednak, że z uwagi na zakres realizowanych oraz prognozowanych przez Gminę przedsięwzięć majątkowych, przy niestabilnych źródłach ich finansowania, jak również skalę posiadanych przez Gminę zobowiązań, spłata przedmiotowej pożyczki obarczona jest bardzo wysokim ryzykiem wystąpienia braku faktycznych oraz prawnych możliwości spłaty zadłużenia. **Tym samym należy podnieść, iż Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera zaciągnął zobowiązanie w kwocie 847.000,00 zł bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty tejże pożyczki, czym naruszony został art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wskazane zobowiązanie winno zostać zaciągnięte po uzyskaniu przedmiotowej opinii, tj. po 18 lutego 2016 roku, a nie przed dniem uzyskania opinii, o której mowa w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,**
- w 2015 roku na rachunek Organu nie wpłynęły środki z tytułu zaciągniętych pożyczek wykazanych w tabeli zawartej na początku zagadnienia,
- w 2016 roku na rachunek Gminy Daszyna wpłynęły środki z dwóch pożyczek w łącznej kwocie 1.816.848,00 zł, w tym: [1] NFOŚiGW w kwocie 804.650,00 zł (pierwsza transza), [2] WFOŚiGW w kwocie 1.012.198,00 zł (umowa z 14 lipca 2015 roku), które to środki wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku (poz. D11),
- do 30 września 2017 roku na rachunek Gminy wpłynęły środki w kwocie 42.350,00 zł jako druga transza pożyczki z NFOŚiGW zawartej w dniu 17 lutego 2016 roku. Wskazane środki wpłynęły w dniu 19 stycznia 2017 roku. W sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2017 roku w poz. D.11 – kredyty i pożyczki wykazano wykonanie w wysokości 559.652,89 zł.

AKTA KONTROLI [strony A3: 1-119] kserokopie: umowy kredytu konsolidacyjnego nr 48/06/O/14 z dnia 15 kwietnia 2014 roku; umowy kredytu obrotowego 3/KDGO/2014 z dnia 30 września 2014 roku wraz z aneksem z dnia 3 listopada 2014 roku, umowy kredytu długoterminowego nr 60/06/O/14 z dnia 2 czerwca 2014 roku, umowy z NFOŚiGW nr 27/2016/Wn-05/OA-ew-ku/P z dnia 17 lutego 2016, uchwała RIO V/143/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku, uchwała RIO V/12/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku, uchwała nr

XLIV/284/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku, L/324/2014/2014 z dnia 24 lipca 2014 roku, uchwały nr VI/26/2015 z dnia 31 stycznia 2015 roku, uchwały nr XIV/71/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku, uchwały nr XXI/98/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku, uchwały nr XXI/99/2015 z dnia 9 grudnia 2015 roku, uchwały nr XI/51/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku, uchwały nr XLIV/292/2014 z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie kredytu konsolidacyjnego.

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

Gmina Daszyna w dniu 5 lutego 2016 roku zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Grabowie umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 1/RBF/2016. Umowa określała odnawialny kredyt złotowy w rachunku bieżącym do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia **300.000,00 zł**, który miał zostać udzielony w rachunku bieżącym (50 ... 0010) od dnia 3 lutego 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb Kredytobiorcy. Udostępnienie wskazanego kredytu, zgodnie z umową, miało nastąpić m.in. pod warunkami: [1] doręczeniem do placówki Banku oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c. sporządzonego w formie aktu notarialnego do dnia 31 marca 2016 roku, [2] zapłaceniu prowizji przygotowawczej (1% udzielonego kredytu, tj. 3.000,00 zł), [3] ustanowieniu przez Kredytobiorcę prawnych zabezpieczeń spłaty kredytu, tj. pełnomocnictwa do rachunku (50 ... 0010); weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową; oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c. w formie aktu notarialnego do dnia 31 marca 2016 roku.

Jak wynika z zapisów § 3 pkt 1, 3, 5 ww. umowy, „*odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są w okresach miesięcznych i pobierane przez Bank z rachunku bieżącego w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2016 roku lub w dniu zamknięcia rachunku bieżącego; spłata odsetek może być dokonywana z wykorzystaniem przyznanego kredytu; w przypadku braku dostępnych środków na rachunku bieżącym odsetki zostaną pobrane w pierwszej kolejności z najbliższej wpłaty na rachunek bieżący. (...) kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia środków pieniężnych na rachunku bieżącym przed każdym terminem spłaty odsetek, w wysokości umożliwiającej pobranie przez Bank naliczonych odsetek od wykorzystanego limitu kredytu oraz opłat, prowizji i kosztów. (...) Kredytobiorca udziela Bankowi na podstawie Umowy pełnomocnictwa do dokonania obciążenia (wystawienia bankowej noty obciążeniowej) rachunku bieżącego wskazanego w § 1 do wysokości wymagalnych: kredytu, odsetek naliczonych w wysokości i na warunkach określonych w Umowie, prowizji, opłat i kosztów; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy; Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia środków na rachunku najpóźniej w dniu wymagalności zobowiązań wynikających z Umowy.*”

Ponadto w § 7 ust. 2 pkt 1 umowy zawarty został zapis, iż: „*Bank zastrzega sobie prawo dokonywania, bez dyspozycji Kredytobiorcy, spłaty wymagalnych należności z tytułu udzielonego kredytu, w szczególności z tytułu: kapitału kredytu, należnych odsetek, prowizji lub opłat, z wpływów na rachunek Kredytobiorcy prowadzony w Banku, przed wszystkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych, egzekwowanych w trybie postępowania egzekucyjnego na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego lub przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; uprawnienie to nie ogranicza praw Banku do dochodzenia zaspokojenia roszczeń w innym trybie.*”

Umowę ze strony Gminy Daszyna podpisał Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek. Na dzień zawarcia wskazanej umowy limit zobowiązań na przejściowy deficyt wynosił 508.000,00 zł.

Natomiast w dniu 14 lipca 2016 roku Gmina Daszyna zawarła również z Bankiem Spółdzielczym w Grabowie drugą umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 5/RBF/2016 na podstawie, której Bank udzielił Gminie kredytu w rachunku bieżącym przyznając jednocześnie prawo zadłużania się w rachunku (50...0010) w okresie od 14 lipca 2016 roku do 30 grudnia 2016 roku do kwoty **650.000,00 zł**. Tym samym Gmina zobowiązała się do zapłaty prowizji przygotowawczej w wysokości 1% kredytu, tj. 6.500,00 zł. W pozostałej części umowa była tożsama w treści co umowa z dnia 5 lutego 2016 roku. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek.

Na dzień zawarcia umowy 5/RBF/2016, tj. 14 lipca 2016 roku limit zobowiązań na przejściowy deficyt wynosił 850.000,00 zł, który został zmieniony w dniu 13 lipca 2016 roku uchwałą XXX/149/2016.

Należy zauważyć, iż umowa z dnia 5 lutego 2016 roku (1/RBF/2016) zawarta została na okres od 5 lutego 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zaś umowa 5/RBF/2016 na okres od 14 lipca 2016 roku do 30 grudnia 2016 roku.

W związku z powyższymi dwiema umowami, pokrywającymi się w okresie 14 lipca – 30 grudnia 2016 roku Sylwia Walczykowska – młodszy referent przedłożyła kontrolującemu skan pisma z dnia 30 maja 2016 roku skierowanego do Zarządu Banku Spółdzielczego. Z przedmiotowego pisma wynika, iż Gmina Daszyna reprezentowana przez Zbigniewa Wojterę – Wójta Gminy Daszyna przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Daszyna Danuty Kaczmarek, zwróciła się z prośbą do Zarządu Banku o zamknięcie w dniu 1 czerwca 2016 roku kredytu w rachunku bieżącym prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Grabowie w kwocie 300.000,00 zł, którego termin spłaty przypada na 30 grudnia 2016 roku. Pismo podpisane zostało przez Wójta Zbigniewa Wojterę. Na piśmie, pod podpisem Wójta Gminy zawarta została odrębna adnotacja o treści: *„Zarząd na posiedzeniu w dniu 30.05.2016r. przeanalizował wniosek Gminy Daszyna o zamknięciu kredytu w Rachunku Bieżącym i przychyliła się do złożonego wniosku o zamknięcie kredytu w Rachunku Bieżącym z dniem 01.06.2016r. – Grabów, dn. 30.05.2016.”* Pod wskazaną adnotacją znajduje się pieczętka: Zarząd Banku Spółdzielczego w Grabowie oraz dwie nieczytelne parafki.

Należy zwrócić uwagę, iż pismo wskazywało, że Gmina Daszyna reprezentowana jest przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, przy czym przedmiotowe pismo nie zawiera podpisu Skarbnika – Danuty Kaczmarek. Ponadto podkreślić należy, iż pismo nie zawiera również daty wpływu do Banku, a także żadnego potwierdzenia przez Bank o jego odbiorze. W ustnym wyjaśnieniu Pani Sylwia Walczykowska poinformowała kontrolujących, iż pismo osobiście zawieszono zostało do Banku przez Wójta Gminy i tym samym w Urzędzie nie znajduje się żadne potwierdzenie jego nadania. Jednocześnie podkreślenia wymaga fakt, iż zawierając dwie umowy o udzielenie kredytu w rachunku bieżącym Gmina Daszyna dwukrotnie zapłaciła prowizję, od udzielenia tych kredytów w kwotach odpowiednio 3.000,00 zł i 6.500,00 zł. Zakładając, że zamiast rozwiązywać jedną umowę, aby móc zawrzeć drugą z większym limitem wykorzystania środków, Gmina zawarłaby aneks do pierwszej umowy – wówczas prowizja za udzielenie kredytu zostałaby naliczona od wysokości zwiększonego

aneksem limitu, tj. 3.500,00 zł. Wobec powyższego Gmina zapłaciłaby łączną prowizję w kwocie 6.500,00 zł, a nie 9.500,00 zł. Minimalizowanie wszelkich kosztów, w sytuacji wysokiego zadłużenia Gminy Daszyna, powinno być istotnym aspektem w bieżącym funkcjonowaniu Gminy.

W dniu 31 stycznia 2017 roku Gmina Daszyna zawarła również z Bankiem Spółdzielczym w Grabowie umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 2/RBF/2017 na mocy, której Bank udzielił Gminie kredytu w rachunku bieżącym (50...0010) do kwoty 500.000,00 zł na okres od 31 stycznia 2017 roku do 29 grudnia 2017 roku. Prowizja przygotowawcza w wysokości 1% wartości kredytu wynosiła 5.000,00 zł. W pozostałej części umowa była tożsama w treści z umowami z dnia 5 lutego 2016 roku i 14 lipca 2016 roku. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek.

W dniu 11 lipca 2017 roku zawarty został aneks nr 1/RBF/2017 do umowy nr 2/RBF/2017 na podstawie, którego zmieniono od dnia 11 lipca 2017 do 29 grudnia 2017 roku prawo zadłużania się w rachunku bieżącym do kwoty 710.000,00 zł. Tym samym zwiększeniu uległa prowizja przygotowawcza o kwotę 2.100,00 zł, tj. do kwoty 7.100,00 zł.

Zaciągnięty w dniu 31 stycznia 2017 roku kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 500.000,00 zł, mieścił się w limicie zobowiązań określonym w uchwale budżetowej na rok 2017 wynoszącym 525.000,00 zł (XXXIX/201/2017). Również zwiększony aneksem z dnia 11 lipca 2017 roku przedmiotowy kredyt do kwoty 710.000,00 zł, mieścił się w limicie zadłużenia obowiązującym na dzień 11 lipca 2017 roku w kwocie 825.000,00 zł z przeznaczeniem na przejściowy deficyt (uchwała XLVI/240/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku).

Należy zauważyć, iż zapisy zawarte w powyższych umowach kredytu w rachunku bieżącym upoważniają Bank do pobierania z rachunku bieżącego odsetek od wykorzystanego kredytu, jak również udzielają kredytodawcy pełnomocnictwa do dokonania obciążenia rachunku bieżącego wskazanego do wysokości wymagalnego kredytu i naliczonych odsetek – co jest sprzeczne z postanowieniami zawartymi w art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie wyciągów bankowych do rachunku głównego, sporządzonych z ostatniego dnia danego kwartału, ustalono wykorzystanie przez Gminę Daszyna kredytu obrotowego w rachunku, co przedstawiono poniżej:

Data wyciągu bankowego	Nr wyciągu bankowego	Saldo początkowe dnia	Saldo końcowe dnia
<i>2014 rok</i>			
31.12.2014	254/2014	+2.668.366,55	+2.642.126,69
<i>2015 rok</i>			
31.03.2015	062/2015	+2.361.351,95	+2.290.034,44
30.06.2015	124/2015	+1.075.768,60	+793.023,77
30.09.2015	190/2015	+825.141,55	+742.550,61
31.12.2015	255/2015	+198.975,01	+354.824,12
<i>2016 rok</i>			
31.03.2016	062/2016	+187.051,96	+219.316,24
30.05.2016	103/2016	+735.008,13	+613.833,86
31.05.2016	104/2016	+613.833,86	+409.028,01
01.06.2016	105/2016	+409.028,01	+245.337,60
02.06.2016	106/2016	+245.337,60	+395.165,62
15.06.2016	115/2016	+739.181,34	+721.432,53

30.06.2016	126/2016	+138.031,97	+274.419,78
06.07.2016	130/2016	+255.031,86	+257.582,18
08.07.2016	132/2016	+565.336,90	+521.050,40
12.07.2016	134/2016	+838.122,87	+801.789,43
13.07.2016	135/2016	+801.789,43	+811.174,50
30.09.2016	192/2016	-134.963,26	-272.681,19
31.12.2016	255/2016	+293.293,27	+291.552,02
2017 rok (do 30.09.2017)			
31.03.2017	064/2017	+15.877,29	-216.060,29
30.06.2017	126/2017	-303.625,98	-360.656,01
30.09.2017	191/2017	-547.866,79	-517.302,89

Z powyższego zestawienia wynika, iż na koniec 2014 roku, jak również w 2015 roku w żadnym okresie sprawozdawczym kredyt w rachunku bankowym nie był wykorzystany. Wykorzystanie kredytu w kwocie **-272.681,19 zł** nastąpiło na koniec III kwartału 2016 roku. Natomiast w 2017 roku w trzech okresach sprawozdawczych, tj. na dzień: 31 marca 2017 roku, 30 czerwca 2017 roku i 30 września 2017 roku wykorzystanie kredytu stanowiło kwotę odpowiednio: **-216.060,29 zł, -360.656,01 zł, -517.302,89 zł**. Wskazane kwoty zostały uwzględnione w sprawozdaniach budżetowych Rb-Z wg stanu na dzień: 30 września 2016 roku, 31 marca 2017 roku, 30 czerwca 2017 roku i 30 września 2017 roku w części dotyczącej kredytów krótkoterminowych.

Z tytułu przedmiotowego kredytu jednostka kontrolowana poniosła odsetki, które uwzględnione zostały i opisane w części dotyczącej spłat zaciągniętych zobowiązań.

Akta kontroli [strony A4: 1-18] kserokopie: umowy nr 1/RBF/2016 z dnia 5 lutego 2016 roku, umowy nr 5/RBF/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku, umowy nr 2/RBF/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku, aneksu nr 1/RBF/2017 z dnia 11 lipca 2017 roku, skan pisma z dnia 30 maja 2016 roku do Zarządu Banku Spółdzielczego.

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

W latach 2014 – 2017 (wg stanu na dzień 30 września 2017 roku) Gmina Daszyna zawarła 4 umowy pożyczek krótkoterminowych z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 i na lata 2014-2020, które ujęte zostały w poniższym zestawieniu:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego o kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5
2014 rok				
Bank Gospodarstwa Krajowego	PROW413.1 1.04190.10 z dnia 03.04.2014	300.010,88	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Remont, modernizacja i adaptacja części budynku Daszyna 40 do pełnienia funkcji społeczno – kulturalnych”	Zarządzenie Wójta Gminy nr 14/2014 z 31.03.2014 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 300.010,88 zł w związku z upoważnieniem udzielonym w uchwale budżetowej

			(wpływ pożyczki: 29.04.2014 – 300.010,88, spłata: 19.01.2015 – WB 2	XLIV/284/2014 z 31.01.2014 Uchwała RIO V/77/2014 z 20.03.2014 pozytywna do 300.010,88
Razem		300.010,88	Wpływ środków w 2014: 300.010,88 Spłata środków w 2015: 300.010,88	
2015 rok				
Bank Gospodarstwa Krajowego	PROW313.1 1.05390.10 z dnia 26.05.2015	323.334,20	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Etap końcowy robót budowlanych oraz wyposażenia hali sportowej z zapleczem w Daszynie”. (wpływ środków: 17.06.2015 – 323.334,19 spłata: 18.11.2015 – 300.641,36 – WB 3 spłata: 19.11.2015 – 22.692,83 – WB 4)	Zarządzenie Wójta Gminy nr 29/2015 22.04.2015 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 367.860,31 zł w związku z upoważnieniem udzielonym w uchwale budżetowej VI/261/2015 z 31.01.2015 Uchwała RIO V/60/2015 z 21.05.2015 pozytywna do 367.860,31
Bank Gospodarstwa Krajowego	PROW321.1 1.05471,10 z dnia 22.09.2015	554.250,00	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna”. (wpływ środków: 13.10.2015 – 554.250,00 spłata: 16.12.2015 – 554.250,00 – WB 3)	Zarządzenie Wójta Gminy nr 62/2015 12.08.2015 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 600.416,94 zł w związku z upoważnieniem udzielonym w uchwale budżetowej VI/261/2015 z 31.01.2015 i uchwały zmieniającej XIV/71/2015 z 10.08.2015 Uchwała RIO V/91/2015 z 16.09.2015 pozytywna w kwocie 600.416,94
Razem		877.584,20	Wpływ środków w 2015: 877.584,20 Spłata środków w 2016: 877.584,20	
2017 rok				
Bank Gospodarstwa Krajowego	PROW- 07.2.1-11- 00454-10 z dnia 15.09.2017	1.175.586,67	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji „Przebudowa lokalnych dróg gminnych w obrębach Łubno, Mazew, Kolonja Mazew i Zieleniew w Gminie Daszyna”. Do 30.09.2017 nie były transze przekazane	Zarządzenie Wójta Gminy nr 26/2017 24.04.2017 o zaciągnięciu pożyczki w kwocie 1.175.586,67 zł w związku z upoważnieniem udzielonym w uchwale budżetowej XXXIX/201/2017 z 27.01.2017 Uchwała RIO V/156/2017 z 28.08.2017 pozytywna do 1.175.586,67
Razem		1.175.586,67	Wpływ środków w 2017: brak Spłata środków w 2017: nd	

Wskazana w zestawieniu umowa pożyczki krótkoterminowej z 2014 roku podpisana została ze strony Gminy przez p.o. Wójta Gminy Daszyna – Pawła Józwiaka i Skarbnik Gminy – Danutę Kaczmarek, natomiast umowy z 2015 roku i umowa z 2017 roku podpisane zostały przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę i Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek. Zawarcie wskazanych umów poprzedzone zostało zarządzeniami Wójta Gminy Daszyna, działającego w oparciu o upoważnienie

udzielone przez Radę Gminy Daszyna w poszczególnych uchwałach budżetowych, oraz pozytywnymi opiniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Wykorzystanie pożyczki zaciągniętej umową z dnia 3 kwietnia 2014 roku w kwocie 300.010,88 zł, która spłacona została w dniu 19 stycznia 2015 roku wykazane zostało w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w części E2.1 – pożyczki i kredyty krótkoterminowe. Natomiast pożyczka zaciągnięta na podstawie umowy z dnia 26 maja 2015 roku w kwocie 323.334,20 zł, która spłacona została w dniach 18 i 19 listopada 2015 roku wykazana została jako pożyczka krótkoterminowa w sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku i na dzień 30 września 2015 roku.

W odniesieniu do pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy z dnia 15 września 2017 roku ustalono, że do dnia 30 września 2017 roku środki z tytułu przedmiotowej umowy nie wpłynęły na rachunek Gminy Daszyna.

Wpływ środków z tytułu pożyczek na wyprzedzające prefinansowanie ewidencjonowane było Wn 133-(...) Ma 260-(...), natomiast spłata tych pożyczek Wn 260-(...) i Ma 133-(...).

Udzielone gwarancje i poręczenia

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek z dnia 6 listopada 2017 roku Gmina Daszyna w latach 2012-2017 nie udzielała gwarancji i poręczeń (*PATRZ załącznik nr 3 do protokołu kontroli*).

Wyemitowane papiery wartościowe

Emisja obligacji

Rada Gminy Daszyna w dniu 9 sierpnia 2017 roku podjęła uchwałę nr XLVII/245/2017 w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania. Wskazana uchwała określała, że Gmina Daszyna wyemituje obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 4.800 sztuk o wartości 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 4.800.000,00 zł. Emisję obligacji przewidziano na 2017 rok w dwóch seriach: [1] seria A17 na kwotę 2.400.000,00 zł, [2] seria B17 na kwotę 2.400.000,00 zł. Uchwałą jednocześnie określono, że:

- cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000,00 PLN,
- obligacje mogą nie mieć formy dokumentu,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą zabezpieczone.

Emisja obligacji miała na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, oraz miała nastąpić poprzez skierowanie propozycji nabycia do indywidualnie oznaczonych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Wykup obligacji serii A17 przewidziano na rok 2021, zaś serii B17 na 2022 rok. Obligacje mają zostać wykupione z dochodów własnych i/lub przychodów Gminy Daszyna, natomiast pokrycie wydatków związanych z wypłatą oprocentowania, oraz wydatki związane z przeprowadzeniem emisji obligacji, przewidziano z dochodów własnych budżetu Gminy Daszyna. Oprocentowanie obligacji miało być zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu

odsetkowego, powiększonej o marżę. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Daszyna i jednocześnie udzielono Wójtowi upoważnienia do:

[1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania,

[2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,

[3] wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

W wyniku powyższego Gmina Daszyna na podstawie ww. uchwały, w związku z art. 4 pkt 3 lit. j ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2164 ze zm.), ogłosiła konkurs na wybór agenta emisji obligacji, zamieszczając na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna zaproszenie z dnia 5 października 2017 roku do udziału w ww. konkursie, które podpisane zostało przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę. Na stronie BIP Gminy Daszyna wraz z zaproszeniem do udziału w konkursie zamieszczono: uchwałę nr XLVII/245/2017 Rady Gminy w Daszynie w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu; uchwałę nr XLIX/252/2017 Rady Gminy w Daszynie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Daszyna na lata 2017-2030; uchwały nr V/178/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dot. możliwości wykupu obligacji; sprawozdania budżetowe roczne Rb-N, Rb-Z i Rb-NDS za rok 2015, 2016, oraz wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku.

Przedmiotem konkursu było świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji Agent Emisji obligacji komunalnych dla Gminy Daszyna na kwotę 4.800.000,00 zł, łącznie z objęciem całej emisji gwarancją uplasowania przez Agent Emisji. Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań. Przedmiot konkursu obejmował emisję dwóch serii obligacji, których emisja miała nastąpić w 2017 roku:

[1] seria A17 – na kwotę 2.400.000,00 zł z terminem wykupu do 2021 roku,

[2] seria B17 – na kwotę 2.400.000,00 zł z terminem wykupu do 2022 roku.

Udział w konkursie, zgodnie z ogłoszeniem, polegał na wysłaniu przez Organizatora ogłoszenia o konkursie oferentom na piśmie, faksem lub poprzez e-mail, wraz z wzorem formularza ofertowego i oświadczeniem oferenta. Natomiast w przypadku oferentów, którzy spełniali warunki udziału w konkursie, a którzy nie otrzymali od Organizatora ogłoszenia, mogli wziąć udział w konkursie na podstawie dokumentów udostępnionych na stronie BIP Organizatora. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie – termin składania ofert określony został na dzień 16 października 2017 roku godz. 10⁰⁰.

Z pisemnej informacji załączonej do dokumentacji wynika, że Organizator konkursu – Gmina Daszyna nie wysyłał na piśmie, faxem lub e-mailem potencjalnym Oferentom ogłoszenia o konkursie ofert na wybór Agent Emisji obligacji. Zostało ono udostępnione na stronie BIP Organizatora.

W określonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Copernicus Securities S.A z siedzibą w Warszawie. W formularzu ofertowym złożonym przez Copernicus Securities S.A. podmiot zaoferował realizację świadczenia kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji Agent Emisji obligacji komunalnych dla Gminy Daszyna na kwotę 4.800.000,00 zł, łącznie z objęciem całej emisji gwarancją uplanowania określając warunki:

- marża dodawana do stawki WIBOR 6M określona została na poziomie 3,01% zarówno dla serii A17, jak i B17,
- wynagrodzenie Agenta Emisji za oferowane w ofercie usługi w łącznej wysokości 39.000 zł brutto, co stanowi 0,8125% wartości obligacji. Na wskazaną kwotę składają się:
 - prowizja liczona od wielkości emisji w wysokości 0,5%, tj. 24.000,00 zł,
 - koszt dokumentacji emisyjnej w wysokości 15.000,00 zł.

Jednocześnie do ww. wynagrodzenia Agenta Emisji miał być doliczony ryczałtowy koszt prowadzenia ewidencji obligacji, który będzie płatny kwartalnie w wysokości 500,00 zł² w okresie od dnia emisji do dnia wykupu ostatniej z serii obligacji. Obowiązek prowadzenia ewidencji obligacji nakłada na Emitenta ustawa z dnia 15 stycznia 2015 roku o obligacjach (art. 8).

Płatność prowizji miała nastąpić w terminie 14 dni od daty podpisania umowy w zakresie obsługi emisji obligacji. Jednocześnie w formularzu ofertowym wskazano, że Agent Emisji dopuszcza możliwość płatności prowizji poprzez potrącenie przez siebie odpowiedniej kwoty pieniężnej ze środków przekazanych na rachunek Agenta Emisji z tytułu nabycia obligacji przez Inwestorów. Agent Emisji wskazał w formularzu, że nie przewiduje żadnych innych kosztów prowizyjnych lub opłat poza ww. i zapewni, iż emisja obligacji od daty powiadomienia o planie emisji nastąpi nie później niż w ciągu 10 dni, tj. najpóźniej 10 dnia od otrzymania zawiadomienia środki finansowe znajdują się na rachunkach wskazanych przez emitenta.

W dniu 16 października 2017 roku sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze agenta emisji obligacji, zgodnie z którym Wójt Gminy Daszyna poinformował, że w wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego na wybór agenta emisji obligacji komunalnych, komisja konkursowa 16 października 2017 roku wybrała Copernicus Securities S.A. Salzburg Center z siedzibą w Warszawie. Wskazane zawiadomienie w tym samym dniu zamieszczone zostało na stronie BIP Gminy Daszyna.

Gmina Daszyna reprezentowana przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę oraz przez Danutę Kaczmarek – Skarbnika Gminy udzielającego kontrasygnaty – zawarła w dniu 18 października 2017 roku umowę na obsługę emisji obligacji komunalnych serii A17, B17 Gminy Daszyna z firmą Copernicus Securities S.A. z siedzibą w Warszawie.

W tym samym dniu zawarta została przez Gminę Daszyna z firmą Copernicus Securities S.A. z siedzibą w Warszawie umowa na prowadzenie ewidencji obligacji serii A17, B17 Gminy Daszyna. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera oraz Skarbnik Gminy Daszyna – Danuta Kaczmarek udzielająca kontrasygnaty.

W dniu 19 października 2017 roku spisany został protokół z wyboru ofert na Agenta Emisji Obligacji Komunalnych, z którego wynika m.in., że do upływu terminu składania ofert, tj. 16 października 2017 roku godz. 10⁰⁰ wpłynęła jedna oferta złożona w dniu 13 października przez Copernicus Securities S.A z siedzibą w Warszawie za cenę brutto 39.000,00 zł, wraz z dodatkowym kosztem ryczałtowym prowadzenia ewidencji obligacji, który płatny będzie kwartalnie w wysokości

² Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 41 ustawy o VAT usługi pośrednictwa w świadczeniu usług, których przedmiotem są obligacje, będące instrumentami finansowymi, świadczone na rzecz Emitenta na podstawie umowy z Emitentem w zakresie pośrednictwa podlegają zwolnieniu z VAT. Wynagrodzenie brutto jest jednocześnie wynagrodzeniem netto.

500,00 zł w okresie od dnia emisji do dnia wykupu ostatniej serii obligacji. Komisja uznała kompletność złożonej oferty i tym samym nie stosowano wezwania do złożenia dokumentów lub poprawienia omyłek. Ofertę Copernicus Securities S.A. uznano za najkorzystniejszą. Protokół podpisany został przez członków komisji i zatwierdzony przez Wójta – Zbigniewa Wojterę.

Wójt Gminy Daszyna zarządzeniem nr 70/2017 z dnia 19 października 2017 roku wydał decyzję w sprawie skierowania propozycji nabycia obligacji serii A17, B17 do oznaczonego adresata na zasadach i zgodnie z zapisami Propozycji Nabycia, których treść określona została w załączniku nr 1 (dla serii A17) i nr 2 (dla serii B17) zarządzenia.

Zgodnie z załącznikami nr 1 i 2 do zarządzenia nr 70/2017 – stanowiącymi propozycje nabycia obligacji A17 i B17 – propozycja ta skierowana została do Komunalnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego w siedzibą w Warszawie. Do propozycji nabycia obligacji serii A17 i B17 załączone zostały: [1] warunki emisji obligacji serii A17 i serii B17 emitowanych przez Gminę Daszyna, [2] formularz przyjęcia propozycji nabycia obligacji serii A17 oraz B17 emitowanych przez Gminę Daszyna.

Jak wynika z pkt 11 – Forma Obligacji. Ewidencja Obligacji – warunków emisji obligacji – obligacje nie mają formy dokumentu. Obligacje są emitowane w Daszynie. Prawa z Obligacji powstają z chwilą dokonania zapisu w Ewidencji i przysługują osobie w niej wskazanej, jako posiadacz Obligacji. Ewidencję obligacji prowadzić będzie Copernicus zgodnie z jego właściwymi regulaminami, obowiązującymi w dniu dokonywania danej czynności. W ewidencji ujawniane będą w szczególności dane Obligatariusza, liczba i numer obligacji, które przysługują danemu Obligatariuszowi, numer rachunku bankowego, na który dokonywane będą przez Emitenta ewentualne płatności w wykonaniu zobowiązań z Obligacji, adnotacje o obciążeniach Obligacji.

W pkt 14.6 i 14.7 określono zobowiązanie Subskrybenta, polegające że Subskrybent do dnia 27 października 2017 roku dokona:

- wpłaty na rzecz emitenta, na pokrycie subskrybowanych obligacji, kwoty stanowiącej iloczyn Ceny Emisyjnej i liczby subskrybowanych Obligacji na rachunek bankowy Oferującego, tj. Copernicus Securities S.A. z siedzibą w Warszawie o numerze 51 ... 7530, lub
- wpłaty na rzecz Emitenta, na pokrycie subskrybowanych obligacji, kwoty stanowiącej iloczyn Ceny Emisyjnej i liczby subskrybowanych Obligacji na rachunek bankowy Emitenta o numerze 50 ... 0010³, tytułem nabycia obligacji serii (...) Gminy Daszyna – Komunalny FIZ.

Jednocześnie wskazano, że Emitent w dniu 27 października 2017 roku podejmie zarządzenie o przydziale Obligacji w liczbie wynikającej z dokonanej przez Subskrybenta wpłaty, oraz że poinformuje o powyższym fakcie Subskrybenta oraz Oferującego.

Wykup Obligacji nastąpi do dnia: 31 grudnia 2021 roku w zakresie serii A17, oraz do dnia 31 grudnia 2022 roku w odniesieniu do serii B17. Wykup obligacji lub wcześniejszy wykup obligacji nastąpi poprzez zapłatę przez Emitenta na rzecz Obligatariusza należności głównej za każdą Obligację powiększoną o narosłą a niewypłaconą kwotę oprocentowania. Z chwilą wykupu Obligacje ulegają umorzeniu. W przypadku częściowej spłaty zobowiązań z obligacji, jak również wcześniejszego wykupu obligacji przez Emitenta, kwota wykupu zaliczana będzie w pierwszej kolejności za zaspokojenie narosłej a niewypłaconej kwoty oprocentowania, a w

³ Rachunek bankowy budżetu.

następnej na zaspokojenie należności głównej za każdą wykupioną obligację. Zarówno Emitentowi, jak również Obligatariuszowi (wykup obligacji na żądanie Obligatariusza), przysługuje prawo wcześniejszego wykupu obligacji, które szczegółowo opisane zostały w pkt 16.3 i 16.4 – propozycji nabycia obligacji.

Jak wynika z pkt 17 – odsetki od obligacji propozycji nabycia obligacji – obligacje są oprocentowane wg skali roku 365-dniowego. Oprocentowanie obligacji jest zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla Obligatariuszy w wysokości 301 punktów bazowych⁴. Oprocentowanie naliczane będzie wg określonej formuły:

$$K=(N*O*L)/365^5$$

gdzie:

K – kwota odsetek z jednej obligacji za dany okres odsetkowy,

N – nominał obligacji,

O – oprocentowanie obligacji,

L – liczba dni w danym okresie odsetkowym.

Okresy odsetkowe ustalone zostały półroczne:

Okres odsetkowy	Początek okresu	Koniec okresu
I okres odsetkowy	27 października 2017	30 czerwca 2018
II okres odsetkowy	1 lipca 2018	31 grudnia 2018
III okres odsetkowy	1 stycznia 2019	30 czerwca 2019
IV okres odsetkowy	1 lipca 2019	31 grudnia 2019
V okres odsetkowy	1 stycznia 2020	30 czerwca 2020
VI okres odsetkowy	1 lipca 2020	31 grudnia 2020
VII okres odsetkowy	1 stycznia 2021	30 czerwca 2021
VIII okres odsetkowy	1 lipca 2021	31 grudnia 2021
IX okres odsetkowy ⁶	1 stycznia 2022	30 czerwca 2022
XII okres odsetkowy ⁷	1 lipca 2022	31 grudnia 2022

Odsetki wypłacane są w pierwszym dniu po upływie danego okresu odsetkowego. W przypadku opóźnień z wypłatą oprocentowania Obligatariuszowi – Emitent zobowiązany jest zapłacić za każdy dzień opóźnienia maksymalne odsetki ustawowe za opóźnienie. Roszczenia wynikające z obligacji przedawniają się po upływie 10 lat.

Formularz przyjęcia propozycji nabycia obligacji serii A17 i B17 podpisany został przez Inwestora – Komunalny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, jak również przez Copernicus Securities S.A. – działający w imieniu i na rzecz Emitenta – w dniu 25 października 2017 roku.

W dniu 27 października 2017 roku Wójt Gminy Daszyna podjął zarządzenie nr 74/2017 w sprawie przydziału kuponowych obligacji komunalnych serii A17, B17 Gminy Daszyna. Na podstawie wskazanego zarządzenia Wójt Gminy Daszyna dokonał przydziału Obligacji Komunalnych inwestorowi, który zgodnie ze złożoną propozycją nabycia obligacji serii A17, B17 złożył prawidłowy zapis na obie serie obligacji oraz dokonał na ich pokrycie wpłaty. Niniejszym zarządzeniem Wójt Gminy stwierdził, że emisja Obligacji Komunalnych doszła do skutku i że zostało przydzielonych łącznie:

⁴ Jedna setna punktu procentowego.

⁵ Przy dokonywaniu obliczeń wg wskazanej formuły, kwoty odsetek z jednej obligacji będą zaokrąglane do najbliższego grosza (pół grosza będzie zaokrąglane w górę).

⁶ Okres odsetkowy tylko dla serii B17.

⁷ Okres odsetkowy tylko dla serii B17.

- 1) 2.400 obligacji serii A17 o łącznej wartości nominalnej i emisyjnej w wysokości 2.400.000,00 zł,
- 2) 2.400 obligacji serii B17 o łącznej wartości nominalnej i emisyjnej w wysokości 2.400.000,00 zł.

Zgodnie z imiennym wykazem inwestorów, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia, obie serie obligacji o łącznej ich ilości 4.800 i wartości nominalnej i emisyjnej 1 obligacji 1.000,00 zł przydzielone zostały Komunalnemu Funduszowi Inwestycyjnemu Zamkniętemu z siedzibą w Warszawie, Pl. Dąbrowskiego 1. Wartość przydziału wyniosła łącznie 4.800.000,00 zł.

Ogłoszony konkurs poprzedzony został uzyskaną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o możliwości wykupu obligacji planowanych przez Gminę Daszyna do emisji w 2017 roku, która to opinia zawarta została w uchwale nr V/178/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 26 września 2017 roku. W przedmiotowej uchwale RIO wskazała, że wykup przedmiotowych obligacji, przy zaistnieniu wskazanych w uzasadnieniu okoliczności, obarczony będzie bardzo wysokim ryzykiem wystąpienia braku faktycznych oraz prawnych możliwości spłaty zadłużenia. Skład Orzekający RIO wskazał ww. uchwale, iż *wydana opinia nie jest negatywna wyłącznie z uwagi na okoliczność zamiaru przeznaczenia, i wyłącznie pod warunkiem przeznaczenia, przychodów uzyskanych w wyniku emisji obligacji w kwocie 4.567.976,46 zł na wcześniejszy wykup nieruchomości zbytych w ramach tzw. sprzedaży zwrotnej, gdyż w zakresie wskazanej kwoty emisja obligacji de facto nie spowoduje zwiększenia zadłużenia, ponieważ kwota stanowiąca wartość odkupu nieruchomości, pierwotnie planowanego na 2021 rok, zaliczana jest do tytułów dłużnych. W efekcie w tym zakresie nastąpi jedynie zmiana tytułu dłużnego. Powyższe należy ocenić pozytywnie z uwagi na okoliczność, że transakcja sprzedaży zwrotnej nieruchomości stanowiła niestandardowe źródło finansowania i nie była opiniowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, a wydatek planowany tytułem zakupu nieruchomości, jak również uiszczany przez Gminę czynsz dzierżawny, choć zaliczane do długu jednostki nie podlegały uwzględnieniu przy wyliczaniu dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia. Tym samym zamiana tytułów dłużnych na zobowiązania na zobowiązanie z tytułu obligacji pozwoli objąć zobowiązania zwrotne Gminy wskaźnikiem spłaty, co pozwoli Gminie na większą kontrolę zadłużenia, ponieważ zarówno rozchody planowane z tytułu wykupu obligacji, jak również ich obsługa, podlegają uwzględnieniu przy wyliczaniu wskaźnika, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.*

Środki z tytułu emisji obligacji wpłynęły na rachunek Gminy w całości w dniu 27 października 2017 roku w kwocie 4.800.000,00 zł, która to kwota dotyczyła serii A17 i B17 (WB nr 211/2017). Operacje wpływu środków 4.800.000,00 zł zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 i Ma 260-4.

Na podstawie faktury nr FV/CSSA/223/10/2017 z dnia 31 października 2017 roku wystawionej przez Copernicus Securities S.A. w Warszawie (brak daty wpływu na fakturze do Urzędu Gminy) oraz noty korygującej nr 62/2017/NK z dnia 13 listopada 2017 wystawionej przez Urząd Gminy Daszyna (korekta dot. treści faktury i terminu płatności) – Gmina Daszyna w dniu 16 listopada 2017 roku dokonała zapłaty wynagrodzenia za obsługę emisji obligacji komunalnych Gminy Daszyna stosownie do zapisu § 10 pkt 1 i 2 umowy – w wysokości 39.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 224/2017). **Wydatek w kwocie 39.000,00 zł poniesiony został ze środków klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdział 75702 § 8010 – Rozliczenia z**

bankami związane z obsługą długu publicznego, zamiast z § 8090 – Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

Środki z wyemitowanych obligacji przeznaczone zostały w kwotach:

- 4.567.976,46 zł – na wykup od Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi nieruchomości oznaczonych: jako działka 18/1 o powierzchni 1,45 ha w miejscowości Jacków za cenę 2.657.416,23 zł, oraz nieruchomości położonej w miejscowości Walew, oznaczonej jako działka nr 112/2 o obszarze 1,00 ha za cenę 1.910.560,23 zł,
- 61.500,00 zł – opłata na rzecz Magellan S.A. za wcześniejsze rozwiązanie umowy dzierżawy nieruchomości z dnia 24 października 2014 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż Gmina Daszyna na dzień 30 września i 31 października 2017 roku posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie odpowiednio: 13.321.130,18 zł i 18.110.622,55 zł, z tego:

Tytuł zobowiązania	Stan na dzień 30.09.2017	Stan dzień 31.10.2017	Konto księgowe
BS w Poddebicach (15.04.2014 - 8.141.000,00 zł)	8.141.000,00	8.141.000,00	134-8
BS w Poddebicach (02.06.2014 - 1.660.000)	1.660.000,00	1.660.000,00	134-9
BS w Grabowie (30.09.2014 - 477.568,00)	477.568,00	477.568,00	134-11
Razem	10.278.568,00	10.278.568,00	
pożyczka WFOŚiGW 67/OA/P/2011	75.558,00	75.558,00	260-2
pożyczka WFOŚiGW 21/OZ/P/2012	98.800,00	98.800,00	260-43-1
pożyczka WFOŚiGW 486/OA/P/2012	222.727,96	215.331,23	260-410
pożyczka WFOŚiGW 207/OW/PD/2012	505.256,22	505.256,22	260-14
pożyczka WFOŚiGW 505/OA/PD/2012	219.924,90	216.814,00	260-90
pożyczka WFOŚiGW 671/OA/PD/2012	74.579,10	74.579,10	260-22
pożyczka WFOŚiGW 739/OA/PD/2013	93.716,00	93.716,00	260-23
pożyczka WFOŚiGW 134/OA/P/2015	925.000,00	925.000,00	260-40
pożyczka NFOŚiGW 27/2016/Wn-05/OA-ew-ku/P	827.000,00	827.000,00	260-11
Razem	3.042.562,18	3.032.054,55	
Obligacje seria A17 i B17	0,00	4.800.000,00	260-4
Łącznie	13.321.130,18⁸	18.110.622,55	

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego

Zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 030 stan posiadanych przez Gminę Daszyna akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego na koniec roku 2015, 2016 i na dzień 30 czerwca 2017 roku był taki sam i wynosił 5.000,00 zł. Wskazana wartość dotyczyła wniesionego przez Gminę Daszyna wkładu pieniężnego do spółki komunalnej Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Daszyna Sp. z o.o. Wniesienie wkładu pieniężnego stanowiącego 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy nastąpiło na podstawie uchwały XXIV/152/2012 Rady Gminy Daszyna z dnia 30 czerwca 2012 roku w sprawie utworzenia komunalnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Daszynie Sp. z o.o.

⁸ Kwota ta nie uwzględnia zobowiązania wynikającego z umowy sprzedaży na rzecz Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi nieruchomości oznaczonych: jako działka 18/1 o powierzchni 1,45 ha w miejscowości Jacków za cenę 2.657.416,23 zł oraz nieruchomości położonej w miejscowości Walew, oznaczonej jako działka nr 112/2 o obszarze 1,00 ha za cenę 1.910.560,23 zł, z obowiązkiem odkupu (razem kwota 4.567.976,46 zł plus zobowiązanie z tytułu czynszu dzierżawy działek).

Stan zadłużenia

W oparciu o harmonogramy spłat rat kredytów i pożyczek, oraz dokonane zapłaty, ustalono stan zadłużenia Gminy Daszyna w latach 2014-2016 oraz do dnia 30 września 2017 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co przedstawiało się następująco:

Podmiot udzielający kredytu / pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień:						
				31-12-2014	30-06-2015	31-12-2015	30-06-2016	31-12-2016	30-06-2017	30-09-2017
BS w Poddębicach	48/06/O/14 15.04.2014	31.03.2018 - 31.12.2030	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00	8 141 000,00
BS w Poddębicach	60/06/O/14 02.06.2014	31.03.2020 - 31.12.2023	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00
BS w Grabowie	3/KDGO/2014 30.09.2014	29.03.2024 - 31.12.2024	477 568,00	477 568,00	477 568,00	477 568,00	477 568,00	477 568,00	477 568,00	477 568,00
Kredyty podlegające spłacie				10 278 568,00	10 278 568,00	10 278 568,00	10 278 568,00	10 278 568,00	10 278 568,00	10 278 568,00
WFOŚiGW	67/OA/P/2011 30.12.2011	31.03.2013 - 31.12.2022	143 916,00	115 136,00	107 940,00	100 744,00	93 548,00	86 352,00	79 156,00	75 558,00
WFOŚiGW	21/OZ/P/2012 24.04.2012	31.08.2012 - 31.05.2022	208 000,00	156 000,00	145 600,00	135 200,00	124 800,00	114 400,00	104 000,00	98 800,00
WFOŚiGW	486/OA/P/2012 12.11.2012	30.04.2013 - 31.01.2023	295 869,00	264 091,93	259 298,47	254 505,03	249 711,57	244 918,13	230 124,69	222 727,96
WFOŚiGW	207/OW/PD/20 12 25.07.2012	31.03.2015 - 31.12.2023	529 568,00	529 568,00	525 148,00	520 727,11	516 307,11	511 886,22	507 466,22	505 256,22
WFOŚiGW	505/OA/PD/20 12 19.11.2012	31.01.2014 - 30.04.2024	258 477,50	254 144,80	247 923,00	241 701,20	235 479,40	229 257,60	223 035,80	219 924,90
WFOŚiGW	671/OA/PD/20 12 28.12.2012	30.06.2015 - 31.03.2025	99 438,98	Nie dotyczy	96 952,83	91 980,89	87 008,95	82 037,01	77 065,07	74 579,10
WFOŚiGW	739/OA/PD/20 13 27.12.2013	31.03.2014 - 31.12.2024	107 716,00	104 716,00	102 716,00	100 716,00	98 716,00	96 716,00	94 716,00	93 716,00
WFOŚiGW	134/OA/P/2015 14.07.2015	30.09.2016 - 30.06.2026	1 012 198,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	1 000 000,00	950 000,00	925 000,00
Pożyczki WFOŚiGW podlegające spłacie				1 423 656,73	1 485 578,30	1 445 574,23	1 405 571,03	2 365 566,96	2 265 563,78	2 215 562,18
NFOŚiGW	27/2016/Wn- 05/OA-ew- ku/P 17.02.2016	30.06.2017 - 20.12.2030	847 000,00	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	804 650,00	804 650,00	837 000,00	827 000,00
Pożyczka NFOŚiGW podlegająca spłacie				0,00	0,00	0,00	804 650,00	804 650,00	837 000,00	827 000,00
BGK	PROW321.1 1.03051.10 20.09.2012	-	2 678 391,39	2 678 391,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW313.1 1.03755.10 01.08.2013	-	316 709,79	309 601,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW313.1 1.03756.10 01.08.2013	-	457 863,86	424 409,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW413.1 1.04190.10 03.04.2014	-	300 010,88	300 010,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW313.1 1.05390.10 26.05.2015	-	323 334,20	0,00	323 334,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW321.1 1.05471.10 22.09.2015	-	554 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BGK	PROW- 07.2.1-11- 00454-10 15.09.2017	-	1 175 586,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pożyczki BGK podlegające spłacie				3 712 413,10	323 334,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Łącznie pożyczki				5 136 069,83	1 808 912,49	1 445 574,23	2 210 221,03	3 170 216,96	3 102 563,78	3 042 562,18
Łącznie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek				15 414 637,83	12 087 480,49	11 724 142,23	12 488 789,03	13 448 784,96	13 381 131,78	13 321 130,18

Wskazany w zestawieniu stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazany został w prawidłowych wysokościach w poszczególnych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z.

Z powyższego zestawienia wynika, iż od 31 grudnia 2014 roku do dnia 30 września 2017 roku stan zobowiązań z zaciągniętych kredytów nie uległ zmniejszeniu i cały czas wynosił 10.278.568,00 zł. Powyższe spowodowane jest ustaleniami zawartymi w umowach kredytowych, z których wynika, że rozpoczęcie spłat wszystkich trzech kredytów zaciągniętych w 2014 roku ustalone zostało na rok 2018 (kredyt z dnia 15 kwietnia 2014 roku), rok 2020 (kredyt z dnia 2 czerwca 2014 roku), oraz na rok 2024 (kredyt z 30 września 2014 roku). Przy czym spłata kredytu z dnia 30 września 2014 roku w całości zaplanowana została na rok 2024, tj. z dziesięcioletnią karencją.

W oparciu o harmonogram spłat kredytu wraz z harmonogramem spłat odsetek do kredytu nr 3/KDGO/2014 z dnia 30 września 2014 roku, zmienionym aneksem nr 1/KDGO/2014 z dnia 3 listopada 2014 roku ustalono, iż łączne zadłużenie z tytułu przedmiotowego kredytu wynosić będzie 666.337,14 zł, z czego 477.568,00 zł kapitał oraz 188.769,14 zł odsetki płatne na przełomie 10 lat, tj. od 10 października 2014 roku do 31 grudnia 2024 roku. Tym samym, wyliczone w harmonogramie spłat z dnia 3 listopada 2014 roku odsetki, które mogą ulec zmianie w zależności od zmiany stopy procentowej, wynosić będą 39,53% wartości zaciągniętego zobowiązania.

Natomiast w oparciu o ewidencję księgową wydatków ustalono, że od wszystkich trzech kredytów Gmina Daszyna poniosła wydatek z tytułu odsetek w kwotach:

- 2015 rok – 295.054,01 zł (w tym odpowiednio: 214.527,62 zł, 62.501,50 zł, 18.024,89 zł),
- 2016 rok – 280.237,46 zł (w tym odpowiednio: 202.739,89 zł, 60.149,30 zł, 17.348,27 zł),
- do 30 września 2017 roku – 212.610,64 zł (w tym odpowiednio: 154.005,42 zł, 45.484,00 zł, 13.121,22 zł).

Należy zauważyć, iż wydatki związane z obsługą długu z tytułu wskazanych kredytów, do momentu kiedy nie nastąpi spłata kapitału, będą każdego roku na wysokim poziomie do momentu rozpoczęcia spłat rat kapitału.

Ustalono, że Gmina Daszyna w III kwartale roku 2016, oraz na koniec I, II i III kwartału 2017 roku korzystała z kredytu odnawialnego w rachunku bankowym, co zostało szczegółowo opisane w części dot. kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wykorzystanie kredytu obrotowego na poszczególne okresy sprawozdawcze wykazane zostało w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z w kwotach zgodnych z wyciągami bankowymi do rachunku, w którym udzielony został kredyt.

Ponadto na stan zobowiązań, prócz zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz uruchomionego i wykorzystywanego kredytu obrotowego w rachunku bieżącym, wpływ miała sprzedaż zwrotna, której wysokość wykazana została w trzech kwartalnych sprawozdaniach w Rb-Z. Gmina Daszyna wykazała w 2017 roku w sprawozdaniach Rb-Z zobowiązania w kolumnie 11 – *pozostałe krajowe instytucje finansowe* w kwotach:

- wg stanu na dzień 31 marca 2017 roku – 5.785.743,17 zł,
- wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku – 4.685.221,18 zł,
- wg stanu na dzień 30 września 2017 roku – 4.597.287,64 zł.

Powyższe wartości zobowiązania związanego ze sprzedażą zwrotną opisane zostały szczegółowo w temacie „Sprawozdawczość i bilans jednostki”.

Analiza sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S wykazała, iż Gmina Daszyna poniosła w latach 2015-2016, oraz do dnia 30 czerwca 2017 roku wydatki z tytułu zapłaty odsetek karny, które zaewidencjonowano w poniższej klasyfikacji:

<i>l.p.</i>	<i>Klasyfikacja budżetowa wydatku</i>	<i>Kwota zapłaconych odsetek wg Rb-28S</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Tytuł odsetek</i>
Rok 2015				
1.	400/40004/4560	21.955,86 0,12	26.02.2015 27.02.2015	Zapłata odsetek na rzecz Instytucji Zarządzającej RPO Wł w związku z decyzją admin. Nr 27/2015/PR dot. zwrotu środków w kwocie 118.528,88 zł uzyskanych z budżetu UE na realizację projektu „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego” – nr projektu WND-RPLD.02.08.00-00-005/11
2.	400/40004/4560	0,12	04.03.2015	Odsetki od dotacji
3.	852/85212/4580	135,45	08.01.2015 – 65,48 27.10.2015 – 69,97	Odsetki od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
Rok 2016				
4.	852/85211/4580	5,45	30.09.2016	Zwrot odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
5.	852/85212/4580	738,66	Od 20.01.2016 do 22.12.2016	Odsetki od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
Rok 2017 (do 30.06.2017)				
6.	400/40004/4560	44.944,00	17.05.2017	Zapłata odsetek na rzecz Instytucji Zarządzającej w związku z decyzją admin. Nr 27/2015/PR dot. zwrotu środków w kwocie 107.681,24 zł uzyskanych z budżetu UE na realizację projektu „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”
7.	750/75023/4560	80.803,65 W tym: 38.402,53 42.401,12	27.01.2017 30.01.2017	Zapłata odsetek na rzecz Instytucji Zarządzającej w związku z decyzją admin. Nr 10/RP/2015 dot. zwrotu środków w kwocie 201.597,47 zł uzyskanych z budżetu UE na realizację projektu „Budowa społeczeństwa informacyjnego w Gminie Daszyna”

8.	855/85501/4580	18,22	03.03.2017 – 2,88 26.05.2017 – 5,27 14.06.2017 – 10,07	Zwrot odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych
9.	855/85502/4580	43,92	21.01.2017 – 6,06 23.03.2017 – 8,77 24.03.2017 – 3,25 24.04.2017 – 8,49 22.05.2017 – 8,82 14.06.2017 – 3,16 23.06.2017 – 5,37	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych

Splata zaciągniętych zobowiązań, w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

W latach 2015-2016, oraz do dnia 30 września 2017 roku Gmina Daszyna nie dokonywała spłat kapitału zaciągniętych kredytów, które to spłaty zaplanowane były od roku 2018. Tym samym, spłaty rat we wskazanym okresie dotyczyły spłat rat pożyczek. Próbę kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań wynikających z ośmiu pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW, oraz jednej pożyczki zaciągniętej w NFOŚiGW, których spłata przypadała na rok 2015, 2016 oraz do 30 września 2017 roku. Zgodnie z harmonogramami spłat poszczególnych pożyczek – spłaty następowały w okresach kwartalnych. Próbą objęto:

- umowę nr 486/OA/P/2012 – I i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, I, II, III ratę 2017 roku,
- umowę nr 67/OA/P/2011 – II, III i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, II i III ratę 2017 roku,
- umowę nr 21/OZ/P/2012 – IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku,
- umowę nr 207/OW/P/2012 – II, III i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, II i III ratę 2017 roku,
- umowę nr 505/OA/PD/2012 – I i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, I, II i III ratę 2017 roku,
- umowę nr 739/OA/PD/2013 – II i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, II i III ratę 2017 roku,
- umowę nr 671/OA/PD/2012 – II i IV ratę 2015 roku, I, II, III, IV ratę 2016 roku, II i III ratę 2017 roku,
- umowę nr 134/OA/P/2015 – ratę płatną w III i IV kwartale 2016 roku, oraz w II i III kwartale 2017 roku,
- umowę nr 27/2016/Wn-05/OA-ew-ku/P – ratę płatną w II i III kwartale 2017 roku.

Na powyższej próbie przyjętej do kontroli nie stwierdzono regulowania zobowiązań po oznaczonych w harmonogramach spłat – terminach. Szczegółowe zestawienie spłaconych rat pożyczek stanowi **załącznik nr 5 do protokołu kontroli**.

Łącznie w 2015 roku Gmina Daszyna dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w łącznej kwocie 5.006.447,80 zł, z czego: 4.667.518,77 zł spłaty rat pożyczek (w tym 877.584,19 zł pożyczki na prefinansowanie spłacone w tym samym roku) i 338.929,03 zł spłata odsetek [Wn 260: 4.670.983,67 zł – 3.464,90 zł – naliczone na koncie 260-1 odsetki + wydatki z rozdziału 75702 § 8110:

338.929,03 zł (w tym: 393,22 zł odsetki od kredytu w rachunku bankowym)]. W 2016 roku łączna wartość spłat rat kapitału oraz odsetek od zaciągniętych zobowiązań wyniosła 439.559,58 zł, w tym spłaty rat pożyczek 92.205,27 zł, oraz odsetek od kredytów i pożyczek 347.354,31 zł, z czego 7.452,45 zł odsetki od kredytu w rachunku bieżącym (Wn 260: 92.205,27 zł + wydatki rozdziału 75702 § 8110: 347.354,31 zł). Natomiast do dnia 30 września 2017 roku Gmina Daszyna na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę 450.411,47 zł, z czego: 170.004,78 zł raty kapitałowe pożyczek i 280.406,69 zł odsetki od zobowiązań, w tym 10.180,75 zł odsetki od kredytu w rachunku bieżącym i 270.225,94 zł (Wn 260: 170.004,78 zł, oraz wydatki rozdziału 75702 § 8110: 280.406,69 zł).

Udzielone pożyczki

Zgodnie z informacją z dnia 6 listopada 2017 roku udzieloną przez Skarbnik Gminy – Danutę Kaczmarek – Gmina Daszyna w latach 2012-2017 nie udzielała pożyczek innym podmiotom (*PATRZ załącznik nr 3 do protokołu kontroli*).

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” z rozszerzeniem analitycznym dla danego zaciągniętego zobowiązania w korespondencji z kontem 133-2 – „Rachunek budżetu - wydatki”, oraz kontem 133-1 – „Rachunek budżetu – dochody”. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na oddzielne wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane są zapłacone raty oraz wartości umorzonych pożyczek z WFOŚiGW, natomiast na stronie Ma wpływ poszczególnych transz kredytów czy pożyczek. Spłata pożyczek i kredytów ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-2 i Wn 134-(...) Ma 133-2. Natomiast wpływ poszczególnych transz pożyczek ewidencjonowany był Wn 133-1 „Rachunek budżetu – dochody” i Ma 260-(...). W latach 2015-2017 (do 30 września 2017 roku) Gmina Daszyna na zaciągała dodatkowych kredytów, tym samym na koncie 134 we wskazanym okresie nie stwierdzono zaewidencjonowania wpływu transz kredytów. Natomiast wpływ środków z tytułu emisji obligacji, jak zostało już wskazane wcześniej, w kwocie 4.800.000,00 zł zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 i Ma 260-4.

Analiza ewidencji księgowej spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów wykazała, iż w całym 2015 roku, jak również w I kwartale 2016 roku spłatę odsetek ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 201-1/(...) z rozszerzeniem analitycznym dla kontrahenta. Spłatę odsetek od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW ewidencjonowano na koncie 201-1/67 – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska, poprzez zapisy: Wn 751-1 Ma 201-1/67 – jako przypis, oraz Wn 201-1/67 Ma 130-2 – jako spłata. WFOŚiGW. Podobnie odsetki od kredytów:

Wn 751-1 i Ma 201-1/48 – przypis, oraz Wn 201-1/48 i Ma 130-2 - zapłata – odsetki od kredytu BGK,

Wn 751-1 i Ma 201-1/229 – przypis, oraz Wn 201-1/229 i Ma 130-2 – zapłata – odsetki od kredytu w Banku Spółdzielczym w Grabowie.

Natomiast od 1 kwietnia 2016 roku ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek dokonywana jest na koncie rachunkowym 240-10-5/(...) z rozszerzeniem analitycznym dla danego kontrahenta (WFOŚiGW, Bank). Tym samym w chwili przypisu raty odsetkowej zapis dokonywany jest na kontach Wn 751-1 Ma 240-10-5/66, zaś w chwili zapłaty Wn 240-10-5/(...) Ma 130-2 wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8110.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem nr 57/2006 Wójta Gminy Daszyna z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna, jednostek organizacyjnych Gminy oraz funduszy celowych w Urzędzie Gminy. Wprowadzone zarządzenie określało:

[1] w załączniku 1 – zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy i jednostek budżetowych Gminy Daszyna,

[2] załącznik nr 2 – Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy (Organ finansowy),

[3] załącznik nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla jednostek budżetowych i funduszy celowych.

W okresie od wprowadzenia wskazanych zasad rachunkowości do dnia 30 czerwca 2017 roku wprowadzone zostały zmiany:

- 1) zarządzeniem nr 23/2008 z dnia 11 sierpnia 2008 roku,
- 2) zarządzeniem nr 78/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy, instrukcji kasowej oraz zakładowego planu kont dla organu podatkowego, wprowadzono nową treść Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy oraz nową treść Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych i funduszy celowych. Zmianie uległa również treść instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2003 Wójta Gminy Daszyna z dnia 29 grudnia 2003 roku – poprzez wyodrębnienie Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy w Daszynie i jednostek organizacyjnych Gminy Daszyna, dla których Urząd Gminy w Daszynie prowadzi obsługę księgową (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 78/2010). Jednocześnie ustalono Zakładowy Plan Kont dla organu podatkowego Gminy Daszyna (załącznik nr 4 do zarządzenia nr 78/2010),
- 3) zarządzeniem nr 48A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy, wprowadzono nową treść Zakładowego Planu Kont dla budżetu Gminy oraz nową treść Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych,
- 4) zarządzeniem nr 96/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku określono zmiany zarządzenia nr 74/2010 Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Daszyna i jednostek

organizacyjnych Gminy, instrukcji kasowej oraz zakładowego planu kont dla organu podatkowego – zmianie uległa instrukcja kasowa,

- 5) zarządzeniem nr 82/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku – wprowadzono zmiany zarządzenia nr 78/2010 Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy, instrukcji kasowej oraz zakładowego planu kont dla organu podatkowego – wprowadzając nową treść Zakładowego Planu Kont dla organu podatkowego Gminy Daszyna,
- 6) zarządzeniem nr 84/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku stanowiącym uzupełnienie zarządzenia nr 48A/2012 Wójta Gminy Daszyna z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla Budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy – nastąpiło uzupełnienie Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych o konto pozabilansowe 991,
- 7) zarządzeniem nr 56/2014 z dnia 8 września 2014 roku wprowadzono zmiany w sprawie uaktualnienia obowiązującej polityki rachunkowości w zakresie stosowania konta 201.

Prócz zasad rachunkowości określonych zarządzeniem nr 57/2006 – Wójt Gminy Daszyna wprowadził również zarządzeniami wyodrębnione zasady (polityki) rachunkowości dla poszczególnych projektów realizowanych przez Gminę. W związku z powyższym podjęte zostały zarządzenia:

- 1) nr 81/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Daszyna poprzez budowę systemu kanalizacji zagrodowej – przydomowe oczyszczalnie ścieków oraz systemu zaopatrzenia w wodę” dofinansowanego w ramach PROW,
- 2) nr 6/2012 z dnia 15 lutego 2012 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego” dofinansowanego w ramach RPO WŁ na lata 2007-2013,
- 3) nr 25A/2012 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji zadania „Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej w Daszynie” realizowanego z udziałem środków z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 4) nr 68/2012 z dnia 28 września 2012 roku w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Daszyna poprzez budowę systemu kanalizacji zagrodowej – przydomowe oczyszczalnie ścieków oraz systemu zaopatrzenia w wodę”,
- 5) nr 98/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej w Daszynie
- 6) nr 100/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego dofinansowanego w ramach RPO WŁ na lata 2007-2013,
- 7) nr 83/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji Projektu Budowa świetlic wiejskich w

gminie Daszyna w miejscowościach: Opiesin, Drzykozy, Koryta Osada, Jacków dofinansowanego w ramach PROW,

- 8) nr 85/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pn. „Budowa placu zabaw dla dzieci oraz boiska sportowo – rekreacyjnego, obiektów służbowych promocji aktywnego trybu życia mieszkańców gminy oraz służących rozwojowi obszaru jako regionu turystycznego” dofinansowanego w ramach PROW WŁ”,
- 9) nr 30/2014 z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczącą realizacji projektu „Nasze przedszkole” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,
- 10) nr 55/2014 z dnia 8 września 2014 roku w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu Zarządzanie Energią w Budynekach użyteczności publicznej w Daszynie we współpracy z BGK,
- 11) nr 85/2014 z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji projektu Daszyna Krainą OZE – Promocja Marki Regionalnej dofinansowanego w ramach RPO WŁ na lata 2007-2013,
- 12) nr 98/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Etap końcowy realizacji robót budowlanych oraz wyposażenia hali sportowej z zapleczem w Daszynie” w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Centrum Sportowo – Rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie” dofinansowanego w ramach PROW,
- 13) nr 63/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna” w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna) dofinansowanego w ramach PROW,
- 14) nr 105/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie dystrybucji gazu,
- 15) nr 39A/2016 z dnia 18 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów” dofinansowanego w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020,
- 16) nr 89/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektów „Termomodernizacja budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 39A i 51, Koryta Osada 5A i Stary Sławoszew 39A na terenie Gminy Daszyna” oraz „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna” dofinansowanych w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020,
- 17) nr 90/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji projektu pod nazwą „Przebudowa lokalnych

dróg gminnych w obrębach Łubno, Mazew, Kolonia Mazew i Zieleniew w Gminie Daszyna”, dofinansowanego ramach PROW,

- 18) nr 91/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji przedsięwzięcia pn. „Lemur-Budowa Sali sportowej w Daszynie” w formie pożyczki ze środków NFOŚiGW,
- 19) nr 40/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pn. „Budowa pasywnych budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Daszyna”, w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna (w tym elektrociepłownia na biomasę w Daszynie, kotłownia w Korytach, systemy opomiarowania, sterowanie i zarządzania energią ciepłą, elektryczną i gazową na terenie gminy Daszyna) oraz zadania „Budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej – budynek socjalny w Mazewie” dofinansowanego w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte w języku polskim przez jednostkę zasady rachunkowości (załącznik nr 1 do zarządzenia 57/2006),
- rok obrotowy, którym był rok kalendarzowy, **przy czym brak było określenia okresów sprawozdawczych,**
- wykaz i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ksiąg pomocniczych,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych (załączniki nr: 2 i 3, zmienione następnie zarządzeniami: 78/2010, 48A/2012),
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz programów użytkowych firmy INFOSYSTEM z Legionowa, przy pomocy, których prowadzone są księgi rachunkowe, w tym z wykorzystaniem programów komputerowych: [1] WODA DOS, [2] Czysze Dos, [3] Auta dos, [4] JGU Win, [5] Podatki Win, [6] Rozszerzenie Podatki, [7] KSGZOB Win (system księgowości podatków i opłat, [8] Budżet Win, [9] Płace, [10] Przelewy Win. W odniesieniu do wymienionego oprogramowania wskazany został, krótki opis systemu odnoszący się jedynie do czego służy dane oprogramowanie oraz wskazanie autora tegoż oprogramowania. **Zasady rachunkowości, prócz wykazu programów komputerowych, nie opisywały systemu przetwarzania danych, jak również nie wskazywały dat rozpoczęcia ich eksploatacji. W § 2 pkt 1 wskazano jedynie, że „Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych na bieżąco przez firmę w miarę dokonywanych zmian w przepisach prawa. Zasady archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w odrębnych instrukcjach”. Pomimo, iż wskazana polityka zawierała odniesienie, w zakresie zasad archiwizowania i ochrony danych, do odrębnych instrukcji – procedur tych kontrolującym nie przedłożono.**

W związku z faktem, iż opisane zasady rachunkowości wprowadzone zostały 29 grudnia 2006 roku kontrolujący zwrócili się do informatyka Urzędu o aktualny wykaz wykorzystywanego w Urzędzie Gminy oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Z otrzymanego wykazu wynika, **iż stosowane obecnie oprogramowanie uległo zmianie, przy czym wprowadzone w 2006 roku zasady rachunkowości nie zostały uaktualnione.**

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości nie wyczerpują postanowień art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm.). We wskazanych procedurach **brak było: opisu sposobu ustalenia wyniku finansowego; wskazania okresów sprawozdawczych; systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.** Zgodnie ze wskazanym unormowaniem *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:*

- 1) *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;*
- 3) *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*
 - a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - b) *wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - c) *opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,*
- 4) *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

Jednocześnie należy zauważyć, iż w zakresie określonych w 2006 roku zasad rachunkowości, poza zmianą zakładowych planów kont, nie dokonywano aktualizacji, czym naruszony został zapis art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości gdzie wskazano, że *Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.*

Wprowadzone 29 grudnia 2006 roku zasady rachunkowości (załącznik nr 1 do zarządzenia 57/2006), które nadal obowiązują, prócz wymienionych na wstępie elementów określają, m.in., że w Urzędzie Gminy w Daszynie oprócz ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu Gminy, **prowadzone są wspólnie księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej, Publicznej Szkoły Podstawowej w Daszynie, Publicznej Szkoły Podstawowej w Mazewie, Gimnazjum w Daszynie.** Jednocześnie wskazano, że **Gmina prowadzi jeden rachunek bankowy dochodów i wydatków budżetu Gminy, Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz szkół podstawowych i Gimnazjum w Daszynie.** Natomiast w celu prowadzenia obsługi bankowej różnych programów i projektów na

wyodrębnionych rachunkach bankowych, których wymóg wynika z przepisów szczególnych (projektów z udziałem środków unijnych, środków z PFRON), Gmina zakłada odrębne rachunki bankowe, stanowiące subkonta rachunku bieżącego budżetu Gminy.

Należy zauważyć, że od dnia 1 stycznia 2016 roku poprzez dodanie art. 10a – 10d, wprowadzone zostały do ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym normy prawne dotyczące prowadzenia wspólnej obsługi organizacyjnej, administracyjnej lub finansowej jednostek organizacyjnych gminy. Zgodnie z normą określoną w art. 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym *Wspólną obsługę mogą prowadzić urząd gminy, inna jednostka organizacyjna gminy, jednostka organizacyjna związku międzygminnego albo jednostka organizacyjna związku powiatowo-gminnego, zwane dalej "jednostkami obsługującymi". Rada gminy w odniesieniu do jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1, określa, w drodze uchwały, w szczególności:*

- 1) *jednostki obsługujące;*
- 2) *jednostki obsługiwane;*
- 3) *zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi.*

Zatem na podstawie art. 10b ust. 2 wskazanej ustawy Rada Gminy w drodze podjętej uchwały określa jednostkę, która będzie obsługiwać inne jednostki, jak również wskazuje, które jednostki będą wchodziły we wspólną obsługę. Ponadto Rada Gminy podejmując decyzję o wspólnej obsłudze, określa zakres obowiązków jednostki obsługującej. Tym samym należy zauważyć, biorąc obowiązujący od 1 stycznia 2016 roku stan prawny, aby móc prowadzić wspólną obsługę organizacyjną, administracyjną lub finansową jednostek organizacyjnych gminy – niezbędna jest uchwała Rady Gminy określająca zarówno zakres podmiotowy, jak i przedmiotowy prowadzenia przedmiotowej obsługi.

W związku z powyższym Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera w wyjaśnieniu z dnia 16 listopada 2017 roku wskazał, iż: „Rada Gminy w Daszynie nie podejmowała uchwały dotyczącej obsługi placówek oświatowych przed 01.01.2016 r. Rada Gminy w Daszynie, nie podejmowała uchwały dotyczącej obsługi stosownie do przepisów obowiązujących od 01.01.2016 r. Urząd Gminy prowadzi obsługę finansową wszystkich jednostek w tym GOPS i GBP. Były podejmowane próby wydzielenia obsługi jednostek, jednak radni podnosili, iż jednostki są małymi jednostkami i zatrudniają niewielką ilość osób w szczególności Gminna Biblioteka Publiczna, która jest jednostką lokalną Urzędu Gminy, ma kadre w ilości 1,5 etatu (1 etat Kierownik – praca w Daszynie i 0,5 etatu bibliotekarza – praca w filii w Mazewie) i zatrudnianie dodatkowych osób do prowadzenia księgowości (z odpowiednimi kwalifikacjami) byłoby nieekonomiczne i nie podejmowali uchwał dotyczących wydzielenia księgowości jednostek. Obsługę GOPS radni określili w § 4 ust. 4 Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr XXV/237/2013 z dnia 5 lipca 2013 r., iż obsługę finansowo-księgową ośrodka zapewnia Wójt.”

Wyjaśnienie Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojtery w zakresie wspólnej obsługi księgowej stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Szczegółowa analiza załącznika nr 1 określającego zasady rachunkowości dla budżetu Gminy, jednostek budżetowych i funduszy celowych, wykazała zapisy określające zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in.:

W § 3 zawarto zapis dotyczący stosowania oznaczeń poszczególnych kont księgowych:

[1] wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi stanowiący Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy (Organ Finansowy), Zakładowy Plan Kont dla jednostek budżetowych i funduszy celowych został określony kolejno w załącznikach nr 2 i 3 do zarządzenia,

[2] Każdy kolejny znak jedno, dwu – lub trzycyfrowy zapisany po ukośniku lub myślniku do konta syntetycznego oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zakładane są w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko wg działów, rozdziałów i paragrafów lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont analitycznych może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta bez konieczności wprowadzania zmian do niniejszego planu kont.

W § 5 w punktach 3-5 wskazane zostało:

[3] Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla budżetu gminy (organ) zawiera załącznik nr 2,

[4] wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla Urzędu Gminy (jednostka budżetowa) oraz funduszy celowych zawiera załącznik nr 3,

[5] szczegółowy wykaz kont syntetycznych i analitycznych prowadzony jest komputerowo w odpowiednich rejestrach.

W § 8 pkt 2 i 3 wskazano, że: „*księgi rachunkowe obejmują: 1) konta księgi głównej – „Dziennik Główna” (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, 2) konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), 3) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz), 4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych. 3. Księgi rachunkowe powinny być: 1) oznaczone nazwą jednostki, 2) oznaczone co do roku budżetowego, 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.*

Ponadto analiza zarządzenia nr 48A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku wprowadzającego, obowiązujące na dzień przeprowadzania kontroli, zakładowe plany kont, tj.:

Plan kont dla budżetu Gminy – obejmujący wykaz kont organu finansowego i zasady funkcjonowania kont,

Plan kont dla jednostek budżetowych – obejmujący wykaz kont Urzędu, jednostek budżetowych i zasady funkcjonowania kont bilansowych,

wykazała w odniesieniu do planu kont dla jednostek budżetowych rozdzielenie analityką poszczególnych kont:

014 na:

014-1 – zbiory biblioteczne szkół,

014-2 – zbiory biblioteczne Gminnej Biblioteki Publicznej,

130 na:

130-1 – rachunek bieżący jednostki – dochody,
130-2 – rachunek bieżący jednostki – wydatki,
130-3 – rachunek bieżący jednostki – wpływy podatku VAT należnego do US,
130-5 – rachunek bieżący jednostki – zaliczki alimentacyjne i fundusz alimentacyjny,
z zastrzeżeniem, że w przypadku zadań finansowanych z udziałem środków unijnych do konta, 130 przypisywane są odpowiednie wyróżniki,

135 na:

135-2 – dla ZFŚS szkół,
135-3 – dla ZFŚS Urzędu Gminy i pozostałych jednostek,

221 na:

221-1 – należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody przypisane,
221-2 – należności z tytułu dochodów budżetowych – dochody nieprzypisane,
221-3 – należności z tytułu dochodów budżetowych – podatek vat,
221-4 – należności z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe,
221-5 – należności z tytułu dochodów budżetowych – udział w podatku od osób fizycznych,
221-6 – należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki,
221-7 – należności z tytułu dochodów budżetowych – zaliczki alimentacyjne,
221-8 – należności z tytułu dochodów budżetowych – subwencje i dotacje na zadania bieżące,
221-9 – należności z tytułu dochodów budżetowych – fundusz alimentacyjny,
221-10 – należności z tytułu dochodów budżetowych – fundusz alimentacyjny od innych jednostek,
221-11 – należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje majątkowe,
221-12 – należności z tytułu dochodów budżetowych – podatek VAT do zwrotu przez Urząd Skarbowy,

225 na:

225-1 – Rozrachunki z budżetami – podatek od wynagrodzeń,
225-2 – Rozrachunki z budżetami – podatek od świadczeń socjalnych,
225-3 – Rozrachunki z budżetami – podatek VAT

229 na:

229-1 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – z tytułu ubezpieczeń społecznych,
229-2 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego,

240 na:

240-1 – Pozostałe rozrachunki – depozyt,
240-2 – Pozostałe rozrachunki – dane osobowe,
240-4 – Pozostałe rozrachunki – lokaty – zabezpieczenie robót,
240-5 – Pozostałe rozrachunki – zaliczki alimentacyjne,
240-8 – Pozostałe rozrachunki – pracownicy młodociani,

851 na:

851-2 – dla ZFŚS szkół,

851-3 – dla ZFŚS Urzędu Gminy i pozostałych jednostek.

Powyższe wskazuje brak wyodrębnienia nawet poprzez analitykę kont dla danej jednostki, z wyłączeniem konta 135 i 851, gdzie założono odrębne konto dla szkół i odrębne dla Urzędu i pozostałych jednostek, jednak nie były to konta wydzielone dla każdej jednostki, jak np. 135-1 – Urząd, 135-2 – GOPS, 135-3 – GBP, itd.

Zatem brak wydzielenia analityki dla wszystkich kont w podziale na daną jednostkę, nie zapewnia przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego każdej z jednostek oddzielnie, co przełożyło się na fakt, iż Urząd Gminy w Daszynie nie sporządzał jednostkowych sprawozdań dla Urzędu i jednostek organizacyjnych, w tym sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych.

Jednocześnie stwierdzono, że jednostki organizacyjne, tj. GOPS, Gminna Biblioteka, oraz placówki oświatowe nie posiadają odrębnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Ewidencja zdarzeń dotyczących ww. jednostek organizacyjnych odbywa się w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną dla Urzędu Gminy w Daszynie z adnotacją, iż również dotyczy ona jednostek budżetowych Gminy Daszyna. Zapisy zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zapewniają ujęcia operacji w sposób rzetelny i bezbłędny, tak aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostek, nie zapewniają skutecznej kontroli wewnętrznej dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostek.

Brak wyodrębnienia regulacji w zakresie zasad rachunkowości dla każdej z jednostek jest niezgodny z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który obliguje kierowników jednostek do wdrożenia i aktualizacji zasad rachunkowości. Natomiast brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych spowodował naruszenie podstawowych zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości. Zgodnie z zapisami art. 4 ust. od 1 do 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – dla każdej jednostki organizacyjnej należało prowadzić odrębne księgi rachunkowe w celu zapewnienia ujmowania w tych księgach wyłącznie zdarzeń związanych z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi, a w konsekwencji rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej, a także wyniku finansowego każdej z jednostek oraz w celu umożliwienia sporządzenia obowiązujących te jednostki sprawozdań finansowych.

Jak zostało wskazane wcześniej, co również potwierdzone zostało przez Wójta Gminy Daszyna w wyjaśnieniu z dnia 16 listopada 2017 roku, iż **obsługa finansowo-księgowo prowadzona jest przez Urząd Gminy w ramach wspólnych ksiąg rachunkowych i wspólnego rachunku bankowego.** W odniesieniu do Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, ustalono, iż Rada Gminy w Daszynie uchwała nr 17/IV/98 z dnia 30 grudnia 1998 roku dokonała przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową włączając przychody i rozchody biblioteki do budżetu gminy. Uchwałą nr 187/XXXIII/2001 z dnia 27 listopada 2001 roku Rada Gminy w Daszynie nadała Statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Daszynie, w którym wskazano, że Gminna Biblioteka Publiczna w Daszynie jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury, działającą na podstawie aktu o jej utworzeniu i statutu nadanego przez

gminę. Kontrolującym przedłożono ręcznie prowadzoną księgę (typu zeszyt A4) oznaczoną jako rejestr instytucji kultury, gdzie w „Dziale pierwszym – oznaczenie instytucji kultury” pod pozycją 1 wpisana została Gminna Biblioteka Publiczna w Daszynie z Filią w Mazewie – przy czym brak było daty dokonania ww. wpisu.

AKTA KONTROLI [strony A5: 1-7] kserokopie: uchwały nr 17/IV/98, uchwały 187/XXXIII/2001, wyciąg z rejestru instytucji kultury.

Zgodnie z art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity z 2017 roku, poz. 862), instytucja kultury z chwilą wpisu do rejestru uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową, co wskazane zostało w art. 27, zgodnie z którym *Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania. Samodzielność instytucji kultury, jako osoby prawnej, oznacza m.in., że organizator nie może w sposób dowolny samodzielnie modyfikować zakresu działalności instytucji kultury, nie może decydować, według jakich zasad taka instytucja będzie działała oraz według jakich reguł instytucja kultury będzie prowadziła swoją gospodarkę finansową.*

Instytucja kultury, jako osoba prawna jest całkowicie odrębnym w stosunku do gminy podmiotem prawa, z własnym majątkiem, środkami trwałymi, przychodami oraz kosztami, samodzielnie gospodarującym w ramach posiadanych środków (art. 27 ust. 1 i art. 28 ust. 1 wskazanej ustawy).

Zatem Urząd Gminy, bez stosownej uchwały, o której mowa w art. 10b ustawy o samorządzie gminnym, nie może prowadzić obsługi finansowo-księgowej instytucji kultury, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie.

Urządzenia księgowe

Zgodnie z przyjętą 29 grudnia 2006 roku polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy w Daszynie księgi rachunkowe prowadzone są systemem komputerowym, przy czym niektóre księgi rachunkowe prowadzi się również ręcznie w przypadku braku odpowiedniego oprogramowania komputerowego. Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy – ręcznie prowadzone są księgi pomocnicze do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrola ewidencji księgowej jednostki i organu za rok 2015, 2016 i do 30 września 2017 roku wykazała, że księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

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

Dzienniki prowadzone były dla: [1] Organu, tj. budżetu Gminy Daszyna, [2] Jednostka – Urzędu Gminy.

Analiza ksiąg rachunkowych roku 2015, 2016 i do 30 września 2017 roku potwierdziła, że Urząd Gminy w Daszynie prowadził i prowadzi księgi rachunkowe wspólnie dla: budżetu Gminy Daszyna, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, Szkoły Podstawowej w Mazewie, Szkoły Podstawowej w Daszynie, Gimnazjum w Daszynie, oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie z Filią w Mazewie, bez wyodrębnienia dzienników dla obsługiwanych jednostek. Z zapisów ksiąg rachunkowych wynika, że ewidencjonuje się w nich operacje finansowe, które dotyczą kilku jednostek organizacyjnych Gminy Daszyna, tj. Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Publicznej, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz placówek oświatowych, bez możliwości wyodrębnienia danych dotyczących poszczególnych jednostek. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1, 2 i 3 w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, co zostało wskazane wcześniej, jak również zapis art. 4 ust. 5 ww. ustawy określający jednoznaczny rozkład odpowiedzialności za prowadzone księgi rachunkowe każdej jednostki, zgodnie z którym to kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Jednocześnie ustalono, że poszczególne jednostki organizacyjne Gminy Daszyna w okresie objętym kontrolą nie sporządzały jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, jak również sprawozdań tych nie sporządzał Urząd Gminy w Daszynie prowadzący wspólne księgi rachunkowe urzędu i jednostek, zarówno sprawozdań jednostek, jak również sprawozdań jednostkowych Urzędu. Powyższe było wymagane zapisem:

§ 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku (Dz. U. z 2016 poz. 1015 ze zm.) w sprawie sprawozdawczości budżetowej, gdzie wskazano, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej,

§ 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – określającym, że w ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się m.in. sprawozdania jednostkowe sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.

Brak sporządzania powyższych sprawozdań, jak również prowadzenia wspólnych ksiąg rachunkowych, było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2013 roku, w wyniku czego wydane zostały wnioski pokontrolne zobowiązujące Wójta Gminy Daszyna do zapewnienia odrębnego prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy w Daszynie i jednostek organizacyjnych Gminy, jak również zapewnienia sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych. Z przedstawionego w niniejszym temacie stanu faktycznego jednoznacznie wynika, iż przedmiotowe zalecenia pokontrolne nie są przez Wójta Gminy realizowane.

Jak już wspomniano wcześniej, dla Organu, dla Urzędu Gminy, Gminnej Biblioteki Publicznej, GOPS-u i placówek oświatowych prowadzony jest jeden rachunek bankowy. Również jeden rachunek bankowy prowadzony

jest dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przy czym konto 135 podzielone zostało analityką 135-2 – rachunek świadczeń socjalnych szkół i 135-3 – rachunek świadczeń socjalnych Urzędu Gminy. Nie stwierdzono wydzielenia dodatkowej analityki dla pozostałych jednostek. Analiza dowodów źródłowych wykazała, iż operacje związane z dysponowaniem zarówno środkami na bieżącą działalność jednostek, jak również środkami ZFŚS są wykonywane przez Wójta Gminy. Kierownicy poszczególnych jednostek dokonują weryfikacji wydatków pod względem merytorycznym, natomiast zatwierdzenie do zapłaty następuje w Urzędzie Gminy przez Wójta Gminy, bądź Sekretarza Gminy, oraz Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - odpowiedzialność za gospodarkę finansową ponosi kierownik każdej jednostki sektora finansów publicznych. Należy wskazać, że podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy (art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych), którego realizacja polega na gromadzeniu środków i ich rozdysponowaniu. Nieposiadanie przez poszczególne jednostki odrębnych rachunków bankowym do bieżącej działalności, jak również rachunków ZFŚS oraz dysponowanie przez Wójta Gminy Daszyna wspólnym rachunkiem bankowym, na którym przechowywane są środki na wydatki GOPS (w tym program 500+) i szkół uniemożliwia w praktyce realizowanie wydatków przez ich kierowników. Należy zauważyć, iż brak wydzielenia rachunków bankowych dla poszczególnych jednostek powoduje, iż wszystkie środki zewnętrzne, tj. środki znaczone przeznaczone na wypłacane przez GOPS świadczenia, w tym środki wspomnianego program 500+, jak również środki subwencji oświatowej, nie są przekazywane jednostkom, tylko pozostają na rachunku Gminy Daszyna, co pozwala Gminie, przy jej trudnej sytuacji finansowej, na zachowanie płynności finansowej. W przypadku wydzielenia rachunków bankowych jednostkom Gmina zobowiązana by była, środki te od razu przekazać na rachunki tych jednostek, natomiast w obecnej sytuacji środki te nim zostaną wypłacone świadczeniobiorcom, czy też wydatkowane na bieżącą działalność jednostek, pozostają na rachunku Gminy.

W odniesieniu do wspomnianego art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych określającego, że *podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków jednostki budżetowej* – stwierdzono, że plany finansowe jednostek budżetowych, jak również Urzędu Gminy w Daszynie, w roku 2015, 2016 i 2017 ustalane były przez Wójta Gminy Daszyna na podstawie wydanych przez niego zarządzeń wykonawczych do uchwały budżetowej na dany rok, co szczegółowo opisane zostało w dalszej części protokołu – sporządzane były jedynie w zakresie wydatków. Natomiast cytowany wyżej art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest zarówno plan wydatków i jak i plan dochodów. Powyższe miało również wpływ na niesporządzanie sprawozdań Rb-27S przez te jednostki.

W związku z faktem, iż jednostka kontrolowana posiada jeden rachunek bankowy służący do obsługi organu, Urzędu, oraz jednostek organizacyjnych Gminy konto 133 w roku 2017 funkcjonowało wg następującego podziału analitycznego:

133-1 – rachunek budżetu – dochody,

133-2 – rachunek budżetu – wydatki,

- 133-5 – rachunek budżetu – fundusz i zaliczki alimentacyjne,
- 133-54 – rachunek budżetu – uzbrojenie terenów inwestycyjnych,
- 133-59-1 – rachunek budżetu – termomodernizacja Karkoszki, N. Żelazna,
- 133-59-2 – rachunek budżetu – termomodernizacja Koryta, S. Sławoszew,
- 133-66-1 – rachunek budżetu – dochody – dystrybucja gazu,
- 133-66-2 – rachunek budżetu – wydatki – dystrybucja gazu,
- 133-69 – rachunek budżetu – dochody – budowa pas. bud. Mazew.

Na podstawie zestawień obrotów i sald sporządzonych z rejestru organu za okresy: 1 stycznia 2015 – 31 grudnia 2015 roku, 1 stycznia 2016 – 31 grudnia 2016, oraz 1 stycznia 2017 – 30 czerwca 2017 roku ustalono, że jednostka kontrolowana nie prowadzi konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* i konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* w Organie, które zgodnie z załącznikiem nr 2 – Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) – służą do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Również na podstawie zestawień obrotów i sald za wskazane okresy sporządzone z rejestru Urzędu Gminy ustalono, że nie są prowadzone konta 222 i 223 tożsamo brzmiące jak powyższe, co naruszało postanowienia ww. rozporządzenia. Analiza polityki rachunkowości wraz z wprowadzonymi zmianami wykazała, iż załącznik nr 1 do zarządzenia nr 48A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku – w zakresie planu kont dla budżetu – określał konto 222 – rozliczenie dochodów budżetów i konto 223 – rozliczenie wydatków budżetów – służących do rozliczeń z jednostkami. Zatem, mimo iż jednostka kontrolowana wprowadziła wskazane konta do polityki rachunkowości – konta te w praktyce nie są stosowane. Analogiczna sytuacja stwierdzona została w zakresie kont 222 i 223 Urzędu, które wprowadzone zostały do planu kont – wykazu kont Urzędu i jednostek budżetowych – stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia nr 48A/2012 – przy czym faktycznie konta te nie są w ramach ksiąg rachunkowych Urzędu stosowane.

Jednocześnie ustalono, że wpływ dochodów stanowiących dochód Urzędu Gminy księgowany był w Organie na kontach Wn 133-1 oraz Ma 901-1 – dochody budżetu. Powyższe naruszało przepisy ww. rozporządzenia Ministra Finansów, zgodnie z którymi - na koncie Ma konta 901 ujmują się dochody budżetu: [1] na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, [2] na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224, [3] z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, [4] z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, [5] pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, [6] pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Z opisu konta 901 wynika, jakie dochody są dochodami bezpośrednio organu (w tym: udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób

fizycznych, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych opłaconego w formie ryczałtu, wpływy z tytułu opłaty skarbowej, subwencje i dotacje, środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, wpływy nadwyżek środków obrotowych z zakładów budżetowych, inne dochody na podstawie ustaw, przepisów wykonawczych wydanych w oparciu o ustawy oraz umów i porozumień, z których wynika obowiązek przekazywania środków bezpośrednio na podstawowy rachunek budżetu). Pozostałe dochody są dochodami jednostek budżetowych gminy i winny być księgowane na koncie 901 na podstawie sprawozdań Rb-27S jednostek w korespondencji z kontem 222. Analiza zapisów dokonanych na koncie 901 wykazała, iż wpływ dochodów księgowany jest Wn 133 Ma 901 w sposób syntetyczny, tj. kwotą zbiorczą wynikającą z danego wyciągu bankowego, bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej.

Analogiczna sytuacja miała miejsce z ewidencją wydatków na koncie 902, gdzie wszystkie wydatki ewidencjonowane są na kontach: Wn 902 Ma 133-2. Zgodnie z opisem do konta 902 zawartym w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia, na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki: [1] jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, [2] realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. Jednocześnie wskazano, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Przy czym wszystkie wydatki, zarówno i dochody na koncie 901, ewidencjonowane są syntetycznie na podstawie wyciągu bankowego z krótkim opisem „wydatki”, „zwrot wydatków”, „dochody”. Tym samym wydatki na koncie 902 ewidencjonowane są z pominięciem klasyfikacji budżetowej wymaganej wskazanym rozporządzeniem. Natomiast „zwroty wydatków” księgowane są ze znakiem ujemnym Wn 902 Ma 133-2.

W odniesieniu do konta 901 i 902 ustalono, iż opis tych kont zawarty w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 48A/2012, określał m.in. że na stronie Ma konta 901 i stronie Wn konta 902 ujmuje się odpowiednio: dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, natomiast wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223. Zatem polityka rachunkowości również przy opisie konta 901 i 902 zakłada prowadzenie kont 222 i 223, jak również sporządzanie przez jednostki sprawozdań budżetowych, przy czym praktyka stosowana w Urzędzie Gminy jest całkiem odmienna i niezgodna z własną polityką rachunkowości, jak również przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Jak zostało już wskazane jednostka kontrolowana nie prowadzi kont 222 i 223, jak również nie sporządza jednostkowych sprawozdań budżetowych, w tym również Urzędu. Powyższe wynika z faktu prowadzenia wspólnej ewidencji księgowej Urzędu i jednostek, bez wydzielenia poszczególnych kont poprzez analizę, co nie pozwala na ustalenie wysokości wydatków i dochodów poszczególnych jednostek i tym samym sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych. Sprawozdania budżetowe Rb-

27S i Rb-28 sporządzane są od razu jako sprawozdania zbiorcze z wykonania dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w dniu 6 grudnia 2017 roku kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Daszyna z zapytaniami:

- 1) wskazania przyczyn braku wyodrębnienia ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych (GOPS w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, placówki oświatowe), których księgowość prowadzona jest w ramach wspólnej księgowości przez Urząd Gminy w Daszynie,
- 2) wskazania przyczyn braku sporządzania przez Urząd Gminy w Daszynie sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych (Urząd Gminy w Daszynie, GOPS w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, oraz placówek oświatowych), których księgowość prowadzona jest przez Urząd Gminy w Daszynie,
- 3) wskazania przyczyn braku wyodrębnienia rachunków bankowych dla rozliczeń finansowych jednostek organizacyjnych (GOPS w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, placówki oświatowe), których księgowość prowadzona jest w ramach wspólnej księgowości przez Urząd Gminy w Daszynie,
- 4) wskazania braku prowadzenia kont księgowych: 222 i 223 w ramach ksiąg rachunkowych organu,
- 5) wskazania kto dokonuje kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym dowodów księgowych, w tym dowodów powodujących powstanie wydatków jednostek organizacyjnych Gminy (GOPS w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, placówki oświatowe),
- 6) wskazania kto dokonuje zatwierdzenia do zapłaty dowodów księgowych (list płac, faktur, rachunków) powodujących powstanie wydatków jednostek organizacyjnych Gminy (GOPS w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie, placówki oświatowe).

– jednak do wyznaczonego dnia udzielenia odpowiedzi, tj. do 8 grudnia 2017 roku oraz do dnia zakończenia kontroli, jak również w terminie późniejszym – wskazane wyjaśnienie nie zostało przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę złożone.

Zapytanie z dnia 6 grudnia 2017 roku inspektorów kontroli skierowane do Wójta Gminy Daszyna stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 130 wykazywało saldo końcowe Wn w kwocie 13.551,94 zł, które wynikało z sald częściowych Wn 130-3 – Dochody VAT, oraz Wn 130-66-3 – Dystrybucja gazu VAT.

AKTA KONTROLI [strony A6: 1-23] wydruk zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

Zasady funkcjonowania konta księgowego 130 – rachunek bieżący jednostki zostały określone w załączniku nr 3 do: rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości i planów kont (...). Opis konta 130 stanowi, że konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bieżącym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym (...). Zapisy na koncie 130 są dokonywane

na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: **[1]** wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; **[2]** dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji. **Zatem wskazane konto na dzień 31 grudnia 2016 roku winno zostać wyzerowane, co również wynika z zapisu zawartego w opisie konta 130 (załącznik nr 2 do zarządzenia nr 48A/2012), gdzie wskazano: Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800 a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.**

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca października, pierwszy i ostatni listopada, pierwszy i ostatni grudnia 2015 roku, oraz pierwszy stycznia 2016 roku, jak również ostatni wyciąg bankowy z miesiąca maja, oraz wyciągi, jako pierwszy i ostatni z miesięcy: czerwca, lipca, sierpnia, pierwszy września, a także pierwszy z grudnia 2016 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2016 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2017 roku, a następnie: ostatni ze stycznia, pierwszy i ostatni z miesiąca lutego, marca, ostatni z sierpnia, pierwszy i ostatni, ostatni z października z pierwszym z listopada 2017 roku w zakresie wspólnego rachunku bankowego służącego do ewidencji operacji organu, Urzędu, oraz jednostek obsługiwanych, a także rachunku bankowe ZFŚS. Wyniki przeprowadzonej analizy zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN	Stan wg konta księgowego
Wspólny rachunek bankowy – nr rachunku 50 8539 0001 0000 0004 2006 0010					133
1.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2015	213/2015	31.10.2015	-50.041,76	Ma 50.041,76
2.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2015	214/2015	02.11.2015	-50.041,76	
3.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2015 roku	233/2015	30.11.2015	-142.394,64	Ma 142.394,64
4.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2015 roku	234/2015	01.12.2015	-142.394,64	
5.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	255/2015	31.12.2015	354.824,12	Wn 354.824,12
6.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2016 roku	001/2016	04.01.2016	354.824,12	
7.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2016 roku	104/2016	31.05.2016	409.028,01	Wn 409.028,01
8.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2016 roku	105/2016	01.06.2016	409.028,01	-

9.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2016 roku	126/2016	30.06.2016	274.419,78	Wn 274.419,78
10.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2016 roku	127/2016	01.07.2016	274.419,78	-
11.	Saldo końcowe na dzień 31 lipca 2016 roku	148/2016	31.07.2016	-359.467,85	Ma 359.467,85
12.	Saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2016 roku	149/2016	01.08.2016	-359.467,85	
13.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2016 roku	170/2016	31.08.2016	-322.807,17	Ma 322.807,17
14.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2016 roku	171/2016	01.09.2016	-322.807,17	-
15.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2016 roku	233/2016	30.11.2016	-391.090,67	Ma 391.090,67
16.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2016 roku	234/2016	01.12.2016	-391.090,67	-
17.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku	255/2016	31.12.2016	+291.552,02	Wn 291.552,02
18.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2017 roku	001/2017	02.01.2017	+291.552,02	-
19.	Saldo końcowe na dzień 31 stycznia 2017	021/2017	31.01.2017	-106.478,87	Ma 106.478,87
20.	Saldo początkowe na dzień 1 lutego 2017	022/2017	01.02.2017	-106.478,87	-
21.	Saldo końcowe na dzień 28 lutego 2017 roku	041/2017	28.02.2017	-125.053,40	Ma 125.053,40
22.	Saldo początkowe na dzień 1 marca 2017 roku	042/2017	01.03.2017	-125.053,40	-
23.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2017 roku	064/2017	31.03.2017	-216.060,29	Ma 216.060,29
24.	Saldo początkowe na dzień 3 kwietnia 2017 roku	065/2017	03.04.2017	-216.060,29	-
25.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2017 roku	169/2017	31.08.2017	-444.074,13	Ma 444.074,13
26.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2017 roku	170/2017	01.09.2017	-444.074,13	-
27.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2017 roku	191/2017	30.09.2017	-517.302,89	Ma 517.302,89
28.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2017	213/2017	31.10.2017	-533.346,25	Ma 533.346,25
29.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2017	214/2017	02.11.2017	-533.346,25	
Rachunek ZFŚS: nr rachunku 12 8539 0001 0000 0004 2017 0110					135
30.	Saldo końcowe na dzień 30 października 2015	095/2015	30.10.2015	84.976,68	Wn 84.976,68
31.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2015	096/2015	02.11.2015	84.976,68	
32.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2015 roku	106/2015	30.11.2015	36.701,97	Wn 36.701,97
33.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2015 roku	107/2015	01.12.2015	36.701,97	
34.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	117/2016	31.12.2015	31.506,27	Wn 31.506,27
35.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2016 roku	001/2016	04.01.2016	31.506,27	
36.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2016 roku	052/2016	31.05.2016	196.723,98	Wn 196.723,98
37.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2016 roku	053/2016	01.06.2016	196.723,98	-
38.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2016 roku	060/2016	30.06.2016	195.174,55	Wn 195.174,55
39.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2016 roku	061/2016	01.07.2016	195.174,55	-
40.	Saldo końcowe na dzień 29 lipca 2016 roku	070/2016	29.07.2016	107.803,61	Wn 107.803,61
41.	Saldo początkowe na dzień 1 sierpnia 2016 roku	071/2016	01.08.2016	107.803,61	-
42.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2016 roku	079/2016	31.08.2016	108.017,53	Wn 108.017,53
43.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2016 roku	080/2016	01.09.2016	108.017,53	-

44.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2016 roku	109/2016	30.11.2016	131.123,30	Wn 131.123,30
45.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2016 roku	110/2016	01.12.2016	131.123,30	
46.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2016 roku	121/2016	31.12.2016	75.012,07	Wn 75.012,07
47.	Saldo początkowe na dzień 1 stycznia 2017 roku	001/2017	02.01.2017	75.012,07	
48.	Saldo końcowe na dzień 31 stycznia 2017	008/2017	31.01.2017	81.843,90	Wn 81.843,90
49.	Saldo początkowe na dzień 1 lutego 2017	009/2017	01.02.2017	81.843,90	
50.	Saldo końcowe na dzień 28 lutego 2017 roku	016/2017	28.02.2017	94.955,55	Wn 94.955,55
51.	Saldo początkowe na dzień 1 marca 2017 roku	017/2017	01.03.2017	94.955,55	
52.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2017 roku	026/2017	31.03.2017	105.452,83	Wn 105.452,83
53.	Saldo początkowe na dzień 3 kwietnia 2017 roku	027/2017	03.04.2017	105.452,83	
54.	Saldo końcowe na dzień 31 sierpnia 2017 roku	071/2017	31.08.2017	110.597,54	Wn 110.597,54
55.	Saldo początkowe na dzień 1 września 2017 roku	072/2017	01.09.2017	110.597,54	
56.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2017 roku	082/2017	30.09.2017	165.219,16	Wn 165.219,16
57.	Saldo początkowe na dzień 2 października 2017	083/2017	02.10.2017	165.219,16	
58.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2017	091/2017	31.10.2017	133.829,16	Wn 133.829,16
59.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2017	092/2017	03.11.2017	133.829,16	

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych, jak również zgodność poszczególnych sald wyciągów bankowych z odpowiednimi kontami księgowymi.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo kontrolą objęto ewidencję subwencji i rozliczeń podatku VAT.

Ewidencja subwencji i dotacji

W roku 2015 Ministerstwo Finansów przekazało subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2016 roku w dniu 24 grudnia 2015 roku (WB nr 251/2015) w wysokości 215.396,00 zł, co zostało zaksięgowane na kontach Wn 133-1 Ma 909-1 bez klasyfikacji budżetowej (nr dziennika 29575). Następnie w dniu 15 stycznia 2016 roku subwencja ta została przeksięgowana z konta 909-1 (rozliczenia międzyokresowe – subwencja) na konto 901-1 (dochody budżetu) **i jednocześnie na podstawie dowodu PK zaksięgowano kwotę 215.396,00 zł w Urzędzie na kontach: Wn 130-1 Ma 221-8-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000 jako doksięgowanie subwencji oświatowej za styczeń 2016 roku, która wpłynęła w 2015 roku, a następnie z tą samą datą na kontach: Wn 221-8-1 Ma 720-1 (przychody z tytułu dochodów budżetowych) z taką samą treścią operacji.**

Zaksięgowanie na koncie 130 kwoty 215.396,00 zł na podstawie dowodu PK było niezgodne z opisem konta 130 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), gdzie wskazane zostało, że zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Analiza zapisów zawartych na koncie 221-8-1 – *Należności Ministerstwo Fin* wykazała, iż na koncie tym Urząd Gminy w Daszynie ewidencjonuje wpływ transz części wyrównawczej subwencji ogólnej, części oświatowej subwencji ogólnej oraz części równoważące subwencji ogólnej. W konfrontacji z obrotami konta 133 ustalono, że księgowanie poszczególnych transz subwencji w Urzędzie następuje na podstawie tych samych wyciągów, które potwierdzają wpływ środków i stanowią podstawę ewidencji na koncie 133, przy czym na koncie 133 księgowane są dochody syntetycznie (jedną kwotą) wynikające z danego wyciągu bankowego bez wskazania klasyfikacji budżetowej, natomiast w Urzędzie księgowane są dochody w rozbiu na poszczególne tytuły. **Tym samym na koncie 221-8-1 wpływ transz subwencji dokonywany jest poprzez zapisy: Wn 130-1 Ma 221-1-8 jako wpływ oraz Wn 221-8-1 Ma 720-1 jako przypis ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.**

Ponadto ustalono, iż na koncie 221-8 ewidencjonowane były również dotacje pochodzące z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z analityką konta 221-8-2 oraz dotacje z budżetu państwa z klasyfikacją 751/75101/2010 i analityką konta 221-8-3 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*. Ewidencja na wskazanych dwóch kontach analitycznych 221-8 następowała w analogiczny sposób, co ewidencja transz subwencji, tj. Wn 130-1 Ma 221-8(...) na podstawie WB, oraz Wn 221-8(...) Ma 720-1 jako przypis.

Natomiast subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku wpłynęła z MF w dniu 22 grudnia 2016 roku (WB nr 255/2016) w wysokości 221.569,00 zł zaksięgowana została na kontach Wn 133-1 Ma 909-1 (nr dziennika 32092). W dniu 2 stycznia 2017 roku dokonano przeksięgowania subwencji z konta 909-1 na konto 901-1 i na podstawie dowodu PK nr 1 zaksięgowano w Urzędzie na kontach Wn 130-1 Ma 221-8-1 oraz Wn 221-8-1 Ma 720-1 z klasyfikacją budżetową. Pozostałe transze subwencji księgowane były już na podstawie wyciągów bankowych i również z klasyfikacją budżetową w sposób analogiczny jak w roku 2016. W tożsamy sposób jak w roku 2016 księgowane były dotacje z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (221-8-2) oraz z Krajowego Biura Wyborczego (221-8-3). Dodatkowo w 2017 roku funkcjonowało konto 221-8-10 – *Dotacja Powiatowy Urząd Pracy* oraz 221-8-16 – *Dotacje Urząd Marszałkowski*.

Ustalono, że zapisy na koncie 130 dokonywane były stosownie do przyjętej w polityce rachunkowości (opis konta 130 w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 48A/2012) zasady memoriałowej, gdzie wskazano, że: *„Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Wówczas jednak konto 130 przestaje służyć do ustalenia stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków Urzędu. W tym przypadku kasowe wykonanie dochodów i wydatków budżetowych znajduje odzwierciedlenie w ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a zapisy równoległe do operacji ujęte na koncie 130 mają charakter memoriałowy. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na koniec roku budżetowego na stronę Ma konta 800 a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.”*

Należy zauważyć, iż wskazany sposób księgowania subwencji, jak również dotacji nie jest prawidłowy. W chwili wpływu subwencji środki winny zostać zaksięgowane na kontach organu Wn 133 Ma 901 z klasyfikacją budżetową,

natomiast na kontach Urzędu Wn 800 i Ma 720 oraz Wn 720 Ma 860. Natomiast ewidencja dotacji winna zostać poprowadzona przez konta: [1] Wn 133 Ma 901 jako wpływ dotacji, [2] następnie poprzez konto Wn 223 (które zgodnie z polityką rachunkowości winno funkcjonować w jednostce) Ma 133 jako przekazanie do jednostki, [3] Wn 902 Ma 223 jako wydatek budżetu na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S podległej jednostki oraz ewentualnie w przypadku zwrotu niewykorzystanej dotacji: [4] Wn 133 Ma 223 jako zwrot na rachunek budżetu JST przez jednostki budżetowe, [5] Wn 901 Ma 224 jako przypis niewykorzystanej części dotacji, [6] Wn 224 Ma 133 – jako zwrot z rachunku JST części niewykorzystanej dotacji na rachunek budżetu np. ŁUW w Łodzi.

AKTA KONTROLI [strony A7: 1-329] kserokopie: czterech przykładowych faktur dot. jednostek organizacyjnych w zakresie dokonywanych dekretacji i zatwierdzeń do zapłaty (2462/W/17; H01/002/17/000513; 01283/MAG/17; DSFA/FY17/03/0929), polityki rachunkowości (zarządzenie nr 57/2006) wraz ze zmianami oraz opisu systemu przetwarzania danych wraz z wykazem oprogramowania; wydruk z systemu stosowanych w 2016 i 2017 kont dla organu i jednostki; wydruk konta 221-8 za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016 oraz 01-01-2017 do 31-10-2017; wydruk konta 902 za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016 oraz 01-01-2017 do 31-10-2017; wydruk konta 901 za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016; wydruk konta 909 za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016 oraz 01-01-2017 do 31-10-2017

Ewidencja rozliczeń z tytułu VAT w oparciu o sprzedaż zwrotną

Rozliczenia z tytułu podatku VAT Gmina Daszyna prowadzi na koncie rozrachunkowym 225-3 – Rozliczenia z budżetami – VAT.

Na podstawie aktu notarialne repertorium A nr 12558/14 z dnia 24 października 2014 roku Gmina Daszyna dokonała sprzedaży zwrotnej działki nr 18/1 położonej w miejscowości Jacków o powierzchni 1,45 ha oraz działki 112/2 w miejscowości Walew o obszarze 1,00 ha – na rzecz firmy Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi za łączną cenę netto 3.713.802,00 zł + 854.174,46 zł – 23% podatku VAT. Łączna cena brutto 4.567.976,46 zł. Wykup wskazanych działek do firmy Magellan na rzecz Gminy Daszyny miał nastąpić w terminie do dnia 29 października 2021 roku za cenę brutto 4.567.976,46 zł. Jednocześnie na podstawie wskazanego aktu notarialnego ustalono, że Magellan S.A. odda do używania i pobierania pożytków ww. nieruchomości, a Gmina płacić będzie na rzecz Magellan S.A. czynsz dzierżawny na podstawie odrębnej umowy dzierżawy. Umowę sprzedaży ze strony Gminy Daszyna podpisał Paweł Józwiak – pełniący funkcję Wójta Gminy Daszyna oraz Danuta Kaczmarek – Skarbnik Gminy Daszyna.

Również w dniu 24 października 2014 roku zawarta została pomiędzy Gminą Daszyna a firmą Magellan S.A. umowa dzierżawy nieruchomości gruntowych oznaczonych numerem 18/1 w obrębie Jacków oraz numerem 112/2 w obrębie Walew. Na podstawie wskazanej umowy Gmina Daszyna zobowiązała się uiszczać na rzecz Magellan S.A. czynsz dzierżawny w wysokości netto 1.164.510,13 zł powiększony o podatek VAT z tytułu dzierżawy nieruchomości nr 18/1 położonej w miejscowości Jacków oraz czynsz dzierżawny w wysokości 837.229,15 zł powiększony o należny podatek VAT od nieruchomości oznaczonej nr 112/2 w miejscowości Walew. Okres trwania dzierżawy dla obu nieruchomości określony został na 84 miesiące, tj. od dnia 24 października 2014 roku do 23 października 2021 roku. Załącznikiem do umowy był harmonogram spłat czynszów dzierżawnych, z którego wynikało, iż czynsz dzierżawny płatny będzie do dnia 10 następnego miesiąca, przy czym za październik 2014 roku do dnia 10 listopada 2014 roku w wysokości brutto 6.839,28 zł, następane

zaś w wysokości 29.311,18 zł (w tym 5.480,95 zł VAT), zaś ostatni w kwocie 22.472,09 zł (w tym VAT - 4.202,10 zł). Czynsz dzierżawny płatny miał być na podstawie wystawionych przez Magellan faktur. Umowa podpisana została przez Pawła Józwiaka – pełniącego funkcję Wójta Gminy Daszyna oraz Danutę Kaczmarek – Skarbnika Gminy Daszyna.

W związku z dokonaną sprzedażą nieruchomości Gmina Daszyna w dniu 4 listopada 2014 roku wystawiła na firmę Magellan S.A. fakturę VAT nr 2032/2014, gdzie cena netto wynosiła 3.713.802,00 zł, podatek VAT 23% 854.174,46 zł, brutto 4.567.976,46 zł. W wyniku powyższego Gmina Daszyna wykazała w rejestrze sprzedaży za miesiąc październik 2014 roku w poz. 17 sprzedaż działek nr 18/1 i 112/2 w wartości brutto 4.567.976,46 zł podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT ze stawką 23%, tym samym wykazana w rejestrze wartość netto wynosiła 3.713.802,00 zł, VAT 854.174,46 zł, podatek należny 854.174,46 zł. Łączna suma podatku należnego za miesiąc październik 2014 roku, zgodnie z ww. rejestrem wynosiła 862.583,84 zł, która po zaokrągleniu do pełnego złotego, była zgodna z kwotą rozliczonego podatku należnego wykazanego w poz. 36 deklaracji VAT-7 za miesiąc 10/2014. Zgodnie ze wskazaną deklaracją kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego (poz. 48 deklaracji) wynosiła 883.516,00 zł. Wynikająca z deklaracji VAT-7 należna wartość podatku VAT (883.516,00 zł) przekazana została do Urzędu Skarbowego w Łęczycy w dniu 24 listopada 2014 roku, co potwierdza WB nr 229/2014.

Jak zostało już wcześniej wskazane Gmina Daszyna w październiku 2017 roku dokonała emisji obligacji na łączną kwotę 4.800.000,00 zł, które to środki przeznaczone zostały na wcześniejszy wykup od firmy Magellan S.A. nieruchomości gruntowych oznaczonych działką nr 18/1 w obrębie Jacków i działką nr 112/2 w obrębie Walew.

W wyniku powyższego w dniu 31 października 2017 roku sporządzony został akt notarialny repertorium A nr 13152/17, na podstawie którego zawarta została umowa sprzedaży pomiędzy firmą Magellan S.A. a Gminą Daszyna dwóch nieruchomości gruntowych oznaczonych: nr 18/1 położonej w miejscowości Jacków o powierzchni 1,45 ha, nr 112/2 położonej w miejscowości Walew o powierzchni 1,00 ha. Wskazane nieruchomości sprzedane zostały na rzecz Gminy Daszyna za łączną wartość 4.567.976,46 zł uwzględniającą należny podatek VAT w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów, w tym działka nr 18/1 za cenę 2.657.416,23 zł, działka 112/2 za cenę 1.910.560,23 zł. Jednocześnie strony ustaliły, iż z datą zawarcia umowy sprzedaży rozwiązaniu ulega umowa dzierżawy z dnia 24 października 2014 roku, przy czym z uwagi na rozwiązanie umowy dzierżawy Gmina zapłaci na rzecz Spółki należny czynsz dzierżawny za miesiąc październik 2017 roku w kwocie brutto 29.311,18 zł płatny w dniu 31 października 2017 roku. Natomiast z uwagi na wcześniejsze rozwiązanie umowy dzierżawy Gmina zapłaci Spółce opłatę z tytułu wcześniejszego rozwiązania umowy dzierżawy w kwocie 50.000,00 zł netto powiększonej o należny podatek VAT 23%, tj. kwotę 61.500,00 zł. Akt notarialny ze strony Gminy Daszyna podpisał Zbigniew Wojtera – Wójt Gminy Daszyna, Danuta Kaczmarek – Skarbnik Gminy Daszyna.

Do wskazanej sprzedaży firma Magellan S.A. w dniu 31 października 2017 roku wystawiła fakturę VAT nr 15/10/2017/FN tytułem:

[1] sprzedaż nieruchomości – działka 18/1 – wartość netto 2.160.501,00 zł, podatek VAT 23% 496.915,23 zł, wartość brutto 2.657.416,23 zł,

[2] sprzedaż nieruchomości – działka 112/2 – wartość netto 1.553.301,00 zł, podatek VAT 23% 357.259,23 zł, wartość brutto 1.910.560,23 zł.

Łączna wartość brutto wyniosła 4.567.976,46 zł, w tym podatek VAT 854.174,46 zł. Faktura zatwierdzona została do zapłaty z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Mariusza Gralewskiego. Zapłaty za wskazane nieruchomości Gmina Daszyna dokonała w dniu 31 października 2017 roku, co potwierdza WB nr 213/2017. Zapłata powyższej kwoty nastąpiła ze środków dział 400 rozdział 40003 – Dostarczanie energii elektrycznej, § 6060, które to środki zabezpieczone zostały w budżecie uchwałą nr XLIV/230/2017 poprzez zwiększenie wydatków majątkowych w klasyfikacji dział 400 rozdział 40003 o kwotę 4.577.976,46 zł, z przeznaczeniem na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Wskazaną uchwałą zwiększono plan przychodów o kwotę 4.800.000,00 zł pochodzącą ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931). W załączniku do uchwały – Zadania inwestycyjne i inne wydatki majątkowe w 2017 roku – w części dotyczącej dział 400 rozdział 40003 określono zadanie pn. „Dzierżawa gruntu związanego z budową elektrociepłowni w Daszynie 2014-2017 oraz zakup dzierżawionego gruntu w 2017 roku” z wydatkami roku 2017 – 4.567.976,46 zł.

Zakup wskazanych działek ujęty został w ewidencji analitycznej gruntów z datą 31 października 2017 roku, pod poz.:

136 – działka nr 18/1 z cena netto 2.160.501,00 zł,

137 – działka nr 112/2 z ceną netto 1.553.301,00 zł.

Zakup wskazanych działek wykazany został w rejestrze zakupów za październik 2017 roku gdzie w pozycji 25 ujęta została faktura nr 15/10/2017/FN wystawiona przez firmę Magellan S.A. z wartością zakupu brutto: 4.567.976,46 zł, wartość netto 3.713.802,00 zł, podatek naliczony VAT 854.174,46 zł, podatek naliczony VAT do odliczenia 854.174,46 zł. Łączna wartość podatku naliczonego VAT do odliczenia, zgodnie ze wskazanym rejestrem, wynosiła 880.297,52 zł, która to kwota po zaokrągleniu do pełnych złotych, wykazana została w deklaracji VAT-7 za miesiąc 10/2017 w poz. 51 (razem kwota podatku naliczonego do odliczenia). Natomiast nadwyżka podatku naliczonego nad należnym wyniosła 867.542,00 zł. Naliczenia podatku VAT w kwocie 854.174,46 zł dokonano na kontach: Wn 225-3-46 Ma 201-3-46 z klasyfikacją budżetową 40003 § 6060.

AKTA KONTROLI [strony A8: 1-137] kserokopie: akt notarialny rep. A 12558/14, umowa dzierżawy z dnia 24 października 2014 roku, faktura VAT nr 2032/2014, rejestr sprzedaży za X/2014, deklaracja VAT-7 za X/2014, WB nr 229/2014, ewidencji konta 225-3 za 2014 rok, akt notarialny rep. A 13152/17, faktura VAT nr 15/10/2017/FN, WB nr 213/2017, uchwały nr XLIV/230/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku, zarządzenia nr 39/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 14 czerwca 2017 roku, wydruku klasyfikacji budżetowej 400/40003/6060, wyciągu z ewidencji analitycznej gruntów, rejestru zakupów za październik 2017 roku, rejestru sprzedaży za październik 2017 roku, deklaracji VAT-7 za X/2017, ewidencji księgowej konta 225-3 wg stanu na dzień 31 października 2017 roku.

Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.

1773), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 760) zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2015, 2016 i 2017 rok, tj. sprawozdanie:

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i do dnia 31 grudnia 2016 roku,

- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-Z – sprawozdania łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okresy kwartalne, począwszy od I kwartału 2015 roku do IV kwartału 2016 roku oraz sprawozdania za I, II i III kwartał 2017 roku,
- Rb-PDP – sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 i 2016 roku,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Daszyna – jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- bilans Urzędu Gminy w Daszynie – jako jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wszystkie ww. sprawozdania, poza sprawozdaniem Rb-Z za II kwartał 2015 roku, podpisane zostały przez Skarbnik Gminy – Danutę Kaczmarek, oraz Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę. Natomiast sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku podpisane zostało Skarbnik Gminy – Danutę Kaczmarek oraz z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy – Mariusza Gralewskiego.

Jak zostało wskazane wcześniej Gmina Daszyna posiada wspólny rachunek bankowy do obsługi organu, Urzędu Gminy – jako jednostki, jak również obsługi placówek oświatowych, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie, oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. Również księgi rachunkowe wszystkich jednostek organizacyjnych prowadzone są wspólnie bez ich żadnego wydzielenia, poza wydzieleniem na rejestr organu i rejestr jednostki. W tożsamy sposób, tj. wspólnie – sporządzane są sprawozdania budżetowe. Jednostka kontrolowana sporządza sprawozdania budżetowe, do których zobowiązana została jednostka samorządu terytorialnego, tj. gmina. Stwierdzono brak sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, tj. sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów i sprawozdań z wykonania planu wydatków: Urzędu Gminy w Daszynie,

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej, oraz placówek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej w Daszynie, Szkoły Podstawowej w Mazewie – mimo, iż księgi rachunkowe prowadzone są przez Urząd Gminy w Daszynie.

W wyjaśnieniu z dnia 28 listopada 2017 roku Wójt Gminy Daszyna wskazał, że: „Gmina Daszyna prowadzi wspólną księgowość wszystkich jednostek. Sprawozdania Rb 28S, Rb 27S i pozostałe sporządzane są dla całej gminy. Sprawozdania jednostkowe nie są sporządzane.”

Wyjaśnienie z dnia 27 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna w zakresie m.in. niesporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony A9: 1-362] kserokopie: zbiorczych kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb-27S wg stanu na dzień: 31 marca 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku, 30 września 2015 roku, 31 grudnia 2015 roku, 31 marca 2016 roku, 30 czerwca 2016 roku, 30 września 2016 roku, 31 grudnia 2016 roku, 31 marca 2017 roku, 30 czerwca 2017 roku, 30 września 2017 roku.

Sprawozdania Rb-27S

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku – korekta nr 1 – dochody wykonane w kwocie 17.856.502,02 zł stanowiły 89,79% dochodów planowanych i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu odpowiadały obrotom konta 901 – Dochody budżetu po przeksięgowaniu, gdzie zarówno strona Wn jak i Ma konta 901 wykazywały wartość 17.856.502,02 zł. Saldo konta 901 – 0,00 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku - dochody wykonane wynosiły 16.390.579,08 zł (83% dochodów planowanych), która to kwota była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-NDS na koniec 2016 roku – były zgodne z saldem Ma konta 901 (przed przeksięgowaniem na konto 961), oraz z obrotami strony Wn i Ma konta 901 wykazującymi obustronnie obroty w kwotach 16.390.579,08 (po przeksięgowaniu na konto 961). Po przeksięgowaniu saldo konta 901 wynosiło 0,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-27S na koniec 2015, jak i koniec 2016 roku, dochody wykonane z podatków: rolnego, leśnego, podatku od nieruchomości, oraz podatku od środków transportowych, jak również skutki udzielonych ulg – wykazane zostały odrębnie dla każdego podatku i były zgodne z wartościami ujętymi w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku i wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie Rb-28S

Sprawozdanie Rb-28S sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazywało wartość wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku 18.494.885,66 zł natomiast wykonanie wyniosło 16.395.207,48 zł i stanowiło 88,65% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w tymże sprawozdaniu była zgodna saldem Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem na konto 961), a następnie z obrotami strony Wn i Ma konta 902 po przeksięgowaniu na konto 961. Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2015 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S

na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 683.047,72 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku – korekta nr 1 z dnia 6 kwietnia 2017 roku – wydatki wykonane wynosiły 18.116.141,63 zł (84,20% wydatków planowanych), która to kwota była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Wartość wydatków wykonanych – wykazana w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-NDS na koniec 2016 roku – była zgodna z saldem Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem na konto 961) oraz z obrotami strony Wn i Ma konta 902 wykazującymi obustronnie wartość 18.116.141,63 (po przeksięgowaniu na konto 961). Po przeksięgowaniu saldo konta 902 wynosiło 0,00 zł. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 859.014,44 zł, brak było zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2015 roku, I, II, III i IV kwartału 2016 roku, oraz I, II, III kwartału 2017 roku

Dane wykazane przez Gminę Daszyna w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z za: 2015 rok, 2016 rok, oraz rok 2017 (do 30 września 2017 roku), ujęto w poniższym zestawieniu:

Sprawozdanie	Stan zadłużenia ogółem	Papiery wartościowe	Kredyty i pożyczki, w tym:			Zobowiązania wymagalne	Depozyty	Poręczenia i gwarancje (część B)	Dane o krótkoterminowych obowiązkach wynikających z umów nienazwanych w tabeli 2	Kredyty i pożyczki na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2
			ogółem	krótkoterminowe	dlugoterminowe					
I/2015	11.684.709,10	0	11.684.709,10	0,00	11.684.709,10	0	0	0	0,00	0,00
II/2015 korekta	12.087.480,49	0	12.087.480,49	323.334,19	11.764.146,30	0	0	0	0,00	323.334,19
III/2015	12.067.478,90	0	12.067.478,90	323.334,19	11.744.144,71	0	0	0	0,00	323.334,19
IV/2015	11.724.142,23	0	11.724.142,23	0,00	11.724.142,23	0	0	0		0,00
I/2016	11.704.140,63	0	11.704.140,63	0,00	11.704.140,63	0	0	0	0,00	0,00
II/2016	12.488.789,03	0	12.488.789,03	0,00	12.488.789,03	0	0	0	0,00	0,00
III/2016	13.747.567,63	0	13.747.567,63	272.681,19	13.474.886,44	0	0	0	0,00	0,00
IV/2016	13.448.784,96	0	13.448.784,96	0,00	13.448.784,96	0	0	0	0,00	0,00
I/2017	19.442.936,83	0	19.442.936,83	216.060,29	19.226.876,54 w tym: *5.785.743,17	0	0	0	0,00	0,00
II/2017 korekta 2	18.427.008,97	0	18.427.008,97	360.656,01	19.226.876,54 w tym: *4.685.221,18	0	0	0	0	0,00
III/2017	18.435.720,71	0	18.435.720,71	517.302,89	17.918.417,82 w tym: *4.597.287,64	0	0	0	0,00	0,00

*Kwota dotycząca sprzedaży zwrotnej i czynszu dzierżawnego – firma Magellan S.A.

Analiza wyciągów bankowych do rachunku budżetu na poszczególne okresy sprawozdawcze wykazała, iż Gmina Daszyna zarówno w roku 2015, 2016 i 2017 korzystała i korzysta z kredytu obrotowego, co zostało szczegółowo opisane w części dot. kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wykorzystany na dzień 30 września 2016 roku, 31 marca 2017 roku, 30 czerwca 2017 roku, 30 września 2017 roku kredyt odnawialny w rachunku bankowym wykazany został w poszczególnych

sprawozdaniach zgodnie z saldem końcowym wynikającym z wyciągów bankowych na wskazany dzień.

Gmina Daszyna nie posiadała na koniec danego okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych.

Wykazane w powyższych sprawozdaniach stany zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek były zgodne z saldami kont 134 i 260 na koniec danego okresu sprawozdawczego. Nie stwierdzono niezgodności w przedmiotowej kwestii.

Z danych uzupełniających przedmiotowych sprawozdań (części B) wynika, że kontrolowana jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji. Na koniec II i III kwartału Gmina posiadała zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek przeznaczonych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co wykazane zostało w części C1. sprawozdania. Natomiast w żadnym sprawozdaniu Gmina nie wykazywała danych w części D – Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych.

W sprawozdaniach Rb-Z na koniec I, II i III kwartału 2017 roku, prócz zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykorzystanego kredytu obrotowego Gmina Daszyna wykazała w kolumnie 11 – *pozostałe krajowe instytucje finansowe* – jako zobowiązania długoterminowe kwoty odpowiednio: 5.785.743,17 zł, 4.685.221,18 zł, 4.597.287,64 zł stanowiące zobowiązanie wobec podmiotu Magellan S.A. w związku z dzierżawą gruntów oraz zakupem w ramach sprzedaży zwrotnej dwóch działek, który to zakup przewidziany został w WPF na rok 2018 i 2021.

W poszczególnych kwotach ujęto:

5.785.743,17 zł – Rb-Z na 31 marca 2017 roku – należność główna 4.567.976,46 zł + 263.800,62 zł (czynsz za 9 m-cy 2017 roku, tj. 9 x 29.311,18 zł) + 351.734,16 zł (czynsz za 2018 rok, tj. 12 x 29.311,18 zł) + 409.242,24 zł (czynsz dzierżawny za rok 2019 i 2020, tj. 24 m-ce x 17.051,76 zł) + 192.989,69 zł (czynsz dzierżawny do 29 października 2021 roku),

4.685.221,18 zł – Rb-Z na 30 czerwca 2017 roku – należność główna 4.567.976,46 zł + 117.244,72 zł (czynsz za 4 m-ce 2017 roku, tj. 4 x 29.311,18 zł – w związku z planowanym wcześniejszym wykupem nieruchomości, tj. do 31 października 2017 roku)

4.597.287,64 zł – Rb-Z na 30 września 2017 roku – należność główna 4.567.976,46 zł + 29.311,18 zł (czynsz za 1 m-c 2017 roku – w związku z planowanym wcześniejszym wykupem nieruchomości, tj. do 31 października 2017 roku).

W piśmie z dnia 16 listopada 2017 roku Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera poinformował, że Gmina Daszyna w latach 2014-2017 nie dokonywała zakupów na raty (*PATRZ załącznik nr 6 do protokołu kontroli*).

AKTA KONTROLI [strony A10: 1-17] kserokopie: sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec: IV kwartału 2015 roku, IV kwartału 2016 roku, I kwartał 2017 roku, II kwartał 2017 roku, III kwartał 2017 roku.

Sprawozdania Rb-NDS

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 1 z dnia 26 lutego 2016 roku) dane określały planowaną kwotę dochodów

wynoszącą 19.887.569,20 zł, zaś dochodów wykonanych 17.856.502,02 zł, które to kwoty odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2015 (korekta nr z dnia 26 lutego 2016 roku) w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 18.494.885,66 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 16.395.207,48 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S (z dnia 19 lutego 2016 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała nadwyżkę na poziomie 1.392.683,54 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 1.461.294,54 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która była zgodna z kontem 961 wykazującym saldo Ma w kwocie 1.461.294,54 zł.

Powstała od początku roku nadwyżka (1.461.294,54 zł) wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji C. Nadwyżka/Deficyt, odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2015 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”, gdzie w pozycji II.1.1 „Nadwyżka budżetu” wykazano kwotę 1.461.294,54 zł. Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 2.397.251,04 zł, na którą złożyły się kredyty i pożyczki w wysokości 99.438,98 zł (poz. D11) oraz wolne środki w wysokości 2.297.812,06 zł, o których mowa w art. 217 ust. 12 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, która to kwota wolnych środków wynikała z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

[1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2014 roku, tj.:

19.593.719,57 zł dochody – 20.454.993,72 zł wydatki = -861.274,15 zł – strata,

[2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2014 roku:

3.637.061,64 zł przychody – 477.975,43 zł rozchody = 3.159.086,21 zł,

[3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:

-861.274,15 zł + 3.159.086,21 zł = 2.297.812,06 zł.

Wskazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota wolnych środków (poz. D16) wynikała również ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku:

[1] środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2014 roku (+)2.652.048,27 zł,

[2] należności od budżetów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku (+)29.574,06 zł,

[3] zobowiązania wobec budżetów (-)179.377,27 zł,

[5] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2014 roku na styczeń roku 2015 (-) 204.433,00 zł.

Wartość przychodów z tytułu kredytów i pożyczek wykazana w wysokości 99.438,98 zł (poz. D11) dotyczyła pożyczki uzyskanej z WFOŚiGW na podstawie umowy 671/OA/PD/2012 28 grudnia 2012 roku, które to środki wpłynęły na rachunek Gminy Daszyna dopiero w dniu 22 czerwca 2015 roku z terminem spłaty pożyczki od 30 czerwca 2015 roku do 31 marca 2025 roku. Natomiast wykazane w Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku rozchody w wysokości 3.789.934,58 zł wynikały ze spłacanych w 2015 roku rat pożyczek długoterminowych [Wn 260: 4.670.983,67 zł – 3.464,90 naliczone odsetki (260-1) – 323.334,19 zł (260-10) –

554.250,00 zł (260-77) – dwie pożyczki krótkoterminowe na prefinansowanie, które w danym roku zostały zaciągnięte i spłacone].

Natomiast wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 6 kwietnia 2017 roku) dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 19.679.607,66 zł, zaś dochodów wykonanych 16.390.579,08 zł. Wskazane kwoty odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2016 w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 21.515.211,39 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 18.116.141,63 zł i były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1 z dnia 6 kwietnia 2017 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane. Gmina Daszyna, jak wynika ze sprawozdania, planowała na rok 2016 deficyt na poziomie 1.835.603,73 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w wysokości 1.725.562,55 zł stanowiącym różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami. Powstały deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2016 rok w pasywach w pozycji II.1.2 „Deficyt budżetu”. Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 1.885.459,00 zł i dotyczyła:

[1] środków, które wpłynęły w 2016 roku na rachunek Gminy Daszyna w kwocie ogółem 1.816.848,00 zł w związku z zaciągniętymi dwiema pożyczkami (w WFOŚiGW – saldo Ma konta 260-11; w NFOŚiGW – saldo Ma konta 260-40),

[2] wolnych środków w wysokości 68.611,00 zł o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykazane rozchody w wysokości 92.205,27 zł dotyczyły spłaconych pożyczek w kwocie ogółem 92.205,27 zł, które wynikały z poszczególnych kont analitycznych do konta 260.

Kwota wolnych środków 68.611,00 zł wynikała z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku:

[1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2015 roku, tj.:

17.856.502,02 zł dochody – 16.395.207,48 zł wydatki = 1.461.294,54 zł – nadwyżka,

[2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2015 roku:

2.397.251,04 zł przychody – 3.789.934,58 zł rozchody = -1.392.683,54 zł,

[3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:

1.461.294,54 zł + (-)1.392.683,54 zł = **66.611,00 zł**.

Wskazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota wolnych środków 68.611,00 (poz. D16) wynikała również ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku:

[1] środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2015 roku (+)355.105,89 zł,

[2] należności od budżetów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (+)29.088,48 zł,

[3] pozostałych należności na dzień 31 grudnia 2015 roku (+) 302,59 zł,

[4] zobowiązania wobec budżetów (-)100.489,96 zł,

[5] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 roku na styczeń roku 2016 (-) 215.396,00 zł.

Sprawozdanie Rb-ST na koniec 2015 roku i 2016 roku

Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 355.105,89 zł, na który złożyło się saldo końcowe na rachunku głównym – zgodnie z WB nr 255/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku – w kwocie 354.824,12 zł oraz 281,77 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11 z dnia 31 grudnia 2016 roku do rachunku w BGK prowadzonym w ramach zadania inwestycyjnego „Budowa mikroinstalacji prosumenckich wykorzystujących odnawialne źródła energii – budowa instalacji PV na terenie Gminy Daszyna”, na które BGK udzielił pożyczki na prefinansowanie. Kwota 281,77 zł dotyczyła naliczonych na koniec roku odsetek – kapitalizacja odsetek. We wskazanym w Rb-ST stanie środków mieściły się:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 71.416,63 zł (poz. 1) i były zgodne z kontem Ma 224-4-1 wynoszącym 43.793,30 zł, kontem Ma 224-4-2 stanowiącym wartość 26.725,49 zł i kontem Ma 224-4-3 wskazującym kwotę 897,84 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku stanowiły kwotę 215.396,00 zł (poz. 2), która to kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc I/2016 otrzymanej z MF w dniu 24 grudnia 2015 roku (WB nr 251/2015) w wysokości 215.396,00 zł. Kwota otrzymanej subwencji zaksięgowana została na kontach Wn 133-1 Ma 909-1 (nr dziennika 29575),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wskazywał 0,00 zł.

Natomiast w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2016 roku stan środków na rachunku budżetu wykazany został w kwocie 291.552,02 zł i był zgodny z saldem końcowym wyciągu bankowego nr 255/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku oraz danymi wykazanymi w bilansie organu za rok 2015. Na wskazany stan środków złożyły się kwoty:

- 401,56 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (poz. 1) i były zgodne z kontem Ma 224-4-1 wynoszącym 3,33 zł i kontem Ma 224-4-2 wskazującym wartość 398,23 zł,
- 221.569,00 zł – środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku (poz. 2). Kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej z MF w dniu 22 grudnia 2016 roku na miesiąc styczeń 2017 roku (WB nr 255/2016) w wysokości 221.569,00 zł. Kwota otrzymanej subwencji zaksięgowana została na kontach Wn 133-1 Ma 909-1 (nr dziennika 32092).

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2016 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie z wykonania budżetu zweryfikowano w oparciu o bilans organu sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku podpisany przez Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek i Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę w dniu 31 marca 2017 roku, oraz w oparciu o ewidencję księgową, tj. zestawienie obrotów i sald kont: 133 – 961 rejestru „Urząd Gminy w Daszynie – BUDŻET GŁÓWNY

– Organ” za rok okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	291 552,02	291 552,02	-	-
- środki pieniężne budżetu		256.595,65	256.595,65	-	-
- pozostałe środki pieniężne	224-3 224-4 224-66	34.956,37	26.505,26 411,23 <u>8.039,88</u> 34.956,37	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	32.664,53	32.664,53	-	-
- należności od budżetów	Wn 224-1 Wn 224-4	32.321,56	139,56 <u>32.182,00</u> 32.321,56	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 240-3	342,97	342,97	-	-
III. Inne aktywa (odsetki od kredyt.)	Wn 909-2	24.054,49	24.054,49	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	13.507.795,82	
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 134-10 Ma 260	-	-	13.448.784,96	10.302.622,49 Odsetki - <u>24.054,49</u> 10.278.568,00 <u>3.170.216,96</u> 13.448.784,96
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-3 Ma 224-4 Ma 224-66	-	-	34.956,37	26.505,26 411,23 <u>8.039,88</u> 34.956,37
- pozostałe zobowiązania	Ma 134-10	-	-	24.054,49	24.054,49
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	13.381.093,78	-13.381.093,78
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)		-	-	-1.725.562,55	-1.725.562,55
- nadwyżka budżetu (+)	Ma 961	-	-	0,00	0,00
- deficyt budżetu (-)	Wn 961	-	-	-1.725.562,55	-1.725.562,55
- niewykonane wydatki (-)	Ma 903	-	-	0,00	0,00
2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	0,00	0,00
3) rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	0,00	0,00
4) Środki z prywatyzacji	Ma 968	-	-	0,00	0,00
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	-11.655.531,23	-11.655.531,23
III. Inne pasywa	Ma 909-1	-	-	221.569,00	221.569,00
Razem		348.271,04	348.271,04	348.271,04	348.271,04

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2015,

- budżet organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku rejestru „Budżet Główny – Urząd Gminy w Daszynie – Organ”,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 291.552,02 zł wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego 291.552,02 zł. Stan rachunku bankowego budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku wskazywał saldo w wysokości 291.552,02 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 255/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku,
- pozycja I.1.2 pozostałe środki pieniężne w kwocie 34. dotyczy rozrachunków z budżetami, tj. środków podlegających zwrotowi, w tym: 26.505,26 zł podatek VAT (Ma 224-3), 411,23 zł zwroty do budżetu Wojewody Łódzkiego (Ma 224-4), 8.039,88 zł podatek VAT związany z dystrybucją gazu (konto 224-66),
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 32.321,56 zł wynikającą z kont: Wn 224-1 w wysokości 139,56 zł (należne Gminie dochody od US), Wn 224-5 w kwocie 32.182,00 zł (należne Gminie udziały w PDOF za 2016 rok),
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 342,97 zł stanowiąca saldo Wn konta 240-3 dotycząca zwrotu dotacji od stowarzyszenia „Skarb Malucha”, który to zwrot zaksięgowany został w jednostce na kontach Wn 224-11-7 Ma 130-2 ze znakiem ujemnym oraz w organie na kontach Wn 902-1 i Ma 240-3 również ze znakiem ujemnym,
- wykazana w bilansie wartość 24.054,49 zł (pozycja III – inne aktywa) wynikała z konta Wn 909 i dotyczyła naliczonych odsetek od kredytów,
- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 13.448.784,96 zł i wynikały z konta Ma 134 wynoszącego 10.302.622,49 pomniejszonego o naliczone odsetki na koncie analitycznym Ma 134-10 w kwocie 24.054,49 zł, oraz konta Ma 260 w kwocie 3.170.216,96 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- *zobowiązania wobec budżetów* (poz. I.2. pasywów) wynosiły 34.956,37 zł i odpowiadały wartości kont: Ma 224-3 w kwocie 26.505,26 (podatek VAT), Ma 224-4 w kwocie 411,23 zł (zwroty do budżetu Wojewody Łódzkiego), Ma 224-66 w wysokości 8.039,88 zł (podatek VAT związany z dystrybucją gazu),
- *pozostałe zobowiązania* (poz. 1.3) wynikające z konta Ma 134-10 w kwocie 24.054,49 zł dotyczyły naliczonych odsetek od kredytów, które podlegały zapłacie poszczególnym bankom w styczniu 2017 roku,
- wykazany *deficyt budżetu* w wysokości 1.725.562,55 zł (poz. II.1.2 pasywów) był zgodny z saldem strony Wn konta 961 i wynikał z różnicy między dochodami wykonanymi 16.390.579,08 zł, a wydatkami wykonanymi 18.116.141,63 zł i był zgodny z deficytem wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)11.655.531,23 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był zgodny z saldem Ma konta 960,
- ujęte w bilansie *inne pasywa* (pasywa – poz. III.) w wysokości 221.569,00 zł wynikały z konta Ma 909-1 w kwocie 221.569,00 zł i dotyczyły subwencji

otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2016 roku na styczeń roku 2017,

- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu RB-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w poz. D16 wynosiła 68.611,00 zł i wynikała ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku (stan na koniec 2015 roku w bilansie za 2015 rok):
 - [1] środki pieniężne (+355.105,89 zł zgodne saldem Wn konta 133 oraz ze stanem rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2014 roku),
 - [2] należności od budżetów (+29.088,48 zł) – wynikające z sald Wn konta 224-1 i 224-5 wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku,
 - [3] pozostałe należności (+302,59 zł) wynikające z salda Wn konta 240-3 wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku
 - [4] zobowiązania wobec budżetów (-100.489,96 zł) wynikające z sald Ma konta analitycznych: 224-3 i 224-4,
 - [5] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 na styczeń roku 2016 (-215.396,00 zł kwota zgodna z kwotą wykazaną w pozycji inne pasywa bilansu organu za 2015 roku – stan na koniec 2015 roku).

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku

W ramach czynności kontrolnych ustalono, iż w związku z faktem, iż jednostka kontrolowana posiada jeden wspólny rachunek bankowy, służący zarówno do obsługi organu, Urzędu Gminy – jako jednostki, jak również do obsługi jednostek organizacyjnych (GOPS w Daszynie, Szkoły Podstawowej w Mazewie, Szkoły Podstawowej w Daszynie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie) oraz faktem, iż jednostka prowadzi obsługę księgową wszystkich jednostek organizacyjnych bez wyodrębnienia ksiąg rachunkowych obsługiwanych jednostek – **w wyniku czego nie są sporządzane przez Urząd Gminy w Daszynie wyodrębnione sprawozdania finansowe jednostek organizacyjnych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie, Szkoły Podstawowej w Mazewie, Szkoły Podstawowej w Daszynie, oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie. Sporządzony w dniu 31 marca 2017 roku bilans Urzędu Gminy – jako jednostki obejmował swym zakresem całość ksiąg rachunkowych** wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Bilans jednostki podpisany został przez Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek i Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę. Kontrolni poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych, jak również zgodność bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia roku 2015.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- zgodność bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia aktywów roku 2015,
- przedmiotowy bilans sporządzony został w oparciu o dane wynikające z kont jednostki prowadzonych w jednym rejestrze oznaczonym: Budżet Główny - Urząd Gminy w Daszynie,
- wartość aktywów trwałych wynosiła 51.385.143,20 zł, zaś aktywów obrotowych 3.120.639,35 zł. Tym samym łączna wartość aktywów stanowiła kwotę 54.505.782,55 zł,

- stan WNiP wynosił 6.764,40 zł, umorzenie WNiP wynosiło również 6.764,40 zł, tym samym wartość netto WNiP na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowiła wartość 0,00 zł. Wartość zarówno WNiP, jak i naliczonego umorzenia była zgodna z prowadzoną ręcznie księgą środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- *rzeczowe aktywa trwałe* (poz. A.II) w wysokości 51.262.882,32 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych (67.266.908,71) pomniejszonych o wartość umorzenia (17.771.538,21 zł), oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (1.767.511,82 zł). Wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 1.122.016,43 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych prowadzonej w księdze środków trwałych. Wartość środków trwałych w kwocie 67.266.908,71 zł wynikająca z salda Wn konta 011, była zgodna z wartością początkową środków trwałych zaewidencjonowanych w ręcznie prowadzonej księdze środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy KŚT. Podobnie naliczone umorzenie w kwocie łącznej 17.771.538,21 zł wynikające z salda Ma konta 071-1 (17.269.172,50 zł) i Ma konta 071-66 (502.365,71 zł) było zgodne z umorzeniem naliczonym w zakresie poszczególnych środków trwałych ujętym w przedmiotowej księdze środków trwałych.

Zaewidencjonowane w księdze środków trwałych w części dot. grupy 0 grunty stanowiły wartość 1.122.016,43 zł, która wykazana została w przedmiotowym bilansie. Wynikająca z księgi inwentarzowej wartość gruntów dotyczyła działek o łącznej powierzchni **61,3758 ha**. Powyższe odniesiono do informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Daszyna w zakresie dotyczącym gospodarki gruntami (wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku), z którego wynika łączna powierzchnia gruntów 61,3758 ha.

- wartości środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 48.373.354,07 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami początkowymi środków trwałych ewidencjonowanych w księdze środków trwałych (66.144.892,28 zł) a naliczonymi w księdze środków trwałych odpisami umorzeniowymi (17.771.538,21 zł).

W sporządzonym bilansie w pozycji A.II.1.5 – Inne środki trwałe wykazano wartość 0,00 zł, przy czym analiza księgi inwentarzowej prowadzonej dla grup 0-VIII środków trwałych oraz WNiP wykazała, iż wartość początkowa grupy VIII wynosiła 960.997,97 zł, zaś naliczone umorzenie wynosiło 430.531,04 zł. Tym samym wartość netto grupy VIII stanowiła kwota 530.466,93 zł, która to wartość wykazana była w pozycji A.II.1.3 – Urządzenia techniczne i maszyny, w łącznej kwocie 4.941.719,23 zł, czyli w pozycji gdzie winny być wykazane tylko środki trwałe zaewidencjonowane w grupach III-VI. Tym samym w pozycji A.II.1.3 winna zostać wykazana wartość netto środków trwałych z grup III, IV, V i VI w kwocie łącznej 4.411.252,30 zł, zaś w pozycji A.II.1.5 kwota 530.466,93 zł stanowiąca wartość netto środków trwałych ujętych w grupie VIII.

- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.767.511,82 zł (aktywa poz. A.II.2), co było zgodne z saldem konta Wn 080,

- jednostka posiadała *należności długoterminowe* (poz. A.III) w kwocie 117.260,88 zł, które wynikały z salda Wn konta 226,
- wartość *długoterminowych aktywów finansowych* (poz. A.IV.1) wykazana w kwocie 5.000,00 zł były zgodna z saldem Wn konta 030,
- aktywa obrotowe wykazane w wartości 3.120.639,35 zł składały się z:
 - [1] należności z tytułu dostaw i usług wynikających z konta Wn 221-1-1 w kwocie 300.968,77 zł,
 - [2] należności od budżetów w kwocie 62.080,89 zł – saldo Wn konta 225,
 - [3] pozostałych należności w kwocie 2.554.630,94 zł, w tym: sald Wn kont: 221-1 (należności od budżetów), 221-3 (96.701,62 zł), 221-4 (2.552,20 zł), 221-6, 221-7 i 221-8 (933.897,07 zł), 234 (199.309,23 zł), 240-22 i 240-33 (68.689,86 zł), 240-5 (82.301,80 zł), 240-9 (654.237,98 zł),
 - [4] środków pieniężnych na rachunkach bankowych w łącznej kwocie 202.958,75 zł, w tym: **5.512,06 zł (konto Wn 130-3 – dochody-VAT), 8.039,86 zł (130-66-3 – dystrybucja gazu)**, 75.012,07 zł – rachunek ZFSS (konto Wn 135), 114.394,74 zł – rachunek depozytów (konto Wn 139).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, iż:

- zgodność bilansu otwarcia pasywów roku 2016 z bilansem zamknięcia pasywów roku 2015,
- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano kwotę w wysokości 52.280.478,36 zł wynikającą salda Ma konta 800 w wysokości 53.735.961,31 zł, oraz ze straty netto w kwocie 1.455.482,95 zł wynikającej z konta Wn 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. C) wynosiły 1.728.886,15 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych,
- w skład wskazanych zobowiązań krótkoterminowych (pozycja C.II) w wysokości 1.728.886,15 zł weszły:
 - a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) w kwocie 479.954,41 zł – saldo Ma konta 201,
 - b) zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2) 762.907,78 zł – salda Ma konta 225, w tym: 26.368,00 zł – rozrachunki z Urzędem Skarbowym w Łęczycy (Ma 225-1), 82.301,80 zł – rozrachunki z budżetem Urzędu Wojewódzkiego z tytułu zaliczek alimentacyjnych (Ma 225-4), rozrachunki z Urzędem Wojewódzkim z tytułu Funduszu alimentacyjnego i odsetek od Funduszu alimentacyjnego (Ma 225-9),
 - c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) 120.632,18 zł – w tym: 97.478,99 zł rozrachunki z publicznoprawne z ZUS (konto 229-1 i 23.153,19 zł pozostałe rozrachunki publicznoprawne – ubezpieczenie zdrowotne (konto Ma 229-2),
 - d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) 207.736,23 zł – saldo Ma 231,
 - e) pozostałe zobowiązania w wysokości 43.260,81 zł (poz. C.II.5) – saldo Ma kont: 221-1-3 nadpłaty w dochodach przypisanych (18.937,19 zł), 234-4-2 rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji (269,13 zł), 240-10-5 rozrachunki z bankami (24.054,49 zł) z tytułu odsetek naliczonych od

kredytów za grudzień 2016 roku płatne w styczniu 2017 roku w korespondencji z kontem 751-1,

- f) sumy obce (poz. C.II.6) w wysokości 114.394,74 zł – saldo Ma konta 240, w tym: 240-1 depozyty (59.952,52 zł), 240-4 – lokaty (41.082,68 zł), 240-7 – telefony (13.359,54 zł),
- g) fundusze specjalne, w tym ZFŚS w wysokości 343.011,16 zł wynikający z salda Ma konta 851, w tym: 241.999,80 zł – fundusz socjalny i mieszkaniowy szkół (Ma 851-2), 101.011,36 zł – fundusz socjalny i mieszkaniowy Urzędu Gminy (Ma 851-3),
- h) rozliczenia międzyokresowe przychodów (poz. E.I) – saldo Ma konta 840 w kwocie 153.406,88 zł.

Wykaz danych bilansowych w zestawieniu z poszczególnymi kontami księgowymi stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony A11: 1-8] kserokopie: bilansu jednostki za 2016 rok i bilansu organu za 2016 rok

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 obowiązującymi w Urzędzie Gminy Daszyna zasadami funkcjonowania kont, stanowiącymi załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Daszyna nr 48A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku oraz zarządzenia nr 56/2014 z dnia 8 września 2014 roku, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 479.954,41 zł i składały się na niego następujące dowody księgowe (zobowiązania wynikające z faktur):

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1.	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Daszyna Sp. z o.o. Daszyna 34a/p.6 99-107 Daszyna	5/U/11/2016	12 300,00	30.11.2016	31.12.2016	aneks 19.05.2017	19.05.2017
		6/U/11/2016	17 220,00	30.11.2016	31.12.2016	aneks 19.05.2017	19.05.2017
		58/S/12/2016	2 343,60	30.12.2016	31.12.2016	13.01.2017	5.01.2017
		1/U/12/2016	12 300,00	30.12.2016	31.12.2016	nota 22.03.2017	22.03.2017
		8/G/01/2017	16 850,98	3.01.2017	31.12.2016	nota 9.02.2017	7.02.2017
		9/G/01/2017	23 522,64	3.01.2017	31.12.2016	nota 9.02.2017	7.02.2017
		7/G/01/2017	6 093,72	3.01.2017	31.12.2016	17.01.2017	17.01.2017

		25/G/01/2017	3 297,40	3.01.2017	31.12.2016	17.01.2017	17.01.2017
		5/U/08/2016	24 600,00	31.08.2016	30.09.2016	aneks 4.04.2017	4.04.2017
		1/U/09/2016	24 600,00	30.09.2016	30.09.2016	aneks 19.05.2017	19.05.2017
2.	Starostwo Powiatowe w Łęczycy Plac Tadeusza Kościuszki 1 99-100 Łęczycza	6579/2016	50,00	30.12.2016	31.12.2016	30.12.2016	zapłacono gotówką w dniu zakupu
3.	Artykuły Przemysłowe Paweł Kliński ul. Planty 33/84 87-800 Włocławek	41/2016	126,00	30.12.2016	31.12.2016	5.12.2016	zapłacono gotówką w dniu zakupu
4.	Jeronimo Martins Polska S.A. ul. Żniwna 5 62-025 Kostrzyn	1223F04627/1 2/16	63,02	29.12.2016	31.12.2016	15.12.2016	zapłacono gotówką w dniu zakupu
5.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Usługowo-Handlowe „TRANS-OIL” Krzysztof, Beata Wolińscy Woźniaków 40 99-300 Kutno	5475/2016	2 489,79	2.01.2017	31.12.2016	13.01.2017	3.01.2017
		5472/2016	2 056,42	2.01.2017	31.12.2016	13.01.2017	10.01.2017
6.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Łęczycza Spółka z o.o. ul. Belwederska 7A 99-100 Łęczycza	16/522/12/201 6	1 056,17	2.01.2017	31.12.2016	12.01.2017	3.01.2017
7.	Polska Press Sp. z o.o. ul. ks.Skorupki 17/19 90-532 Łódź	FVS2016/0008 404/BLO	159,90	2.01.2017	31.12.2016	10.01.2017	3.01.2017
		F20160058848 /BLO	151,54	2.01.2017	31.12.2016	6.01.2017	5.01.2017
8	Doradztwo Szkolenia Administracja Rafał Wójcikowski ul. Kaliska 11/6 99-100 Łęczycza	130/2016	600,00	28.12.2016	31.12.2016	3.01.2017	3.01.2017
9.	Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ- SYSTEM S.A. ul. Mszczonowska 4 02-337 Warszawa	5030001559	5 786,49	19.12.2016	31.12.2016	4.01.2017	3.01.2017
		3012201330	1 130,94	5.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	17.01.2017
10.	„Karczma w Miłosnej” Miłosna 6 99-340 Krośniewice	794/2016	5 100,00	30.12.2016	31.12.2016	5.01.2017	4.01.2017
11.	Magellan S.A. al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 76 90-330 Łódź	17/12/2016/FN	29 311,18	3.01.2017	31.12.2016	10.01.2017	5.01.2017
12.	Eden Springs Sp. z o.o. ul. Perla 10 41-300 Dąbrowa Górnicza	31/07595231	84,75	4.01.2017	31.12.2016	13.01.2017	5.01.2017
13.	Dystrybutor Gazu „PROPAN-BUTAN” Ryszard Kaniewski Wierzbie 3a 99-300 Kutno	1284/C/2016	265,65	2.01.2017	31.12.2016	6.01.2017	5.01.2017
14.	Miejski Zakład	01/5167/2017	489,82	2.01.2017	31.12.2016	11.01.2017	5.01.2017

	Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krośniewicach ul. Paderewskiego 3 99-340 Krośniewice						
15.	Seblina Sebastian Pięta Szkolna 10 Tomice 62-060 Stęszew	FV 323/12/2016	2 610,00	28.12.2016	31.12.2016	9.01.2017	5.01.2017
16.	FHU JULIKA MARIA KOWALSKA Poznańska 30 99-100 Łęczyca	196/2016	1 070,00	28.12.2016	31.12.2016	10.01.2017	5.01.2017
17.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad Oddział w Łodzi Rejon w Kutnie ul. Kard. St. Wyszyńskiego 13 99-300 Kutno	4.2016/z-11	444,00	15.01.2016	31.12.2016	15.01.2017	10.01.2017
		29/z-11/2012	640,00	14.05.2012	31.12.2016	15.01.2017	11.01.2017
18.	Zarząd Dróg Powiatowych ul. Mickiewicza 12 99-100 Łęczyca	DT.7130.3.21.2 012.SK	140,00	24.05.2012	31.12.2016	15.01.2017	11.01.2017
19.	Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A. al. Jana Pawła II 24 00-133 Warszawa	1016265123	1 107,04	29.12.2016	31.12.2016	12.01.2017	11.01.2017
20.	Energia - Obrót SA al. Grunwaldzka 472 80-309 Gdańsk	730000343/04 63/D/2016	48,81	5.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	11.01.2017
		730000685/02 89/D/2016	1 516,05	5.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	12.01.2017
		730000343/04 64/D/2016	1 454,81	5.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	12.01.2017
		730000095/03 21/D/2016	9 801,32	9.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	17.01.2017
21.	Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej ul. Prokocimska 6 30-949 Kraków	F02613P1216S FAKAMH	2 485,81	9.01.2017	31.12.2016	18.01.2017	11.01.2017
22.	Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. ul. Paderewskiego 3 99-340 Krośniewice	FA/622/2016	24 930,00	9.01.2017	31.12.2016	13.01.2017	11.01.2017
23.	TOI TOI Polska Sp. z o.o. ul. Pryncypalna 173 93-373 Łódź	FVS/020377/L OD/2016	216,00	5.01.2017	31.12.2016	14.01.2017	11.01.2017
24.	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW” Oddział: Łęczyca Plac Przedrynek 8/3 99-100 Łęczyca	DU22728277	470,00	3.01.2017	31.12.2016	1.02.2017	12.01.2017
		DU22728279	470,00	3.01.2017	31.12.2016	1.02.2017	12.01.2017
		DU22728276	470,00	3.01.2017	31.12.2016	1.02.2017	12.01.2017
		DU22728278	470,00	3.01.2017	31.12.2016	1.02.2017	12.01.2017
		DU22728281	470,00	3.01.2017	31.12.2016	1.02.2017	12.01.2017
		DU22728282	816,00	3.01.2017	31.12.2016	10.02.2017	12.01.2017
25.	Innogy Polska S.A. ul. Włodarzewska 68 02-384 Warszawa	221016782099	1 040,75	9.01.2017	31.12.2016	20.01.2017	12.01.2017
		221016785192	6 758,55	9.01.2017	31.12.2016	20.01.2017	17.01.2017
26.	Agencja Usług Reklamowych	FV/60/12/2016	43,05	4.01.2017	31.12.2016	14.01.2017	13.01.2017
		FV/61/12/2016	43,05	4.01.2017	31.12.2016	14.01.2017	12.01.2017

	PRIMDRUK Oporowska 14 99-300 Kutno	FV/59/12/2016	154,98	4.01.2017	31.12.2016	14.01.2017	12.01.2017
27.	GAMA Sklep muzyczny Bożena Grochowska ul. Krzywa 6 62-500 Konin	F/000061/12/2 016	127,00	13.01.2017	31.12.2016	17.01.2017	13.01.2017
28.	Zakład Usług Wodociągowo- Hydraulicznych Ewa Cłapa Gazomia Nowa 18A 97-310 Moszczenica	75/2016	9 092,27	28.12.2016	31.12.2016	aneks 15.04.2017	27.04.2017
		57/2016	37 854,53	28.11.2016	31.12.2016	aneks 3.04.2017	3.04.2017
29.	Energa-Operator SA ul. Marynarki Polskiej 130 80-557 Gdańsk	739903062/13 1/W/2016	6 610,75	10.01.2017	31.12.2016	26.01.2017	24.01.2017
30.	Energa Oświetlenie Sp. z o.o. Rzemieślnicza 17/19 81-855 Sopot	0005/OP/2017	29 181,77	11.01.2017	31.12.2016	25.01.2017	24.01.2017
31.	Kancelaria Adwokacka Adwokat Andrzej Pelc ul. 10 Lutego 5/1 90-303 Łódź	00001/2017	3 690,00	10.01.2017	31.12.2016	19.01.2017	11.01.2017
32.	Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt Domowych „PRZYJACIEL” Zbigniew Moraczewski Kotliska 13 99-300 Kutno	6/2017	3 511,00	9.01.2017	31.12.2016	17.01.2017	17.01.2017
33.	Firma Muzyczna „PROMEX” Roman Frontczak ul. Wąska 21 99-300 Kutno	15/XII/2016	1 800,00	13.01.2017	31.12.2016	27.01.2017	16.01.2017
34.	„MATEX” Marcin Kacperski ul. Murarska 5/9 91-465 Łódź	55/2016	24 600,00	21.12.2016	31.12.2016	aneks 18.01.2017	17.01.2017
35.	INPROGEO Sp. z o.o. ul. Ozorkowska 9 99-100 Łęczyca	50/2016	615,00	27.12.2016	31.12.2016	26.01.2017	5.01.2017
		52/2016	2 829,00	27.12.2016	31.12.2016	26.01.2017	24.01.2017
		49/2016	984,00	27.12.2016	31.12.2016	26.01.2017	5.01.2017
		46/2016	16 236,00	27.12.2016	31.12.2016	26.01.2017	24.01.2017
		51/2016	615,00	27.12.2016	31.12.2016	26.01.2017	5.01.2017
36.	Telewizja Polska S.A. Oddział Terenowy w Łodzi ul. Narutowicza 13 90-117 Łódź	0800151074	61,50	29.12.2016	31.12.2016	10.01.2017	5.01.2017
		0100117269	2 583,00	29.12.2016	31.12.2016	10.01.2017	5.01.2017
37.	PUH PROTART Radosław Wejdner ul. Tymienieckiego 25c/171 90-350 Łódź	091/2016	24 600,00	2.12.2016	31.12.2016	aneks 3.01.2017	3.01.2017
		092/2016	22 140,00	2.12.2016	31.12.2016	2.01.2017	2.01.2017
38.	Kancelaria Notarialna Krystyna Pacholska, Agnieszka Pacholska- Podlasiak Spółka Cywilna ul. M. Konopnickiej 10 99-100 Łęczyca	863/2016	3 054,56	30.12.2016	31.12.2016	5.01.2017	2.01.2017
39.	Nomos Zmierczak Żubka Kancelaria	11/12/2016	3 210,30	28.12.2016	31.12.2016	11.01.2017	3.01.2017

	Radców Prawnych spółka partnerska ul. Malwowa 5 60-175 Poznań						
40.	USŁUGI PROJEKTOWE I NADZORY „MAWIKON” s.c. K. Majtczak, W. Wiechno ul. Zamenhofska 14/1 99-300 Kutno	32/2016	29 520,00	16.12.2016	31.12.2016	aneks 4.01.2017	3.01.2017
41.	P.P.H.U. „GODLEŚ” Arkadiusz Godlewski Romartów 27 99-335 Witonia	7/11/2016	7 318,50	30.11.2016	31.12.2016	nota 8.01.2017	7.01.2017
RAZEM			479 954,41				

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez wybranych kontrahentów w 2015 i 2016 roku:

P.U.H. PROTART Radosław Wejdner - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	297	30.01.2015	30.01.2015	10.02.2015	317	006/2015	14.02.2015	12 300,00
2.	1257	4.05.2015	4.05.2015	12.05.2015	1259	023/2015	18.05.2015	66 420,00
3.	1327	12.05.2015	12.05.2015	20.05.2015	1333	025/2015	26.05.2015	14 760,00
4.	1503	1.06.2015	1.06.2015	9.06.2015	1514	029/2015	15.06.2015	19 680,00
5.	2259	12.08.2015	12.08.2015	25.08.2015	2251	038/2015	26.08.2015	6 150,00
6.	2260	11.08.2015	11.08.2015	25.08.2015	2251	037/2015	25.08.2015	2 460,00
7.	132	14.01.2015	14.01.2015	23.01.2015	137	002/2015	28.01.2015	7 970,40
8.	2043	23.07.2015	23.07.2015	29.07.2015	2044	033/2015	6.08.2015	12 915,00
9.	2258	11.08.2015	11.08.2015	25.08.2015	2251	036/2015	25.08.2015	13 776,00
10.	2727	1.10.2015	5.10.2015	8.10.2015	2733	045/2015	15.10.2015	1 230,00
11.	2729	1.10.2015	5.10.2015	8.10.2015	2733	044/2015	15.10.2015	5 904,00
12.	2947	26.10.2015	26.10.2015	4.11.2015	2963	047/2015	9.11.2015	56 211,00
13.	2313	26.08.2015	26.08.2015	31.08.2015	2305	039/2015	9.09.2015	56 901,00
14.	3623	15.12.2015	15.12.2015	31.12.2015	3629	056/2015	29.12.2015	3 000,00
15.	35	2.01.2015	5.01.2015	12.01.2015	38	002/2015	16.01.2015	3 075,00
16.	298	2.02.2015	2.02.2015	10.02.2015	317	009/2015	16.02.2015	3 075,00
17.	577	2.03.2015	2.03.2015	9.03.2015	581	013/2015	16.03.2015	3 075,00
18.	914	1.04.2015	1.04.2015	2.04.2015	917	017/2015	15.04.2015	3 075,00
19.	1256	4.05.2015	4.05.2015	12.05.2015	1259	021/2015	18.05.2015	3 075,00
20.	1502	1.06.2015	1.06.2015	9.06.2015	1514	027/2015	15.06.2015	3 075,00
21.	1625	10.06.2015	11.06.2015	19.06.2015	1651	030/2015	24.06.2015	2 460,00
22.	3277	28.11.2015	30.11.2015	2.12.2015	3284	053/2015	12.12.2015	29 520,00
23.	34	2.01.2015	5.01.2015	12.01.2015	38	001/2015	16.01.2015	2 460,00
24.	433	12.02.2015	12.02.2015	25.02.2015	437	010/2015	26.02.2016	4 797,00
25.	555	2.03.2015	2.03.2015	6.03.2015	564	014/2015	16.03.2015	4 797,00
26.	915	1.04.2015	1.04.2015	2.04.2015	917	018/2015	15.04.2015	4 797,00
27.	1255	4.05.2015	4.05.2015	12.05.2015	1259	022/2015	18.05.2015	7 004,85
28.	1501	1.06.2015	1.06.2015	9.06.2015	1514	028/2015	15.06.2015	7 004,85
29.	1906	1.07.2015	1.07.2015	13.07.2015	1907	032/2015	15.07.2015	7 004,85
30.	2024	23.07.2015	23.07.2015	27.07.2015	2035	034/2015	6.08.2015	1 599,00
31.	2097	3.08.2015	3.08.2015	4.08.2015	2099	035/2015	17.08.2015	7 004,85
32.	2366	1.09.2015	1.09.2015	8.09.2015	2372	041/2015	15.09.2015	7 004,85
33.	2730	1.10.2015	5.10.2015	8.10.2015	2733	043/2015	15.10.2015	3 413,25
34.	2948	26.10.2015	26.10.2015	4.11.2015	2963	046/2015	9.11.2015	2 706,00

35.	3041	2.11.2015	3.11.2015	10.11.2015	3042	050/2015	16.11.2015	3 413,25
36.	3210	16.11.2015	17.11.2015	27.11.2015	3217	051/2015	30.11.2015	2 706,00
37.	3275	1.12.2015	1.12.2015	2.12.2015	3284	055/2015	15.12.2015	2 706,00
38.	3276	1.12.2015	1.12.2015	2.12.2015	3284	054/2015	15.12.2015	3 413,25
39.	3595	28.12.2015	28.12.2015	29.12.2015	3597	058/2015	11.01.2016	1 230,00

KURTYNA Maciej Berniak – faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	824	30.03.2015	30.03.2015	1.04.2015	907	21/03/2015 /BH	13.04.2015	700,00
2.	834	30.03.2015	30.03.2015	2.04.2015	917	22/03/2015 /BH	13.04.2015	700,00
3.	2846	20.10.2015	21.10.2015	23.10.2015	2856	16/10/2015 /BF	3.11.2015	1 050,00
4.	3499	9.12.2015	9.12.2015	21.12.2015	3508/11	11/12/2015 /BH	23.12.2015	1 050,00

Agro-BSB Sp. z o.o. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	766	24.03.2015	25.03.2015	27.03.2016	771/9	FVKL/15/489	7.04.2015	1 200,00
2.	842	31.03.2015	2.04.2015	7.04.2015	932/19	FVKL/15/549	14.04.2015	890,00
3.	974/18	8.04.2015	8.04.2015	8.04.2015	974/18	FVKL/15/610	8.04.2015	35,80
4.	1633	17.06.2015	17.06.2015	19.06.2015	1651	FVKL/15/1191	1.07.2015	22,50

MKlift Marcin Karolak - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	267	28.01.2015	2.02.2015	5.02.2015	276/10	FV/8/2015	11.02.2015	1 230,00
2.	539	27.02.2015	3.03.2015	5.03.2015	550/18	FV/22/2015	13.03.2015	1 230,00
3.	780	26.03.2015	27.03.2015	30.03.2015	782/5	FV/37/2015	9.04.2015	1 230,00
4.	1202	27.04.2015	4.05.2015	7.05.2015	1204	FV/63/2015	11.05.2015	1 230,00
5.	3027	29.10.2015	30.10.2015	10.11.2015	3042	FV/235/2015	12.11.2015	1 230,00
6.	3310	27.11.2015	2.11.2015	7.12.2015	3314	FV/256/2015	11.12.2015	1 230,00
7.	3612	28.12.2015	29.12.2015	30.12.2015	3618/19	FV/281/2015	11.01.2016	1 230,00

Przedsiębiorstwo Usług Komputerowych CENTUR K. Chwaliński, D. Marcinkiewicz – faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	843	1.04.2015	2.04.2015	7.04.2015	932/19	11/04/2015	15.04.2015	5 839,43
2.	844	1.04.2015	2.04.2015	7.04.2015	932/19	12/04/2015	15.04.2015	461,25
3.	1790	1.07.2015	1.07.2015	3.07.2015	1865	11/07/2015	15.07.2015	461,25
4.	1791	1.07.2015	1.07.2015	3.07.2015	1865	12/07/2015	15.07.2015	5 839,43
5.	2618	1.10.2015	30.09.2015	1.10.2015	2685/7	11/10/2015	15.10.2015	461,25
6.	2619	1.10.2015	30.09.2015	1.10.2015	2685/7	12/10/2015	15.10.2015	5 839,43

7.	3299	1.12.2015	2.12.2015	7.12.2015	3314	11/12/2015	15.12.2015	461,25
8.	3394	1.12.2015	2.12.2015	11.12.2015	3406/15	12/12/2015	15.12.2015	5 839,41

Biuro Rzecznawców Majątkowych „WYCENA” S.C. Stefan Pięta, Sławomir Przekwas
– faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1227	4.05.2015	7.05.2015	11.05.2015	1232	1/05/2015	18.05.2015	984,00
2.	1780	24.06.2015	30.06.2015	3.07.2015	1865	17/06/2015	8.07.2015	553,50
3.	3455	8.12.2015	10.12.2015	16.12.2015	3465/19	9/12/2015	22.12.2015	3 321,00

P.U.H. PROTART Radosław Wejdner - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	342	1.02.2016	1.02.2016	15.02.2016	353	007/2016	15.02.2016	4 920,00
2.	457	24.02.2016	25.02.2016	26.02.2016	473	012/2016	9.03.2016	18 450,00
3.	668	1.03.2016	1.03.2016	17.03.2016	675	014/2016	15.03.2016	7 380,00
4.	1006	1.04.2016	1.04.2016	12.04.2016	1009	018/2016	15.04.2016	1 845,00
5.	1271	4.05.2016	4.05.2016	9.05.2016	1272	033/2016	18.05.2016	1 845,00
6.	1664	1.06.2016	1.06.2016	13.06.2016	1670	037/2016	15.06.2016	1 845,00
7.	1665	2.06.2016	2.06.2016	13.06.2016	1670	041/2016	16.06.2016	2 460,00
8.	2023	1.07.2016	1.07.2016	8.07.2016	2028	049/2016	15.07.2016	1 845,00
9.	2024	1.07.2016	1.07.2016	8.07.2016	2028	048/2016	15.07.2016	2 460,00
10.	1107	19.04.2016	19.04.2016	22.04.2016	1113	030/2016	3.05.2016	4 920,00
11.	3339	11.10.2016	11.10.2016	9.11.2016	3340	069/2016	10.11.2016	11 070,00
12.	3487	2.11.2016	2.11.2016	24.11.2016	3490	078/2016	26.11.2016	11 070,00
13.	3841	1.12.2016	1.12.2016	20.12.2016	3858	088/2016	15.12.2016	11 070,00
14.	3537	7.11.2016	8.11.2016	29.11.2016	3555	080/2016	30.11.2016	22 755,00
15.	2943	26.09.2016	30.09.2016	14.10.2016	3044	063/2016	14.10.2016	22 755,00
16.	3127	3.10.2016	3.10.2016	24.10.2016	3131	066/2016	2.11.2016	24 600,00
17.	3179	11.10.2016	11.10.2016	27.10.2016	3184	068/2016	10.11.2016	12 300,00
18.	1512	1.06.2016	1.06.2016	1.06.2016	1519	039/2016	15.06.2016	18 450,00
19.	1786	20.06.2016	20.06.2016	23.06.2016	1788	044/2016	4.07.2016	22 140,00
20.	1797	10.06.2016	10.06.2016	24.06.2016	1794	043/2016	24.06.2016	5 904,00
21.	2311	1.08.2016	1.08.2016	12.08.2016	2323	052/2016	15.08.2016	24 600,00
22.	2416	9.08.2016	9.08.2016	22.08.2016	2417	054/2016	23.08.2016	14 760,00
23.	2643	16.08.2016	16.08.2016	15.09.2016	2657	055/2016	30.08.2016	24 600,00
24.	2722	6.09.2016	8.09.2016	22.09.2016	2740	061/2016	20.09.2016	12 300,00
25.	2932	16.09.2016	16.09.2016	3.10.2016	2958	062/2016	4.10.2016	18 450,00
26.	1365	4.05.2016	4.05.2016	17.05.2016	1371	034/2016	18.05.2016	12 300,00
27.	1667	1.06.2016	1.06.2016	13.06.2016	1670	038/2016	15.06.2016	6 150,00
28.	2052	1.07.2016	1.07.2016	12.07.2016	2053	047/2016	15.07.2016	6 150,00
29.	2289	1.08.2016	1.08.2016	9.08.2016	2290	051/2016	15.08.2016	6 150,00
30.	2587	16.08.2016	16.08.2016	8.09.2016	2588	056/2016	30.08.2016	3 075,00
31.	2638	1.09.2016	1.09.2016	14.09.2016	2639	059/2016	15.09.2016	6 150,00
32.	3008	3.10.2016	3.10.2016	12.10.2016 14.10.2016	3024 3028	067/2016	17.10.2016	6 150,00
33.	3395	2.11.2016	2.11.2016	16.11.2016	3404	077/2016	16.11.2016	6 150,00
34.	3588	1.12.2016	1.12.2016	1.12.2016	3596	087/2016	15.12.2016	6 150,00
35.	113	7.01.2016	7.01.2016	20.01.2016	116	002/2016	21.01.2016	2 706,00
36.	569	7.03.2016	8.03.2016	9.03.2016	582	015/2016	21.03.2016	27 060,00
37.	1666	1.06.2016	1.06.2016	13.06.2016	1670	040/2016	15.06.2016	25 314,00

38.	2723	22.08.2016	22.08.2016	22.09.2016	2740	057/2016	5.09.2016	1 500,00
39.	3614	4.11.2016	4.11.2016	2.12.2016	3615	079/2016	4.12.2016	3 075,00
40.	3672	1.12.2016	1.12.2016	8.12.2016	3673	086/2016	15.12.2016	3 075,00
41.	4025	2.12.2016	2.12.2016	2.01.2017	4	092/2016	2.01.2017	22 140,00
42.	3906	28.11.2016	28.11.2016	22.12.2016	3908	084/2016	12.12.2016	12 238,50
43.	4034	2.12.2016	2.12.2016	3.01.2017	8	091/2016	3.01.2017	24 600,00
44.	112	18.01.2016	18.01.2016	20.01.2016	116	004/2016	1.02.2016	7 257,00
45.	259	26.01.2016	26.01.2016	5.02.2016	261	005/2016	9.02.2016	14 145,00
46.	429	9.02.2016	9.02.2016	22.02.2016	432	009/2016	23.02.2016	1 230,00
47.	430	9.02.2016	9.02.2016	22.02.2016	432	008/2016	23.02.2016	1 230,00
48.	3396	25.10.2016	25.10.2016	16.11.2016	3404	072/2016	17.11.2016	6 150,00
49.	246	26.01.2016	26.01.2016	5.02.2016	261	006/2016	9.02.2016	14 145,00
50.	3397	25.10.2016	25.10.2016	16.11.2016	3404	071/2016	8.11.2016	4 551,00

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej – faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	160	22.01.2016	25.01.2016	26.01.2016	167	1620100056	4.02.2016	200,00
2.	1762	16.06.2016	20.06.2016	21.06.2016	1767	1620100644	30.06.2016	200,00
3.	3612	30.11.2016	1.12.2016	2.12.2016	3615	1620101192	14.12.2016	359,00

CERTYFIKAT - Jarosław Ablewski - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	256	29.01.2016	3.02.2016	5.02.2016	261	5/2016	12.02.2016	614,39
2.	553	29.02.2016	4.03.2016	7.03.2016	556	44/2016	14.03.2016	614,39
3.	857	30.03.2016	4.04.2016	6.04.2016	971/13	83/2016	13.04.2016	614,39
4.	1222	29.04.2016	4.05.2016	5.05.2016	1231	120/2016	13.05.2016	614,39
5.	1558	30.05.2016	2.06.2016	3.06.2016	1564/10	158/2016	13.06.2016	614,39
6.	1921	29.06.2016	4.07.2016	7.07.2016	2018	196/2016	13.07.2016	614,39
7.	2312	30.07.2016	5.08.2016	12.08.2016	2323	235/2016	13.08.2016	614,39
8.	2549	30.08.2016	2.09.2016	6.09.2016	2555/4	272/2016	13.09.2016	614,39
9.	2893	30.09.2016	5.10.2016	6.10.2016	2986/21	309/2016	14.10.2016	614,39
10.	3311	31.10.2016	7.11.2016	8.11.2016	3316/18	346/2016	14.11.2016	614,39
11.	3642	30.11.2016	5.12.2016	7.12.2016	3659	383/2016	14.12.2016	614,39
12.	3905	14.12.2016	19.12.2016	22.12.2016	3908	422/2016	14.01.2017	614,39

BLACKLINE S.C. Izabela Zaliwska-Kupis, Paweł Pinkowski - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	323	8.02.2016	9.02.2016	11.02.2016	329/9	328/2016	22.02.2016	824,10
2.	1742	15.06.2016	16.06.2016	20.06.2016	1747/13	1666/2016	29.06.2016	895,32
3.	2853	27.09.2016	30.09.2016	3.10.2016	2958	2687/2016	11.10.2016	824,10

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
-----	------------------	------------------	-------------------	--------------	-------	---------------	-----------------------	--------------

1.	1146	13.04.2016	13.04.2016	26.04.2016	1148/18	81/16	27.04.2016	8 826,48
2.	1256	4.05.2016	5.05.2016	6.05.2016	1258/14	99/16	18.05.2016	9 267,80
3.	1369	12.05.2016	16.05.2016	17.05.2016	1371	106/16	26.05.2016	8 855,90
4.	2788	15.09.2016	19.09.2016	27.09.2016	2794/21	181/16	29.09.2016	8 841,19

WULKANIZACJA GĄSIORÓW Jolanta Sęczkowska - faktury wystawiane na rzecz Gminy Daszyna

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1608	7.06.2016	7.06.2016	8.06.2016	1612/9	02/06/2016	21.06.2016	123,00
2.	1775	20.06.2016	21.06.2016	22.06.2016	1777	10/06/2016	4.07.2016	1 599,00
3.	2725	20.09.2016	20.09.2016	22.09.2016	2740	09/09/2016	4.10.2016	73,80

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- **nie wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;**
- dowody księgowe posiadały datę wpływu do Urzędu Gminy w Daszynie;
- dokumenty podlegały wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt Gminy lub z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.

2. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 225- Rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano między innymi, iż konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Urząd Gminy Daszyna sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R, PIT-8AR) za 2016 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2015 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT -4R,	11.432,00	22.02.2016	1.111,00	4.01.2016	WB 1/2016	+1,00
	PIT-8AR	27,00		10.322,00	15.02.2016	WB 30/2016	0,00
Luty	PIT - 4R	10.038,00	21.03.2016	10.037,00	15.03.2016	WB 51/2016	-1,00
	PIT-8AR	60,00		60,00	15.03.2016	WB51/2016	0,00
Marzec	PIT - 4R	21.030,00	20.04.2016	21.030,00	15.04.2016	WB 73/2016	0,00
	PIT-8AR	44,00		44,00	15.04.2016	WB 73/2016	0,00
Kwiecień	PIT - 4R	12.849,00	20.05.2016	4.018,00	21.04.2016	WB 77/2016	0,00
	PIT - 8AR	44,00		8.831,00	25.04.2016	WB 79/2016	0,00
Maj	PIT-4R	11.527,00	20.06.2016	1.816,00	4.05.2016	WB 86/2016	0,00
	PIT -8AR	44,00		855,00	5.05.2016	WB 87/2016	0,00
Czerwiec	PIT - 4R	10.257,00	20.07.2016	1.041,00	1.06.2016	WB 105/2016	0,00
	PIT - 8AR	44,00		9.216,00	24.06.2016	WB 122/2016	0,00
Lipiec	PIT - 4R	16.818,00	20.08.2016	900,00	4.07.2016	WB 128/2016	0,00
	PIT- 8AR	44,00		142,00	29.07.2016	WB 147/2016	0,00
Sierpień	PIT - 4R	10.753,00	20.09.2016	10.080,00	16.08.2016	WB 159/2016	0,00
	PIT - 8A	44,00		5.696,00	7.07.2016	WB 63/2016	0,00
Wrzesień	PIT - 4R	11.460,00	20.10.2016	44,00	16.08.2016	WB 159/2016	0,00
	PIT - 8AR	44,00		11.277,00	26.09.2016	WB 188/2016	0,00
Październik	PIT - 4R	13.558,00	21.11.2016	183,00	30.09.2016	WB 192,2016	0,00
	PIT -8AR	44,00		44,00	26.09.2016	WB 192/2016	0,00
Listopad	PIT - 4R	12.314,00	20.12.2016	13.558,00	28.10.2016	WB 212/2016	0,00
	PIT - 8AR	29,00		44,00	28.10.2016	WB 212/2016	0,00
Grudzień	PIT - 4R	17.315,00	20.01.2017	12.314,00	29.11.2016	WB 232/2016	0,00
	PIT- 8AR	29,00		29,00	29.11.2016	WB 232/2016	0,00
				98,00	23.12.2016	WB 250/2016	0,00
				17.433,00	30.12.2016	WB 254/2016	+217,00
				29,00	30.12.2016	WB 254/2016	(*)
							-1,00

(*): kwotę 217,00 zł błędnie przekazaną do Urzędu Skarbowego z konta Urzędu Gminy w Daszynie (NIP 775-16-28-470) przeksięgowano na konto GOPS (NIP 775-20-70-998) pismem z dnia 5 stycznia 2017 roku. Natomiast 1,00 zł dopłacono w miesiącu styczniu 2017 roku.

Ewidencji przekazanych zaliczek podatku dokonywano na kontach Wn 225, Ma 130, Ma 135.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się

zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2016 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.).

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2015 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	41.958,07	5.02.2016	41.958,07	5.02.2016	WB 24/2016	0,00
	Zdrowotne	11.199,21	5.02.2016	11.199,21	5.02.2016	WB 24/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.852,53	5.02.2016	2.852,53	5.02.2016	WB 24/2016	0,00
Luty	Społeczne	40.474,90	7.03.2016	40.474,90	29.02.2016	WB 40/2016	0,00
	Zdrowotne	11.203,99	7.03.2016	11.203,99	29.02.2016	WB 40/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.872,14	7.03.2016	2.872,14	29.02.2016	WB 40/2016	0,00
Marzec	Społeczne	71.299,89	5.04.2016	71.299,89	5.04.2016	WB 65/2016	0,00
	Zdrowotne	19.083,81	5.04.2016	19.083,81	5.04.2016	WB 65/2016	0,00
	Fundusz Pracy	4.856,79	5.04.2016	4.856,79	5.04.2016	WB 65/2016	
Kwiecień	Społeczne	40.779,58	5.05.2016	40.779,58	29.04.2016	WB 83/2016	0,00
	Zdrowotne	11.336,92	5.05.2016	11.336,92	29.04.2016	WB 83/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.803,49	5.05.2016	2.803,49	29.04.2016	WB 83/2016	0,00
Maj	Społeczne	42.659,94	6.06.2016	42.659,94	31.05.2016	WB 104/2016	0,00
	Zdrowotne	11.558,95	6.06.2016	11.558,95	31.05.2016	WB 104/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.841,33	6.06.2016	2.841,33	31.05.2016	WB 104/2016	0,00
Czerwiec	Społeczne	37.183,32	5.07.2016	37.183,32	30.06.2016	WB 126/2016	0,00
	Zdrowotne	10.096,52	5.07.2016	10.096,52	30.06.2016	WB 126/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.207,05	5.07.2016	2.207,05	30.06.2016	WB 126/2016	0,00

Lipiec	Spółeczne	39.977,38	5.08.2016	39.977,38	4.08.2016	WB 152/2016	0,00
	Zdrowotne	11.185,00	5.08.2016	11.185,00	4.08.2016	WB 152/2016	0,00
	Fundusz pracy	2.196,60	5.08.2016	2.196,60	4.08.2016	WB 152/2016	0,00
Sierpień	Spółeczne	35.134,45	5.09.2016	35.134,45	2.09.2016	WB 172/2016	0,00
	Zdrowotne	10.807,24	5.09.2016	10.807,24	2.09.2016	WB 172/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.124,66	5.09.2016	2.124,66	2.09.2016	WB 172/2016	0,00
Wrzesień	Spółeczne	40.385,52	5.10.2016	40.385,52	30.09.2016	WB 192/2016	0,00
	Zdrowotne	11.945,06	5.10.2016	11.945,06	30.09.2016	WB 192/2016	0,00
	Fundusz Pracy	2.170,79	5.10.2016	2.170,79	30.09.2016	WB 192/2016	0,00
Październik	Spółeczne	41.690,35	7.11.2016	41.690,35	28.10.2016	WB 212/2016	0,00
	Zdrowotne	12.262,12	7.11.2016	12.262,12	28.10.2016	WB 212/2016	0,00
	Fundusz Pracy	3.161,42	7.11.2016	3.161,42	28.10.2016	WB 212/2016	0,00
Listopad	Spółeczne	38.432,54	5.12.2016	38.432,54	30.11.2016	WB 233/2016	0,00
	Zdrowotne	11.693,45	5.12.2016	11.693,45	30.11.2016	WB 233/2016	0,00
	Fundusz pracy	2.923,69	5.12.2016	2.923,69	30.11.2016	WB 233/2016	0,00
Grudzień	Spółeczne	44.833,78	5.01.2017	335,94	22.12.2016	WB 249/2016	0,00
				44.497,84	30.12.2016	WB 254/2016	
	Zdrowotne	13.900,45	5.01.2017	84,42	22.12.2016	WB 249/2016	0,00
				13.816,03	30.12.2016	WB 254/2016	
	Fundusz Pracy	3.519,72	5.01.2017	15,68	22.12.2016	WB 249/2016	0,00
				3.504,04	30.12.2016	WB 254/2016	

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2016 roku Dz. U. poz. 2046 ze zm.) była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w okresie styczeń-luty 2016 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem za 2016 rok na rzecz PFRON przekazano kwotę 502,00 zł. Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2016 roku była zgodna z kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji. W pozostałych miesiącach tj. od marca do grudnia 2016 roku jednostka na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych była zwolniona z opłacania składek na PFRON z uwagi, iż wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł ponad 6%. Jednostka w przedmiotowych miesiącach składała comiesięczne informacje INF-1.

Wpłaty na PFRON w 2016 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2015 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	DEK-I-a	378,00	22.02.2016	378,00	10.02.2016	WB 27/2016	-
Luty	DEK-I-a	124,00	21.03.2016	124,00	14.03.2016	WB 50/2016	-

3. Pozostałe rozrachunki

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta opisanymi w zarządzeniu nr 48A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy, na koncie 240 ujmuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201–234, a także różnego rodzaju rozliczenia w tym rozliczenia niedoborów i szkód.

Próbie kontrolnej poddano losowo wybraną pozycję składającą się na obroty konta strona Ma, tj.: kwota 80.593,10 zł – zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 20/2014 z dnia 26 lutego 2015 roku zawartej z Zakładem Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Cłapa, 97-310 Moszczenica, Gazomia Nowa 18A, na wykonanie zadania pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Daszyna poprzez budowę systemu kanalizacji zagrodowej – przydomowe oczyszczalnie ścieków – etap II”. Kwota ogółem zabezpieczenia wynosiła 115.133,00 zł, z tego 70% zgodnie z zapisami zawartej umowy należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót, a 30% - w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 31 lipca 2014 roku. Okres gwarancji i rękojmi ustalono na 60 miesięcy licząc od dnia bezusterkowego końcowego odbioru robót. Okres gwarancji upływa z dniem 31 lipca 2019 roku. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka zwróciła wykonawcy kwotę 80.593,10 zł tytułem 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w dniu 10 lutego 2015 roku. **Stwierdzono nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania, co stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane.**

Na koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Saldo konta na 31 grudnia 2016 roku wynosiło po stronie Ma – 207.736,23 zł i kwotę tę stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 rok, wypłacone w dniu 2 lutego 2017 roku (pracownicy Urzędu Gminy, GOPS i Biblioteki) oraz w dniu 1 marca 2017 roku (pracownicy szkół). Saldo konta po stronie Wn wynosiło 0,00 zł.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Na koncie dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 199.040,10 zł (strona Wn). Wartość udzielonych i rozliczonych do końca 2016 roku zaliczek wyniosła 45.830,12 zł. Saldo konta 234 rozrachunki z pracownikami z tytułu delegacji na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 269,13 zł (strona Ma).

V. GOSPODARKA KASOWA

1. Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

W Urzędzie Gminy w Daszynie obsługę kasy powierzono inspektorowi Urszuli Osowskiej, zatrudnionej w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 8 października 1992 roku (ostatni zakres czynności od dnia 23 kwietnia 2008 roku). W aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie z 1993 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości, a także zaświadczenie o niefigurowaniu w rejestrze karnym.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 grudnia 2012 roku nr 96/2012 w sprawie zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz instrukcji kasowej dla budżetu Gminy Daszyna i jednostek organizacyjnych Gminy. Załącznikiem nr 3 do wskazanego zarządzenia wprowadzono instrukcję kasową.

W obowiązującej instrukcji opisano między innymi:

- wymagania wobec kasjera,
- wymagania wobec pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- gospodarkę kasową,
- dokumentację kasową, przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat,
- raporty kasowe,
- czynności kontrolne.

W poprzednim okresie obowiązywała Instrukcja kasowa, stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2010 roku nr 78/2010.

2. Dokumentowanie operacji kasowych

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Urzędzie Gminy w Daszynie w miesiącu lutym 2016 roku:

Raporty kasowe – Urząd Gminy – dochody

- nr 25/16 z dnia 1 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 3.401,59 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 3.401,59 zł;
- nr 26/16 z dnia 2 lutego 2016 roku – saldo początkowe 3.401,59 zł, przychód 1.442,14 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 4.843,73 zł;
- nr 27/16 z dnia 3 lutego 2016 roku – saldo początkowe 4.843,73 zł, przychód 1.036,31 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 5.880,04 zł;
- nr 28/16 z dnia 4 lutego 2016 roku – saldo początkowe 5.880,04 zł, przychód 2.838,46 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 8.718,50 zł;
- nr 29/16 z dnia 5 lutego 2016 roku – saldo początkowe 8.718,50 zł, przychód 968,41 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 9.686,91 zł;
- nr 30/16 z dnia 8 lutego 2016 roku – saldo początkowe 9.686,91 zł, przychód 3.848,69 zł, rozchód 5.880,04 zł, saldo końcowe 7.655,56 zł;
- nr 31/16 z dnia 9 lutego 2016 roku – saldo początkowe 7.655,56 zł, przychód 1.749,96 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 9.405,52 zł;
- nr 32/16 z dnia 10 lutego 2016 roku – saldo początkowe 9.405,52 zł, przychód 2.833,35 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 12.238,87 zł;
- nr 34/16 z dnia 11 lutego 2016 roku – saldo początkowe 12.238,87 zł, przychód 1.583,31 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 13.822,18 zł;
- nr 35/16 z dnia 12 lutego 2016 roku – saldo początkowe 13.822,18 zł, przychód 2.288,38 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 16.110,56 zł;
- nr 36/16 z dnia 15 lutego 2016 roku – saldo początkowe 16.110,56 zł, przychód 5.907,37 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 22.017,93 zł;
- nr 37/16 z dnia 16 lutego 2016 roku – saldo początkowe 22.017,93 zł, przychód 3.252,20 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 25.270,13 zł;
- nr 38/16 z dnia 17 lutego 2016 roku – saldo początkowe 25.270,13 zł, przychód 2.943,61 zł, rozchód 22.017,93 zł, saldo końcowe 6.195,81 zł;
- nr 39/16 z dnia 18 lutego 2016 roku – saldo początkowe 6.195,81 zł, przychód 4.441,81 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 10.637,62 zł;
- nr 40/16 z dnia 19 lutego 2016 roku – saldo początkowe 10.637,62 zł, przychód 3.288,91 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 13.926,53 zł;
- nr 43/16 z dnia 22 lutego 2016 roku – saldo początkowe 13.926,53 zł, przychód 2.444,48 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 16.371,01 zł;
- nr 44/16 z dnia 23 lutego 2016 roku – saldo początkowe 16.371,01 zł, przychód 3.797,94 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 20.168,95 zł;
- nr 45/16 z dnia 24 lutego 2016 roku – saldo początkowe 20.168,95 zł, przychód 2.888,40 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 23.057,35 zł;

- nr 46/16 z dnia 25 lutego 2016 roku – saldo początkowe 23.057,35 zł, przychód 7.162,97 zł, rozchód 20.168,95 zł, saldo końcowe 10.051,37 zł;
- nr 47/16 z dnia 26 lutego 2016 roku – saldo początkowe 10.051,37 zł, przychód 5.243,74 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 15.295,11 zł;
- nr 48/16 z dnia 29 lutego 2016 roku – saldo początkowe 15.295,11 zł, przychód 2.721,31, rozchód 18.016,42 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Raporty kasowe – Urząd Gminy – zwrot wydatków

- nr 33/16 od dnia 1 do 10 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 191,29 zł, rozchód 133,48 zł, saldo końcowe 57,81 zł;
- nr 41/16 od dnia 11 do 20 lutego 2016 roku - saldo początkowe 57,81 zł, przychód 320,99 zł, rozchód 57,81 zł, saldo końcowe 320,99 zł;
- nr 50/16 od dnia 21 do 29 lutego 2016 roku – saldo początkowe 320,99 zł, przychód 331,59 zł, rozchód 652,58 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Raporty kasowe – Urząd Gminy – fundusz socjalny

- nr 33a/16 od dnia 1 do 10 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 836,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 836,00 zł;
- nr 42/16 od dnia 11 do 20 lutego 2016 roku – saldo początkowe 836,00 zł, przychód 525,00 zł, rozchód 1.061,00 zł, saldo końcowe 300,00 zł;
- nr 49/16 od dnia 21 do 29 lutego 2016 roku – saldo początkowe 300,00 zł, przychód 903,20 zł, rozchód 1.203,20 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Raporty kasowe – Urząd Gminy – wydatki

- nr 8/16 z dnia 1 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.000,00 zł, rozchody 1.000,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 9/16 z dnia 1 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 23.872,39 zł, rozchody 23.872,39 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 10/16 z dnia 8 lutego 2016 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 20.876,42 zł, rozchody 18.671,90 zł, saldo końcowe 2.204,52 zł;
- nr 10a/16 z 10 lutego 2016 roku – saldo początkowe 2.204,52 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 1.709,16 zł, saldo końcowe 495,36 zł;
- nr 11/16 z dnia 17 lutego 2016 roku - saldo początkowe 495,36 zł, przychody 67.001,36 zł, rozchody 28.611,22 zł, saldo końcowe 38.885,50 zł;
- nr 11a/16 z 18 lutego 2016 roku – saldo początkowe 38.885,50 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 16.432,00 zł, saldo końcowe 22.453,50 zł;
- nr 11b/16 z dnia 19 lutego 2016 roku – saldo początkowe 22.453,50 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 22.243,50 zł, saldo końcowe 210,00 zł;
- nr 12/16 z dnia 25 lutego 2016 roku – saldo początkowe 210,00 zł, przychody 106.474,48 zł, rozchody 59.582,37 zł, saldo końcowe 47.102,11 zł;
- nr 12a/16 z dnia 26 lutego 2016 roku - saldo początkowe 47.102,11, przychody 0,00 zł, rozchody 47.102,11 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 13/2016 z 29 lutego 2016 roku - saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.175,10 zł, rozchody 1.175,10 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy był czek, który dołączany był do raportu zgodnie z § 12 pkt 5 instrukcji;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. listy wypłat diet dla radnych, polecenia wyjazdu służbowego, rachunku do umowy zlecenia zgodnie z § 8 pkt 1 instrukcji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty;
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy i załączony do raportu. Wpłaty z tytułu dochodów odprowadzane były w terminie do 20 dni - zgodnie z § 10 instrukcji. Podstawą ujęcia w raporcie dochodów jednostki było zestawienie wpłat dokonanych na drukach K-103;
- sprawdzenia raportów dochodowych dokonywała inspektor Renata Golema;
- raporty kasowe sporządzano codziennie i zamykano w okresie co najmniej dziesięcio-dniowym, zgodnie z § 15 pkt 4 instrukcji kasowej;
- raporty sporządzano ręcznie.

W 2016 roku w Urzędzie Gminy w Daszynie udzielono łącznie 14 zaliczek. Sprawdzono prawidłowość pobieranych i rozliczanych 4 losowo wybranych zaliczek:

- wniosek o zaliczkę z dnia 25 stycznia 2016 roku na kwotę 300,00 zł, na zakup materiałów na organizację „Dnia Łasucha”. Kwotę 300,00 zł wypłacono dnia 25 stycznia 2016 roku wg raportu kasowego nr 6/16 poz. nr 2. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr FAK/00803/2016/0127 z dnia 29 stycznia 2016 roku na zakup artykułów spożywczych i przemysłowych na kwotę 300,00 zł;
- wniosek o zaliczkę z dnia 25 maja 2016 roku na kwotę 500,00 zł na wycieczkę w ramach projektu „Blżej przyrody”. Kwotę 500,00 zł wypłacono dnia 25 maja 2016 roku wg raportu kasowego nr 33/16 poz. nr 2. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr 33/2016 z dnia 25 maja 2016 roku na wstęp do muzeum na kwotę 500,00 zł;
- wniosek o zaliczkę z dnia 30 maja 2016 roku na wycieczkę w ramach projektu „Blżej przyrody”. Kwotę 1.000,00 zł wypłacono dnia 30 maja 2016 roku wg raportu kasowego nr 34/16 poz. nr 2. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr 18/2016 z dnia 31 maja 2016 roku za oprowadzanie wycieczki po Arboretum i Alpinarium na kwotę 344,00 zł. Niewydatkowaną kwotę 656,00 zł wpłacono do kasy w dniu 1 czerwca 2016 roku wg RK nr 140/16;
- wniosek o zaliczkę z dnia 8 grudnia 2016 roku na kwotę 1.000,00 zł na zakup pucharów, nagród rzeczowych, słodyczy oraz wody mineralnej na Turniej Piłki Siatkowej pn. „Stop dla Alkoholizmu Stop Dopalaczom”. Kwotę 1.000,00 zł wypłacono dnia 8 grudnia 2016 roku wg raportu kasowego nr 74/16 poz. nr 2. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr 310/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku na 6 pucharów w kwocie 446,00 zł, fakturę nr 121/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku na 6 sztuk piłek do siatkówki w kwocie 335,00 zł, fakturę nr 15 z dnia 15 grudnia 2016 roku na artykuły spożywcze i przemysłowe w kwocie 218,25 zł. Niewydatkowaną kwotę 0,75 zł wpłacono do kasy dnia 15 grudnia 2016 roku wg raportu kasowego nr 304/16.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne

Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr XXIII/112/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku przyjęła budżet Gminy Daszyna na 2016 rok, w którym ustaliła plan dochodów, przychodów oraz wydatków i rozchodów na 2016 rok. Kwota ogółem planowanych dochodów wynosiła 14.263.697,56 zł, zaś planowane wydatki ustalono na poziomie 16.125.690,29 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.861.992,73 zł miał zostać pokryty przychodami z kredytów i pożyczek, które zaplanowane zostały w wysokości 1.954.198,00 zł. Rozchody zaplanowane były na poziomie 92.205,27 zł, które były zgodne z kwotą ogółem rat zaciągniętych pożyczek podlegających spłacie w 2016 roku. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy ustalony został w kwocie 508.000,00 zł, zaś na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w kwocie 2.254.198,00 zł. Uchwałą budżetowa określała upoważnienie Wójta Gminy do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł, oraz zaciągania pożyczek i kredytów do wysokości 1.954.198,00 zł.

Natomiast uchwałą nr XXXIX/201/2017 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2017 roku przyjęto budżet Gminy Daszyna na 2017 rok ustalając plan dochodów w kwocie znacznie wyższej niż w roku 2016, tj. 45.353.206,20 zł, również planowane wydatki ustalono na poziomie wyższym w stosunku do roku 2016, tj. w wysokości 45.158.198,93 zł. Wskazany budżet zakładał, w przeciwieństwie do roku 2016, planowaną nadwyżkę na poziomie 195.007,27 zł, która miała zostać przeznaczona na spłaty rat pożyczek. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 35.000,00 zł, zaś rozchody w kwocie 230.007,27 zł, które również były zgodne z kwotą ogółem rat zaciągniętych pożyczek podlegających spłacie w 2017 roku. Limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek ustalony został w wysokości 525.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, oraz 1.189.586,67 zł na sfinansowanie przejściowego deficytu związanego z wyprzedzającym finansowaniem zadań realizowanych z udziałem środków unijnych. Upoważnienie dla Wójta Gminy z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek ustalone zostało do wysokości 1.675.586,67 zł, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1.175.586,67 zł.

Zarządzeniem nr 6/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Daszyna ustalił układ wykonawczy wydatków budżetu gminy obejmujący plany finansowe poszczególnych jednostek:

- a) Zespołu Szkół w Daszynie (załącznik nr 1 do zarządzenia),**
- b) Publicznej Szkoły Podstawowej w Mazewie (załącznik nr 2 do zarządzenia),**
- c) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie (załącznik nr 3 i 3a do zarządzenia),**
- d) Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie (załącznik nr 4 do zarządzenia),**
- e) Urzędu Gminy w Daszynie (załącznik nr 5 i 5a do zarządzenia).

Zgodnie z zapisem § 2 zarządzenia – ustalenia niniejszego zarządzenia miały zostać do wiadomości i stosowania kierownikom i dyrektorom jednostek budżetowych Gminy.

Wójt Gminy Daszyna również zarządzeniem nr 8/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku ustalił układ wykonawczy wydatków budżetu gminy obejmujący plan finansowe poszczególnych jednostek:

- a) **Zespołu Szkół w Daszynie (załącznik nr 1 do zarządzenia),**
- b) **Publicznej Szkoły Podstawowej w Mazewie (załącznik nr 2 do zarządzenia),**
- c) **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie (załącznik nr 3 i 3a do zarządzenia),**
- d) **Gminnej Biblioteki Publicznej w Daszynie (załącznik nr 4 do zarządzenia),**
- e) Urzędu Gminy w Daszynie (załącznik nr 5 i 5a do zarządzenia).

Analogiczna sytuacja miała miejsce w roku 2015 gdzie zarządzeniem nr 4/2015 z dnia 31 stycznia 2015 roku ustalone zostały plany finansowe zarówno Urzędu Gminy w Daszynie, jak i jednostek budżetowych Gminy.

Zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Natomiast stosownie do zapisu art. 249 ust. 2 powyższej ustawy jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej. Zatem biorąc powyższe pod uwagę, kompetencje związane z ustaleniem ostatecznych planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do kwot przyjętych w uchwale budżetowej na dany rok, należą do kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych a nie do wójta gminy. Wójt Gminy Daszyna, na podstawie art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, winien ustalić jedynie plan finansowy dla Urzędu Gminy w Daszynie.

Zgodnie z art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych: *W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Zatem należy podkreślić, iż przedmiotowymi zarządzeniami Wójt Gminy Daszyna winien ustalić tylko plan finansowy Urzędu Gminy w Daszynie, a nie plany finansowe poszczególnych jednostek organizacyjnych.*

AKTA KONTROLI [strony A12: 1-54] kserokopia zarządzenia nr 4/2015 z dnia 31 stycznia 2015 roku, 6/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku, 8/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku Wójta Gminy Daszyna wraz z załącznikami.

Struktura dochodów budżetu Gminy Daszyna, oraz wydatków i rozchodów budżetu Gminy na przełomie lat 2015 – 2017 przedstawiała się następująco:

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017 (do 30.09.2017)	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY	19 887 569,20	17 856 502,02	19 679 607,66	16 390 579,08	41 055 698,65	16 008 895,95
z tego:						
Dochody majątkowe	6 579 552,97	5 466 081,32	2 979 028,25	691 031,20	23 873 342,87	2 896 685,76
Dochody własne	5 799 738,92	5 168 093,41	6 644 825,42	5 722 598,71	7 212 746,46	4 920 038,80
Dotacje	3 006 108,31	2 720 158,29	5 084 663,99	5 005 859,17	4 876 531,32	4 095 606,39
z tego:						
- z budżetu Wojewody	2 608 877,28	2 525 966,25	4 821 657,57	4 744 871,65	4 862 933,32	4 082 200,39
- z KBW	23 404,00	23 404,00	2 663,00	2 663,00	768,00	576,00
- z funduszy celowych WFOŚ i GW	-	-	73 670,00	71 651,10		
- Powiatowy Urząd Pracy	-	-	-	-	7 830,00	7 830,00
- Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	2 070,00	2 070,00	1 800,00	1 800,00		
- Urząd Marszałkowski RPO	371 757,03	168 718,04	184 873,42	184 873,42		
- Urząd Marszałkowski	-	-	-	-	5 000,00	5 000,00
Subwencja	4 502 169,00	4 502 169,00	4 971 090,00	4 971 090,00	5 093 078,00	4 096 565,00
PRZYCHODY	2 397 251,04	2 397 251,04	1 927 809,00	1 885 459,00	4 910 041,18	627 344,07
z tego:						
Kredyty i pożyczki	99 438,98	99 438,98	1 859 198,00	1 816 848,00	42 350,00	559 652,89
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-	-	-	-	-
Papiery wartościowe	-	-	-	-	4 800 000,00	-
Inne (wolne środki)	2 297 812,06	2 297 812,06	68 611,00	68 611,00	67 691,18	67 691,18

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2015		Rok 2016		Rok 2017 (do 30.09.2017)	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI	18 494 885,66	16 395 207,48	21 515 211,39	18 116 141,63	45 735 732,56	16 369 635,81
z tego:						
Wydatki majątkowe	4 502 902,27	3 845 297,84	4 817 388,45	2 652 471,48	28 595 469,87	3 917 769,80
Wydatki bieżące	13 991 983,39	12 549 909,64	16 697 822,94	15 463 670,15	17 140 262,69	12 451 866,01
ROZCHODY	3 789 934,58	3 789 934,58	92 205,27	92 205,27	230 007,27	170 004,78
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3 789 934,58	3 789 934,58	92 205,27	92 205,27	230 007,27	170 004,78

Z zestawienia, w zakresie dochodów i przychodów budżetu, wynika, iż wykonanie dochodów na przełomie lat 2015 – 2016 było niższe od dochodów planowanych. Dochody wykonane w roku 2015 stanowiły 89,79% planu, przy czym dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 83,08% i stanowiły 30,61% wykonania dochodów ogółem. W roku 2016 wykonanie kwotowe, jak i wykonanie procentowe dochodów, spadło w stosunku do wykonania dochodów w 2015 roku i tym samym wykonanie procentowe wynosiło 83,29% zaplanowanych na rok 2016 dochodów ogółem. Również spadło wykonanie wydatków majątkowych, zarówno kwotowo jak i procentowo, tj. wykonanie stanowiło 23,20% planu dochodów majątkowych i jedynie 4,22% wykonania dochodów ogółem. Dochody majątkowe roku 2016 były niższe od dochodów majątkowych roku 2015 o **87,36%**. Wykonanie przychodów w roku 2015 wynosiło 100%, natomiast w roku 2016 wyniosło ono 97,80%.

Natomiast z zestawienia obrazującego wydatki i rozchody budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2015 – 2016 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2015 wydatki wykonane stanowiły 88,65% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 85,40% i stanowiły 23,45% wykonania wydatków ogółem, zaś wydatki bieżące wykonano odpowiednio: 89,69% planu wydatków bieżących i 76,55% wykonania wydatków ogółem. W roku 2016 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2015 roku, natomiast spadło wykonanie procentowe i wynosiło 84,20% zaplanowanych na rok 2016 wydatków ogółem. Natomiast znacznie spadło wykonanie wydatków majątkowych, zarówno kwotowo jak i procentowo, tj. wykonanie stanowiło 55,06% planu wydatków majątkowych i tylko 14,64% wykonania wydatków ogółem. Wydatki majątkowe roku 2016 były niższe od wydatków majątkowych roku poprzedniego o **31,02%**. Wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem planu na poziomie 92,61% i 85,36% wykonania wydatków ogółem, które to wykonania były wyższe w stosunku do wykonania w roku 2015. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, na przełomie wymienionych lat, wykonane zostały w obu latach w 100%.

Jednocześnie należy zauważyć, iż na 2017 rok zaplanowano bardzo wysokie dochody, które były wyższe od dochodów roku 2016 o **108,62%**, zaś w stosunku do roku 2015 o **106,44%**. Podobnie wysokie zaplanowane zostały wydatki, które w stosunku do roku 2016 były wyższe o **112,57%**, zaś roku 2015 o **147,29%**. Wykonanie dochodów i wydatków na dzień 30 września 2017 roku zrealizowane było odpowiednio jedynie w **38,99%** i **35,79%**, zatem wykonanie to nawet nie przekroczyło 50% planu po zmianach, nie mówiąc już o 75%, które powinno zostać zrealizowane w stosunku do okresu, który minął. Zatem realizacja na poziomie ok. 61% dochodów zaplanowanych i 64% zaplanowanych wydatków w ciągu 3 miesięcy wydaje się być niemożliwa, co poddaje wątpliwość czy zaplanowany na rok 2017 budżet Gminy był realistyczny, tym bardziej, iż budżety poprzednich dwóch lat plasowały się na poziomie 20 mln, a mimo to ich realizacja była na poziomie 90%.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych do budżetu Gminy na rok 2016 stwierdzono, iż uchwałą nr XXXII/163/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku Gmina Daszyna zwiększyła planowane dochody o kwotę 10.013.988,00 zł wprowadzając do budżetu środki z Ministerstwa Środowiska RFN, które ujęto w klasyfikacji dział 400, rozdział 40003 § 6290. Natomiast uchwałą nr XXXVIII/192/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy w Daszynie zmniejszyła planowane dochody o powyższą kwotę. W uchwale budżetowej na rok 2017 (XXXIX/201/2017) w dochodach planowanych rozdziału 40003 § 6290 Gmina Daszyna uwzględniła środki w kwocie

13.796.473,30 zł. Wskazane środki, uchwałą nr L/255/2017 z dnia 16 października 2017 roku, urealniono do kwoty 13.231.154,34 zł.

Powyższe zwiększanie i zmniejszanie planowanych dochodów w rozdziale 40003 § 6290 związane było z umową o dofinansowanie zawartą pomiędzy Gminą Daszyna a Bankiem KfW Oddział w Bonn, celem której jest realizacja pilotażowego projektu w zakresie ochrony środowiska „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”. W ramach wskazanego projektu Gmina Daszyna – jako Beneficjent – zbuduje w Daszynie elektrociepłownię opalaną słomą służącą zaopatrzeniu gminy w energię elektryczną oraz w energię do ogrzewania i chłodzenia, a także zrealizuje związane z przedsięwzięciem działania inwestycyjne. Federalne Ministerstwo Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec upoważniło wskazany Bank do udostępnienia Beneficjentowi we własnym imieniu ze środków budżetu federalnego bezzwrotnego dofinansowania do kosztów do łącznej kwoty w wysokości 4.235.202 euro na cele projektu. Harmonogram płatności przewidywał wypłatę bezzwrotnego dofinansowania do kosztów w latach 2016-2019 w częściach:

rok budżetowy 2016 – 2.280.000 euro (tj. 10.013.988,00 zł),

rok budżetowy 2017 – 861.202 euro (tj. 3.782.485,30 zł),

rok budżetowy 2018 – 238.000 euro (tj. 1.045.319,80 zł),

rok budżetowy 2019 – 856.000 euro (tj. 3.759.637,60 zł),

Umowa ze strony Gminy podpisana została przez Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojterę **bez stosownej kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co jest wymagane zapisem art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1875 ze zm.) – Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W dniu 22 czerwca 2017 roku do wskazanej umowy zawarte zostało pierwsze porozumienie uzupełniające zwiększające kwotę dofinansowania do wysokości 5.421.193,20 euro, oraz zmieniające harmonogram płatności:

rok budżetowy 2017 – 3.141.202 euro,

rok budżetowy 2018 – 1.423.991,20 euro,

rok budżetowy 2019 – 856.000 euro.

Porozumienie podpisane zostało przez Wójta Gminy Daszyna w dniu 26 czerwca 2017 roku. Szczegółowe ustalenia w zakresie przedmiotowej umowy i aneksu zawarte zostały w dalszej części protokołu.

Analiza uchwały budżetowej Gminy Daszyna na rok 2017 wykazała, iż Gmina w klasyfikacji budżetowej 750 – Administracja publiczna rozdział 75095 – Pozostała działalność § 6290 – *Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł*) zaplanowała środki w wysokości 2.462.000,00 zł, które pochodzić miały z dwóch podmiotów:

[1] SNS FOODS Sp. z o.o. w kwocie 1.162.000,00 zł,

[2] Royal Chicken Sp. z o.o. w kwocie 1.300.000,00 zł.

W wyniku powyższego analizie poddano umowy zawarte z wymienionymi podmiotami:

Ad. [1] W dniu 21 września 2015 roku zawarta została przez Gminę Daszyna z przedsiębiorstwem SNS FOODS Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi umowa 105/2015 przedmiotem, której jest dokonanie przez wskazany podmiot wpłaty do budżetu Gminy Daszyna i ustalenie wzajemnych zobowiązań organizacyjnych i finansowych związanych z wpłatą. Przedsiębiorca oświadczył, że posiada na terenie Gminy Daszyna nieruchomości oznaczone jako działki nr 120/1 i 120/2 położone w miejscowości Walew, na których planuje w najbliższym czasie prowadzenie czynnej działalności gospodarczej i tym samym zainteresowany jest rozbudową infrastruktury technicznej na terenie Gminy Daszyna, ze szczególnym uwzględnieniem obrębów Walew i Daszyna. W wyniku powyższego Gmina zobowiązała się do w zamian za dokonanie wpłaty przez wskazany podmiot do budżetu Gminy, do rozbudowy infrastruktury technicznej na swoim terenie, w tym obligatoryjnie w obrębie Daszyna i Walew, w zakresie sieci wod-kan, sieci gazowej, sieci grzewczej/chłodzącej, wewnętrznej sieci komunikacyjnej w sposób umożliwiający podmiotowi korzystanie z wybudowanej infrastruktury. Jednocześnie przedsiębiorca wyraził zgodę na prowadzenie przez Gminę wszelkich niezbędnych prac budowlanych na działkach będących jego własnością, które mogą być wykonane po każdorazowym pisemnym uzgodnieniu z przedsiębiorcą. Tym samym przedsiębiorca zobowiązał się do wpłaty do budżetu Gminy kwoty 600.000,00 zł, jednak nie więcej niż:

20% wartości wykonania 300 mb sieci wod-kan,

20% wartości wykonania 340 mb rurociągu grzewczego/chłodu,

20% wartości wykonania zjazdu z drogi krajowej nr 91 wraz z zagospodarowaniem.

Przy czym przedsiębiorca nie wyklucza zwiększenia wpłaty do budżetu Gminy w kolejnych latach o 400.000,00 zł brutto pod warunkiem dalszej rozbudowy infrastruktury technicznej na terenie Gminy Daszyna służącej bezpośrednio jej rozwojowi gospodarczemu, w tym przedsiębiorcy. Przedsiębiorca miał dokonać wpłaty w wysokości 600.000,00 zł na rachunek Gminy w terminie do dnia 25 grudnia 2015 roku, jednak wpłata ta uzależniona została od spełnienia przez Gminę warunków określonych w umowie, w tym:

200.000,00 zł – odpowiadającej ww. wartościom – jako warunek obligatoryjny – zawarcie przez Gminę umowy na dofinansowanie projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów” w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020,

400.000,00 zł – odpowiadającej ww. wartościom – jako warunek obligatoryjny – zawarcie przez Gminę umowy na bezzwrotne dofinansowanie projektu „Budowa elektrociepłowni na biomase” ze środków zewnętrznych w wysokości minimum 50% wartości projektu oraz zawarcie przez Gminę umowy z przedsiębiorcą na dostarczenie chłodu.

Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt Gminy – Zbigniew Wojtera.

Aneksem nr 1 z dnia 18 grudnia 2015 roku wskazano, iż wpłata 600.000,00 zł dokonana zostanie w terminie do 30 czerwca 2016 roku, przy czym:

130.000,00 zł – stanowiące wartość sieci wod-kan – do dnia 30 grudnia 2015 roku pod warunkiem zobowiązania się Gminy do wykonania części dotyczącej sieci wod-kan do dnia 30 grudnia 2015 roku,

70.000,00 zł – stanowiącej wartość 20% wykonania zjazdu z drogi krajowej nr 91 – jako warunek obligatoryjny zawarcia przez Gminę umowy dofinansowania projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego (...)”,

400.000,00 zł – odpowiadającej wartości rurociągu grzewczego/chłodu przy warunku obligatoryjnym zawarcia umowy na bezzwrotne dofinansowanie projektu „Budowy elektrociepłowni na biomasę”.

Ostateczny termin realizacji umowy przez Gminę ustalono na dzień 30 października 2016 roku, zaś ostateczny termin dokonania dobrowolnej wpłaty do budżetu przez przedsiębiorcę – 30 czerwca 2016 roku, przy zachowaniu terminów przez Gminę w zakresie realizacji przedmiotowej umowy.

Aneksem nr 2 z dnia 3 marca 2016 roku przedsiębiorca zobowiązał się do przekazania wpłaty do budżetu Gminy kwoty 1.187.000,00 zł brutto, jednak nie więcej niż:

39,6% wartości wykonania 300 mb sieci wod-kan,

39,6% wartości wykonania 340 mb rurociągu grzewczego/chłodu,

39,6% wartości wykonania zjazdu z drogi krajowej nr 91 wraz z zagospodarowaniem.

Wpłata 1.187.000,00 zł miała zostać przekazana do dnia 15 października 2016 roku, jednak uzależniona została od spełnienia przez Gminę warunków:

130.000,00 zł do dnia 30 grudnia 2015 roku pod warunkiem wykonania części zadania dot. sieci wod-kan do dnia 31 marca 2016 roku,

70.000,00 zł – w ramach wartości 39,6% wykonania zjazdu z drogi krajowej nr 91 – jako warunek obligatoryjny: zawarcie przez Gminę umowy dofinansowania projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego (...)”,

987.000,00 zł – warunek obligatoryjny dokonania wpłaty w ramach pozostałych wartości: zawarcie przez Gminę umowy na bezzwrotne dofinansowanie projektu „Budowy elektrociepłowni na biomasę” w wysokości minimum 45% wartości projektu oraz zawarcie przez Gminę umowy z przedsiębiorcą na dostarczenie chłodu.

W związku z powyższym aneksem – uchwałą nr XXVI/123/2016 z dnia 11 marca 2016 roku – Rada Gminy Daszyna wprowadziła w rozdziale 75095 § 6290 środki na inwestycje w wysokości 987.000,00 zł.

Aneksem nr 3 z dnia 14 października 2016 roku ustalono, że ostatecznym terminem dokonania dobrowolnej wpłaty do budżetu Gminy przez przedsiębiorcę będzie dzień 30 czerwca 2017 roku przy zachowaniu terminów realizacji zadania przez Gminę.

Wskazane aneksy ze strony Gminy podpisał Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera.

Ustalono, iż w zakresie przedmiotowej umowy, zmienionej trzema aneksami, na rachunek Gminy wpłynęły środki:

130.000,00 – 31 grudnia 2015 roku, co zaksięgowano na kontach Wn 130-1 Ma 221-2 z klasyfikacją budżetową 750/75095/6290 – jako wpłata - środki na inwestycje, oraz Wn 221-2 Ma 720-1 z tą samą klasyfikacją – jako przypis,

70.000,00 – 9 września 2016 roku, co zaksięgowano w sposób analogiczny do powyższego.

Uchwałą nr XLVI/240/2017 z dnia 7 lipca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Daszyna nr 2017 rok dokonano zmniejszenia dochodów majątkowych o kwotę 987.000,00 zł, tj. przeniesienie darowizny Snowman Foods na cele gminy na rok następny.

Ad. [2] W dniu 17 listopada 2016 roku Gmina Daszyna zawarła umowę darowizny z firmą ROYAL CHICKEN Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie, na podstawie której wskazany podmiot oświadczył, że daruje Gminie kwotę pieniężną w wysokości 1.300.000,00 zł netto, zaś Gmina oświadczyła, że darowiznę tę przyjmuje. Gmina zobowiązała się do przeznaczenia przedmiotu darowizny na realizację działalności inwestycyjnej w ramach zadań własnych Gminy Daszyna. Darowizna miała zostać przekazana w dwóch częściach: 300.000,00 zł netto do dnia 15 grudnia 2016 roku; 1.000.000,00 zł netto do dnia 31 kwietnia 2017 roku. Darczyńca oświadczył, że jest to pierwsza darowizna, którą czyni na rzecz Gminy, jak również że zobowiązuje się do pokrycia wszystkich ewentualnych kosztów związanych z darowizną. Umowa podpisana została ze strony Gminy Daszyna przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę. W miejscu przeznaczonym na kontrasygnatę Skarbnika, stwierdzono brak podpisu Skarbnika Gminy Daszyna.

Aneksem nr 1 z dnia 14 grudnia 2016 roku strony zmieniły wysokość wpłaty darowizny na łączną sumę 1.569.000,00 zł brutto, w tym: 369.000,00 zł brutto do przekazania do dnia 15 marca 2017 roku i 1.230.000,00 brutto do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Aneksem nr 2 z dnia 14 marca 2017 roku dokonano kolejnej zmiany terminów przekazania darowizny, 369.000,00 zł brutto do dnia 15 maja 2017 roku i 1.230.000,00 zł brutto do dnia 30 sierpnia 2017 roku. Aneksy ze strony Gminy podpisany został przez Zbigniewa Wojterę – Wójta Gminy Daszyna. **Należy zauważyć, iż przedmiotowa umowa darowizny sporządzona została w formie pisemnej, nie zaś w formie aktu notarialnego. Zgodnie z art. 890 § 1 ustawy Kodeks cywilny Oświadczenie darczyńcy powinno być złożone w formie aktu notarialnego. Jednakże umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyrzeczone świadczenie zostało spełnione.**

W ustnym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy Daszyna – Danuta Kaczmarek poinformowała kontrolujących, iż środki, o których mowa w powyższej umowie nie wpłynęły.

Jednocześnie Gmina Daszyna w dniu 13 października 2017 roku zawarła również z firmą ROYAL CHICKEN umowę darowizny, w której firma oświadczyła, że daruje Gminie kwotę pieniężną w wysokości 1.200.000,00 zł, zaś Gmina oświadczyła, że darowiznę przyjmuje. Umowa nie zawiera celu przeznaczenia darowizny. Wskazano, że wpłata darowizny nastąpi w trzech częściach:

520.000,00 zł do 30 listopada 2017 roku,

300.000,00 zł do 10 kwietnia 2018 roku,

380.000,00 zł do 30 czerwca 2018 roku.

Darczyńca oświadczył, że jest to pierwsza darowizna, którą czyni na rzecz Gminy, jednocześnie wskazano, że Obdarowany zobowiązuje się do pokrycia wszystkich ewentualnych kosztów związanych z przedmiotową umową darowizny. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt Gminy – Zbigniew Wojtera, oraz Skarbnik Gminy – Danuta Kaczmarek.

Aneksem do umowy darowizny z dnia 16 października 2017 roku zmieniono terminy dokonania wpłat darowizny ustalając, iż darowizna przekazana w czterech częściach:

220.000,00 zł do 30 listopada 2017 roku,

300.000,00 zł do 10 marca 2018 roku,

300.000,00 zł do 10 kwietnia 2018 roku,

380.000,00 zł do 30 czerwca 2018 roku.

Aneks podpisany został ze strony Gminy przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę, oraz Skarbnika Gminy – Danutę Kaczmarek.

Uchwałą nr L/255/2017 Rady Gminy w Daszynie z dnia 16 października 2017 roku w sprawie zmian w budżecie gminy Daszyna na 2017 rok przyjęto do planu w rozdziale 70005 § 0960 – Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej kwotę 520.000,00 zł. Jak wynika m.in. z zapisów do § 1 pkt 1 uchwały, na zmianę wysokości dochodów budżetowych wpłynęło wycofanie środków z wygasłej umowy z ROYAL CHICKEN i wprowadzenie nowej umowy. Zatem wprowadzona wartość 520.000,00 zł odpowiada wysokości pierwszej części darowizny określonej w umowie z dnia 13 października 2017 roku. Jednocześnie należy zauważyć, iż w tym samym dniu, co podjęta została przedmiotowa uchwała Wójt Gminy Daszyna i Skarbnik Gminy Daszyna podpisali aneks do umowy darowizny z dnia 13 października 2017 roku, na podstawie którego wysokość pierwszej części darowizny została zmniejszona z kwoty 520.000,00 zł do kwoty 220.000,00 zł. Zatem przyjęte w uchwale L/255/2017 z dnia 16 października 2017 roku dochody w kwocie 520.000,00 zł w ww. klasyfikacji budżetowej zostały zawyżone o 300.000,00 zł. Środki z przedmiotowej umowy darowizny (z dnia 13 października 2017 roku) wpłynęły na rachunek Gminy dniu 30 listopada 2017 roku w kwocie 220.000,00 zł. Zatem biorąc pod uwagę powyższy wpływ środków, jak również cytowany wcześniej art. 890 § 1 KC do chwili wpływu środków, nie powinny być one uwzględniane w planowanych na dzień 16 października 2017 roku dochodach, gdyż umowa (w zakresie oświadczenia darczyńcy) nie została zawarta w formie aktu notarialnego i do dnia 30 listopada 2017 roku była umową nieważną.

Ponadto biorąc pod uwagę opisany stan faktyczny dotyczący umowy darowizny z ROYAL CHICKEN z dnia 17 listopada 2016 roku, należy stwierdzić, iż przyjmując w dniu 27 stycznia 2017 roku budżet na 2017 rok – Gmina Daszyna nie mogła zaplanować dochodów w wysokości 1.300.000,00 zł związanych z tą umową, gdyż oświadczenie darczyńcy nie było złożone w formie aktu notarialnego, zaś zawarta umowa ze względu na brak przyrzeczonych środków, była umową nieważną. W myśl cytowanego zapisu art. 890 § 1 KC umowa zawarta bez zachowania formy aktu notarialnego staje się ważna z chwilą spełnienia przyrzczonego świadczenia. Zatem wskazana umowa nie mogła być w ogóle brana pod uwagę w chwili planowania dochodów budżetu Gminy na 2017 rok.

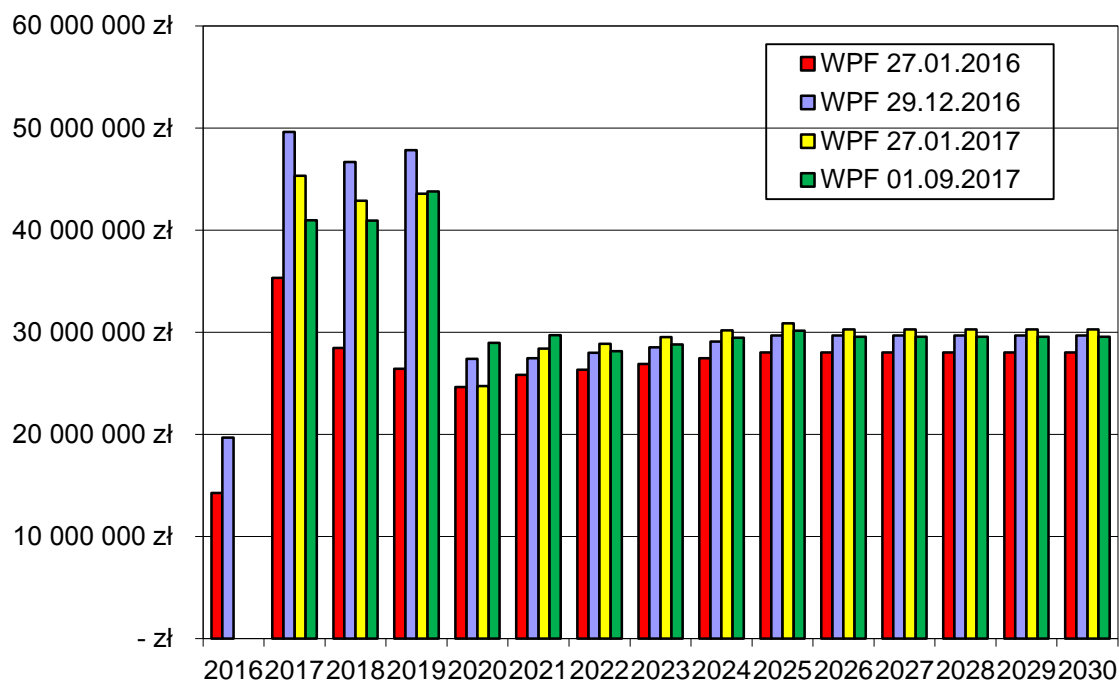
Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017-2030 obowiązującą na dzień 1 września 2017 roku (XLIX/252/2017) w odniesieniu do WPF na lata 2016-2030 na koniec 2016 roku (uchwała nr XXXVIII/191/2016), oraz do WPF na lata 2017-2030 podjętej w dniu 27 stycznia 2017 roku (XXXIX/200/2017).

Planowane dochody

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF Gminy Daszyna w okresie lat 2016 – 2030 przedstawiają się następująco:

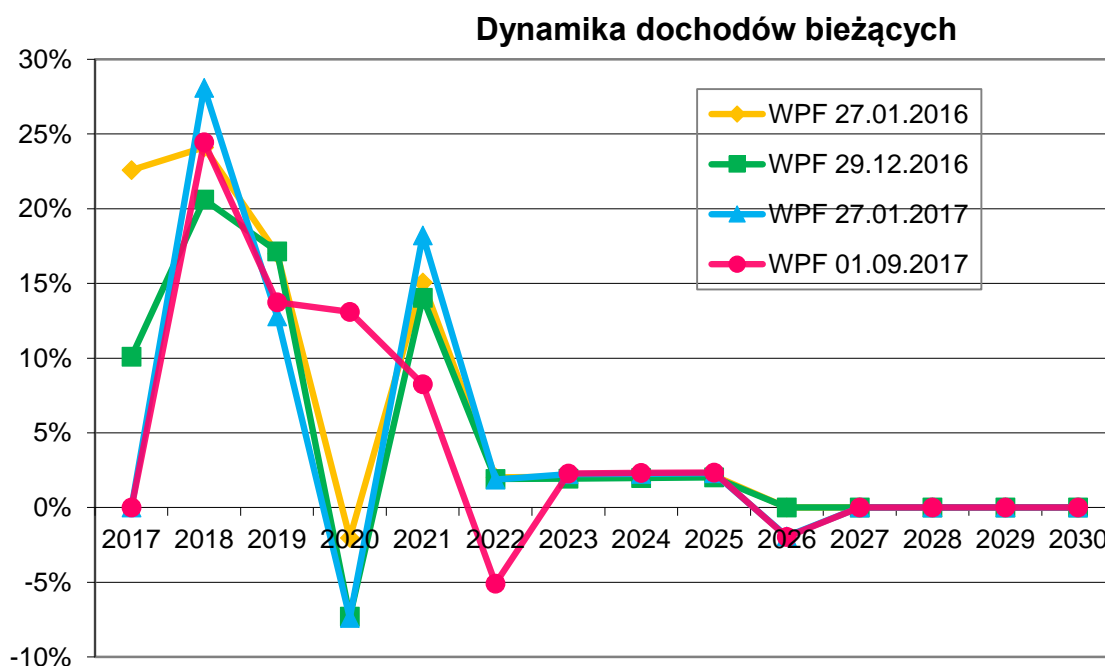
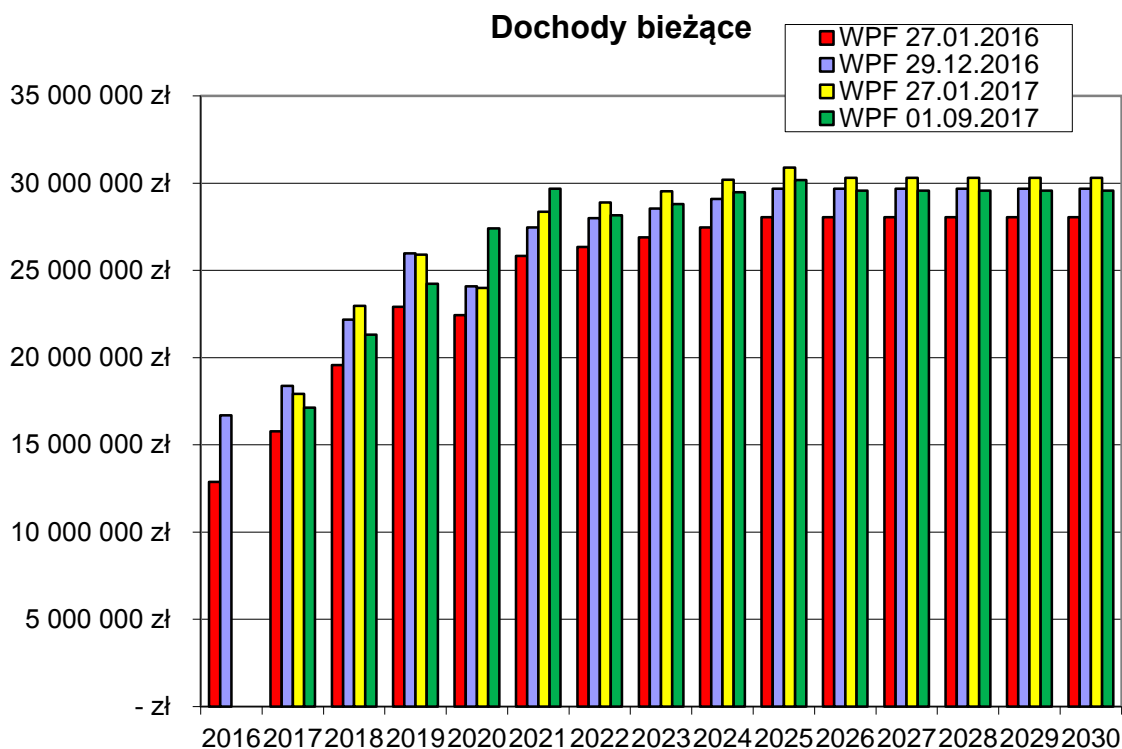
Dochody ogółem



W okresie najbliższych lat, od 2016 do 2019 początkowo zakładano, iż dochody ogółem będą ulegały obniżeniu każdego roku. Jednakże w kolejnych prognozach zmieniono te przewidywania i zaczęto prognozować wzrost w dochodach ogółem. Po 2019 roku oczekiwane są znaczące spadki dochodów w kolejnym roku aczkolwiek wszystkie analizy zapisane w Wieloletnich Planach Finansowych zakładają, iż powoli dochody w Gminie Daszyna będą wzrastać.

Planowane dochody bieżące

Założenia prognoz obejmujących zmiany kwot osiąganych dochodów bieżących oraz dynamikę w kształtowaniu się tego czynnika pokazują poniższe dwa wykresy:

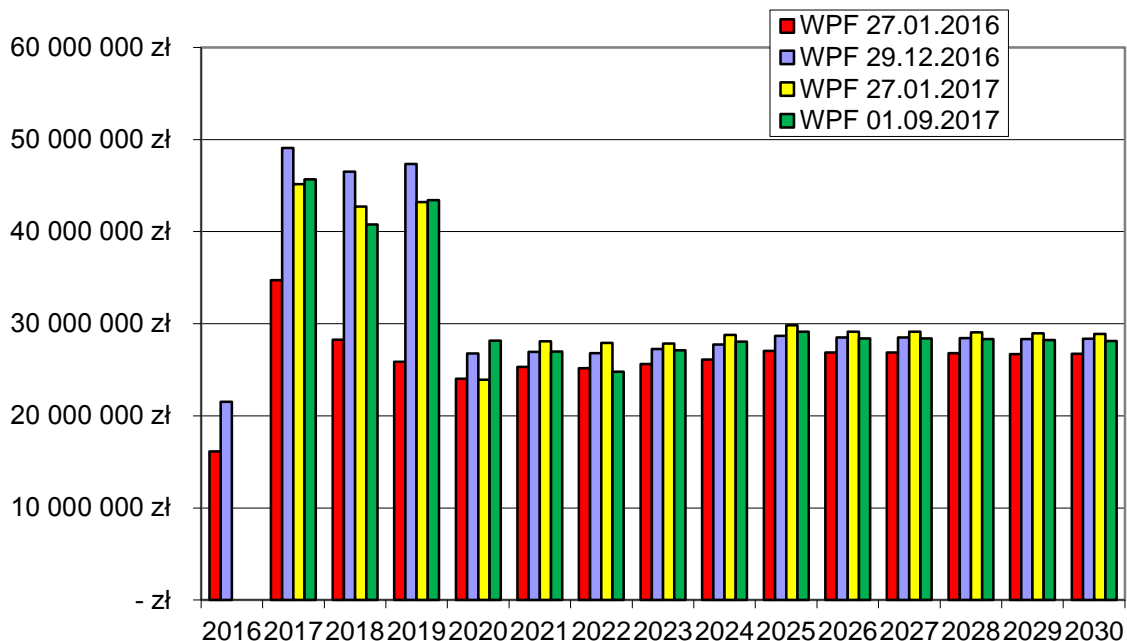


W najbliższym okresie oczekiwane są znaczne zmiany w dynamice dochodów bieżących w Gminie Daszyna. W 2018 roku oczekiwany jest wyraźny przyrost tych dochodów a w kolejnych latach, aż do 2022 przewiduje się, że dochody te będą rosnąć ale już w dużo niższym stopniu. Po 2022 roku tempo przyrostu dochodów bieżących powinno być nieduże (nie przekraczające 5%), z tendencją do zmniejszania się.

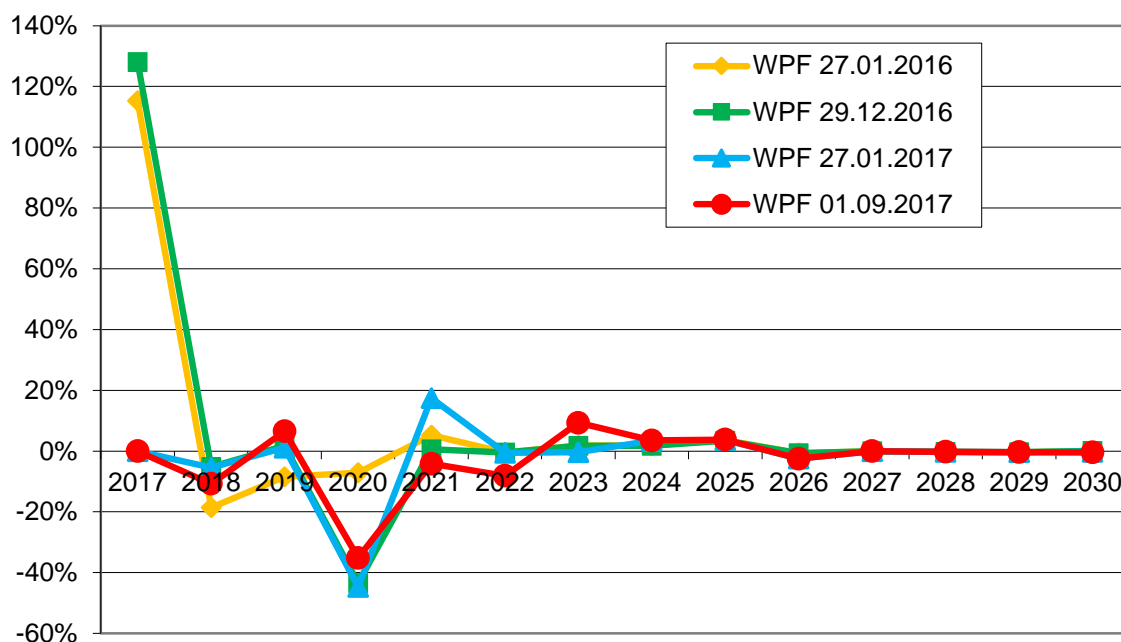
Planowane wydatki ogółem

Według zakładanych przez Radę Gminy w Daszynie (przyjętych do kontroli) Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostka spodziewała się w latach 2017-2030 kwot wydatków ogółem, które przedstawia poniższy wykres. Dołączona do niego graficzna analiza dynamiki wskazuje, iż zakładano wzrost wydatków jako całości w roku 2016, a potem – podobnie jak to się ma z dochodami ogółem, zmiany w kształtowaniu się wydatków ogółem w kolejnych latach do 2019 roku. Przyjęte prognozy każą przewidywać poważny regres wydatków jako całości w 2018 roku, niewielki wzrost w kolejnym roku 2019 i następny spadek w roku 2020. Do 2022 roku nie został przewidziany wzrost wydatków w Gminie Daszyna a niewielką dynamikę wzrostową zaplanowano po 2022 roku.

Wydatki ogółem



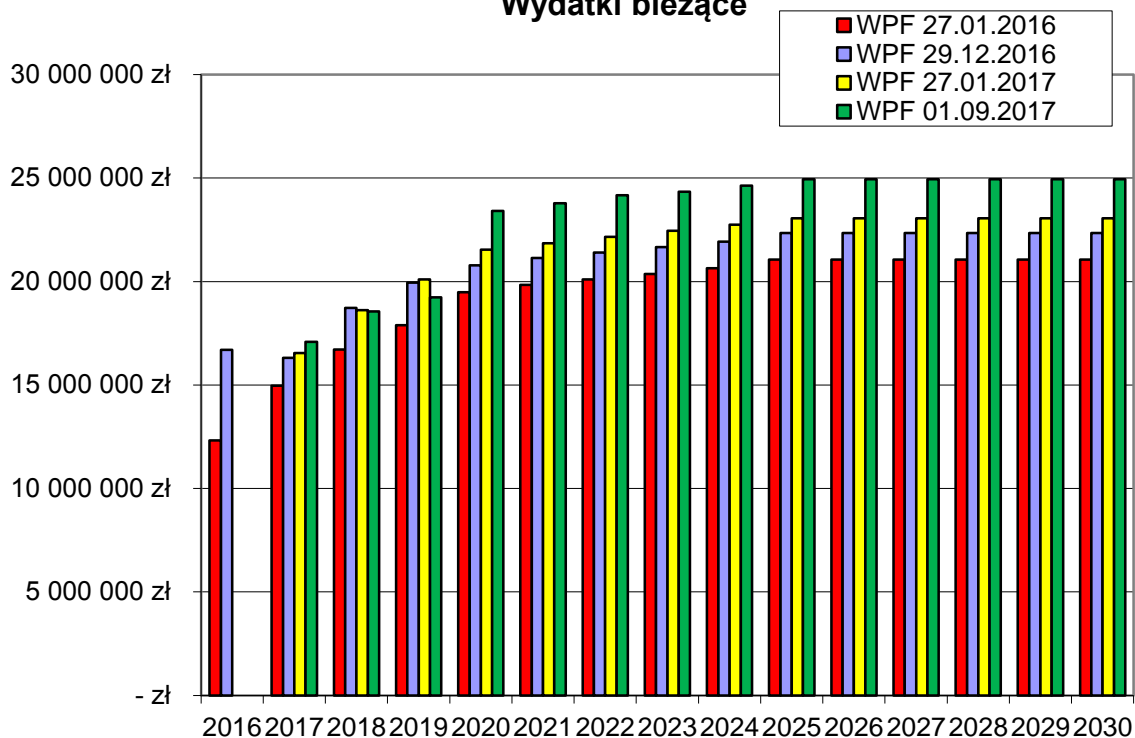
Dynamika wydatków ogółem



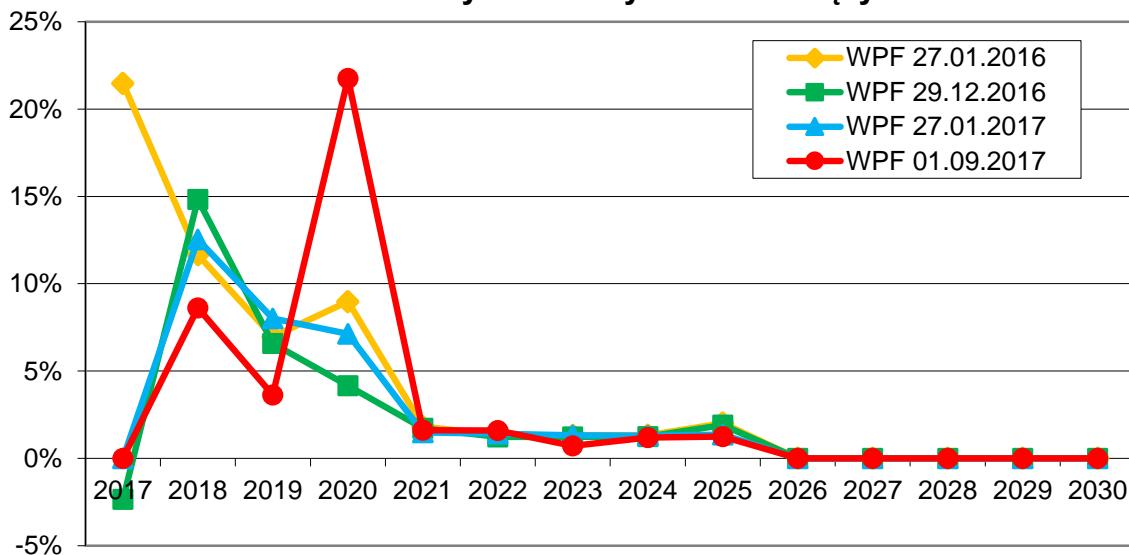
Planowane wydatki bieżące

W odniesieniu do wydatków bieżących Gmina Daszyna zakłada, iż w okresie od 2017 do 2021 roku dynamicznie będą one ulegały zmianom. Mimo iż zakłada się, iż będą wzrastały z okresu na okres to jednak tempo wzrostu będzie spadać, a WPF na dzień 1 września 2017 roku zakłada, iż na zmianę w kolejnych latach wzrost wydatków bieżących będzie ulegał zmianie – od niecałych 10% rok do roku, przez wzrost o ponad 20%, aż po stabilizację na poziomie 3%. W dalszym horyzoncie czasowym zaplanowano nieznaczne wzrosty wydatków bieżących.

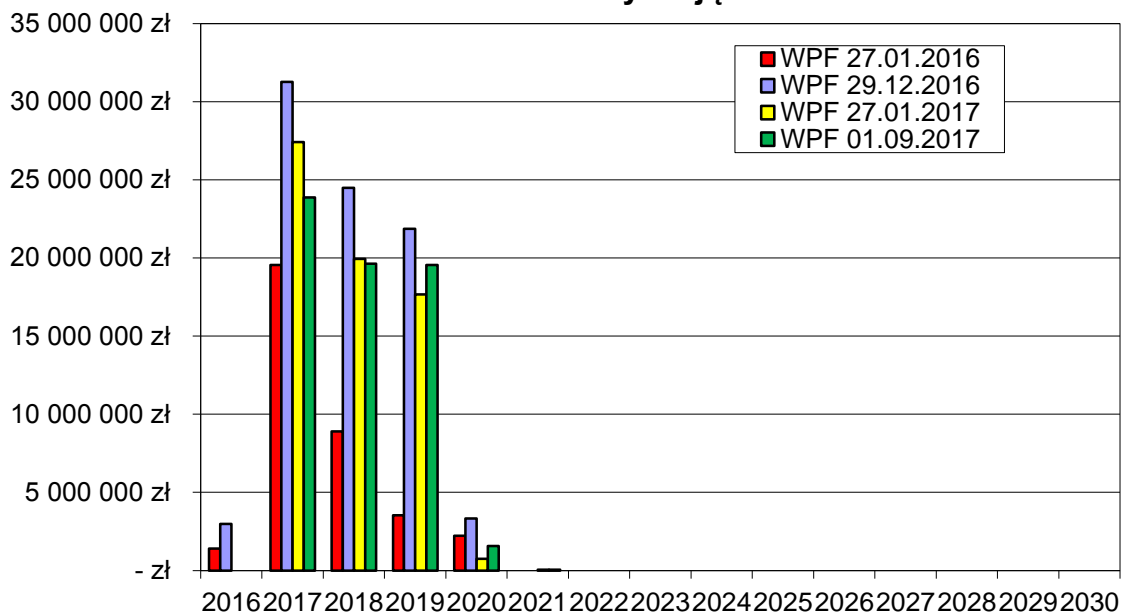
Wydatki bieżące



Dynamika wydatków bieżących



Dochody majątkowe

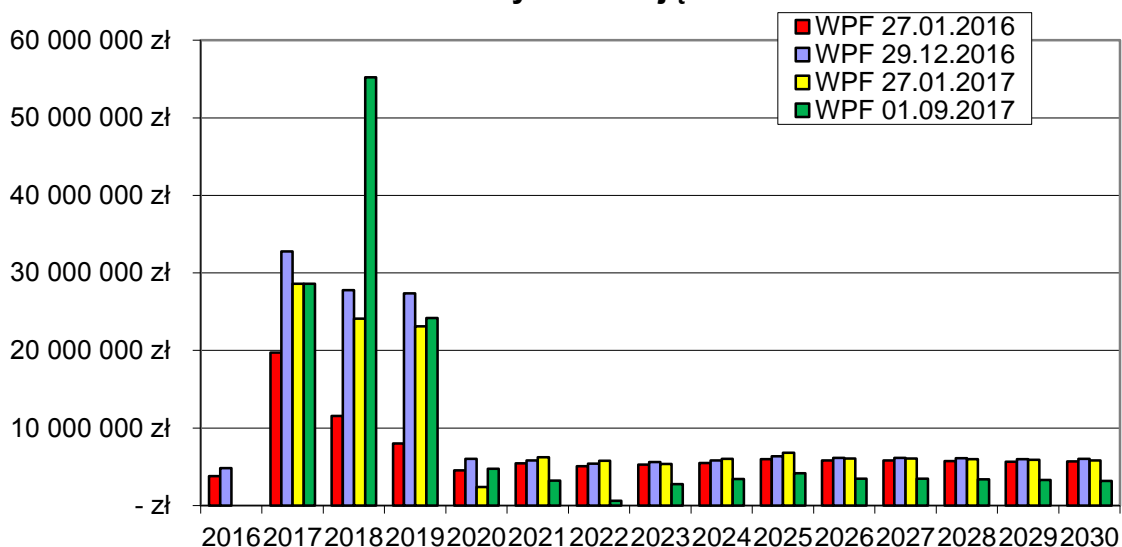


Planowane wydatki majątkowe

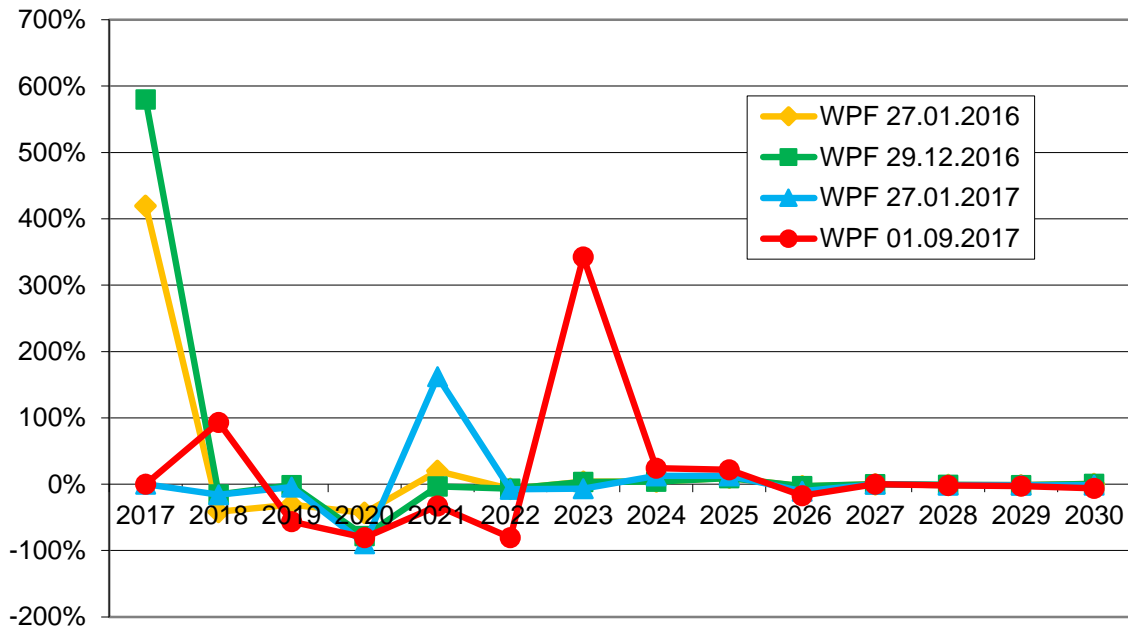
Zgodnie z przedstawionymi Wieloletnimi Prognozami Finansowymi Gmina Daszyna planuje wydatki majątkowe w latach 2017-2021 z tendencją wzrostową. Zakładano, iż zwłaszcza w 2018 roku znacząco one ulegną zwiększeniu aby potem w kolejnych latach załamać się gwałtownie. W kolejnych okresach spodziewana jest stabilizacja w kształtowaniu się wydatków majątkowych.

Poziom wydatków majątkowych wraz z ich dynamiką przedstawiają poniższe wykresy:

Wydatki majątkowe



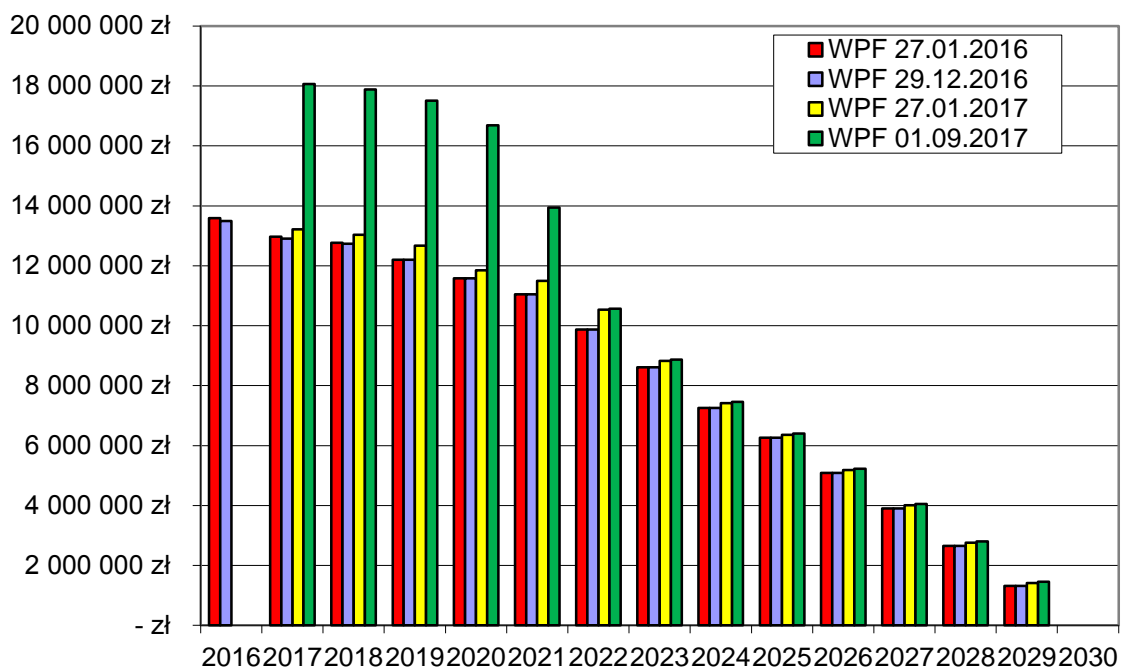
Dynamika wydatków majątkowych



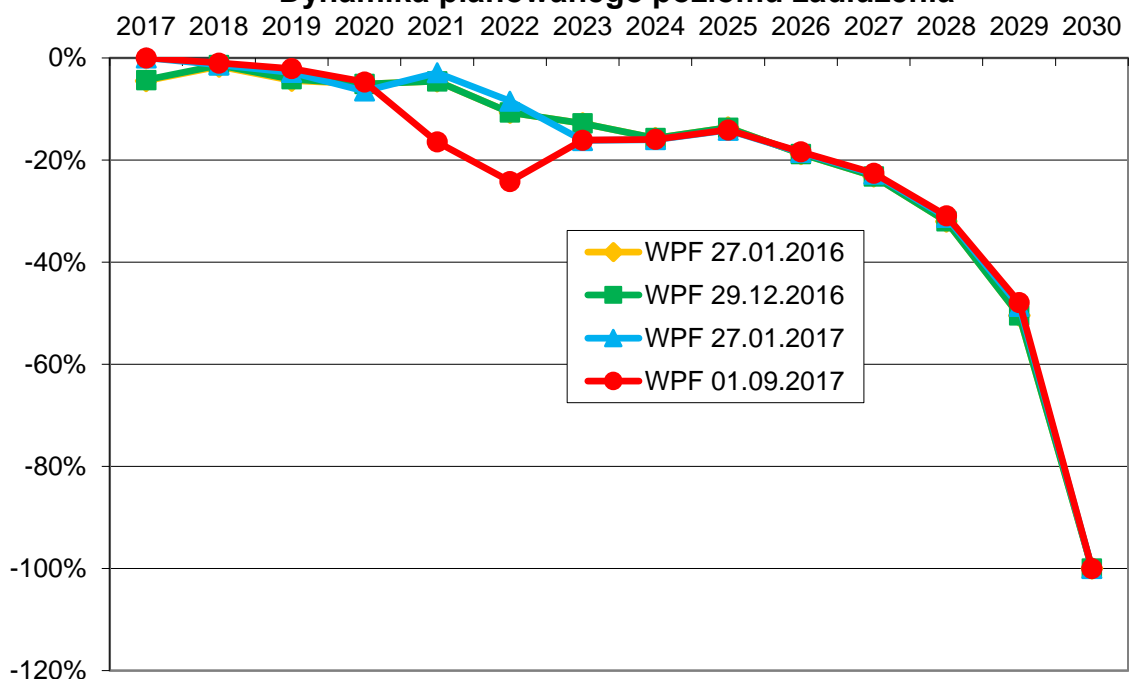
Planowany dług

Planowany poziom zadłużenia Gminy Daszyna w kolejnych latach, przedstawiają dwa ostatnie wykresy. Każda z analizowanych prognoz zakłada, iż w całym okresie od 2017 do 2030 roku dług w jednostce będzie stopniowo, systematycznie spadał. Największe tempo redukcji zadłużenia planuje się na lata 2021-2022, na które to lata zaplanowany jest wykup obligacji w kwotach 2.400.000,00 zł każdego roku, natomiast w kolejnych 3 latach nieco mniejsze, aby po 2026 zredukować dług ponownie w znaczący sposób aż do wyeliminowania tego zjawiska w ostatnim okresie prognozy, czyli w 2030 roku.

Planowany poziom zadłużenia



Dynamika planowanego poziomu zadłużenia



Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

W oparciu o harmonogramy spłat kredytów i pożyczek wyspecyfikowanych w tabeli zamieszczonej w części dotyczącej „Wyemitowanych papierów wartościowych” ustalono rozchody podlegające spłacie w latach 2016-2030, które odniesiono do

rozchodów wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2030 oraz na lata 2017-2030. Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna rozchody przyjęte w pierwotnej i końcowej wersji WPF na lata 2016-2030 (uchwała XXIII/113/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku i XXXVIII/191/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku), oraz rozchody przyjęte w pierwotnej wersji WPF na lata 2017-2030 oraz wersji WPF na dzień 1 września 2017 roku (uchwała XXXIX z dnia 27 stycznia 2017 roku i uchwała XLIX/252/2017 z dnia 1 września 2017 roku) w odniesieniu do rozchodów wynikających z harmonogramów, przedstawiały się następująco:

WPF	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
rozchody wg harmonogramów spłat	92 205,27	230 007,27	181 176,77	371 563,67	821 563,67	344 563,67	971 489,27	1 702 293,99	1 413 990,68	1 050 485,97	1 178 000	1 180 000	1 250 000	1 340 000	1 457 000
2016-2030 pierw.	92 205,27	611 007,27	212 176,77	563 563,67	621 563,67	527 563,67	1 178 489,27	1 264 293,99	1 351 990,68	990 485,97	1 178 000	1 180 000	1 250 000	1 340 000	1 317 000
2016-2030 ostat.	92 205,27	580 007,27	181 176,77	530 563,67	621 563,67	527 563,67	1 178 489,27	1 264 293,99	1 351 990,68	990 485,97	1 178 000	1 180 000	1 250 000	1 340 000	1 317 000
2017-2030 pierw.		230 007,27	181 176,77	370 563,67	821 563,67	344 563,67	971 489,27	1 702 293,99	1 413 990,68	1 050 485,97	1 178 000	1 180 000	1 250 000	1 340 000	1 414 650
2017-2030 ostat.		230 007,27	181 176,77	370 563,67	821 563,67	2 744 563,67	3 371 489,27	1 702 293,99	1 413 990,68	1 050 485,97	1 178 000	1 180 000	1 250 000	1 340 000	1 457 000
Różnica między harmonogramami a WPF 2017-2030 ostat.		0	0	1 000,00	0	2 400 000,00	2 400 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0

Przedmiotową tabelę zawarto **w załączniku nr 9 do** protokołu kontroli.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej na lata 2016-2030, zarówno wersji pierwotnej, jak i po zmianach na dzień 29 grudnia 2016 roku – stwierdzono, że wartości przyjęte do tychże prognoz na lata: 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2023, 2024, 2025 i 2030 – nie odpowiadały sumie wartości wynikających z poszczególnych harmonogramów spłat. Wartości przyjęte z harmonogramów spłat uwzględniają pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, która zawarta została w dniu 17 lutego 2016 roku z odroczonym terminem spłaty do 30 czerwca 2017 roku w kwocie 847.000,00 zł. Przyjmując, iż na dzień uchwalania WPF na lata 2016-2030 pożyczka nie była zaciągnięta i tym samym Gmina nie znając harmonogramu spłat zakładała wyższe środki na spłatę planowanego zobowiązania, jednak na dzień wprowadzania ostatniej zmiany do WPF na lata 2016-2030 Gmina posiadała już harmonogram spłat wskazanej pożyczki i mogła rozchody na wskazane lata wykazać w prawidłowej wysokości. Natomiast przyjęte do WPF na lata 2016-2030 rozchody podlegające spłacie w roku: 2026, 2027, 2028 i 2029 wykazane zostały w prawidłowych wartościach w obu wersjach WPF.

W odniesieniu do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2030 w wersji pierwotnej stwierdzono rozbieżności, w odniesieniu do wartości wynikających z harmonogramów, w dwóch przypadkach: dla roku 2019 o 1.000,00 zł, która może wynikać z błędu rachunkowego, oraz dla roku 2030 gdzie rozchody zostały zaniżone o kwotę 41.350,00 zł. Natomiast rozchody wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2030 zmienionej uchwałą z dnia 1 września 2017 roku ustalono, iż dla każdego roku przyjęte zostały wartości rozchodów w wysokościach zgodnych z harmonogramami spłat. Do rozchodów zaplanowanych na rok 2021 i 2022 uwzględniono rozchody związane z wykupem obligacji, który to wykup zaplanowany został w każdym roku w kwotach 2.400.000,00 zł.

Szczegółowe zestawienia rat kredytów i pożyczek w rozbiciu na poszczególne lata 2016-2030 stanowią załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

2. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Stosownie do postanowień zawartych w art. 254, art. 256 i art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – kontrolujący zweryfikowali poprawność dokonywania w latach 2016-2017 wydatków z uwzględnieniem kwot określonych w planie finansowym oraz dokonanych przeniesień w tym planie. Jednocześnie biorąc pod uwagę zapis art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 ze zm.) weryfikacją objęto poprawność zaciągania w latach 2016-2017 zobowiązań w odniesieniu do wydatków poniesionych w poniższych klasyfikacjach budżetowych:

400/40004/6660

W dniu 17 maja 2017 roku Gmina Daszyna dokonała zwrotu środków w kwocie 107.681,24 zł (WB nr 095/2017) uzyskanych z budżetu UE na realizację projektu „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego”. Wskazany zwrot środków dotacji na rachunek Instytucji Zarządzającej nastąpił w związku z wydaną przez IZ decyzją administracyjną nr 27/2015/PR z dnia 28 października 2015 roku, na którą to decyzję następnie Gmina Daszyna złożyła skargę. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi wyrokiem z dnia 8 kwietnia 2016 roku (sygn. akt III SA/Łd 1289/15) oddalił skargę Gminy Daszyna na decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2015 roku w przedmiocie określenia kwoty przypadającej do zwrotu. Natomiast na posiedzeniu w dniu 2 lutego 2017 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną złożoną przez Gminę Daszyna na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 8 kwietnia 2016 roku. W wyniku powyższego Zbigniew Cywiński – p.o. Kierownika ds. Zamówień Publicznych oraz Planowania Przestrzennego i Rozwoju Lokalnego – pismem z dnia 17 maja 2017 roku skierowanym do komórki Księgowości Urzędu Gminy w Daszynie poinformował o konieczności przekazania kwoty 107.681,24 zł wraz z odsetkami na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej. Wydatek związany ze zwrotem ww. kwoty 107.681,24 zł ujęty został w klasyfikacji budżetowej dział 400 rozdział 40004 § 6660, przy czym zabezpieczenie środków nastąpiło dopiero uchwałą nr XLIV/230/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku na mocy której Rada Gminy zwiększyła plan wydatków rozdziału 40004 – Dostarczanie paliw gazowych o kwotę 152.625,24 zł, w tym: 44.944,00 zł jako wydatki bieżące z przeznaczeniem na zapłatę odsetek z tytułu zwrotu środków, oraz kwotę 107.681,24 zł jako wydatki majątkowe. Zatem wydatek w kwocie 107.681,24 zł nastąpił bez wcześniejszego zabezpieczenia środków w budżecie, co stanowi naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1875 ze zm.), zgodnie z którym - *Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.*

AKTA KONTROLI [strony A13: 1-102] kserokopie: uchwały nr XLIV/230/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku, pisma z dnia 15 maja 2017 roku dotyczące zwrotu środków wraz z dokonaną dekretacją zatwierdzenia wydatku, WB nr 095/2017, wyroku NSA z dnia 2 lutego 2017 roku (II GSK 4089/16), decyzji nr 27/2015/PR z dnia 28 października 2015 roku,

korespondencji z IZ z dnia 21 listopada 2014 roku i z dnia 20 sierpnia 2015 roku, wydruk karty wydatków dla klasyfikacji 400/40004/6660.

700/70005/4300

Rada Gminy Daszyna środki na wydatki we wskazanej klasyfikacji zabezpieczyła uchwałą budżetową na rok 2017 (uchwałą nr XXXIX/201/2017 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2017 roku) w kwocie 150.000,00 zł, co uszczegółowione zostało zarządzeniem nr 8/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 30 stycznia 2017 roku ustalającym układ wykonawczy wydatków budżetu gminy obejmującym plan finansowy Urzędu Gminy w Daszynie. Wskazany plan wydatków zwiększony został zarządzeniami Wójta Gminy Daszyna:

- nr 55/2017 z dnia 25 sierpnia 2017 roku o 7.500,00 zł – plan po zmianach 157.500,00 zł,
- nr 65/2017 z dnia 29 września 2017 roku o 12.200,00 zł – plan po zmianach 169.000,00 zł,
- nr 68/2017 z dnia 16 października 2017 roku o 40.000,00 zł – plan po zmianach 209.700,00 zł.

Na podstawie analizy wydruku wydatków poniesionych ze środków wskazanej klasyfikacji ustalono, iż na dzień 18 sierpnia 2017 roku jednostka kontrolowana dokonała wydatków na łączną sumę 151.377,79 zł, czym plan wydatków przekroczony został o kwotę 1.377,79 zł. Wskazane przekroczenie pozostało bez zmian do dnia zwiększenia środków o 7.500,00 zł, które nastąpiło 25 sierpnia 2017 roku. Po dokonanych zwiększeniach środków stan wolnych środków wynosił 6.122,21 zł. W okresie od 30 sierpnia do 6 września 2017 roku poniesione zostały wydatki na kwotę 3.517,00 zł, tym samym stan wolnych środków na dzień 6 września 2017 roku wynosił 2.605,21 zł.

W dniu 12 września 2017 roku Wójt Gminy Daszyna – Zbigniew Wojtera zawarł umowę o wykonanie robót remontowych nr 93/2017 z P.P.H.U. „Godleś” za wynagrodzeniem kosztorysowym w wysokości 18.898,00 zł netto, tj. 23.244,54 zł. Przedmiotem umowy było wykonanie robót remontowych w kotłowni w Daszynie po pożarze wg załączonego do umowy kosztorysu. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Daszyna – Danuty Kaczmarek. **Do dnia 6 września 2017 roku poniesione zostały wydatki w powyższej klasyfikacji w łącznej kwocie 154.894,79 zł, tym samym stan wolnych środków na dzień zaciągnięcia przedmiotowego zobowiązania wynosił 2.605,21 zł. Wobec powyższego zaciągnięcie przez Wójta Gminy w dniu 12 września 2017 roku zobowiązania w kwocie 23.244,54 zł nastąpiło bez wcześniejszego zabezpieczenia środków w budżecie i tym samym spowodowało przekroczenie planowanych wydatków o kwotę 20.639,33 zł, co stanowiło naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.** W okresie od 14 do 28 września 2017 roku dokonano jeszcze wydatków w kwocie 2.305,05 zł. Tym samym przekroczenie wzrosło do kwoty 22.944,38 zł, które trwało do dnia 29 września 2017 roku, kiedy to Wójt Gminy dokonał zwiększenia planowanych wydatków o kwotę 12.200,00 zł, przy czym dokonane zwiększenie nie pokryło w całości powyższego przekroczenia, w związku z czym po dokonanych zwiększeniach przekroczenie wynosiło 10.744,38 zł. W okresie od

9 do 13 października 2017 roku dokonano kolejnych wydatków w kwocie 2.473,22 zł, co spowodowało, iż przekroczenie wzrosło do kwoty 13.217,60 zł. W dniu 16 października 2017 roku Wójt Gminy dokonał zwiększenia planowanych wydatków w tej klasyfikacji o kwotę 40.000,00 zł, czym zniwelowane zostało powyższe przekroczenie. Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2017 roku wydatki zamknęły się kwotą 190.208,29 zł, przy planie po zmianach 209.700,00 zł.

AKTA KONTROLI [strony A14: 1-54] kserokopie: umowy nr 93/2017 z dnia 12 września 2017 roku wraz z kosztorysem ofertowym i protokołem odbioru robót z dnia 16 października 2017 roku; zarządzeń Wójta Gminy Daszyna nr 55/2017, 65/2017, 68/2017; wydruk ewidencji wydatków dla klasyfikacji 700/70005/4300.

750/75023/6660

W dniu 27 stycznia 2017 roku Gmina Daszyna dokonała zwrotu środków w kwocie 201.597,47 zł (WB nr 019/2017) uzyskanych z budżetu UE na realizację projektu „Budowa społeczeństwa informacyjnego w Gminie Daszyna”. Wskazany zwrot środków dotacji na rachunek Instytucji Zarządzającej nastąpił w wyniku wydania przez IZ decyzji administracyjnej nr 10/RP/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku. Wydatek związany ze zwrotem kwoty 201.597,47 zł ujęty został w klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 6660, przy czym zabezpieczenie środków nastąpiło dopiero uchwałą nr XLI/209/2017 z dnia 24 marca 2017 roku, gdzie Rada Gmina zwiększyła plan wydatków rozdziału 75023 – Urzędy gmin o kwotę 282.401,12 zł, w tym 201.597,47 zł jako wydatki majątkowe, oraz 80.803,65 zł jako wydatki bieżące z przeznaczeniem na zapłatę odsetek od zwracanej kwoty. Zatem wydatek w kwocie 201.597,47 zł nastąpił bez wcześniejszego zabezpieczenia środków w budżecie, czym naruszono postanowienia art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

AKTA KONTROLI [strony A15: 1-122] kserokopie: uchwały nr XLI/209/2017 z dnia 24 marca 2017 roku, zarządzenia nr 17/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 27 marca 2017 roku, pisma z dnia 27 stycznia 2017 roku dotyczącego zwrotu środków wraz z dekretacją zatwierdzającą wydatek, WB nr 019/2017 i 020/2017; decyzji administracyjnej nr 10/RP/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku, wyroku WSA z dnia 2 sierpnia 2017 roku (IIISA/Łd478/17); wydruk karty wydatków dla 750/75023/6660.

801/80101/6050

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2016 przedłożonym zarządzeniem nr 113/2015 Wójta Gminy Daszyna z dnia 21 grudnia 2015 roku zaplanowano kwotę 70.000,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie”, które to środki zaplanowano w dziale 801 rozdział 80101. Uchwałą Rady Gminy nr XXIII/112/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku przyjmującą budżet na 2016 rok w załączniku nr 8 – Zadania inwestycyjne i inne wydatki majątkowe realizowane w 2016 roku zaplanowano wydatki w klasyfikacji 801/80101 zadanie pn. Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie z wydatkami budżetu roku 2016 w kwocie 70.000,00 zł. Zarządzeniem nr 6/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie wykonania uchwały budżetowej doprecyzowano wskazane wydatki określając klasyfikację 801/80101/6050. Zaplanowana kwota wydatków 70.000,00 zł została zdjęta z planu wydatków wskazanego zadania uchwałą XXIV/118/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku (zarządzenie Wójta Gminy Daszyna nr 8/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku). Jednocześnie Rada Gminy w przedmiotowej

klasyfikacji wprowadziła zadanie pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum Sportowo – Rehabilitacyjne wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”.

W zakresie wskazanego zadania w budżecie roku 2016 zabezpieczone zostały środki uchwałami Rady Gminy w Daszynie:

	Zmiany	Plan po zmianach
- Uchwała budżetowa 2016	0,00	0,00
- Uchwała XXIV/118/2016 z dnia 16.02.2016	+160.000,00	160.000,00
- Uchwała XXVI/123/2016 z dnia 11.03.2016	+10.810,00	170.810,00
- Uchwała XXVIII/138/2016 z dnia 25.05.2016	+207.466,87	378.276,87
- Uchwała XXXIV/173/2016 z dnia 30.11.2016	+30.000,00	408.276,87
- Uchwała XXXVII/188/2016 z dnia 09.12.2016	+120.000,00	528.276,87

Zatem na wskazane zadanie zabezpieczono środki w łącznej kwocie 528.276,87 zł, w tym 120.000,00 zł dotacja z Ministerstwa Sportu (umowa nr 2016/0524/5356/SubA/DIS/T z dnia 29 listopada 2016 roku). Wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku na przedmiotowym zadaniu wynosiły 377.023,06 zł.

W ramach przedmiotowego zadania zaciągnięto w 2016 roku zobowiązania wynikające z poszczególnych umów:

- 1) umowa nr 10/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na opracowanie wniosku o dofinansowanie w formie dotacji dla zadania „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego w Daszynie” w ramach Programu Rozwoju Bazy Sportowej Województwa Łódzkiego na lata 2016-2020 w ramach przedsięwzięcia „Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie”. Wynagrodzenie określone zostało w wysokości 4.000,00 zł netto plus obowiązujący VAT – 23% stanowiący kwotę 920,00 zł. Termin wykonania prac 29 stycznia 2016 roku,
- 2) umowa nr 40/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na przygotowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej boisk wraz z infrastrukturą sportową przy publicznych szkołach podstawowych w Daszynie i Mazewie w ramach pozycji budżetowej „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie określone zostało w wysokości 15.000,00 zł netto plus obowiązujący VAT – 23% stanowiący kwotę 3.450,00 zł. Termin wykonania prac 29 lutego 2016 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek,
- 3) umowa nr 41/2016 z dnia 17 lutego 2016 roku zawarta z Mariuszem Reszką zamieszkałym w Łodzi na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej wysokosprawnej wentylacji mechanicznej nawiewno – wywiewnej z odzyskaniem ciepła i automatyczną regulacją w hali sportowej w Daszynie w ramach pozycji budżetowej „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych

- objektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 15.000,00 zł brutto. Termin wykonania 29 lutego 2016 roku,
- 4) umowa nr 45/2016 z dnia 25 lutego 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART w siedzibą w Łodzi na pełnienie funkcji inżyniera kontraktu dla projektu „Budowa hali sportowej w Daszynie w ramach dofinansowania uzyskanego z NFOŚiGW w Warszawie w programie Efektywne wykorzystanie energii część 4 LEMUR – Energooszczędne Budynki Użyteczności Publicznej” w ramach pozycji budżetowej „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 12.000,00 zł netto plus podatek VAT 23% w wysokości 2.760,00 zł. Termin wykonania czynności określono z dniem zawarcia umowy – zakończenie 31 lipca 2016 roku,
 - 5) umowa nr 89/2016 z dnia 2 czerwca 2016 roku zawarta z Stanisławem Gajlewiczem - Profiklima z siedzibą w Warszawie na realizację zamówienia udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Sala sportowa w Daszynie – wykonanie wysokosprawnej wentylacji mechanicznej nawiewno – wywiewnej z odzyskaniem ciepła i automatyczną regulacją” w ramach zadania budżetowego „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 311.402,41 zł brutto. Termin wykonania 20 lipca 2016 roku,
 - 6) umowa nr 90/2016 z dnia 2 czerwca 2016 roku zawarta z P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego dla projektu pn. „Sala sportowa w Daszynie – wykonanie wysokosprawnej wentylacji mechanicznej nawiewno – wywiewnej z odzyskaniem ciepła i automatyczną regulacją” w ramach zadania budżetowego „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 4.000,00 zł netto plus VAT 23% - 920,00 zł. Termin zakończenia 31 lipca 2016 roku,
 - 7) umowa nr 94/2016 z dnia 2 czerwca 2016 roku zawarta z firmą INPROGEO z siedzibą w Warszawie na wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych dla potrzeb opracowania dokumentacji projektowej w ramach zadania pn. „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 7.466,10 zł brutto. Termin wykonania 30 czerwca 2016 roku,
 - 8) umowa nr 158/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku zawarta z firmą MATEX Marcin Kacperski w siedzibą w Łodzi na wykonanie studium wykonalności dla projektu: „Budowa i przebudowa bazy sportowej przy szkołach publicznych w Daszynie i Mazewie w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020” w ramach zadania budżetowego „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo –

rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie” – w oparciu o dane i dokumentację będącą w posiadaniu Inwestora. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 20.000,00 zł netto plus podatek VAT 23% w wysokości 4.600,00 zł. Termin wykonania do 31 grudnia 2016 roku,

- 9) umowa nr 163/2016 z dnia 20 grudnia 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na wykonanie świadectwa energetycznego dla budynku Sali sportowej w Daszynie w celu przedłożenia w NFOŚiGW w Warszawie, z uwzględnieniem wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej w budynku, w ramach zadania budżetowego „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie gminy Daszyna, w tym Centrum sportowo – rehabilitacyjne w Daszynie wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie” – w oparciu o dane i dokumentację będącą w posiadaniu Inwestora. Wynagrodzenie określone zostało w wysokości 2.800,00 zł netto plus obowiązujący VAT – 23% stanowiący kwotę 644,00 zł. Termin wykonania do 23 grudnia 2016 roku.

Wszystkie umowy, ze strony Gminy Daszyna podpisane zostały przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę. Tylko umowa wskazana w pkt 2), zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek. **Pozostałe umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, która wymagana jest zapisem art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym określającym: *Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.***

Jednocześnie należy zauważyć, iż brak kontrasygnaty przy zaciąganiu zobowiązań, było również stwierdzone w wielu przypadkach umów w trakcie kontroli przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2013 roku, w wyniku czego wydany został wniosek pokontrolny zobowiązujący Wójta Gminy Daszyna do zaciągania zobowiązań wyłącznie po uprzednim uzyskaniu kontrasygnaty Skarbnika Gminy. Z powyższego jednoznacznie wynika, iż przedmiotowe zalecenie pokontrolne nie jest przez Wójta Gminy realizowane.

921/92105/6050

Uchwałą budżetową na rok 2016 (XXIII/112/2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku) Rada Gminy w tabeli nr 2 w części dział 921 rozdział 92105 zaplanowała wydatki majątkowe w kwocie 40.136,48 zł, które zgodnie z tabelą nr 8 – Zadania inwestycyjne i inne wydatki majątkowe realizowane w 2016 roku zaplanowano na zadanie inwestycyjne pn. „Rewitalizacja zabytkowego parku w Daszynie”.

Uchwałą nr XXVI/123/2016 z dnia 11 marca 2016 roku Rada Gminy w Daszynie zmniejszyła środki dla wskazanego zadania o 40.000,00 zł. Natomiast uchwałą z dnia 25 maja 2016 roku nr XXVIII/138/2016 Rada Gminy dokonała dwóch zmian w zakresie klasyfikacji budżetowej rozdziału 92105 w odniesieniu do wydatków majątkowych, tj. zmniejszyła wydatki o pozostałą kwotę 136,48 zł z jednoczesnym zwiększeniem środków o 330.136,48 zł. Zgodnie z tabelą nr 8 – „Zadania inwestycyjne i inne wydatki majątkowe realizowane w 2016 roku – wydatki w kwocie 330.136,48 zł zaplanowano dla zadania pn. „Turystyka i ochrona dziedzictwa kulturowego, w tym rewitalizacja zabytkowego dworu i parku w Daszynie i adaptacja

budynku (po starej gminie) w Mazewie na bazę turystyczną”, w tym kwota 130.136,48 zł miała pochodzić ze środków własnych, natomiast 200.000,00 zł z dotacji w ramach Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska. Uchwałą nr XXIX/146/2016 z dnia 23 czerwca 2016 roku dokonano zmniejszenia środków o kwotę 188.192,00 zł, która miała pochodzić ze środków dotacji Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska.

W ramach przedmiotowego zadania zaciągnięto w 2016 roku zobowiązania wynikające z poszczególnych umów:

- 1) nr 85/2016 z dnia 25 maja 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na wykonanie studium wykonalności dla projektu „Przygotowanie budynku 'starej gminy' w Mazewie oraz części budynku Daszyna 40 do pełnienia funkcji turystycznych” w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014/2020 w ramach zadania budżetowego „Turystyka i ochrona dziedzictwa kulturowego, w tym rewitalizacja zabytkowego dworu i parku w Daszynie i adaptacja budynku (po starej gminie) w Mazewie na bazę turystyczną”. Wynagrodzenie określone zostało w wysokości 15.000,00 zł netto plus obowiązujący VAT – 23% stanowiący kwotę 3.450,00 zł. Termin wykonania prac do 2 czerwca 2016 roku. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek.
 - 2) zawartych w dniu 30 maja 2016 roku z firmą Usługi Projektowe i Nadzory „MAWIKON” s.c. K. Majtczak, W. Wiechno z siedzibą w Kutnie dwóch umów nr:
 - 100/2016 na wykonanie dokumentacji projektowej dla Przebudowy i zmiany sposobu użytkowania budynku mieszkalnego na budynek bazy turystycznej w miejscowości Mazew dz. Nr ew. 247 dla zadania „Adaptacja Budynku 'STAREJ GMINY' na bazę turystyczną w Mazewie za wynagrodzeniem 34.440,00 zł brutto i terminem wykonania do dnia 12 września 2016 roku,
 - 101/2016 na wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania Remont istniejącego budynku dzwonnicy w miejscowości Mazew dz. Nr ew. 257 gm. Daszyna za wynagrodzeniem 18.450,00 zł brutto i terminem wykonania do dnia 2 sierpnia 2016 roku.
- Powyższe umowy miały być wykonane w ramach zadania budżetowego „Turystyka i ochrona dziedzictwa kulturowego, w tym rewitalizacja zabytkowego dworu i parku w Daszynie i adaptacja budynku (po starej gminie) w Mazewie na bazę turystyczną”.
- 3) nr 92/2016 z dnia 2 czerwca 2016 roku zawarta z firmą P.U.H. PROTART z siedzibą w Łodzi na wykonanie studium wykonalności wraz z analizą finansowo-ekonomiczną dla „Wykonanie robót budowlanych w obiektach zabytkowych dworu wraz z parkiem w Daszynie oraz dzwonnicy w Mazewie w celu nadania im funkcji kulturalnych” w ramach zadania budżetowego „Turystyka i ochrona dziedzictwa kulturowego, w tym rewitalizacja zabytkowego dworu i parku w Daszynie i adaptacja budynku (po starej gminie) w Mazewie na bazę turystyczną” – w oparciu o dane i dokumentację będącą w posiadaniu Inwestora. Wynagrodzenie określone zostało w wysokości 22.800,00 zł netto plus obowiązujący VAT – 23% stanowiący kwotę 5.704,00 zł. Termin wykonania prac do 29 czerwca 2016 roku,
 - 4) umowa nr 93/2016 z dnia 2 czerwca 2016 roku zawarta z firmą MATEX Marcin Kacperski w siedzibą w Łodzi na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zabytkowego dworu w Daszynie – instalacje teletechniczne

i sanitarne – klimatyzacja oraz modernizacja wejścia głównego, w ramach zadania budżetowego „Turystyka i ochrona dziedzictwa kulturowego, w tym rewitalizacja zabytkowego dworu i parku w Daszynie i adaptacja budynku (po starej gminie) w Mazewie na bazę turystyczną”. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 15.800,00 zł netto plus podatek VAT 23% w wysokości 3.634,00 zł. Termin wykonania do 30 czerwca 2016 roku.

Wszystkie umowy, ze strony Gminy Daszyna podpisane zostały przez Wójta Gminy – Zbigniewa Wojterę. Tylko umowa wskazana w pkt 1), zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy – Danuty Kaczmarek. **Pozostałe umowy nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co spowodowało naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.**

Na dzień 31 grudnia 2016 roku zabezpieczono środki stanowiły kwotę 141.944,48 zł, zaś wydatki wykonane na dzień 31 grudnia 2016 roku na przedmiotowym zadaniu wynosiły 121.574,60 zł, które w całości poniesione zostały ze środków własnych.

VII. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych

Zagadnienia wstępne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2017 r. poz. 201 ze zm.); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.); [3] ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1892); [4] ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1821); [5] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.); [6] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2101).

W latach objętych kontrolą obowiązywały wzory formularzy zawierających dane dotyczące podmiotu i przedmiotu opodatkowania niezbędne do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, ustalone nw. uchwałami Rady Gminy w Daszynie: [rok 2015] nr III/14/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2014 r. poz. 4725), zmieniona uchwałą nr V/23/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 6 lutego 2015 r. poz. 328); [lata 2016-17] nr XXII/103/2015 r. z dnia 9 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2015 r. poz. 5445), zmieniona uchwałą nr XXII/105/2015 r. z dnia 29 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 6 stycznia 2016 r. poz. 28).

Uchwałą nr XVII/80/2015 Rady Gminy w Daszynie (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 30 września 2015 r. poz. 3731)⁹ zarządzono pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa. Inkasentami ustanowiono sołtysów w poszczególnych sołectwach. Ustalono wynagrodzenie – 5% zebranej kwoty. Termin wpłaty podatku – 6 dni następujących po dniu, w którym zgodnie z

⁹ Uchwałą nr 24/136/2015 z dnia 31 lipca 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 17 sierpnia 2015 r. poz. 3259) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi unieważniło w całości uchwałę nr XII/57/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie poboru podatków i opłat w drodze inkasa oraz określenia wysokości wynagrodzenia (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 23 czerwca 2015 r. poz. 2534).

przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić. W okresie wcześniejszym w powyższym zakresie obowiązywały n.w. uchwały: [1] nr 188/XXXIII/2001 z dnia 27 listopada 2001 r. w sprawie wyznaczenia terminu płatności podatku dla inkasentów (I rata – do 21 marca, II rata – do 21 maja, III rata – do 21 września, IV rata – do 21 listopada); [2] nr XXI/107/2004 z dnia 30 lipca 2004 r., zmieniona uchwałą nr X/44/2011 z dnia 13 czerwca 2011 r. w sprawie poboru podatków: rolnego, od nieruchomości i leśnego, dokonywanego przez sołtysów w drodze inkasa i określenia wysokości wynagrodzenia (wysokość wynagrodzenia określono indywidualnie dla poszczególnych sołectw w wysokości od 7,5 do 9% zebranej kwoty).

Kontrolą objęto terminowość rozliczania się inkasentów z pobranych należności w sołectwie Mazew (I i II rata za 2016 rok) oraz Łubno (III i IV rata za 2016). (...) ¹⁰. Inkasentom naliczono prowizję w wysokości 5%. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Postanowieniami Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi nr S.K.O.4100.19.2017 z dnia 3 lutego 2017 roku i S.K.O.4100.75.2017 z dnia 23 lutego 2017 roku wyznaczono Wójta Gminy Daszyna jako organ właściwy do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych i innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego na rok 2017 m.in. Wójta Gminy Witonia oraz Zastępcy Wójta Gminy Grabów.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się wnioski Wójta Gminy Witonia i Wójta Gminy Grabów skierowane do Wójta Gminy Daszyna o naliczenie należnych podatków na 2017 rok, karty jednostek opodatkowania (zestawienie obejmujące przedmiot opodatkowania w podatku od nieruchomości) oraz decyzje wymiarowe wystawione przez Wójta Gminy Daszyna.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy – Prawo geodezyjne i kartograficzne, podstawę m.in. wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Wójt Gminy Daszyna, jako organ podatkowy właściwy dla osób wskazanych powyżej, by wypełnić dyspozycję tego przepisu przy wymiarze podatków powinien dysponować co najmniej aktualnymi wypisami z ewidencji gruntów i budynków. Ponadto powinien dysponować informacjami na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (chyba że te dokumenty zostały mu przekazane w latach ubiegłych w związku z wymiarem podatków w latach ubiegłych), uchwałami w sprawie stawek w podatku od nieruchomości, obniżenia średniej ceny skupu towarów przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego i leśnego.

Decyzje wystawione przez Wójta Gminy Daszyna na rzecz Wójta Gminy Witonia oraz Zastępcy Wójta Gminy Grabów zostały wygenerowane w programach podatkowych stosowanych odpowiednio w Urzędzie Gminy w Witoni oraz Urzędzie Gminy w Grabowie. Wójt Gminy Daszyna otrzymał zatem projekty decyzji wymiarowych dla wskazanych osób.

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

AKTA KONTROLI [strony A16: 1-7]: wnioski o naliczenie należnych podatków dla m.in. Wójta Gminy Witonía oraz Zastępcy Wójta Gminy Grabów, karty jednostek opodatkowania, decyzje wymiarowe na 2017 rok.

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy w Daszynie określiła stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [rok 2015] nr III/9/2014 r. z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2014 r. poz. 4720); [rok 2016] nr XX/93/2015 r. z dnia 27 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2015 r. poz. 4751); [rok 2017] nr XXXV/176/2016 r. z dnia 23 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 r. poz. 5124). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017
Od gruntów:			
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, w tym: [1] związanych z eksploatacją kruszywy; [2] pozostałych	0,60	[1] 0,75 [2] 0,60	[1] 0,75 [2] 0,60
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,58	4,58	4,54 ¹¹
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,30	0,30	0,30
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	-	3,00	2,98 ¹²
Od budynków lub ich części:			
- mieszkalnych	0,75	0,75	0,75
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	15,00	15,00	15,00
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	6,20	6,20	6,20
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o	3,84	3,84	3,84

¹¹ Uchwałą nr 35/166/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 lutego 2017 r. poz. 694) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność w części uchwały XXXV/176/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 23 listopada 2016 r. w zakresie stawki podatku od nieruchomości od gruntu pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych, w związku z określeniem stawki podatku od ww. przedmiotu opodatkowania w wysokości wyższej (4,58 zł/ha) niż przewidziano w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. poz. 779).

¹² W tej samej uchwale Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło także nieważność w zakresie stawki podatku od nieruchomości od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, w związku z określeniem stawki podatku od ww. przedmiotu opodatkowania w wysokości wyższej (3,00 zł/m²) niż przewidziano w powoływanym obwieszczeniu Ministra Finansów.

działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń			
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	3,00	3,00	3,00
Od budowli			
- pozostałych	2% wartości	2% wartości	2% wartości

Na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy w Daszynie podjęła n.w. uchwały, na mocy których wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości: [rok 2015] nr III/10/2014 z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2014 r. poz. 4721). Z podatku od nieruchomości zwolniono grunty, budynki lub ich części: [1] zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej; [2] zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej; [3] zajęte na świadczenie usług w zakresie pomocy społecznej; [4] związane z gospodarką odpadami; [5] zajęte na potrzeby parków i zieleńców publicznych; [6] związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego; [7] stanowiące drogi wewnętrzne – za wyjątkiem gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto zwolniono budynki mieszkalne lub ich części z wyłączeniem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; [rok 2016] nr XX/94/2015 z dnia 27 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2015 r., poz. 4752). Z podatku od nieruchomości zwolniono grunty, budynki lub ich części: [1] zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej; [2] zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej; [3] zajęte na świadczenie usług w zakresie pomocy społecznej; [4] związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego – za wyjątkiem gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto zwolniono budynki mieszkalne lub ich części z wyłączeniem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; [rok 2017] nr XXXV/177/2016 z dnia 23 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 r., poz. 5125). Zakres zwolnienia analogiczny jak w roku 2016.

Wymiar podatku od nieruchomości – os. prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2015-2017 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2015				
834.255,11	843.020,11	636.473,65	212.188,89	5.642,43
ROK 2016				
881.356,00	774.268,46	558.181,00	222.648,89	6.561,43
ROK 2017 (I półrocze)				
1.028.120,00	1.036.700,46	496.225,00	218.139,03	5.633,93

Kontrolą objęto 10 podatników (tabela poniżej), dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] za rok 2015 – 311.793 zł; [2] za rok 2016 – 329.735 zł; [3] za rok 2017 – 526.496 zł.

(...)¹³

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru (jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku); [2] odpowiednio skorygować deklaracje w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku.

W badanej próbie stwierdzono, że w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 § 6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa – termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1481 ze zm.). W przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstawał lub wygasał w trakcie roku podatkowego, podatnicy niekiedy nie dopełniali obowiązków złożenia deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia;

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach w ewidencji;
- (...) **¹⁴**. W dniu 25 marca 2016 roku do organu podatkowego wpłynęło zawiadomienie ze Starostwa Powiatowego w Łęczycy, w którym poinformowano o wybudowaniu budynku (...) **¹⁵**. Z uwagi na brzmienie art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ww. obiekty budowlane zostały opodatkowane od 2017 roku i takie dane zostały wpisane w deklaracji na rok 2017.

Wątpliwości kontrolujących w zakresie prawidłowości opodatkowania dotyczą: [1] różnic w zakresie pow. użytkowej budynku wynikającej z deklaracji podatnika a pow. użytkowej wynikającej z zawiadomienia ze

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 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 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.

Starostwa; [2] wartości budowlanych deklarowanych przez podatnika – podatnik wskazał tylko wybudowanie parkingu, natomiast decyzja o pozwoleniu na budowę obejmowała także inne obiekty budowlane;

- w pozostałych przypadkach brak jest uwag w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wymiar podatku od nieruchomości – os. fizyczne

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2015-2017 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2015				
452.289,00	518.970,19	343.528,40	171.255,51	379,32
ROK 2016				
410.893,00	529.895,29	311.199,23	211.700,88	1.585,82
ROK 2017 (I półrocze)				
346.000,00	641.560,06	203.892,82	235.433,66	592,42

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, obejmującym m.in. podatek od nieruchomości, wyniósł: [1] 126.911 zł za rok 2015; [2] 133.711 zł za rok 2016; [3] 134.290 zł za rok 2017.

(...)¹⁶

Ustalenia kontroli:

- wymiar podatku był ustalany na podstawie posiadanych przez organ podatkowy informacji o nieruchomościach oraz informacji z ewidencji gruntów i budynków;
- **przypisu podatku na koncie podatnika dokonywano pod datą wydania decyzji. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania;**
- **w decyzjach wymiarowych nie określano precyzyjnie przedmiotu opodatkowania, tj. m.in. nie wskazywano numerów działek, których dotyczy przedmiotowa decyzja;**
- (...)¹⁷.

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 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.

Zauważyć należy, że zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu tym podatkiem podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. W przedmiotowym stanie faktycznym, grunty niewykorzystywane przez podatników na prowadzenie działalności gospodarczej winny zostać opodatkowane podatkiem rolnym, a nie podatkiem od nieruchomości w stawce jak dla gruntów pozostałych (podatnik w latach 2015-2017 od ww. gruntów zapłacił podatek w kwocie 9.232 zł). Jeśli ww. grunty są zajęte na wykonywanie działalności gospodarczej, należy je wówczas opodatkować podatkiem od nieruchomości wg stawek maksymalnych;

- (...) ¹⁸. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że w części działka jest wykorzystywana jako parking. Obowiązkiem organu podatkowego będzie ustalenie w jakim zakresie przedmiotowa działka jest wykorzystywana na działalność gospodarczą i podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a w jakim zakresie podatkiem rolnym; [2] z ewidencji gruntów wynika, że właścicielem działki nr (...) ¹⁹ jest małżeństwo (wspólność), natomiast właścicielem działki (...) ²⁰ – małżeństwo (udział 1/2) oraz jeden z małżonków (udział 1/2). Wymiar podatku dla ww. działek następował w drodze jednej decyzji wystawionej na małżonka posiadającego większy w niej udział. Zauważyć należy, że każdy z małżonków jest stroną postępowania podatkowego i winien być adresatem decyzji wymiarowej;
- (...) ²¹;
- (...) ²²;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego, stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z uwzględnieniem art. 12 § 5 ustawy

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 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.

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 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.

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 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.

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 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.

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 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.

Ordynacja podatkowa. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Opodatkowanie wybranych podmiotów prowadzących działalność w zakresie wydobywania kruszywa

(...)²³

AKTA KONTROLI [strony A17: 1-257]: deklaracje na podatek od nieruchomości, decyzje wymiarowe, informacje dot. opłaty eksploatacyjnej – dot. podmiotów, co do których uwagi zostały przedstawione powyżej.

Podatek rolny

Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, rady gmin są uprawnione do obniżenia średnich cen skupu żyta przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy. Rada Gminy w Daszynie, na podstawie nw. uchwał obniżyła średnią cenę skupu żyta ustaloną na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na dany rok podatkowy: [rok 2015] nr III/8/2014 r. z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2014 r. poz. 4719): cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 20 października 2014 r. (M.P. poz. 935) została obniżona z kwoty 61,37 zł za 1q do kwoty 45,00 zł za 1q; [rok 2016] nr XX/92/2015 r. z dnia 27 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2015 r. poz. 4750): cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 19 października 2015 r. (M.P. poz. 1025) została obniżona z kwoty 53,75 zł za 1q do kwoty 45,00 zł za 1q; [rok 2017] nr XXXV/175/2016 r. z dnia 23 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 r. poz. 5123): cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 18 października 2016 r. (M.P. poz. 993) została obniżona z kwoty 52,44 zł za 1q do kwoty 45,00 zł za 1q.

Na podstawie art. 13e ustawy o podatku rolnym, Rada Gminy w Daszynie w powoływanych uchwałach wprowadziła zwolnienie z podatku rolnego gruntów związanych z działalnością przeciwpożarową i bezpieczeństwem publicznym.

Gminę Daszyna, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143 poz. 1614), zaliczono do II okręgu podatkowego.

Dochody z tytułu podatku rolnego w podziale na osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne za lata 2015-2017 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK ROLNY					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2015					
75615	2.843,00	3.432,15	4.276,20	190,86	1.034,91

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.

75616	980.000,00	1.046.791,76	954.625,97	87.265,61	1.886,96
ROK 2016					
75615	2.843,00	3.096,95	3.031,00	378,86	312,91
75616	933.000,00	1.001.189,29	915.362,89	90.712,61	5.680,21
ROK 2017 (I półrocze)					
75615	2.843,00	3.779,95	2.098,00	190,86	219,91
75616	913.000,00	997.051,40	459.506,94	104.435,91	1.102,92

W zakresie osób fizycznych prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym została skontrolowana w ramach płaconego przez te osoby łącznego zobowiązania pieniężnego. Ustalenia kontroli zawarto we wcześniejszej części protokołu poświęconej opodatkowaniu osób fizycznych podatkiem od nieruchomości.

Ulga inwestycyjna

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy, podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na: [1] budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska; [2] zakup i zainstalowanie: [a] deszczowni, [b] urządzeń melioracyjnych i urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę, [c] urządzeń do wykorzystywania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii (wiatru, biogazu, słońca, spadku wód) – jeżeli wydatki te nie zostały sfinansowane w całości lub w części z udziałem środków publicznych. Ulga inwestycyjna przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja – w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

W latach 2015-2016 Wójt Gminy udzielił 3 ulg inwestycyjnych na kwotę 98.646,11 zł. Kontrolą objęto nw. decyzje:

- Fn.W3123/3-1/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, na mocy której przyznano podatnikowi ulgę w kwocie 28.782,30 zł (budowa budynku inwentarskiego),
- Fn.W3123/3-2/2016 z dnia 8 lipca 2016 roku, na mocy której przyznano podatnikowi ulgę w kwocie 14.462,95 zł (zakup deszczowni).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulga z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto nw. decyzje, ustalając co następuje:

- **Fn.W.3121/1-15/2016 z dnia 9 września 2016 roku, na mocy której zwolniono całkowicie z podatku rolnego grunty o pow. 13,0449 ha za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 kwietnia 2021 roku oraz zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów: [1] 75% w okresie 1 maja 2021 – 30 kwietnia 2022 roku; [2] 50% w okresie 1 maja 2022 – 30 kwietnia 2023 roku (akt notarialny Rep. A nr 2547/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku; decyzja wydana na rzecz (...)²⁴ Wójta Gminy Daszyna).**

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.

Zgodnie z art. 132 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta, marszałek województwa, ich zastępcy oraz skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. Przepis §1 stosuje się również do spraw dotyczących m.in. małżonka osób wymienionych powyżej (art. 132 §2 pkt 1 ustawy). W przypadku wyłączenia organu, samorządowe kolegium odwoławcze²⁵ wyznacza, w drodze postanowienia, organ właściwy do załatwienia sprawy.

Zauważyć należy, że stosownie do brzmienia art. 247 §1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy stwierdza nieważność decyzji ostatecznej, która została wydana z naruszeniem przepisów o właściwości. Kwota przyznanej ulgi na mocy powoływanej decyzji: [rok 2016] 607 zł, [rok 2017] 1.213 zł;

- Fn.W.3121/1-2/P/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku, na mocy której zwolniono całkowicie z podatku rolnego grunty o pow. 5,9551 ha za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 kwietnia 2021 roku oraz zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów: [1] 75% w okresie 1 maja 2021 – 30 kwietnia 2022 roku; [2] 50% w okresie 1 maja 2022 – 30 kwietnia 2023 roku (akt notarialny Rep. A nr 2555/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku; Grupa Producentów Buraka Cukrowego DOBRA sp. z o.o.). Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- Fn.W.3121/1-3/P/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku, na mocy której zwolniono całkowicie z podatku rolnego grunty o pow. 2,5768 ha za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 kwietnia 2021 roku oraz zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów: [1] 75% w okresie 1 maja 2021 – 30 kwietnia 2022 roku; [2] 50% w okresie 1 maja 2022 – 30 kwietnia 2023 roku (akt notarialny Rep. A nr 145/2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku; Grupa Producentów Centrala Nasienna ŁUBNO sp. z o.o.). Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- Fn.W.3121/1-4/P/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku, na mocy której zwolniono całkowicie z podatku rolnego grunty o pow. 21,4061 ha za okres od 1 lipca 2016 roku do 30 kwietnia 2021 roku oraz zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów: [1] 75% w okresie 1 maja 2021 – 30 kwietnia 2022 roku; [2] 50% w okresie 1 maja 2022 – 30 kwietnia 2023 roku (akt notarialny Rep. A nr 185/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku; Grupa Producentów KASZTELAN sp. z o.o.). Nieprawidłowości nie stwierdzono;
- **Fn.W.3111/1-21/2014 z dnia 23 października 2014 roku, na mocy której zwolniono całkowicie z podatku rolnego grunty o pow. 28,2809 ha za okres od 1 października 2014 roku do 30 września 2019 roku oraz zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów: [1] 75% w okresie 1 października 2019 – 30 września 2020 roku; [2] 50% w okresie 1 października 2020 – 30 września 2021 roku (Grupa Producentów KASZTELAN sp. z o.o.).**

²⁵ Organ podatkowy był w posiadaniu postanowienia Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 5 lutego 2016 roku (S.K.O.4100.14.2016), na mocy którego wyznaczono Wójta Gminy Witonia do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych w 2016 roku: [1] Wójta Gminy Daszyna, [2] brata Wójta Gminy Daszyna; [3] bratowej Wójta Gminy Daszyna; [4] Skarbnika Gminy Daszyna.

(...)²⁶.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy, zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży. W wyniku kontroli stwierdzono, że ulgę przyznano m.in. na działki (...)²⁷. Przeniesienie własności działek nastąpiło dopiero w dniu 11 kwietnia 2016 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1812/2016. (...)²⁸.

Stosownie do art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Zwolnienie gruntów z opodatkowania nabytych na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5529/2013 z dnia 10 października 2013 roku winno się zakończyć z dniem 31 października 2018 roku, a w przypadku pozostałych gruntów z dniem 31 grudnia 2018 roku. Ulgi, o których mowa w art. 12 ust. 6 należy obliczyć mając na uwadze ww. okresy zwolnienia z podatku.

AKTA KONTROLI [strony A18: 1-85]: decyzje podatkowe: nr -Fn.W.3121/1-15/2016 z dnia 9 września 2016 roku oraz Fn.W.3111/1-21/2014 z dnia 23 października 2014 roku wraz z aktami postępowania podatkowego.

Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy w Daszynie określiła stawki podatku od środków transportowych w nw. uchwałach: [rok 2015] nr III/11/2014 r. z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2014 r. poz. 4722); [rok 2016] nr XX/95/2015 r. z dnia 27 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego

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 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.

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 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.

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 § 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.

z dnia 2 grudnia 2015 r. poz. 4753); [rok 2017] nr XXXV/178/2016 r. z dnia 23 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 r. poz. 5126)²⁹.

Na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Rada Gminy w Daszynie podjęła n.w. uchwały, na mocy których zwolniła z podatku od środków transportowych samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony i poniżej 12 ton wykorzystywane wyłącznie do prowadzenia działalności rolniczej oraz autobusy przeznaczone do realizacji zadań oświatowych: [rok 2015] nr III/12/2014 r. z dnia 12 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 19 grudnia 2014 r. poz. 4723); [rok 2016] nr XX/96/2015 r. z dnia 27 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 2 grudnia 2015 r. poz. 4754); [rok 2017] nr XXXV/179/2016 r. z dnia 23 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2016 r. poz. 5127).

Obecnie obowiązujące (od 2016 roku) wzory deklaracji określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2025). W okresie wcześniejszym obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. Nr 293, poz. 1731).

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych w podziale na osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne za lata 2015-2017 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH					
Rozdział	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2015					
75615	927,00	3.709,00	3.709,00	0,00	0,00
75616	26.699,00	32.522,00	31.425,00	1.098,00	1,00
ROK 2016					
75615	2.782,00	2.782,00	2.782,00	0,00	0,00
75616	36.800,97	73.066,00	73.531,00	182,00	647,00
ROK 2017 (I półrocze)					
75615	2.472,00	4.766,00	2.970,00	80,00	0,00
75616	65.600,00	94.151,00	46.250,00	7.894,00	0,00

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku za lata 2015-2017 wyniósł odpowiednio: [1] 24.939 zł za rok 2015; [2] 67.609 zł za rok 2016; [3] 71.831 zł za rok 2017. Zestawienie podatników objętych kontrolą przedstawia tabela:

(...)³⁰

²⁹ Uchwałą nr 35/165/2016 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 lutego 2017 r. poz. 693) Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdziło nieważność w części uchwały XXXV/178/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 23 listopada 2016 r. w zakresie stawki dla przyczepy lub naczepy z dwiema osiami oraz systemem zawieszenia osi jezdnych innym niż zawieszenie pneumatyczne lub uznane za równoważne, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają DMC nie mniej niż 33 tony oraz mniej niż 38 ton, określoną przez organ stanowiący w kwocie 1.188,00 zł. Zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 października 2016 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2017 roku (M.P. poz. 979), minimalna stawka podatku dla przedmiotowego środka transportowego wynosi 1.262,56 zł.

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.

Ustalenia kontroli:

- **stwierdzono przypadki (patrz tabela) braku odnotowywania daty wpływu deklaracji do siedziby organu podatkowego, co stanowiło naruszenie Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14 poz. 67). Stosownie do §40 ust. 1-3 powołanej Instrukcji, punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające oraz wydaje na żądanie składającego przesyłkę potwierdzenie jej otrzymania. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej: [1] liczby porządkowej; [2] daty wpływu przesyłki do podmiotu; [3] tytułu, czyli zwięzłego odniesienia się do treści przesyłki; [4] nazwy podmiotu, od którego pochodzi przesyłka, z określeniem, czy jest to instytucja, czy osoba fizyczna; [5] daty widniejącej na przesyłce; [6] znaku występującego na przesyłce; [7] wskazania, komu przydzielono przesyłkę; w szczególności mogą to być osoba, komórka organizacyjna lub, w przypadku określonym w §43, dostawca usług pocztowych lub właściwy adresat; [8] liczby załączników, jeżeli zostały dołączone do przesyłki; [9] dodatkowych informacji, jeżeli są potrzebne. Stosownie do treści §42 ust. 1-2 Instrukcji, przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny rejestruje na podstawie: [1] danych zawartych w treści pisma – w przypadku gdy istnieje możliwość otwarcia koperty i zapoznania się z treścią pisma; [2] danych na kopercie, w której są zamknięte pisma – w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty. Po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie. Pieczęć wpływu – odcisk pieczęci lub nadruk umieszczany na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, zawierający co najmniej nazwę podmiotu, nazwę punktu kancelaryjnego, datę wpływu, a także miejsce na umieszczanie numeru z rejestru przesyłek wpływających i ewentualnie informację o liczbie załączników (§7 pkt 6 Instrukcji);**
- **podatnik (...) ³¹: [1] podatnik w deklaracji rocznej na 2015 rok nie wpisał stawki podatku za poszczególne środki transportowe, ani ogólnej kwoty podatku. Deklaracja zawierała jedynie wskazanie środków transportowych, w tym danych pozwalających ustalić stawkę podatku. Na podstawie danych zawartych w deklaracji organ podatkowy przypisał podatnikowi zobowiązanie w kwocie 2.983 zł pod datą 4 grudnia 2015 roku (deklaracja nie zawierała ani daty sporządzenia, ani daty wpływu). Tego dnia podatnik dokonał także wpłaty należności wraz z odsetkami w kwocie 113 zł (powinno być 121 zł). W latach 2016-2017**

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.

podatnik wpisywał tylko ogólną kwotę podatku; [2] wątpliwości budzi opodatkowanie naczepy (...) ³² w całym okresie objętym kontrolą (...) ³³;

- (...) ³⁴;
- (...) ³⁵;
- **podatnik (...) ³⁶: w deklaracji z dnia 22 stycznia 2015 roku podatnik zadeklarował do opodatkowania ciągnik siodłowy (...) ³⁷, który nabył w dniu 9 stycznia 2015 roku (kwota podatku – 1.530 zł). Do deklaracji zostało załączone pozwolenie czasowe dotyczące przedmiotowego środka transportowego. Zgodnie z art. 9 ust. 4 i 4b ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym;**
- (...) ³⁸;

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 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.

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 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.

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 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.

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 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.

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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

- (...) ³⁹. **W wyniku czynności sprawdzających pracownik organu podatkowego skorygował deklarację podatnika i dokonał przypisu podatku w kwocie 781 zł. Przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa zezwalają organom podatkowym na korektę deklaracji, jednakże następnie obowiązkiem organu podatkowego jest uwierzytelnia kopii skorygowanej deklaracji oraz jej doręczenie podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego (art. 274 §1-2 powołanej ustawy).**

(...) ⁴⁰.

- (...) ⁴¹;
- organ podatkowy otrzymuje od Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Publicznych Starostwa Powiatowego w Łęczycy informacje, o których mowa w §5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68);
- wpłaty podatku były co do zasady dokonywane w terminie wskazanym w art. 11 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W ramach kontroli prawidłowości opodatkowania ww. podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych w okresie od stycznia 2015 roku do czerwca 2017 roku, o których organ podatkowy został poinformowany przez Starostwo Powiatowe w Łęczycy.

W wyniku kontroli stwierdzono przypadki braku egzekwowania przez organ podatkowy obowiązku złożenia deklaracji w związku z nabyciem przez podatników środków transportowych.

AKTA KONTROLI [strony A19: 1-277]: deklaracje na podatek od środków transportowych w zakresie wskazanych nieprawidłowości w opodatkowaniu tym podatkiem.

Ulgi w podatkach lokalnych

³⁹ 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.

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a §2).

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych: [1] Fn.W.3121/1/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku – umorzenie częściowo I raty podatku od środków transportowych w kwocie 835 zł; [2] Fn.W.3121.3/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku – umorzenie 50% zobowiązania podatkowego za lata 2013-2016 w kwocie 913 zł i 80 zł odsetek; [3] Fn.W.3121/4/2016 z dnia 10 maja 2016 roku – umorzenie I raty podatku rolnego za 2016 roku w kwocie 463 zł; [4] Fn.W.3121/6/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku – umorzenie II raty podatku rolnego za 2016 rok w kwocie 109,00 zł; [4] Fn.W.3121/9/2016 z dnia 21 lipca 2016 roku – umorzenie II raty podatku od nieruchomości za 2016 roku w kwocie 229 zł i 11 zł odsetek; [5] Fn.W.3121/11/2016 z dnia 19 października 2016 roku – umorzenie częściowo II raty podatku od środków transportowych w kwocie 418 zł;

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych;
- decyzje były wydawane przez upoważnione osoby;
- **stwierdzono przypadki dokonywania odpisów z kont podatników z chwilą wydania decyzji np. decyzja Fn.W.3121.3/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku.**

2. Dochody z majątku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.); [2] rozporządzenie 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 r. poz. 1490).

Ustalenia ogólne:

- zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Daszyna, zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Daszyna, w objętym kontrolą okresie, wykonywał pracownik ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i zabytków - inspektor Ewa Kamińska;

- **Wójt Gminy Daszyna nie sporządził planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co było wymagane zgodnie z dyspozycją art. 25 ust. 1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;**
- Rada Gminy w Daszynie w dniu 24 lipca 2014 roku podjęła uchwałę nr L/328/2014 w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Daszyna na lata 2014-2018;
- w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Rady Gminy w Daszynie nr LI/331/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Daszyna lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych;
- Rada Gminy w Daszynie nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
3.260.000,00	605.820,00	19.045,19	841.000,00	841.000,00	105.754,81

Jak wynika z powyższej tabeli planowane do uzyskania kwoty dochodów znacznie przewyższały kwoty uzyskane. **Zgodnie z danymi zawartymi w tabeli Gmina Daszyna w 2015 roku osiągnęła dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości na poziomie nieprzekraczającym 4 % planu, natomiast w 2016 roku na poziomie nie przekraczającym 13 % planu. Wobec czego wątpliwość kontrolujących budzi rzetelność prognozowanych dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości.**

Należy zauważyć, że wielkość planowanych dochodów w danym roku budżetowym stanowi jeden z parametrów do obliczenia wskaźnika dopuszczalnych spłat zobowiązań w roku następnym i latach kolejnych, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zawyżenie planu dochodów w stosunku do jego faktycznego wykonania z ww. tytułu może skutkować błędną oceną możliwości spłaty zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w roku następnym.

Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że w 2017 roku Gmina Daszyna zaplanowała tożsamo nierealnie wysokie dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 2 589.000,00 zł. Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Daszyna w dniu 13 listopada 2017 roku (tj. w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi) - wykonanie zaplanowanych dochodów w kwocie 2 589.000,00 zł na dzień 13 listopada 2017 roku wyniosło 0,00 zł.

Oświadczenie Wójta oraz Skarbnika Gminy Daszyna z dnia 13 listopada 2017 roku w sprawie zerowego wykonania planu dochodów na 2017 rok ze sprzedaży nieruchomości stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W związku z wątpliwościami kontrolujących w zakresie rzetelności prognozowanych przez Gminę Daszyna dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości, inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wystąpili na piśmie do Wójta Gminy Zbigniewa Wojtery z prośbą o wyjaśnienie wątpliwości w zakresie znacząco niskiego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2015 i 2016 roku.

*Wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 października 2017 roku o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowi **załącznik nr 11** do protokołu kontroli.*

W odpowiedzi kontrolujący nie otrzymali wyjaśnienia w zakresie uzasadnienia znacząco niskiego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2015 i 2016 roku. Wójt Gminy Daszyna Zbigniew Wojtera pismem z dnia 20 października 2017 roku poinformował jedynie w sposób lakoniczny, iż: „(...) nieruchomości, które były zaplanowane do sprzedaży i nie zostały sprzedane nadal stanowią własność Gminy Daszyna”.

*Odpowiedź Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 20 października 2017 roku w sprawie dochodów ze sprzedaży nieruchomości Gminy Daszyna stanowi **załącznik nr 12** protokołu kontroli.*

W związku z powyższym kontrolujący ponowili zapytanie do Wójta Gminy Daszyna, na które nie otrzymali wyczerpującej odpowiedzi, precyzując szczegółowo zakres wątpliwości związanych ze znacząco niskim wykonaniem planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2015 i 2016 roku. Zgodnie z treścią wystąpienia inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: „(...) z danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S – zaplanowane do uzyskania kwoty dochodów Gminy Daszyna z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2015-2016, wielokrotnie przewyższały kwoty faktycznie uzyskane przez Gminę Daszyna. Biorąc pod uwagę powyższe kontrolujący poprosili o wyczerpujące uzasadnienie, co było powodem uzyskania tak niskich dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2015-2016, w stosunku do dochodów zaplanowanych oraz na jakiej podstawie Gmina założyła możliwość sprzedaży nieruchomości na łączną wartość (dochody zaplanowane) wielokrotnie przewyższających faktyczną sprzedaż (dochody uzyskane)”.

*Wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 października 2017 roku o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowi **załącznik nr 13** protokołu kontroli.*

W dniu 25 października 2017 roku kontrolujący otrzymali na piśmie odpowiedź Wójta Gminy Zbigniewa Wojtery, która nie stanowiła wyjaśnienia wątpliwości kontrolujących w zakresie związanym ze znacząco niskim wykonaniem planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2015 i 2016 roku. Odpowiedź Wójta Gminy Zbigniewa Wojtery sprowadzała się wyłącznie do podania, iż: „Planowane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2015 roku wynosiły 597.320,00 zł, zaś wpływy - [1] wadium ze sprzedaży lokalu w kwocie 4.685,19 zł; [2] sprzedaż działki za kwotę 5.860,00 zł. Planowane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2016 roku wynosiły 841.000,00 zł, zaś wpływy – sprzedaż lokali gminnych w Daszynie za łączną kwotę 105.754,81 zł”.

*Odpowiedź Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 25 października 2017 roku na wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 października 2017 roku stanowi **załącznik nr 14** protokołu kontroli.*

W toku dalszych czynności kontrolujący poddali kontroli prawidłowość zbywania przez jednostkę nieruchomości stanowiących własność Gminy Daszyna.

Wykaz nieruchomości sprzedanych przez Gminę Daszyna w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli. (sprzedana nieruchomość, podstawa zbycia, data zbycia, wartość)

Kontrolujący przeanalizowali prawidłowość zbycia niżej wymienionych nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej oznaczonej nr dz. 151/2 o powierzchni 0,1573 ha, położonej w obrębie geodezyjnej Daszyna (zbycie w roku 2015),
- sprzedaż lokalu mieszkalnego w Daszynie – lokal nr 10 w budynku wielorodzinnym nr 28 (zbycie w roku 2016).

Kryterium wyboru próby kontrolnej była wartość zbywanych nieruchomości. Wybrano jedną pozycję o najwyższej wartości zbytą w 2015 roku oraz jedną pozycję o najwyższej wartości zbytą w 2016 roku.

Nieruchomość gruntowa oznaczona nr dz. 151/2 o powierzchni 0,1573 ha, położona w obrębie Daszyna

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr VIII/34/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Daszyna położonej w obrębie geodezyjnym Daszyna;
- zgodnie z zarządzeniem nr 44/2015 Wójta Gminy Daszyna z dnia 1 czerwca 2015 roku, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczony do sprzedaży nieruchomości. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczony do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Dziennik Łódzki – dodatek Nasz Tygodnik Kutno Łęczyca” z dnia 5 czerwca 2015 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna (BIP) tj. w dniu 1 czerwca 2015 roku;
- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna w dniach od 6 października 2015 roku do 12 października 2015 roku i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki – dodatek Nasz Tygodnik Kutno Łęczyca” – 9 października 2015 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna (BIP) w dniu 6 października 2015 roku;
- **cena wywoławcza nieruchomości została ustalona jako cena netto (w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości poinformowano, że do wylicytowanej ceny zostanie doliczony podatek VAT). Należy wskazać, iż od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915 ze zm.). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;**

- wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. na poziomie 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 580,00 zł w dniu 26 października 2015 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczanej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 27 kwietnia 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3021), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z czterech osób powołanych zarządzeniem nr 84/2015 Wójta Gminy Daszyna z dnia 6 października 2015 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 9 listopada 2015 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna w dniu 17 listopada 2015 roku;
- pismem z dnia 26 listopada 2015 roku poinformowano nabywcę zbywanej nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży;
- akt notarialny Repertorium A nr 6793/2015 został podpisany przez strony w dniu 15 grudnia 2015 roku;
- Gminę Daszyna przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Daszyna Zbigniew Wojtera;
- wpłata kwoty 6.627,80 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 580,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 14 grudnia 2015 roku.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego w Daszynie – lokal nr 10 w budynku wielorodzinnym nr 28 (zbycie w roku 2016)

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr XIII/68/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zbycia w drodze ustnego przetargu nieograniczonego lokalu mieszkalnego nr 10 stanowiącego własność Gminy Daszyna usytuowanego w budynku wielolokalowym nr 28 w miejscowości Daszyna wraz z jednoczesną sprzedażą ułamkowej części gruntu;
- zgodnie z zarządzeniem nr 88/2015 Wójta Gminy Daszyna z dnia 13 października 2015 roku, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczony do sprzedaży nieruchomości lokalowej. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Dziennik Łódzki – dodatek Nasz Tygodnik Kutno Łęczyca” z dnia 16 października 2015 roku) oraz podano do publicznej wiadomości

na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna (BIP) tj. w dniu 13 października 2015 roku;

- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna w dniach od 26 listopada 2015 roku do 29 grudnia 2015 roku i podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej („Dziennik Łódzki – dodatek Nasz Tygodnik Kutno Łęczyca” – 26 listopada 2015 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna (BIP) w dniu 26 listopada 2015 roku;
- **cena wywoławcza nieruchomości została ustalona jako cena netto (w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości poinformowano, że do wylicytowanej ceny zostanie doliczony podatek VAT). Należy wskazać, iż od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915 ze zm.). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;**
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości, tj. na poziomie 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 5.060,00 zł w dniu 4 grudnia 2015 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 23 czerwca 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 3021), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z czterech osób powołanych zarządzeniem nr 84/2015 Wójta Gminy Daszyna z dnia 6 października 2015 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 29 grudnia 2015 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Daszyna w dniu 7 stycznia 2016 roku;
- pismem z dnia 19 stycznia 2016 roku poinformowano nabywcę zbywanej nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży;
- akt notarialny Repertorium A nr 542/2016 został podpisany przez strony w dniu 2 lutego 2016 roku;
- Gminę Daszyna przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Daszyna Zbigniew Wojtera;

- wpłata kwoty 51.100,00 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 5.060,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 3 stycznia 2016 roku.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
3.197,00	6.497,00	6.507,00	9.209,00	9.209,00	9.821,00

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Wójta Gminy, w latach 2015-2016 Gmina Daszyna nie oddawała gruntów w użytkowanie wieczyste oraz nie dokonywano przekształceń użytkowania wieczystego w prawo własności.

Oświadczenie Wójta Gminy Daszyna w sprawie nie oddawania gruntów w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

W 2015 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 5 użytkowników, a w 2016 roku 6 użytkowników.

Kontrolujący ustalili, że ostatniej aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w 2014 roku w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych. Próba kontroli objęto procedurę aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w odniesieniu do niżej wymienionych nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów jako:

- działka nr 108/4 o powierzchni 3.900 m², położona w miejscowości Jarochów gm. Daszyna;
- działki: nr 44/8 i 154/2 o łącznej powierzchni 6.900 m², położona w miejscowości Daszyna gm. Daszyna;
- działki: nr 161/2 i 200 o łącznej powierzchni 4.100 m², położone w miejscowości Mazew gm. Daszyna;
- działka nr 161 o powierzchni 2.000 m², położona w miejscowości Mazew gm. Daszyna;
- działka nr 40/2 o powierzchni 2.000 m², położona w miejscowości Goszczyrno gm. Daszyna.

Ustalenia kontroli:

- Gmina Daszyna dokonała aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie wartości nieruchomości gruntowych określonych w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienie nr 3021),
- operaty szacunkowe spełniały wymogi art. 156 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- stosownie do postanowień wynikających z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Daszyna wypowiedział do dnia 31 grudnia 2014 roku wysokość dotychczasowych opłat. Wypowiedzenia zawierały ofertę przyjęcia opłaty w nowej wysokości, wskazywały sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i zawierały pouczenie o zasadach zakwestionowania wypowiedzenia. W wypowiedzeniach zawarto informację o wartości

nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym,

- wysokość nowej opłaty rocznej ustalono zgodnie z art. 77 ust 1 i art. 77 ust. 2a,
- nowe opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego obowiązujące od 1 stycznia 2015 roku zostały wyliczone stosownie do postanowień zawartych w art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w wysokości 3% ceny nieruchomości gruntowej określonej zgodnie z art. 67 ww. ustawy.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do dnia 31 marca każdego roku. Sprawdzono terminowość wpłat w 2015 i 2016 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości, przez wszystkich użytkowników posiadających w użytkowaniu grunty będące własnością Gminy Daszyna. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w 2015 roku jeden z użytkowników wieczystych dokonał wpłaty po wymaganym ustawą terminie, natomiast w 2016 roku po terminie wpłaty dokonało dwóch użytkowników. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki.

Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2015 i 2016 stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Gmina Daszyna nie pobierała opłat z tytułu użytkowania oraz trwałego zarządu wobec nie przekazania w użytkowanie i w trwały zarząd nieruchomości stanowiących własność Gminy Daszyna.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2015 rok			2016 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
849.634,91	923.193,44	671.679,75	579.217,16	620.159,44	682.351,11

W oparciu o art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1610 ze zm.), Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr L/328/2014 z dnia 24 lipca 2014 roku przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Daszyna na lata 2014-2018. Program zawierał: analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji zasobu mieszkaniowego Gminy Daszyna wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali; planowaną sprzedaż lokali mieszkalnych; zasady polityki czynszowej; sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy; źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach, politykę Gminy w zakresie racjonalizacji gospodarowania zasobem mieszkaniowym. Wg programu Gmina Daszyna posiada w swoich zasobach 104 lokale mieszkalne.

Uchwałą nr X/41/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku Rada Gminy w Daszynie określiła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna. Do niniejszej uchwały wprowadzono zmiany uchwałą nr XXI/102/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 9 grudnia 2015 roku.

Dzierżawa gruntów

W 2015 roku obowiązywało 66 umów dzierżawy, a w 2016 roku obowiązywało 68 umów dzierżawy.

W 2015 roku zostało zawartych 13 umów dzierżawy, a w 2016 roku 7 umów dzierżawy gruntów rolnych.

Do kontroli przyjęto dwie umowy dzierżawy zawarte w 2016 roku.

Nieruchomość w miejscowości Mazew – działka nr 247

- w dniu 18 sierpnia 2016 roku dzierżawca złożył wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 247 we wsi Mazew;
- w dniu 22 września 2016 roku Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr XXXII/169/2016 wyraziła zgodę na przedłużenie z dotychczasowym dzierżawcą umowy dzierżawy gruntu;
- zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 25 października 2016 roku nr 61/2016 podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 3 lat. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 28 października 2016 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Gminy w dniach od 25 października do 15 listopada 2016 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna;
- w dniu 28 października 2016 roku (tj. przed upływem 21 dni od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości) została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze działki 247 położonej we wsi Mazew. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 31 października 2019 roku;
- czynsz ustalono w wysokości 5,05q pszenicy rocznie płatny w gotówce według przeciętnych cen pszenicy ustalanych przez GUS na dzień płatności. Jako terminy płatności wskazano 15 maja i 15 listopada każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 31 października 2019 roku.

Nieruchomość w miejscowości Daszyna – działka nr 44/32

- w dniu 14 lipca 2016 roku dzierżawca złożył wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 44/32 w miejscowości Daszyna;
- w dniu 22 września 2016 roku Rada Gminy w Daszynie uchwałą nr XXXII/169/2016 wyraziła zgodę na wydzierżawienie dotychczasowemu dzierżawcy nieruchomości gruntowej;
- zarządzeniem Wójta Gminy z dnia 9 listopada 2016 roku nr 66/2016 podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 3 lat. **W wykazie nie określono zasad waloryzacji stawki czynszu, co nie było zgodne z zapisami art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami** Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 18 listopada 2016 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Gminy w dniach od 9 do 30 listopada 2016 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Gminy Daszyna;
- w dniu 1 grudnia 2016 roku została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze działki 44/32 położonej w miejscowości Daszyna;
- zgodnie z zapisami umowy, dzierżawca został zobowiązany do zapłaty miesięcznego czynszu w wysokości 2.355,70 zł, płatnego miesięcznie z góry w

ciągu 15 dni od daty wystawienia faktury VAT. Umowę zawarto na okres od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2019 roku.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia ww. umów i stwierdzili, że był on dokonywany terminowo.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości w opłatach z tytułu dzierżawy gruntu wynosiły 9.959,34 zł i dotyczyły 7 dzierżawców. Największe zaległości odnotowano na kontaktach dzierżawców:

Dzierżawca – numer ewidencyjny	Zaległość notowana od	Kwota zaległości na 31.12.2016 rok
10161	27.12.2016	2.355,70
10163	27.12.2016	5.937,51
10216	26.03.2016	1.252,30

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że:

- dzierżawca o numerze ewidencyjnym 10161 dokonał wpłaty zaległości w kwocie 2.355,70 zł w dniu 23 stycznia 2017 roku;
- dzierżawca o numerze ewidencyjnym 10163 dokonał wpłaty zaległości w kwocie 5.937,51 zł w dniu 3 stycznia 2017 roku;
- w przypadku dzierżawcy o numerze ewidencyjnym 10216 wezwanie do zapłaty zaległego czynszu dzierżawnego w kwocie 1.252,30 zł wraz z odsetkami w wysokości 45,54 zł, wystawiono dopiero w dniu 23 stycznia 2017 roku. Dzierżawca dokonał wpłaty zaległości wraz z należnymi odsetkami w dniu 31 stycznia 2017 roku.

Najem lokali użytkowych

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2015 roku zawarto 1 umowę i w 2016 roku 1 umowę. Ogółem w 2015 i 2016 roku obowiązywało 10 umów najmu lokali użytkowych.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia umowy najmu lokalu użytkowego o powierzchni 42,37 m² położonego w miejscowości Daszyna, zawartej w dniu 30 grudnia 2016 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- dotychczasowy najemca lokalu użytkowego mieszczącego się w Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnym w miejscowości Daszyna złożył wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o przedłużenie umowy najmu lokalu. Wniosek nie zawierał daty jego sporządzenia oraz daty wpływu do Urzędu Gminy;
- w dniu 30 grudnia 2016 roku została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego położonego w budynku Centrum Sportowo-Rehabilitacyjnym mieszczącym się w Daszynie nr 26D. **Kontrolujący ustalili, że Wójt Gminy Daszyna nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co stanowiło naruszenie przepisu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem,**

dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu;

- zgodnie z zapisami umowy okres najmu lokalu oznaczono od dnia 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku. W lokalu oddanym w najem prowadzony będzie gabinet stomatologiczny i internistyczny. W umowie określono wysokość czynszu w kwocie 466,42 zł z terminem płatności do 25 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującemu stwierdzono, że najemca terminowo dokonywał wpłat czynszu w 2017 roku.

Najem lokali mieszkalnych

W 2015 roku obowiązywały 133 umowy najmu lokali mieszkalnych, a w 2016 roku 132 umowy. W kontrolowanym okresie zawarto 9 umów najmu lokali mieszkalnych, z czego w 2015 roku zawarto 6 umów i 3 umowy w 2016 roku.

Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali mieszkalnych w latach 2015-2016 stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Kontroli poddano jedną umowę zawartą w 2015 roku i dwie umowy zawarte w 2016 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 28,00 m² - położonego w budynku mieszkalnym w Karkoszkach 25/4

- wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 20 lipca 2015 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 1 października 2015 roku na czas oznaczony do 30 września 2016 roku;
- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 0,57 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 85/2011 Wójta Gminy Daszyna z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za lokale mieszkalne (socjalne) stanowiące mieszkaniowy zasób Gminy Daszyna. Termin zapłaty czynszu ustalono do 25 każdego miesiąca. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna uregulowanymi w uchwale nr X/41/2011 Rady Gminy w Daszynie z dnia 13 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna oraz uchwale nr XXI/102/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 9 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr X/41/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 47,60 m² - położonego w Mazewie 56/3

- wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 20 stycznia 2016 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 22 stycznia 2016 roku na czas trwania stosunku pracy najemcy;

- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 1,93 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 85/2011 Wójta Gminy Daszyna z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób Gminy Daszyna. Termin zapłaty czynszu ustalono do 25 każdego miesiąca. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna uregulowanymi w uchwale nr X/41/2011 Rady Gminy w Daszynie z dnia 13 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna oraz uchwale nr XXI/102/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 9 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr X/41/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 66,11 m² - położonego w budynku mieszkalnym w Daszynie 28/16

- wniosek do Urzędu Gminy z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 11 lutego 2016 roku. Wniosek złożony został przez lokatora zamieszkującego w ww. lokalu, na okoliczność zgonu dotychczasowego najemcy;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 1 kwietnia 2016 roku na czas nieoznaczony;
- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 1,93 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 85/2011 Wójta Gminy Daszyna z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za lokale mieszkalne stanowiące mieszkaniowy zasób Gminy Daszyna. Termin zapłaty czynszu ustalono do 25 każdego miesiąca. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna uregulowanymi w uchwale nr X/41/2011 Rady Gminy w Daszynie z dnia 13 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Daszyna oraz uchwale nr XXI/102/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 9 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr X/41/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku.

Ponadto kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów za wynajem największych powierzchniowo lokali mieszkalnych w 2016 roku, którą przeanalizowano na podstawie wpłat dokonywanych przez niżej wymienionych najemców:

Lp.	Nr ewidencyjny najemcy	Data zawarcia umowy	Termin wpłaty wynikający z umowy	Terminy wpłaty	Kwota
1.	10007	1 maja 1976 roku	25-go dnia każdego miesiąca	11.01; 19.02; 29.03; 20.04; 11.05; 23.06; 26.07; 16.08;	392,26 zł miesięcznie

				18.09; 9.11;	7.10; 13.12	
2.	10030	1 maja 1976 roku	25-go dnia każdego miesiąca	20.01; 16.03; 16.05; 19.07; 15.09; 17.11;	17.02; 18.04; 16.06; 16.08; 17.10; 16.12	402,32 zł miesięcznie
3.	10074	27 grudnia 2012 roku	25-go dnia każdego miesiąca	22.01; 15.02; 24.05; 29.06; 20.09; 18.11;	22.01; 22.03; 20.06; 9.08; 21.10; 20.12	478,82 zł miesięcznie
4.	10020	1 października 2001 roku	25-go dnia każdego miesiąca	22.01; 24.03; 16.05; 20.07; 5.09; 14.11;	18.02; 22.04; 20.06; 4.08; 24.10; 8.12	398,27 zł miesięcznie
5.	10048	10 lipca 2013 roku	25-go dnia każdego miesiąca	13.01; 8.03; 6.05; 8.08; 4.10; 6.12	8.02; 5.04; 6.06; 5.07; 13.09; 16.11;	395,84 zł miesięcznie
6.	10200	25 maja 2012 roku	25-go dnia każdego miesiąca	5.01; 14.03; 13.05; 13.07; 2.09; 8.11;	9.02; 8.04; 9.06; 17.08; 17.10; 9.12	372,93 zł miesięcznie
7.	10041	1 maja 1976 roku	25-go dnia każdego miesiąca	15.01; 15.03; 17.05; 19.07; 14.09; 7.11;	15.02; 18.04; 20.06; 16.08; 17.10; 15.12	393,58 zł miesięcznie
8.	10033	20 czerwca 1987 roku	25-go dnia każdego miesiąca	8.01; 7.03; 11.05; 27.07; 8.09; 3.11;	10.02; 8.04; 8.06; 8.08; 17.10; 8.12	372,39 zł miesięcznie

Jak wskazuje powyższe zestawienie najemca wykazany w poz. 1, dokonał opłaty czynszu najmu za miesiąc marzec nie zachowując terminu wynikającego z umowy. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 0,34 zł. Pozostali najemcy objęci próbą kontroli opłacali terminowo czynsz z tytułu najmu lokalu.

3. Opłata eksploatacyjna

Zgodnie z art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 2126 ze zm.), przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, wnosi opłatę eksploatacyjną ustalaną jako iloczyn jej stawki oraz ilości kopaliny wydobytej ze złoża bilansowego i pozabilansowego, w okresie rozliczeniowym. Wpływy z tytułu opłat w 60% stanowią

dochód gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, a w 40% dochód NFOŚiGW (art. 141 ust. 1 ustawy).

Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia (art. 137 ust. 1 ustawy). Przedsiębiorca, który uzyskał koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, z wyłączeniem złoża węglowodorów, samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunki bankowe gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW, bez wezwania (art. 137 ust. 2 ustawy). Jeżeli wysokość opłaty należnej za okres rozliczeniowy nie przekracza 300 zł, obowiązek jej zapłaty nie powstaje (art. 137 ust. 4 ustawy).

Na podstawie art. 136 ust. 2 ustawy, minister właściwy do spraw środowiska ogłasza, w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" stawki opłat obowiązujące na następny rok kalendarzowy, zaokrąglając je w górę do pełnych groszy. Stawki obowiązujące na lata 2015-2017 zostały ogłoszone w nw. obwieszczeniach Ministra Środowiska: [1] z dnia 8 sierpnia 2014 r. w sprawie stawek opłat na rok 2015 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górniczego (M.P. poz. 705); [2] z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie stawek opłat na rok 2016 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górniczego (M.P. poz. 817); [3] z dnia 23 sierpnia 2016 r. w sprawie stawek opłat na rok 2017 z zakresu przepisów Prawa geologicznego i górniczego (M.P. poz. 888).

Dochody Gminy Daszyna z tytułu opłaty eksploatacyjnej przedstawia poniższa tabela:

OPŁATA EKSPLOATACYJNA – rozdział 10095 §0460				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2015				
65.600,00	46.618,81	35.182,01	23.445,00	12.008,20
ROK 2016				
104.988,00	49.621,48	38.909,24	10.716,24	4,00
ROK 2017 (I półrocze)				
297.000,00	20.282,24	9.570,00	10.716,24	4,00

Na podstawie rejestru udostępnionego za pośrednictwem sieci Internet przez Państwowy Instytut Geologiczny – Państwowy Instytut Badawczy (<http://geoportel.pgi.gov.pl/midas-web>) ustalono, że na terenie Gminy Daszyna znajduje się obecnie 18 obszarów górniczych.

Kontrolą objęto dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej wskazane w poniższej tabeli – kopaliny wydobyte w latach 2015 – 2017 (I półrocze). W tabeli wskazano: [1] nazwę koncesjonariusza; [2] organ koncesyjny, numer i dzień wydania koncesji; [3] nazwę złoża i numery działek objętych koncesją na wydobywanie. Ponadto zawarto: [1] datę wpływu informacji dotyczącej opłaty za wydobytą kopalinę; [2] ilość wydobytej kopaliny (w tonach); [3] wysokość opłaty przypadającej gminie (w złotych); [4] termin płatności opłaty przypadającej gminie – w poszczególnych okresach rozliczeniowych. Poniżej wskazane podmioty wydobywały kruszywo naturalne, gdzie stawki opłaty w latach 2015-2017 wynosiły odpowiednio 0,57 zł/t, 0,58 zł/t, 0,59 zł/t.

	I/2015	II/2015	I/2016	II/2016	I/2017
1.	PPHU Wiesław Włodarczyk Marszałek Woj. Łódzkiego; ROV.742229.2012.CF z dn. 18.04.2012 r. JAROCHÓW II – dz. 66, 67, 68 (obręb Jarochów) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 63.095 m2 (54.148 m2)				

	(...) ⁴²	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
2.	PPHU MARKOPOLO s.c. Katarzyna Wojtera, Wiesław Włodarczyk Marszałek Woj. Łódzkiego; RO.V-CF.7513-23/10 z dn. 19.08.2010 r. SKRZYNKI I – części dz. 2/8, 2/9, 2/10, 2/11 (obręb Skrzyńki) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 77.386 m2 (66.614 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
3.	PPHU MARKOPOLO s.c. Katarzyna Wojtera, Wiesław Włodarczyk Marszałek Woj. Ł.; ROV.7422.89.2012.CF z dn. 14.08.2012 r. JACKÓW I – dz. 35/1, 35/2, 36 (obręb Jacków) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 67.217 m2 (54.584 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
4.	PPHU MARKOPOLO Katarzyna Wojtera Starosta Łęczycki; ROS.6522.4.2011 z dn. 07.10.2011 r. OGRODZONA – dz. 123 (obręb Ogrodzona) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 26.036 m2 (19.991 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
5.	GP KASZTELAN sp. z o.o. Marszałek Woj. Ł.; ROV.7422.67.2012.CF z dn. 13.06.2012 r. SKRZYNKI II – dz. 5, 7/1, 9/1, 9/2 (obręb Skrzyńki) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 117.985 m2 (86.411 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
6.	PUH ROMEX Roman Kamiński Starosta Łęczycki; ROS.6522.1.2014.GSz z dn. 01.08.2014 r. WALEW I – dz. 113 (obręb Walew) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 15.084 m2 (15.084 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
7.	ROMEX sp. z o.o. Starosta Łęczycki; ROS.6522.1.2016.GSz z dn. 20.05.2016 r. WALEW II – dz. 112/1 (obręb Walew) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 25.436 m2 (20.002 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
8.	PUH ROMEX Roman Kamiński Starosta Łęczycki; ROS.6522.7.2015.GSz z dn. 02.11.2015 r. JACKÓW IV – część dz. 31 (obręb Jacków) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 9.664 m2 (8.468 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
9.	PUH ROMEX Roman Kamiński Starosta Łęczycki; ROS.7510/21-16/09 z dn. 27.08.2009 r. STARY SŁAWOSZEW II – dz. 25, 26 (obręb Sławoszew) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 13.672 m2 (10.400 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*
10.	ZTUH Krzysztof Dębski Starosta Łęczycki; ROS.6522.4.2014.GSz z dn. 20.03.2014 r. SŁAWOSZEW – dz. 27/2, 28/2, 81 (obręb Sławoszew) Pow. terenu (obszaru) górniczego – 18.178 m2 (14.879 m2)				
	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*	(...)*

⁴² 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. Jak wyżej w innych pozycjach tabeli oznaczonych następująco: (...)*.

1) Pierwotna informacja wpłynęła w dn. 07.08.2017 r. (...) ⁴³

Ustalenia kontroli:

- przedsiębiorcy, którzy uzyskali koncesję na wydobywanie kopaliny ze złoża, przedstawiali Gminie Daszyna informacje zawierające dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającą Gminie Daszyna oraz NFOŚiGW. Niekiedy uzyskanie ww. informacji wymagało wezwania przedsiębiorcy do wywiązania się z tego ustawowego obowiązku;
- co do zasady płatności opłaty dokonywano w terminie ustawowym. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki jak od zaległości podatkowych, **za wyjątkiem odsetek od (...) ⁴⁴**;
- w zakresie należności wskazanych w powyższej tabeli, Gmina Daszyna wystawiła następujące tytuły wykonawcze: (...) ⁴⁵.

VIII. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2016

Informacje ogólne

W kontrolowanym okresie p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie była – Bożena Sowińska, powołana zarządzeniem nr 31/2014 Wójta Gminy Daszyna z dniem 11 czerwca 2014 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	33 716,23

⁴³ 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.

⁴⁴ 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.

⁴⁵ 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.

Dział 851 Rozdział 85195 (Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni)	0,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	133 049,68
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki Wsparcia)	0,00
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	15 204,80
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	4 338,47
Dział 852 Rozdział 85206 (Wspieranie rodziny)	54 996,56
Dział 852 Rozdział 85211(Świadczenia Wychowawcze)	2 061 362,62
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia Rodzinne)	1 454 076,18
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	15 320,63
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) Zasiłki okresowe Zasiłki celowe i pomoc w naturze	306 263,96
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe) (Dodatek energetyczny)	59 194,76 2 447,40
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki Stałe)	115 402,03
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej) (Świadczenia dla opiekunów za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną lub niepełnosprawną)	242 542,50 12 289,00
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi Opiekuńcze)	20 671,97
Dział 852 Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność) Pomoc państwa w zakresie dożywiania KDR Dotacja Gminy na dystrybucję żywności	113 370,84 109,88 9 827,03
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	114 697,00
Razem	4 768 881,54

Wykonanie zadań rzeczowych w 2016 roku

Forma pomocy	2016 rok		
	Liczba osób/rodzin	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	-	-	3 456 476,60
Świadczenia wychowawcze	289	4051	2 020 938,40
Koszty obsługi świadczeń wychowawczych	-	-	40 418,77
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	34	34	34 000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	173	5124	607 616,61
Zasiłki pielęgnacyjne	74	881	134 793,00
Świadczenia pielęgnacyjne	14	161	209 199,40
Fundusz alimentacyjny	30	410	147 880,00

Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	-	-	36 920,54
Specjalny zasiłek opiekuńczy	5	57	29 207,00
Zasiłek dla opiekuna	1	4	1 699,00
Świadczenie rodzicielskie	12	144	128 990,50
Składki emerytalno-rentowe od św. Opiekuńczych	13	153	44 289,90
Odsetki od wypłaconych świadczeń dla opiekuna prawnego	-	-	0,00
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	7	57	5 677,20
Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	-	-	0,00
Dodatek energetyczny	19	165	2 399,42
Koszty obsługi dodatku energetycznego	-	-	47,98
Świadczenia dla opiekunów za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną lub niepełnosprawną	3	36	12 108,00
Koszty obsługi świadczenia dla opiekunów za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną lub niepełnosprawną	-	-	181,00
Pomoc finansowa realizowana w ramach Rządowego Programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	-	-	0,00
Karta dużej rodziny	9	42 karty	109,88
Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni			0,00
Zadania własne			1 075 414,06
Zasiłki stałe ogółem	28	259	115 402,03
Posiłki dla dzieci i młodzieży	130	17005	64 637,15
Posiłki dla dorosłych	5	473	1 775,00
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	126	231	42 951,57
Pozostałe koszty związane z dożywianiem (koszt dowozu posiłków, obsługa, punktu wydania posiłków doposażenie punktów)	-	-	4 007,12
Zasiłki celowe i w naturze	114	317	40 888,49
Opłata za DPS	6	61	133 049,68
Zasiłki okresowe	117	716	265 375,47
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	-	-	73 911,72
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia się dziecka finansowana ze środków własnych gminy	-	-	0,00
Usługi opiekuńcze (wydatki)	4	1513	20 671,97
Rodziny zastępcze			15 204,80
Asystent rodziny	14 rodzin		54 996,56
Koszty utrzymania GOPS	-	-	242 542,50
Zadania z zakresu polityki społecznej			187 873,66
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające zasiłek stały	22	205	9 643,43
Dodatki mieszkaniowe	51	700	59 194,76
Stypendia i zasiłki szkolne	118	120	114 697,00
Wyprawka szkolna	-	-	0,00

Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	9 niebieskich kart	-	4 338,47
Zadania porozumienia		-	0,00

Prawidłowość w zakresie udzielania i wypłaty świadczeń przyznawanych w ramach pomocy społecznej skontrolowano na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej wypłaconych w 2016 roku nw. 5 zasiłków stałych, jako zadań własnych oraz nw. decyzji 5 zasiłków okresowych, finansowanych ze środków własnych Gminy Daszyna.

Zasiłki okresowe

Skontrolowano następujące decyzje w sprawie przyznania zasiłków okresowych:

- decyzja nr GOPS.8211.91.1.2016 z dnia 5 maja 2016 roku - na wniosek z dnia 22 kwietnia 2016 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 27 kwietnia 2016 roku, przyznano zasiłek okresowy na czas od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku w wysokości 83,42 zł miesięcznie;
- decyzja nr GOPS.8211.64.1.2016 z dnia 27 stycznia 2016 roku - na wniosek z dnia 11 stycznia 2016 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 18 stycznia 2016 roku, przyznano zasiłek okresowy na czas od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku w wysokości 317,00 zł miesięcznie;
- decyzja nr GOPS.8211.108.1.2016 z dnia 11 października 2016 roku - na wniosek z dnia 18 września 2016 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 30 września 2016 roku, przyznano zasiłek okresowy na czas od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 października 2016 roku w wysokości 317,00 zł miesięcznie;
- decyzja nr GOPS.8211.44.1.2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku - na wniosek z dnia 4 stycznia 2016 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 14 stycznia 2016 roku, przyznano zasiłek okresowy na czas od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 29 lutego 2016 roku w wysokości 155,35 zł miesięcznie;
- decyzja nr GOPS.8211.107.1.2016 z dnia 7 października 2016 roku - na wniosek z dnia 15 września 2016 roku o przyznanie pomocy finansowej ze względu na bezrobocie. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 27 września 2016 roku, przyznano zasiłek okresowy na czas od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 października 2016 roku w wysokości 130,01 zł miesięcznie.

Zasiłki stałe

- decyzja nr GOPS.8210.8.1.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 125,00 zł miesięcznie od dnia 1 marca 2016 roku na czas nieokreślony. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 5 kwietnia 2016 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 5 kwietnia 2016 roku oraz dokumentów

- potwierdzających niezdolność do pracy z powodu wieku stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr GOPS.8210.19.1.2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł miesięcznie od dnia 1 grudnia 2016 roku do dnia 30 listopada 2018 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 13 grudnia 2016 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 19 grudnia 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym i ubóstwa stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
 - decyzja nr GOPS.8210.14.1.2016 z dnia 25 lipca 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł miesięcznie od dnia 1 czerwca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 28 czerwca 2016 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 1 lipca 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym i ubóstwa stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
 - decyzja nr GOPS.8210.15.1.2016 z dnia 27 lipca 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł miesięcznie od dnia 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 13 lipca 2016 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 26 lipca 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających niepełnosprawność umiarkowaną i ubóstwo stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
 - decyzja nr GOPS.8210.9.1.2016 z dnia 18 maja 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 529,99 zł od dnia 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 17 maja 2016 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 18 maja 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających niepełnosprawność umiarkowaną i ubóstwo stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego.

W wyniku kontroli wymienionych powyżej decyzji o przyznaniu zasiłku stałego i okresowego stwierdzono, co następuje:

- zasiłki okresowe były przyznawane podopiecznym z powodu bezrobocia;
- wnioskodawcy, którzy otrzymali pomoc finansową w postaci zasiłku okresowego spełniali wymogi określone w art. 38 ustawy o pomocy społecznej;
- zasiłki stałe wypłacone były zgodnie z art. 37 ust. 1-5 ustawy o pomocy społecznej;
- podstawą do wypłaty zasiłku stałego było wydane orzeczenie o niepełnosprawności ze stopniem umiarkowanym lub dokumenty potwierdzające niezdolność do pracy z powodu wieku;
- wysokość zasiłku stałego uzależniona była od dochodu rodziny;

- w aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty potwierdzające sytuację materialną i rodzinną (wywiad środowiskowy przeprowadzony przez pracownika socjalnego oraz jego aktualizacje, zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia, zaświadczenia z urzędu pracy o pobieraniu zasiłku dla osób bezrobotnych, odcinki emerytur i rent, dokumenty potwierdzające aktywne poszukiwanie pracy, dokumenty potwierdzające leczenie itp.);
- w aktach podopiecznych będących przedmiotem kontroli nie stwierdzono przypadku; w którym dochód rodziny przekraczałby ustawowe kryterium dochodowe;
- ustalając wysokość zasiłku rozważano rzeczywiste potrzeby rodziny, jak również możliwości finansowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daszynie.

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

Plan i wykonanie wydatków z zakresu dotacji udzielanych na realizację zadań Gminy Daszyna przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2016 roku przedstawiał się następująco:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej w (zł)	Plan końcowy w (zł)	Wykonanie wg sprawozdań w (zł)	Wykonanie w %
Zadania z zakresu pomocy społecznej 852/85295 §2580	10.170,00	10.170,00	9.827,03	96,5%
Ogółem	10.170,00	10.170,00	9.827,03	96,5%

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

W dniu 18 września 2015 roku Wójt Gminy Daszyna podjął decyzję o przeprowadzeniu konsultacji projektu „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami o których mowa w art.3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku na rok 2016”. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 18 września 2015 roku ogłoszono przeprowadzenie konsultacji projektu „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok”. Treść ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Daszynie oraz na stronie internetowej. W ogłoszeniu ustalono, że konsultacje odbędą się w dniu 9 października 2015 roku o godz. 9.00, w formie otwartego spotkania z przedstawicielami organizacji pozarządowych i innymi ustawowymi podmiotami.

Z przeprowadzonych konsultacji projektu „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2016 rok” sporządzono protokół. Z przedłożonego do kontroli protokołu wynika, że w wyznaczonym terminie konsultacji nie zgłoszono żadnych wniosków o zmiany w przedmiotowym projekcie.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr 19/85/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 29 października 2015 roku został przyjęty „Program współpracy Gminy Daszyna z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art.3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2016 rok. W uchwale wskazano priorytetowe zadania publiczne: [1] pomoc społeczna, w tym rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób; [2] upowszechnianie kultury fizycznej i sportu; [3] ochrona i promocja zdrowia; [4] podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, ochrona dziedzictwa narodowego; [5] ochrona i promocja zdrowia; [6] działalność na rzecz osób niepełnosprawnych; [7] działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych. Na realizację ww. zadań w 2016 roku przeznaczona zostanie z budżetu Gminy Daszyna kwota określona uchwałą budżetową na 2016 rok. Ponadto w uchwale ustalono tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert oraz kryteria stosowane przy rozpatrywaniu ofert przez komisję konkursową.

Realizacja zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej poprzez powierzenie zadania pn. „Pozyskiwanie, magazynowanie i dystrybucja żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy Daszyna w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym - FEAD.

W dniu 16 lutego 2016 roku Wójt Gminy Daszyna ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego finansowanego ze środków budżetowych Gminy Daszyna przeznaczonych na pozyskiwanie, magazynowanie i dystrybucję żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy Daszyna w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – FEAD. W ogłoszeniu określono m.in.: [1] rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - w kwocie 10.170,00 zł; [2] termin i warunki realizacji zadania – zadanie realizowane od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2016 roku; [3] terminy i warunki składania ofert - termin składania ofert do dnia 9 marca 2016 roku; [4] kryteria, tryb i termin rozpatrywania i wyboru ofert.

Z dokumentów okazanych kontrolującym wynika, że ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Daszyna oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. **Natomiast nie udokumentowano zamieszczenia ogłoszenia w siedzibie Urzędu Gminy w Daszynie.**

Kwota przeznaczona na dotację w wysokości 10.170,00 zł została zabezpieczona przez jednostkę w uchwale nr XXIII/112/2016 Rady Gminy w Daszynie z dnia 27 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daszyna na 2016 rok, w załączniku nr 7 - dział 852, rozdział 85295, § 2580.

Zarządzeniem nr 11/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku Wójt Gminy Daszyna powołał komisję konkursową do opiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej. Regulamin pracy komisji konkursowej stanowił załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert do Urzędu Gminy w Daszynie w dniu 3 marca 2016 roku wpłynęła oferta „Stowarzyszenie Skarb Malucha” z siedzibą w Daszynie na realizację zadania publicznego pn. „Pozyskiwanie, magazynowanie i dystrybucja żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy Daszyna”. Oferta określała realizację zadania poprzez pozyskiwanie i wydawanie żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy Daszyna. Magazynowanie żywności do czasu wydania mieszkańcom oraz zapewnienie transportu żywności do punktu wydającego żywność. Adresatem

zadania publicznego jest grupa około 400 osób, u których występuje ubóstwo, bezrobocie, niepełnosprawność, przewlekłe choroby, alkoholizm, wielodzietność. Do złożonej oferty załączono szczegółowy harmonogram organizowanych akcji wydawania żywności w ramach realizacji przedmiotowego zadania publicznego.

Zgodnie z załączonym do oferty kosztorysem łączny koszt zadania skalkulowano na 10.170,00 zł, co stanowiło 100% kwoty pochodzącej z dotacji.

W dniu 10 marca 2016 roku z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono protokół, który został podpisany przez członków komisji. Z protokołu wynika, że oferta złożona przez „Stowarzyszenie Skarb Malucha” w Daszynie uzyskała 19 pkt na 20 możliwych do przyznania. Niniejszy protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Daszyna. **Wskazać należy, że jednostka nie zamieściła informacji o wynikach otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz w siedzibie organu. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się w sposób określony w art. 13 ust. 3., tj. [1] w Biuletynie Informacji Publicznej [2] w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń [3] na stronie internetowej organu administracji publicznej.**

W wyniku otwartego konkursu ofert w dniu 30 sierpnia 2016 roku pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika a „Stowarzyszeniem Skarb Malucha” reprezentowanym przez Prezesa Marlenę Kudelską i Skarbnika Stowarzyszenia Monikę Olczak, zawarto umowę nr 109/2016 na powierzenie realizacji zadania publicznego pn. „Pozyskiwanie, magazynowanie i dystrybucja żywności dla najuboższych mieszkańców Gminy Daszyna”, przyznając dotację w wysokości 10.170,00 zł. Zgodnie z postanowieniami umowy termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 30 sierpnia do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dotujący zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w następujących transzach:

- transza w wysokości 2.500,00 zł – w terminie do 12 września 2016 roku;
- transza w wysokości 2.500,00 zł – w terminie do 12 października 2016 roku;
- transza w wysokości 2.500,00 zł – w terminie do 10 listopada 2016 roku;
- transza w wysokości 2.670,00 zł – w terminie do 9 grudnia 2016 roku.

W umowie określono, iż sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez dotowanego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Przyznane środki finansowe podmiot dotowany jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2016 roku. Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek dotującego, do dnia 15 stycznia 2017 roku lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że podmiot dotowany złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego w dniu 27 stycznia 2017 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową dotacji nr 109/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku. Sprawozdanie podpisane zostało przez Wiceprezesa Stowarzyszenia i Skarbnika. W sprawozdaniu opisano osiągnięte rezultaty oraz wskazano terminy, w jakich realizowano poszczególne działania w zakresie przedmiotowego zadania.

Dotacja wykorzystana została przez „Stowarzyszenie Skarb Malucha” w wysokości 9.827,03 zł, co stanowiło w 96,5% wartości przyznanej kwoty dotacji.

Jednostka kontrolowana przekazała kwotę dotacji w następujących terminach:

- transza w wysokości 2.500,00 zł – w dniu 12 września 2016 roku;
- transza w wysokości 2.500,00 zł – w dniu 12 października 2016 roku;
- transza w wysokości 2.500,00 zł – w dniu 9 listopada 2016 roku;
- transza w wysokości 2.670,00 zł – w dniu 8 grudnia 2016 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że podmiot dotowany niewykorzystał część dotacji w kwocie 342,97 zł zwrócił dotującemu w dniu 13 stycznia 2017 roku, co było zgodne z postanowieniami zawartej umowy dotacji nr 109/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdzono, że organ nie skorzystał z prawa skontrolowania prawidłowości wykonania zadania publicznego. Zgodnie z zapisami §8 umowy nr 109/2016 z 30 sierpnia 2016 roku zawartej pomiędzy stronami - „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji”.

3. Wydatki osobowe

3.1. Wydatki na wynagrodzenia

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2016 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w ramach robót publicznych) wynosiła 44,06 pracowników.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w latach 2015 - 2016 przedstawiał się następująco:

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2015 rok		2016 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
600/60016	32.629,00	14.569,62	15.345,78	15.344,64
700/70005	76.291,00	72.934,81	83.576,00	83.526,18
750/75011	74.430,00	74.330,00	39.863,20	39.464,99
750/75023	1.140.602,00	1.110.452,77	1.146.411,20	1.145.740,02
751/75107	1.272,72	1.272,72	-	-
751/75108	1.301,97	1.301,97	-	-
751/75110	3.768,00	3.768,00	-	-
801/80113	128.376,00	120.178,17	120.986,00	116.808,57
900/90003	25.894,00	25.352,80	29.113,00	28.075,21
900/90095	26.432,00	25.352,80	27.782,00	27.781,20
Razem	1.510.996,69	1.449.513,66	1.463.077,18	1.456.740,81

3.2. Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki płacy dla Wójta Gminy Daszyna stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 902 ze zm.) ustalała Rada Gminy w Daszynie. Pozostałym pracownikom w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt Gminy.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia) za miesiące: październik, listopad, grudzień 2016 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy w Daszynie zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej,
- inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami,
- inspektora ds. księgowości budżetowej,
- podinspektora ds. gospodarki lokalowej i podatku VAT,
- podinspektora ds. księgowości budżetowej,
- pomocy administracyjnej,
- pracownika gospodarczego,
- kierowcy.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w 2016 roku dla Wójta Gminy Daszyna wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy w Daszynie nr II/6/14 z dnia 4 grudnia 2014 roku.

Miesięczne wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w kontrolowanym okresie z podziałem na poszczególne składniki przedstawia tabela poniżej:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	5.400,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.700,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	1.080,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.130,00 zł
Razem	10.310,00 zł

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy Daszyna była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – załącznik nr 3, tabela nr 1 oraz § 6 rozporządzenia (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786). Wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku

o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. nr 110, poz. 1255 ze zm.).

W naliczeniach wynagrodzenia dla Wójta Gminy Daszyna nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy zarządzeniem nr 24/2009 z dnia 1 czerwca 2009 roku wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Daszynie, który to regulamin określał wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Załącznikami nr 1-3 do regulaminu były: tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tabela stawek dodatku funkcyjnego. Zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Daszynie wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 75/2012 Wójta Gminy Daszyna z dnia 15 października 2012 roku,
- zarządzeniem nr 86/2014 Wójta Gminy Daszyna z dnia 2 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników przyjętych do próby, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w tabelach załączonych w regulaminie wynagradzania,
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Wójt, Skarbnik, Sekretarz, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego oraz p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2016 roku za miesiące: październik, listopad, grudzień zostały sprawdzone i zawierały podpisy osób upoważnionych, tj. przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Listy płac zatwierdzał z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy, które następnie przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku lub w kasie Urzędu Gminy.

3.3. Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wypłata odpraw

W kontrolowanej jednostce w 2015 i 2016 roku nie wypłacano odpraw pracownikom w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku wypłacono sześć ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Próbą kontroli objęto wszystkie wypłacone ekwiwalenty przysługujące:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2016 roku z upływem czasu, na który zawarto umowę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 3 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 264,24 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 listopada 2016 roku z upływem czasu, na który zawarto umowę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 3 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 264,24 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 października 2016 roku z upływem czasu, na który zawarto umowę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 4 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 352,32 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku opiekuna dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 25 grudnia 2016 roku, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 18 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 1.585,44 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku opiekuna dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 czerwca 2016 roku z upływem czasu, na który zawarto umowę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 3 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 274,32 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku opiekuna dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 czerwca 2016 roku z upływem czasu, na który zawarto umowę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 1 dnia za 2015 rok oraz 13 dni za 2016 rok. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 1.280,16 zł brutto.

W toku postępowania kontrolnego nieprawidłowości nie stwierdzono. Listy wypłat ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę oraz osobę zatwierdzającą do wypłaty.

3.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przyjęty okólnikiem nr 1/2005 Wójta Gminy z dnia 19 maja 2005 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu podziału Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie

Gminy Daszyna. Regulamin został zmieniony przez Wójta Gminy następującymi aneksami:

- aneks nr 1 z dnia 1 lipca 2009 roku,
- aneks nr 2 z dnia 28 września 2011 roku,
- aneks nr 3 z dnia 2 stycznia 2013 roku.

Przedmiotowy regulamin określał między innymi źródła tworzenia funduszu, osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń i usług socjalnych, przeznaczenie środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych oraz tryb przyznawania świadczeń.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2016 roku w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy Daszyna. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku – 2 917,14 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku (M.P. nr 15, poz. 156), co wynikało z art. 5 ust. 2 i art. 5e ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2016 r. Dz.U. poz. 800 ze zm.).

Odpis na ZFŚS przekazany został w 2016 roku na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- pierwsza część odpisu została przekazana na podstawie WB 41/2016 z 1 marca 2016 roku w wysokości 16.000,00 zł;
- drugą część odpisu przekazano na podstawie WB 99/2016 z 23 maja 2016 roku w wysokości 29.945,05.

Obydwie części stanowiły 100 % odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ustalono, że w 2016 roku w Urzędzie Gminy Daszyna w przeliczeniu na pełny etat planowany i faktyczny przeciętny stan zatrudnienia na 2016 rok wynosił – 40,5 etatu.

Odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2016 rok wynikał z wyliczenia:

- pracownicy: $1.093,93 \text{ zł} \times 40,5 = 44.304,17 \text{ zł}$,
- emeryci i renciści: $182,32 \text{ zł} \times 9 = 1.640,88 \text{ zł}$.

Razem planowany i przekazany odpis na ZFŚS na 2016 rok wynosił 45.945,05 zł.

Wydatkowane środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2016 roku przedstawia poniższa tabela:

Wydatki ZFŚS	2016 rok	
	Liczba świadczeń	Kwota w złotych
w tym :		
Dofinansowanie wypoczynku dla pracowników	24	31.713,00
Świadczenie pieniężne na dofinansowanie wydatków świątecznych dla pracowników	38	11.670,00

Razem	43.383,00
--------------	------------------

Dokonana przez kontrolujących analiza obrotów w 2016 roku na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) nie wykazała przekazywania środków z rachunku na inne cele niż działalność socjalna.

3.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników – 2016 rok

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2016 roku wydano 399 poleceń. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli - Wójt oraz z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy (§ 38 zarządzenia nr 87/2014 Wójta Gminy Daszyna z dnia 2 grudnia 2014 roku w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Daszynie). Jednostka nie uregulowała zasad delegowania pracowników do podróży służbowych. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości wystawionych i rozliczonych 10 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2016 roku pod numerami:

- nr delegacji 144, wydana 24 maja 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 148, wydana 30 maja 2016 roku – data rozliczenia delegacji 1 czerwca 2016 roku,
- nr delegacji 167, wydana 10 czerwca 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 169, wydana 14 czerwca 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 180, wydana 17 czerwca 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 219, wydana 3 sierpnia 2016 roku – data rozliczenia delegacji 3 sierpnia 2016 roku,
- nr delegacji 235, wydana 22 sierpnia 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 273, wydana 23 września 2016 roku – data rozliczenia delegacji 26 września 2016 roku,
- nr delegacji 337, wydana 16 listopada 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną,
- nr delegacji 368, wydana 6 grudnia 2016 roku – brak daty rozliczenia kosztów podróży przez osobę delegowaną.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu;
- na poleceniach ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu;
- zlecającymi wyjazdy służbowe byli Wójt Gminy i Sekretarz;
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz ryczałtów;

- w przypadku poleceń wyjazdu służbowego nr 144, 167, 169, 180, 235, 368 brak było daty rozliczenia delegacji przez delegowanego do podróży służbowej Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę, a w przypadku delegacji nr 337 brak było daty rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego przez podinspektora Zbigniewa Cywińskiego,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy lub z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy.

3.6. Wydatki na wypłaty diet dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2016 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Rady Gminy Daszyna określała uchwała nr II/8/2010 Rady Gminy w Daszynie z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługującym radnym. Zgodnie z niniejszą uchwałą radny otrzymuje diety za udział w posiedzeniach: [1] sesji rady, na której jest obecny, [2] stałej komisji, do której został powołany, [3] doraźnej komisji powołanej przez Radę Gminy Daszyna do wykonania określonych zadań lub zbadania określonych spraw – w wysokości siedmiokrotności diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej określonej w przepisach. Przewodniczący stałych lub doraźnych komisji rady otrzymują za przewodnictwo posiedzeń tych komisji dietę w wysokości ośmiokrotności diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej. Wiceprzewodniczący rady otrzymuje za udział w posiedzeniach wymienionych w § 1 ust. 1 uchwały dietę w wysokości ośmiokrotności diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej.

Zgodnie z uchwałą przewodniczącemu rady przyznaje się miesięczną dietę w związku z ponoszeniem przez niego kosztów przy pełnieniu funkcji w wysokości czterdziestopięciokrotności diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej.

Wskazać należy, iż Rada Gminy w Daszynie nie ustaliła w uchwale nr II/8/2010 terminu wypłaty diet dla radnych, w związku z powyższym kontrolujący nie mieli podstaw do stwierdzenia prawidłowości zachowania terminu wypłaty diet dla radnych.

Zasady wypłaty diet dla sołtysów, określała uchwała Rady Gminy w Daszynie nr IX/40/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 roku w sprawie zasad przyznawania diet przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Daszyna. Zgodnie z uchwałą przewodniczący organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Daszyna, którymi są sołtysi za wykonanie obowiązków wynikających z pełnienia tej funkcji otrzymują dietę w wysokości 210,00 zł miesięcznie. Za każdą nieobecność sołtysa na naradach i spotkaniach zwoływanych przez Wójta Gminy Daszyna dieta ulega zmniejszeniu o 10%. Dieta płatna jest z dołu każdego pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, za który dieta jest wypłacana.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych w 2016 roku. Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy październik, listopad, grudzień 2016 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;
- wysokość diet radnych za wyjątkiem diet Przewodniczącego Rady została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu za wyjątkiem Przewodniczącego Rady, w ciągu miesiąca w 2016 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2016 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- **wysokość miesięcznej diety Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna przekroczyła półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2016 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, z uwzględnieniem maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%). Dieta przysługująca przewodniczącemu Rady Gminy Daszyna wypłacana była w kwocie 1.350,00 zł miesięcznie (45 krotność x 30,00 zł). Natomiast w myśl art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy – wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy nie powinna była przekroczyć kwoty 1.324,85 zł (1,5 x 1.766,46 zł = 2.649,69 zł – z czego 50% stanowi kwotę 1.324,85 zł).**

Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że wypłata miesięcznych diet Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna w kwocie przekraczającej półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, z uwzględnieniem maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) – nastąpiła od miesiąca marca 2013 roku w związku ze zmianą wysokości wskaźnika w postaci diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej krajowej z 23,00 zł na 30,00 zł za dobę, zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą wysokości miesięcznych diet Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna, kontrolę w przedmiotowym zakresie rozszerzono o okres od miesiąca marca 2013 roku do miesiąca października 2017 roku tj. prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli (listy płac diet) wynika, że w powyższym okresie Przewodniczącemu Rady Gminy Daszyna wypłacano diety miesięczne w kwocie 1.350,00 zł (45x30,00 zł). Biorąc pod uwagę, że w okresie od miesiąca marca 2013 roku do grudnia 2016 roku, zgodnie

odpowiednio z art. 13 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2013 rok, art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2014 rok, art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2015 rok oraz art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2016 rok - kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł – to wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy nie powinna była przekroczyć kwoty 1.324,85 zł ($1,5 \times 1.766,46 \text{ zł} = 2.649,69 \text{ zł}$ – z czego 50% stanowi kwotę 1.324,85 zł). Skutkiem finansowym nadpłaconych Przewodniczącemu Rady Gminy diet w kwocie 25,15 zł miesięcznie w okresie od miesiąca marca 2013 roku do grudnia 2016 roku (za wyjątkiem miesiąca listopada 2014 roku) - jest kwota 1.131,75 zł ($45 \text{ m-cy} \times 25,15 \text{ zł} = 1.131,75 \text{ zł}$) oraz kwota 17,60 zł tytułem nadpłaconej diety za miesiąc listopad 2014 roku. Natomiast zważywszy, że w okresie od miesiąca stycznia do października 2017 roku, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2017 rok – kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł - to wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy nie powinna była przekroczyć kwoty 1.342,07 zł ($1,5 \times 1.789,42 \text{ zł} = 2.684,13 \text{ zł}$ – z czego 50% stanowi kwotę 1.342,07 zł). Skutkiem finansowym nadpłaconych Przewodniczącemu Rady Gminy diet w kwocie 7,93 zł miesięcznie w okresie od miesiąca stycznia do miesiąca października 2017 roku - jest kwota 79,30 zł ($10 \text{ m-cy} \times 7,93 \text{ zł} = 79,30 \text{ zł}$).

Łącznie kwota nadpłaconych diet Przewodniczącemu Rady Gminy Daszyna, przekraczających miesięcznie półtorakrotność obowiązującej kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, z uwzględnieniem maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) - wyniosła w okresie od miesiąca marca 2013 roku do października 2017 roku – 1.228,65 zł.

AKTA KONTROLI [strony A20: 1-1]: kserokopia uchwały nr II/8/2010 Rady Gminy w Daszynie z dnia 6 grudnia 2010 roku oraz listy płac diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna za okres od marca 2013 roku do października 2017 roku.

Z wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza Gminy Mariusza Gralewskiego wynika, że: „(...) przekroczenie maksymalnej wysokości diety Przewodniczącego Rady Gminy w Daszynie od dnia 1 marca 2013 roku nastąpiło w wyniku przeoczenia wzrostu wskaźnika w postaci diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowej z kwoty 23,00 zł do kwoty 30,00 zł. Od miesiąca listopada 2017 roku dieta będzie wypłacana w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami”.

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Mariusza Gralewskiego z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie przekroczenia maksymalnej wysokości diety Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty diet dla sołtysów, kontrolą objęto listy wypłat z miesięcy: październik, listopad oraz grudzień 2016 roku.

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr IX/40/2015 Rady Gminy w Daszynie z dnia 17 kwietnia 2015 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

3.7. Wydatki na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o dzieło

Z analizy dokonanej przez kontrolujących wynika, że na koncie 231 odnotowano wydatki poniesione przez Gminę Daszyna z tytułu umów o dzieło zawartych z (...) ⁴⁶, **z którą Gmina Daszyna od lat zawiera liczne umowy dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych.** Wydatki poniesione w tym zakresie w latach 2015-2016 wyszczególniono we wcześniejszej części protokołu (w dziale: „Rozrachunki i roszczenia”) oraz w dalszej części protokołu (w dziale: „Wydatki inwestycyjne”). Kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminę Daszyna w latach 2015-2016 na podstawie umów o dzieło zawartych z (...) ⁴⁷ – **na łączną kwotę 129.360,00 zł.**

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 10/2015 zawartej w dniu 21 stycznia 2015 roku z wykonawcą dzieła (...) ⁴⁸

W dniu 21 stycznia 2015 roku zawarto umowę nr 10/2015 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...) ⁴⁹ – na „Opracowanie wieloletniej strategii i programu rozwoju „marki” – OZE DASZYNA”. Zamawiający zobowiązał się udostępnić wszelkie dokumenty i informacje dotyczące przedmiotu umowy, w tym dokumentację historyczną i plany rozwoju Gminy Daszyna.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 20 marca 2015 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **48.800,00 zł brutto.** Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła.

Z tytułu realizacji umowy, osoba wykonująca dzieło wystawiła rachunek nr 1/03/2015 z dnia 10 marca 2015 roku na kwotę 48.800,00 zł brutto. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 20 marca 2015 roku. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Wskazać należy, że zrealizowane dzieło zawierało 49 stron materiału opracowanego w sposób lakoniczny, w głównej mierze w oparciu o dane udostępnione przez Urząd Gminy Daszyna. Opracowanie zawierało m.in. charakterystykę Gminy Daszyna, obszar oddziaływania projektu, historię

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.

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.

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.

wdrażania działań z zakresu OZE w Gminie Daszyna oraz opisane działania promujące OZE Daszyna. W ocenie kontrolujących zlecenie opracowania tak lakonicznej dokumentacji za kwotę 48.800,00 zł stanowiącej skomasowanie danych, głównie udostępnionych przez jednostkę samorządową - pozostaje nieuzasadnione ekonomicznie i sprzeczne z zasadą oszczędności wyrażoną w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 74/2015 zawartej w dniu 16 czerwca 2015 roku z wykonawcą dzieła (...)⁵⁰

W dniu 16 czerwca 2015 roku zawarto umowę nr 74/2015 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...)⁵¹ – na „Opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Daszyna”, w ramach zadania budżetowego „Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego. Zamawiający zobowiązał się udostępnić wszelkie dokumenty i informacje dotyczące przedmiotu umowy, w tym dokumentację historyczną i plany rozwoju Gminy Daszyna.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 10 sierpnia 2015 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 25.000,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła, w dwóch transzach:

- kwota 12.000,00 zł brutto po przedstawieniu głównych założeń przedmiotu opracowania;
- kwota 13.000,00 zł brutto po przekazaniu całości opracowania.

Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W dniu 3 sierpnia 2015 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - „Plan Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Daszyna do roku 2020”. Dokument zawierał m.in.:

- analizę stanu obecnej emisji CO₂ i identyfikację obszarów problemowych;

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.

- strategiczne, główne i szczegółowe cele rozwoju;
- analizę zdolności organizacyjnej do wdrożenia planu;
- analizę zdolności finansowej do wdrożenia planu;
- wnioski z analizy emisji CO₂;
- opis działań zrealizowanych, w trakcie realizacji i planowanych do realizacji w perspektywie do 2020 roku w ramach gospodarki niskoemisyjnej na terenie Gminy Daszyna;
- opis długoterminowej strategii;
- opis krótko lub średnioterminowej strategii;
- prognoza możliwego do osiągnięcia efektu ekologicznego w postaci redukcji niskiej emisji w wyniku realizacji planu.

Z tytułu realizacji umowy osoba wykonująca dzieło wystawiła następujące rachunki:

- rachunek nr 1/06/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku na kwotę 12.000,00 zł brutto. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 2 lipca 2015 roku na kwotę 12.000,00 zł brutto;
- rachunek nr 1/08/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 13.000,00 zł brutto. Zapłata nastąpiła w dniu 11 sierpnia 2015 roku.

Niniejsze rachunki były zgodne z kwotami wynikającymi z zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunków zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 85/2015 zawartej w dniu 9 września 2015 roku z wykonawcą dzieła (...)⁵²

W dniu 9 września 2015 roku zawarto umowę nr 85/2015 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...)⁵³ – na opracowanie części ekologiczno-formalnej wniosku o dofinansowanie ze środków Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Nuklearnego Republiki Federalnej Niemiec w ramach finansowania transgranicznych pilotażowych projektów ochrony środowiska i projektów ochrony klimatu – „Budowy pilotażowej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w centralnej Polsce”.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 30 września 2015 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 3.300,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest**

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 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.

kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W dniu 17 września 2015 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - opracowaną część ekologiczno-formalną wniosku o dofinansowanie zadania pn. „Budowa pilotażowej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w centralnej Polsce”. Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił rachunek nr 1/09/2015 z dnia 17 września 2015 roku na kwotę 3.300,00 zł brutto. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 22 września 2015 roku. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 92/2015 zawartej w dniu 29 września 2015 roku z wykonawcą dzieła (...)⁵⁴

W dniu 29 września 2015 roku zawarto umowę nr 92/2015 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...) ⁵⁵ - na opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego, studium wykonalności oraz wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WŁ na lata 2016-2020 dla projektu „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Daszynie jako element rozwoju Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego”. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego i studium wykonalności było obligatoryjne do złożenia wniosku o dofinansowanie projektu.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 9 października 2015 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 18.000,00 zł brutto, w tym:

- za opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego - 7.000,00 zł;
- za opracowanie studium wykonalności - 10.000,00 zł;
- za opracowanie wniosku o dofinansowanie w ramach RPO WŁ na lata 2016-2020 - 1.000,00 zł.

Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła.

W dniu 9 października 2015 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - opracowany Program Funkcjonalno-Użytkowy, studium wykonalności oraz wnioski o dofinansowanie projektu. Z tytułu realizacji umowy osoba wykonująca dzieło wystawiła rachunek nr 1/10/2015 z dnia 9 października 2015 roku na kwotę 18.000,00 zł brutto. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 20 października 2015 roku. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z

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.

zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 58/2016 zawartej w dniu 11 marca 2016 roku z wykonawcą dzieła (...)⁵⁶

W dniu 11 marca 2016 roku zawarto umowę nr 58/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...) ⁵⁷ – na aktualizację „Planu Rozwoju Lokalnego Gminy Daszyna na lata 2016-2021”. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że pierwotny Plan Rozwoju Lokalnego Gminy Daszyna został opracowany na lata 2008-2013.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 31 marca 2016 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 14.760,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W dniu 15 marca 2016 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - aktualizację „Planu Rozwoju Lokalnego Gminy Daszyna na lata 2016-2021. Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił rachunek nr 1/03/2016 z dnia 15 marca 2016 roku na kwotę 14.760,00 zł brutto, który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 8 kwietnia 2016 roku. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 21 kwietnia 2016 roku. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 59/2016 zawartej w dniu 11 marca 2016 roku z wykonawcą dzieła (...)⁵⁸

W dniu 11 marca 2016 roku zawarto umowę nr 59/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...) ⁵⁹ – na opracowanie

⁵⁶ 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

wniosku o dofinansowanie w formie dotacji dla zadania pn. „Przebudowa lokalnych dróg gminnych nr 3 obręb Mazew, Łubno; nr 4 obręb Mazew; nr 20 obręb Kolonia Mazew, Zieleniew w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020”.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 20 kwietnia 2016 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **9.500,00 zł brutto**. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zlecającego wykonanie dzieła. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W dniu 20 kwietnia 2016 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - opracowany wniosek o dofinansowanie w formie dotacji. Z tytułu realizacji umowy osoba wykonująca dzieło wystawiła rachunek nr 1/04/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku na kwotę 9.500,00 zł brutto, który wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 25 kwietnia 2016 roku. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 5 maja 2016 roku. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Należy wskazać, że opracowany za kwotę 9.500,00 zł wniosek zawierał 6 stron dokumentu, w którym podane zostały podstawowe dane dla podmiotu ubiegającego się o dofinansowanie tj. miejsce realizacji operacji, planowane koszty operacji, wnioskowana kwota pomocy oraz informacja o załącznikach. W ocenie kontrolujących odpłatne powierzenie podmiotowi zewnętrznemu obowiązków, które mogą wykonywać pracownicy etatowi Urzędu Gminy, pozostaje nieuzasadnione ekonomicznie i sprzeczne z zasadą oszczędności wyrażoną w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Sporządzenie standardowego wniosku, w którym należało jedynie wpisać dane będące w posiadaniu jednostki ubiegającej się o przyznanie pomocy, nie powinno stanowić trudności dla pracowników Urzędu Gminy biorąc pod uwagę, że w Urzędzie zatrudniona jest osoba na stanowisku do spraw pozyskiwania i monitoringu środków zewnętrznych – Katarzyna Michalak (w przypadku nieobecności Katarzyny Michalak czynności przewidziane dla tego stanowiska wykonuje pracownik ds. zamówień publicznych oraz planowania przestrzennego i rozwoju lokalnego - Zbigniew Cywiński), a tym samym nie powinno generować dodatkowych kosztów dla jednostki, której sytuacja ekonomiczna od dłuższego czasu jest niestabilna.

Wydatki poniesione na podstawie umowy o dzieło nr 96/2016 zawartej w dniu 23 czerwca 2016 roku z wykonawcą dzieła (...)⁶⁰

⁶⁰ 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

W dniu 23 czerwca 2016 roku zawarto umowę nr 96/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a (...) ⁶¹ – na opracowanie wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Podnoszenie kompetencji uczniów szkół Gminy Daszyna w zakresie posługiwania się językami obcymi i technologią komunikacyjno-informacyjną” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 30 czerwca 2016 roku. Za wykonanie prac objętych umową strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **10.000,00 zł brutto**. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania rachunku przez zamawiającego. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W dniu 27 czerwca 2016 roku protokołem przekazano zlecającemu wykonane dzieło - opracowany wniosek o dofinansowanie projektu. Z tytułu realizacji umowy osoba wykonująca dzieło wystawiła rachunek nr 1/06/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku na kwotę 10.000,00 zł brutto. Zapłata za przedmiotowy rachunek nastąpiła w dniu 4 lipca 2016 roku. Niniejszy rachunek był zgodny z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Należność wynikająca z ww. rachunku zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Należy wskazać, że tożsamo jak w przypadku wcześniej opisanej umowy, odpłatne powierzenie podmiotowi zewnętrznemu obowiązków, które mogą wykonywać pracownicy etatowi Urzędu Gminy, pozostaje nieuzasadnione ekonomicznie i sprzeczne z zasadą oszczędności wyrażoną w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Sporządzenie standardowego wniosku, nie powinno stanowić trudności dla pracowników Urzędu Gminy biorąc pod uwagę, że w Urzędzie zatrudniona jest osoba na stanowisku do spraw pozyskiwania i monitoringu środków zewnętrznych – Katarzyna Michalak (w przypadku nieobecności Katarzyny Michalak czynności przewidziane dla tego stanowiska wykonuje pracownik ds. zamówień publicznych oraz planowania przestrzennego i rozwoju lokalnego - Zbigniew Cywiński).

AKTA KONTROLI [strony A21: 1-662]: kserokopie zakresu obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. pozyskiwania i monitoringu środków zewnętrznych; umowy nr 10/2015 zawartej w dniu 21 stycznia 2015 roku wraz z opracowaniem wieloletniej strategii i programu rozwoju marki – „OZE DASZYNA”; umowy nr 74/2015 zawartej w dniu 16 czerwca 2015 roku wraz z opracowaniem Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla Gminy Daszyna; umowy nr 85/2015 zawartej w dniu 9 września 2015 roku wraz z opracowaniem części ekologiczno-

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

⁶¹ 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.

formalnej wniosku o dofinansowanie zadania pn. „Budowa pilotażowej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w centralnej Polsce; umowy nr 92/2015 zawartej w dniu 29 września 2015 roku wraz z opracowaniem PFU, studium wykonalności oraz wniosku o dofinansowanie dla projektu „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP”; umowy nr 58/2016 zawartej w dniu 11 marca 2016 roku wraz z aktualizacją Planu Rozwoju Lokalnego Gminy Daszyna na lata 2016-2021; umowy nr 59/2016 zawartej w dniu 11 marca 2016 roku wraz z wnioskiem o dofinansowanie dotacji; umowy nr 96/2016 zawartej w dniu 23 czerwca 2016 roku wraz z wnioskiem o dofinansowanie projektu; oraz wydruki kart płacowych pracownika za lata 2015-2016.

4. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych

Rozdział	§	2015 rok		2016 rok		2017 rok (III kwartały)	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
40003	6050	376 325,11	353 556,19	201 000,00	153 075,51	13 864 473,30	936 843,95
	6057	657 876,00	607 500,00				
	6059	657 877,89	607 500,00				
40004	6050	1 198 458,85	929 757,43	1 716 920,19	1 083 895,63	350 000,00	134 880,65
60011	6050	4 000,00	3 936,00				
60016	6050	61 000,00	57 376,58	237 000,00	106 027,60	255 528,86	20 636,04
	6057			3 181,50	0,00	1 203 974,91	26 338,74
	6059			1 818,50	0,00	688 175,68	15 054,87
60017	6050			146 030,00	117 075,09		
70005	6050	671 618,88	603 372,86	796 781,74	197 922,91	1 112 250,89	380 621,22
	6057			327 930,81	261 064,53	4 201 163,23	1 620 658,80
	6059			499 694,75	113 114,84	1 139 527,87	362 466,29
80101	6050	247 983,17	200 855,63	528 276,87	377 023,06	225 000,00	28 886,55
	6057	376 833,00	300 641,36				
	6059	100 215,10	100 215,10				
85202	6050			140 000,00	47 367,30	100 971,42	81 234,00
92105	6050			141 944,48	121 574,60	576 648,54	869,98
92120	6050	62 000,00	61 212,90				
Razem		4 414 188,00	3 825 924,05	4 740 578,84	2 578 141,07	23 717 714,70	3 608 491,09
Wydatki budżetowe ogółem		18 494 885,66	16 395 207,48	21 515 211,39	18 116 141,63	45 735 732,56	16 369 635,81
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%):		-	23,33	-	14,23		22,04

Ustalenia ogólne:

- Gmina Daszyna sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o których mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1579);
- ze sprawozdania z dnia 1 marca 2016 roku za rok 2015 wynika, że Gmina Daszyna udzieliła 7 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 3.355.127,58 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 2.531.079,10 zł (3); [2] dostawy – 143.048,48 zł (2); [3] usługi – 681.000,00 zł (2). Ponadto z wyłączeniem

- procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 1.181.601,98 zł, w tym: [1] zamówienia, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – 1.152.608,30 zł; [2] zamówienia Banku Gospodarstwa Krajowego – 4.115,63 zł; [3] zamówienia, których przedmiotem jest nabycie nieruchomości oraz innych praw do nieruchomości, w szczególności dzierżawy i najmu – 24.878,05 zł;
- ze sprawozdania z dnia 28 lutego 2017 roku za rok 2016 wynika, że Gmina Daszyna udzieliła 4 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 1.646.062,00 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 1.429.009,00 zł (3); [2] dostawy – 217.053,00 zł (1). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 1.760.967,00 zł, w tym: [1] zamówienia, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – 1.733.017,00 zł; [2] zamówienia, których przedmiotem jest zakup czasu antenowego lub audycji – 27.950,00 zł;
 - **stwierdzono, że niektóre umowy, o których mowa w dalszej części protokołu, nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Gminie Daszyna

Dokumentacja techniczna

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie: [1] dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla kompleksowego przygotowania terenu inwestycyjnego dostosowanego do potrzeb potencjalnych inwestorów – doprowadzeniu wody, kanalizacji, czynnika do celów grzewczych i technologicznych oraz budowie wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej w obrębie terenu inwestycyjnego oraz połączenie jej z istniejącym układem komunikacyjnym dla działek nr 120/3, 120/5, 114/3 (obręb Walew) oraz działki nr 43 (obręb Daszyna); [2] studium wykonalności i wniosku o dofinansowanie ze środków RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 w ramach zadania budżetowego „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na terenie Gminy Daszyna”. Z notatki służbowej z dnia 20 lipca 2015 roku sporządzonej przez (...)⁶² (pomoc administracyjna) wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 49.100,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 24 lipca 2015 roku zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego

⁶² 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.

25c/171); [2] Mariusz Reszka (...) ⁶³; [3] Marek Rechciński (...) ⁶⁴. **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 24 lipca 2015 roku.** Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone także na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zadania – 26 sierpnia 2015 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 7 sierpnia 2015 roku, godz. 12.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner – 59.901,00 zł; [2] Mariusz Reszka – 60.639,00 zł; [3] Marek Rechciński – 60.208,50 zł. **Na formularzach ofertowych odnotowano datę i godzinę wpływu ofert, jednakże w dzienniku korespondencji przychodzącej z tego dnia, brak jest śladu wpływu ofert.** Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 12 sierpnia 2015 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 18 sierpnia 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 80/2015 z Radosławem Wejdnerem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PUH PROTART Radosław Wejdner, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 59.901,00 zł ⁶⁵ w terminie do dnia 26 sierpnia 2015 roku. Płatność należności w terminie 14 dni od otrzymania faktury, z czego: [1] 56.901,00 zł po przekazaniu dokumentacji i opracowań; [2] 3.000,00 zł po uzyskaniu wymaganych uzgodnień.

W dniu 26 sierpnia 2015 roku doszło do protokolarnego odbioru przedmiotu umowy. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

Na podstawie umowy nr 106/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku wykonawca dokonał aktualizacji dokumentacji za wynagrodzeniem w kwocie 3.075,00 zł.

Pismem z dnia 8 grudnia 2017 roku poproszono Wójta Gminy Daszyna o przekazanie na trwałym nośniku dokumentacji wytworzonej w ramach realizacji umów nr 80/2015 i 106/2016 zawartych z Radosławem Wejdnerem (PUH PROTART). Przekazana w dniu 18 stycznia 2018 roku dokumentacja obejmowała: [1] projekt budowlany sieci i przyłącza rozprowadzającego czynnik grzewczy wykonana przez firmę ARGO Artur Goleniowski (autorzy projektu i opracowania: Robert Łuczak, Paweł Bobrowski,

⁶³ 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.

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 48.700,00 zł netto, w tym: [1] doprowadzenie czynnika do celów grzewczych i technologicznych – 10.000,00 zł netto; [2] doprowadzenie zasilania wod.-kan. – 4.000,00 zł netto; [3] budowa wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej – 17.700,00 zł netto; [4] studium wykonalności – 15.000,00 zł netto; [5] wnioski o dofinansowanie – 2.000,00 zł netto.

Marcin Kacperski, Artur Goleniowski); [2] projekt budowlany połączenia terenów inwestycyjnych z istniejącym układem komunikacyjnym (autor: Marek Wołyński); [3] projekt budowlany sieci wod.-kan. wykonany przez firmę CONRAD sp. z o.o. (autorzy: Janusz Kosmański, Mieczysław Mozer); [4] projekt budowlany wewnętrznego układu komunikacyjnego wykonany przez firmę STASZEWCY ZIÓŁKOWCY ARCHITEKCI (autor: Marcin Ziółkowski); [5] kosztorysy inwestorskie dotyczące ww. zamierzeń inwestycyjnych wykonane przez Radosława Wejdnera; [6] studium wykonalności (z opracowania nie wynika czy autorem opracowania jest Radosław Wejdner czy osoba/podmiot działająca na jego zlecenie) – umowa nr 80/2015; [6] projekt budowlany wewnętrznego układu komunikacyjnego (Marcin Ziółkowski, Marek Rechciński) – umowa nr 106/2016.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PUH PROTART Radosław Wejdner umowa nr 80/2015 z dn. 18.08.2015 r.			59.901,00	
1.	039/2015 26.08.2015 26.08.2015	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa, studium wykonalności i wnioski o dofinansowanie – protokół przekazania z dn. 26.08.2015 r.	56.901,00	31.08.2015
2.	056/2015 15.12.2015 15.12.2015	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa, studium wykonalności i wnioski o dofinansowanie – protokół przekazania z dn. 26.08.2015 r.	3.000,00	31.12.2015
PUH PROTART Radosław Wejdner umowa nr 106/2016 z dn. 10.08.2016 r.			3.075,00	
3.	056/2016 16.08.2016 16.08.2016	Aktualizacja dokumentacji – protokół przekazania z dn. 16.08.2016 r.	3.075,00	07.09.2016

Zgłoszenia budowy: [1] z dnia 29 września 2015 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w Łęczycy w dniu 5 października 2016 roku) – dotyczy budowy sieci i przyłączy wod.-kan. na działkach nr 40 (obręb Daszyna) i 79 (obręb Walew). Przez te działki przebiega DK nr 91. [2] z dnia 7 stycznia 2016 roku (wpływ do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 8 stycznia 2016 roku) – dotyczy budowy sieci i przyłączy wod.-kan. na działkach nr 40 (obręb Daszyna) i 79 (obręb Walew). Przez te działki przebiega DK nr 91.

Decyzją nr 33/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę drogi wewnętrznej na nieruchomościach położonych w miejscowości Walew na działkach o numerach ewidencyjnych 114/3 oraz 121/5.

Decyzją nr 303/2016 z dnia 2 września 2016 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę parkingu dla samochodów osobowych (30 miejsc postojowych, w tym 2 dla niepełnosprawnych) na działce nr 120/3.

Decyzją nr 446/15 z dnia 27 października 2015 roku Wojewoda Łódzki zatwierdził projekt budowlany i udzielił SNS FOODS sp. z o.o. pozwolenia na rozbudowę zjazdu indywidualnego do parametru zjazdu publicznego z drogi krajowej Nr 91, działka nr ewid. 120/1 i 120/2 wraz z budową pasa włączenia i wyłączenia oraz przepustu. Decyzją nr 36/16 z dnia 2 lutego 2016 roku przeniesiono decyzję Wojewody Łódzkiego nr 446/15 z dnia 27 października 2015 roku na rzecz Gminy Daszyna.

Nadzór inwestorski i inżynier kontraktu – sieci wod.-kan.

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych oraz inżyniera kontraktu dla projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa sieci i przyłączy wod.-kan.” Z notatki służbowej z dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzonej przez (...) ⁶⁶ (pomoc administracyjna) wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 10.750,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 8 stycznia 2016 roku zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171); [2] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 9/19); [3] Mariusz Reszka (...) ⁶⁷. **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 8 stycznia 2016 roku.** Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone także na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zadania – 30 kwietnia 2016 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 20 stycznia 2016 roku, godz. 12.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner – 13.530,00 zł; [2] MATEX Marcin Kacperski – 12.300,00 zł; [3] Mariusz Reszka – 12.915,00 zł. **Na formularzach ofertowych odnotowano datę i godzinę wpływu ofert, jednakże w dzienniku korespondencji przychodzącej z tego dnia, brak jest śladu wpływu ofert.** Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 27 stycznia 2016 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 29 stycznia 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 12/2016 z Marcinem Kacperskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MATEX Marcin Kacperski, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 12.300,00 zł ⁶⁸. Dopiero w umowie został wskazany szczegółowy przedmiot zamówienia.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
		MATEX Marcin Kacperski	12.300,00	

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 10.000,00 zł netto, w tym: [1] nadzór inwestorski – 5.000,00 zł netto; [2] inżynier kontraktu – 5.000,00 zł.

umowa nr 12/2016 z dn. 29.01.2016 r.				
1.	7/2016 01.02.2016 01.02.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	4.920,00	15.02.2016
2.	9/2016 26.02.2016 01.03.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	1.230,00	16.03.2016
3.	11/2016 01.03.2016 01.03.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	3.690,00	16.03.2016
4.	17/2016 01.04.2016 01.04.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu oraz nadzoru inwestorskiego	2.460,00	12.04.2016

Wybór wykonawcy inwestycji i realizacja

Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa sieci i przyłączy wod.-kan. Zakres rzeczowy robót: [1] wykonanie odcinków sieci wod.-kan. wraz z przyłączami wzdłuż drogi krajowej Nr 91 do działek o numerach ewidencyjnych: 43 (obręb Daszyna), 120/3, 120/5, 114/3 (obręb Walew); [2] zorganizowanie na swój koszt terenu budowy oraz prowadzenie robót zgodnie z przepisami bhp oraz ppoż.; [3] zapewnienie bieżącej obsługi geodezyjnej przez uprawnione służby geodezyjne; [4] oznakowanie i zabezpieczenie dróg publicznych w zakresie wynikającym z uzgodnień z zarządcami tych dróg; [5] wykonanie projektu oznakowania zastępczego i zabezpieczenia robót w obrębie pasa drogowego; [6] uzyskanie decyzji –zezwolenia na zajęcie pasa drogowego (opłatę za zajęcie pasa drogowego ponosi wykonawca, natomiast opłatę za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym ponosi zamawiający); [7] zorganizowanie i przeprowadzenie niezbędnych badań i odbiorów oraz skompletowanie dokumentacji obejmującej zakres robót objętych przedmiotem zamówienia; [8] wykonanie operatu powykonawczego projektu wraz z inwentaryzacją geodezyjną powykonawczą w skali 1:500 lub 1:1000; [9] uporządkowanie terenu budowy nie później niż w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia inwestycji do odbioru technicznego; [10] przeprowadzenie próby szczelności sieci i przyłączy, uczestnictwo w odbiorze końcowym inwestycji; [11] wypłata odszkodowań właścicielom działek za straty na terenach objętych realizacją prac; [12] dokonywania uzgodnień z właścicielami posesji oraz zarządcami dróg, dotyczących terminów rozpoczęcia robót budowlano-montażowych, minimalizacji szkód oraz kosztów z tym związanych.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 686.741,91 zł (164.493,02 euro), w tym 528.263,01 zł (126.533,09 euro) wartość zamówienia podstawowego (kosztorys inwestorski).

Zarządzeniem nr 3/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 12 stycznia 2016 r. powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa sieci i przyłączy wod.-kan.”. Przewodniczącym komisji został Zbigniew Cywiński.

W dniu 13 stycznia 2016 roku Gmina Daszyna wszczęła postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Daszyna oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Ogłoszenie o

zamówieniu zamieszczono także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 stycznia 2016 roku (3533-2016).

Podstawowe informacje przetargowe: [1] wadium – 12.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 28 stycznia 2016 roku, godz. 10.00; [3] kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej – cena (80%) oraz końcowy termin wykonania zamówienia (20%); [4] termin wykonania zamówienia – 30 kwietnia 2016 roku.

Zamawiający udzielał wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w następujących terminach: [1] 14 stycznia 2016 roku (2 i 1 odpowiedź); [2] 20 stycznia 2016 roku (9 i 9 odpowiedzi); [3] 21 stycznia 2016 roku (5 i 2 odpowiedzi); [4] 25 stycznia 2016 roku (1 odpowiedź).

W terminie wskazanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Termin realizacji
1.	Konsorcjum: ZŁOMPOL PL sp. z o.o. sp. k. 42-202 Częstochowa, ul. Żyzna 11L ZŁOMPOL Jończyk, Nowak sp.k. 42-202 Częstochowa, ul. Żyzna 11L	642.856,89	30.04.2016
2.	Z.U.-H. Marek Dylewski 87-600 Lipno, ul. Górna 20A	277.135,31	15.04.2016
3.	CONRAD sp. z o.o. 90-562 Łódź, ul. Łąkowa 11	453.554,65	01.04.2016
4.	WODNER II Kazimierz Żurawski 99-220 Wartkowiec; Ner Kolonia 22	249.278,82	01.04.2016
5.	P.B.-P. TRAKT Bobrzak, Teclaw sp.j. 99-300 Kutno; Woźniaków 110	323.490,00	01.04.2016
6.	HYDROMAK sp. z o.o. 98-220 Zduńska Wola; Poręby 26B	307.500,00	30.04.2016
7.	Z.U.B. BUDMEL Zyguła, Kapusta sp. j. 95-010 Stryków; Tymianka 64	275.723,37	01.04.2016
8.	GLOBAL SYSTEMS Marcin Balcerzak 09-500 Gostynin, ul. Żeromskiego 27	547.350,00	16.04.2016
9.	P.W. HYDROBUD Paweł Złotowski 99-300 Kutno; Leszczynek 2a	252.149,20	30.04.2016
10.	P.U.B. RAWO Przemysław Rakiewicz 62-740 Tuliszków, ul. Boniewskiego 18	219.804,09	01.04.2016
11.	P.U.-B. BUDMEX Aneta Wawrzyniak 62-704 Kawęczyn 89	232.869,85	01.04.2016
12.	HYDROPOL sp. z o.o. 09-500 Gostynin, ul. Targowa 10b	425.110,46	01.04.2016
13.	MTP BUDOWNICTWO Maciej Palma 62-600 Koło, ul. Powstańców Wplk. 13/2	251.994,00	01.04.2016
14.	Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Cłapa 97-310 Moszczenica; Gazomia Nowa 18A	264.792,90	01.04.2016

Na realizację zamówienia Gmina Daszyna przeznaczyła 635.003,50 zł.

Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy w ówczesnym brzmieniu, jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikającymi z odrębnych przepisów, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie

wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. Zamawiający w powyższym zakresie zwrócił się wykonawców, którzy złożyli oferty nr 2, 4, 5, 9, 12 oraz 14. Ponadto do wykonawców, którzy złożyli oferty nr 4, 9 oraz 14 zwrócono się o uzupełnienie dokumentów. Wszyscy wykonawcy przedłożyli wyjaśnienia w zakresie kalkulacji ceny, jak i uzupełnili brakujące dokumenty w terminie przewidzianym przez zamawiającego.

Pismami z dnia 11 lutego 2016 roku wykonawcy zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty – WODNER II Kazimierz Żurawski .

W dniu 22 lutego 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 38/2016 z Kazimierzem Żurawskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą WODNER II Kazimierz Żurawski na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 249.278,82 zł w terminie do dnia 1 kwietnia 2016 roku. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej na kwotę: [1] 12.463,94 zł ważną w okresie od dnia 18 lutego do 1 maja 2016 roku z tytułu należytego wykonania umowy; [2] 3.739,18 zł ważną w okresie od dnia 2 maja 2016 do dnia 16 kwietnia 2021 roku z tytułu rękojmi za wady.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 lutego 2016 roku.

Zgodnie z §5 ust. 7 umowy, płatność należności z tytułu realizacji umowy nr 38/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku miała nastąpić w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Kolejnymi aneksami zawartymi przez Gminę Daszyna przedłużano ww. termin: [1] aneksem nr 1 z dnia 30 marca 2016 roku – do 90 dni; [2] aneksem nr 2 z dnia 1 lipca 2016 roku – do 115 dni; [3] aneksem nr 3 z dnia 29 lipca 2016 roku – do 189 dni.

W dniu 22 lutego 2016 roku Gmina Daszyna przekazała wykonawcy plac budowy. W dniu 31 marca 2016 roku wykonawca poinformował Gminę Daszyna o realizacji inwestycji. Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji podpisano w dniu 1 kwietnia 2016 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę oraz inspektora nadzoru.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
WODNER II Kazimierz Żurawski umowa nr 38/2016 z dn. 22.02.2016 r.			249.278,82	
	27/16/VAT 07.04.2016 08.04.2016	Protokół odbioru z dn. 1 kwietnia 2016 r.254	249.278,82	12.08.2016 (110.673,72) 12.10.2016 (138.605,10)

Inżynier kontraktu – układ komunikacyjny

Przedmiot zamówienia obejmował świadczenie usług polegających na zarządzaniu projektem „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej”. Z notatki służbowej z dnia 8 kwietnia 2016 roku sporządzonej przez

(...)⁶⁹ (pomoc administracyjna) wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 46.500,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 12 kwietnia 2016 roku zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171); [2] Usługi projektowe i nadzoru MAWIKON s.c. K. Majtczak, W. Wiechno (99-300 Kutno, ul. Zamenhofska 14/1); [3] Mariusz Reszka (...)⁷⁰. Ponadto zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Termin składania ofert – 22 kwietnia 2016 roku, godz. 12.00. Termin realizacji zadania – 31 grudnia 2016 roku. Kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej – cena.

W terminie przewidzianym przez Gminę Daszyna wpłynęły 3 oferty: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner – 55.350,00 zł; [2] Usługi projektowe i nadzoru MAWIKON s.c. K. Majtczak, W. Wiechno – 56.457,00 zł; [3] Mariusz Reszka – 56.088,00 zł. Protokół z postępowania z dnia 28 kwietnia 2016 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 4 maja 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 70/2016 z Radosławem Wejdnerem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PUH PROTART Radosław Wejdner, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 55.350,00 zł⁷¹ w terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PUH PROTART Radosław Wejdner umowa nr 70/2016 z dn. 04.05.2016 r.			55.350,00	
1.	034/2016 04.05.2016 04.05.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	12.300,00	17.05.2016
2.	038/2016 01.06.2016 01.06.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	13.06.2016
3.	047/2016 01.07.2016 01.07.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	12.07.2016
4.	051/2016 01.08.2016 01.08.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	09.08.2016
5.	059/2016 01.09.2016 01.09.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	14.09.2016

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

⁷¹ 45.000,00 zł netto, z czego 10.000,00 zł netto płatne w maju 2016 roku, pozostała należności – w ratach po 5.000,00 zł przez kolejnych siedem miesięcy.

6.	067/2016 03.10.2016 03.10.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	14.10.2016
7.	077/2016 02.11.2016 02.11.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	15.11.2016
8.	087/2016 01.12.2016 01.12.2016	Pełnienie funkcji inżyniera kontraktu	6.150,00	01.12.2016

Pismem z dnia 8 grudnia 2017 roku poproszono Wójta Gminy Daszyna o udzielenie odpowiedzi na pytania dotyczące wyboru wykonawców zamówień o wartość poniżej 30.000 euro na przykładzie postępowania zakończonego udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr 70/2016 z dnia 4 maja 2016 roku: „*W jaki sposób potencjalni wykonawcy mieli skalkulować swoje oferty, skoro zapytanie ofertowe nie zawierało opisu przedmiotu zamówienia, a także – wobec braku zamieszczenia dokumentacji technicznej – zakresu realizowanej inwestycji? Dlaczego wpływu ofert nie potwierdza dziennik korespondencji przechodzącej (powyższe nie jest jednostkowym przypadkiem, dotyczy też innych postępowań o wartości do 30.000 euro)?*”

Nadzór inwestorski – układ komunikacyjny

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży budowlano-drogowej dla projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej” Z notatki służbowej z dnia 18 kwietnia 2016 roku sporządzonej przez (...) ⁷² (pomoc administracyjna) wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 37.920,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 28 kwietnia 2016 roku Zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] ARGO Artur Goleniowski (93-177 Łódź, ul. Jarosława Dąbrowskiego 51/20); [2] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 9/19); [3] CONRAD sp. z o.o. (90-562 Łódź, ul. Łąkowa 11). Ponadto zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Termin składania ofert – 11 maja 2016 roku, godz. 12.00. Termin realizacji zadania – 30 listopada 2016 roku. Kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej – cena.

W terminie przewidzianym przez Gminę Daszyna wpłynęły 3 oferty: [1] ARGO Artur Goleniowski – 46.740,00 zł; [2] MATEX Marcin Kacperski – 46.494,00 zł; [3] CONRAD sp. z o.o. – 47.109,00 zł. Protokół z postępowania z dnia 16 maja 2016 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 18 maja 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 84/2016 z Marcinem Kacperskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MATEX Marcin Kacperski, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 46.494,00 zł.

Lp.	Nr faktury	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
-----	------------	---------------------	-----------------------	--------------------

⁷² 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.

	Data wystawienia Data wpływu			
MATEX Marcin Kacperski umowa nr 84/2016 z dn. 18.05.2016 r.			46.494,00	
1.	24/2016 20.05.2016 20.05.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	24.05.2016
2.	26/2016 01.06.2016 01.06.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	13.06.2016
3.	30/2016 01.07.2016 01.07.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	12.07.2016
4.	36/2016 01.08.2016 01.08.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	12.08.2016
5.	38/2016 01.09.2016 05.09.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	19.09.2016
6.	42/2016 03.10.2016 03.10.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	12.10.2016
7.	47/2016 02.11.2016 04.11.2016	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	6.642,00	15.11.2016

Wybór wykonawcy układu komunikacyjnego

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.127.280,86 zł (270.013,86 euro), w tym 867.139,12 zł (207.702,97 euro) wartość zamówienia podstawowego (kosztorysy inwestorskie).

Zarządzeniem nr 19/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 12 kwietnia 2016 r. powołano komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dla zadania pn. „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa wewnętrznej infrastruktury komunikacyjnej”. Przewodniczącym komisji został Zbigniew Cywiński.

W dniu 13 kwietnia 2016 roku Gmina Daszyna wszczęła postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Daszyna oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 kwietnia 2016 roku (39111-2016).

Podstawowe informacje przetargowe: [1] wadium – 20.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 28 kwietnia 2016 roku, godz. 10.00; [3] kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej – cena (95%) oraz termin gwarancji (5%); [4] termin wykonania zamówienia – 30 października 2016 roku.

Zamawiający udzielał wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia w następujących terminach: [1] 14 stycznia 2016 roku (2 i 1 odpowiedź); [2] 20 stycznia 2016 roku (9 i 9 odpowiedzi); [3] 21 stycznia 2016 roku (5 i 2 odpowiedzi); [4] 25 stycznia 2016 roku (1 odpowiedź).

W terminie wskazanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Udzielona gwarancja
1.	WŁODAN Andrzej Włodarczyk sp. k. 95-200 Pabianice; Porszewice 31	1.197.000,00	84 miesiące

Pismem z dnia 5 maja 2016 roku wezwano wykonawcę listy podmiotów należących do tej samej grupy kapitałowej w terminie do dnia 9 maja 2016 roku, co zostało przed upływem tego terminu dopełnione przez wykonawcę.

Na realizację zamówienia Gmina Daszyna przeznaczyła 1.066.581,12 zł, co ustalono na podstawie protokołu z postępowania.

W dniu 18 maja 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 83/2016 z WŁODAN Andrzej Włodarczyk sp. j. na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 1.197.000,00 zł w terminie: [1] 31 października 2016 roku – przebudowa zjazdu indywidualnego z drogi krajowej nr 91 do działek nr 120/3 i 120/5 w miejscowości Walew; [2] 31 października 2016 roku – wykonanie drogi wewnętrznej oznaczonej jako działka nr 121/5 obręb Walew, łączącej drogę gminną z działką nr 114/3; [3] 15 listopada 2016 roku – utwardzenie nawierzchni dla funkcji wewnętrznego układu komunikacyjnego na działce nr 120/5 i 120/3 obręb Walew; [4] 15 listopada 2016 roku – ostateczne zakończenie robót. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 59.850,00 zł ważną w okresie od dnia 18 maja do dnia 15 grudnia 2016 roku (aneksem z dnia 2 grudnia 2016 roku przedłużono termin gwarancji do dnia 31 stycznia 2017 roku). W zakresie rękojmi za wady wykonawca wniósł kwotę 17.955,00 zł w dniu 17 maja 2016 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 maja 2016 roku (55971-2016).

Aneksem nr 1 z dnia 14 października 2016 roku dokonano zmian w zakresie realizacji każdego z etapu prac na dzień 15 listopada 2016 roku. Kontrolującym przedłożono protokół konieczności spisany w dniu 14 października 2016 roku: „W związku z prośbą firmy SNS FOODS właściciela działek sąsiadujących z działkami na których prowadzone są roboty budowlane związane z przebudową zjazdu indywidualnego Gmina Daszyna podjęła decyzję o przesunięciu odbioru robót do dnia 15.11.2016r. Zmianę dokonuje się w oparciu o § 12 pkt 4 lit. b umowy nr 83/2016 z dnia 18.05.2016r.”

Kontrolującym przedłożono pismo SNS FOODS sp. z o.o. z dnia 10 października 2016 roku podpisane przez Prezesa Zarządu Krzysztofa Salwacha: „W związku z obecnie prowadzonymi robotami związanymi z przebudową zjazdu indywidualnego oraz utwardzeniem nawierzchni, prosimy o wstrzymanie robót prowadzonych przez gminę do czasu ich wykonania”.

Aneksem nr 2 z dnia 15 listopada 2016 roku dokonano zmian w zakresie realizacji każdego z etapu prac na dzień 31 grudnia 2016 roku. Kontrolującym przedłożono protokół konieczności spisany w dniu 14 listopada 2016 roku: „W związku z prowadzonymi robotami budowlanymi dotyczącymi wykonania drogi wewnętrznej oznaczonej jako działka 121/5 obręb Walew, łączącej drogę gminną z działką nr 114/3 w dniu 01.10.2016r. stwierdzono uszkodzenie kabla magistralnego podczas realizacji robót ziemnych. W związku z tym, że właścicielem sieci magistralnej nie jest Gmina Daszyna, a jest Multimedia Polska S.A. konieczne jest wstrzymanie robót

budowlanych dotyczących budowy drogi wewnętrznej do czasu uzgodnienia z właścicielem sieci sposobu i zakresu naprawy. Ponadto, w związku z prośbą firmy SNS FOODS właściciela działek sąsiadujących z działkami na których prowadzone są roboty budowlane związane z przebudową zjazdu indywidualnego Gmina Daszyna podjęła decyzję o przesunięciu odbioru robót do dnia 31.12.2016r. Zmianę dokonuje się w oparciu o § 12 pkt 4 lit. b umowy nr 83/2016 z dnia 18.05.2016r."

Powołany zapis umowy stanowi, że zmiany terminu realizacji umowy można dokonać w wypadku wstrzymania realizacji prac z przyczyn niezależnych od wykonawcy i osób z pomocą których realizuje niniejszą umowę.

Kontrolującym przedłożono następujące dzienniki budowy: [1] 103/2016 z dnia 6 czerwca 2016 roku (rozbudowa zjazdu indywidualnego do parametrów zjazdu publicznego z budową pasa włączenia i wyłączenia oraz przepustu). Prace zostały rozpoczęte w dniu 2 sierpnia 2016 roku i trwały do dnia 31 sierpnia tego roku. Zakończenie prac zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 23 grudnia 2016 roku; [2] 184/2016 z dnia 21 lipca 2016 roku (połączenie terenów inwestycyjnych – działki nr 114/3 z istniejącym układem komunikacyjny, działki nr 121/5 – polegające na budowie drogi wewnętrznej). Prace zostały rozpoczęte w dniu 17 października 2016 roku przez geodetę i 24 października 2016 roku przez wykonawcę inwestycji i trwały do dnia 23 grudnia 2016 roku, co zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru; [3] 237/2016 z dnia 5 września 2016 roku (budowa parkingu dla samochodów osobowych). Prace zostały wykonane w analogicznym terminie jak wyżej, co zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru.

W dniu 23 grudnia 2016 roku wykonawca poinformował Gminę Daszyna o realizacji inwestycji. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 28 grudnia 2016 roku Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę oraz inspektora nadzoru.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
WŁODAN Andrzej Włodarczyk sp. j. umowa nr 83/2016 z dn. 18.05.2016 r.			1.197.000,00	
	1/D/17 04.01.2017 05.01.2017	Protokół odbioru z dn. 05.01.2017 r.	1.197.000,00	17.05.2017 (621.210,28) 11.07.2017 (200.000,00) 08.09.2017 (100.000,00) 13.09.2017 (275.789,72)

AKTA KONTROLI [strony A22: 1-92]: umowa nr 80/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 roku z Radosławem Wejdnerem (PUH PROTART) oraz procedura wyboru wykonawcy; umowa nr 12/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku z Marcinem Kacperskim (MATEX) oraz procedura wyboru wykonawcy; umowa nr 70/2016 z dnia 4 maja 2016 roku z Radosławem Wejdnerem (PUH PROTART) oraz procedura wyboru wykonawcy; umowa nr 84/2016 z dnia 18 maja 2016 roku z Marcinem Kacperskim (MATEX) oraz procedura wyboru wykonawcy.

Uzbrojenie terenów inwestycyjnych (2)

Dokumentacja techniczna

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla kompleksowego przygotowania terenu inwestycyjnego dostosowanego do potrzeb potencjalnych inwestorów – doprowadzenie gazu ziemnego do działek nr 120/3, 114/3 w miejscowości Walew (obręb Walew) oraz działki nr 43 w miejscowości Daszyna (obręb Daszyna Gmina Daszyna), w ramach zadania budżetowego "Budowa lokalnej infrastruktury dystrybucji gazu ziemnego." Z notatki służbowej z dnia 20 lipca 2015 roku, sporządzonej przez (...) ⁷³ (pomoc administracyjna), wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 40.000,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 28 lipca 2015 roku Zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 9/19); [2] ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji (93-177 Łódź, ul. J. Dąbrowskiego 51/20); [3] CONRAD sp. z o.o. (90-562 Łódź, ul. Łąkowa 11). **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 28 lipca 2015 roku.** Ponadto zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zadania – 25 sierpnia 2015 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 7 sierpnia 2015 roku, godz. 12.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] MATEX Marcin Kacperski – 48.154,50 zł; [2] ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji – 47.724,00 zł; [3] CONRAD sp. z o.o. – 48.339,00. **Na formularzach ofertowych nie odnotowano terminu wpływu ofert.** Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 12 sierpnia 2015 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 18 sierpnia 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 79/2015 z Arturem Goleniowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 47.724,00 zł ⁷⁴ w terminie do dnia 26 sierpnia 2015 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
ARGO Artur Goleniowski umowa nr 79/2015 z dn. 18.08.2015 r.			47.724,00	
1.	129/09/2015 02.09.2015 02.09.2015	Wykonanie projektów sieci i przyłączy gazowych oraz ciepłowniczych do terenów inwestycyjnych – protokół przekazania z dn. 25.08.2015 r.	44.724,00	15.09.2015

⁷³ 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.

⁷⁴ Kwota 44.724,00 zł płatne po przekazaniu dokumentacji, natomiast kwota 3.000,00 zł płatna po uzyskaniu wymaganych uzgodnień.

2.	1/01/2016 07.01.2016 07.01.2016	Wykonanie projektów sieci i przyłączy gazowych oraz ciepłowniczych do terenów inwestycyjnych – protokół przekazania z dn. 25.08.2015 r.	3.000,00	20.01.2016
----	---------------------------------------	---	----------	------------

Decyzją nr 29/2017 z dnia 24 stycznia 2017 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę sieci i przyłączy gazu ziemnego w ramach realizacji zadania pn. „Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w Gminie Daszyna – sieć i przyłączy gazu ziemnego w miejscowościach: [1] Osędownice, numery działek: 110, 102, 47, 26, 12, 13, 6/1, 1/1 – obręb Osędownice; [2] Żelazna Stara, numery działek: 181, 175 – obręb Żelazna Stara; [3] Walew, numery działek: 88, 89, 91, 116, 119, 120/4, 120/4, 120/5, 120/6, 114/3 – obręb Walew; [4] Daszyna, numery działek – 41, 42, 43 – obręb Daszyna.

Usługi doradcze

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie usługi doradczej w zakresie zarządzania projektem „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa sieci i przyłączy gazowych” dotyczącej przeprowadzenie procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych – budowa sieci gazowej wraz z przyłączami. Z notatki służbowej z dnia 21 listopada 2016 roku, sporządzonej przez (...) ⁷⁵, wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 12.340,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 28 listopada 2016 roku Zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] Marek Rechciński (...) ⁷⁶; [2] ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji (93-177 Łódź, ul. J. Dąbrowskiego 51/20); [3] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 9/19). **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 28 listopada 2016 roku.** Ponadto zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zadania – 31 marca 2017 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 9 grudnia 2016 roku, godz. 12.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] Marek Rechciński - 15.375,00 zł; [2] ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji - 15.129,00 zł; [3] MATEX Marcin Kacperski - 14.760,00 zł. Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 20 grudnia 2016 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 20 grudnia 2016 roku⁷⁷ Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 162/2015 z Marcinem Kacperskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MATEX Marcin Kacperski, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 14.760,00 zł⁷⁸ w terminie do dnia 31 marca 2017 roku. Zgodnie z §2 umowy do zadań Zleceniobiorcy należało: [1] pomoc w przygotowaniu procedury przetargowej wyłonienia wykonawcy robót budowlanych sieci i przyłączy gazowych w ramach projektu; [2] pomoc w udzieleniu odpowiedzi na zapytania oferentów w ramach procedury przetargowej wyłonienia wykonawcy robót budowlanych sieci i przyłączy gazowych w ramach projektu; [3] pomoc na etapie weryfikacji ofert i wyboru wykonawcy w ramach procedury przetargowej wyłonienia wykonawcy robót budowlanych sieci i przyłączy gazowych w ramach projektu.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
MATEX Marcin Kacperski umowa nr 162/2016 z dn. 20.12.2016 r.			14.760,00	
1.	1/2016 02.01.2017 02.01.2017	Usługa zarządzania projektem	8.610,00	16.01.2017
2.	4/2016 13.02.2017 13.02.2017	Usługa zarządzania projektem	6.150,00	23.02.2017

Nadzór inwestorski

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych, w tym gazowych, dla projektu „Przygotowanie terenu inwestycyjnego na terenie Gminy Daszyna dla potrzeb potencjalnych inwestorów – budowa sieci i przyłączy gazowych”. Z notatki służbowej z dnia 13 lutego 2017 roku, sporządzonej przez (...) ⁷⁹, wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 50.000,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

Zapytanie ofertowe w przedmiotowym zakresie zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna pod datą 16 lutego 2017 roku. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zadania – do dnia 31 października 2017 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu, w tym warunek posiadania doświadczenia zawodowego w zakresie nadzoru inwestorskiego przy realizacji robót budowlanych polegających na budowie sieci gazowej minimum średniego ciśnienia o długości 4km w ramach jednego zadania; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 20 lutego 2016 roku, godz. 9.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny; [VII] informacje nt.

⁷⁷ W dniu następnym, tj. 21 grudnia 2016 roku Gmina wszczęła postępowanie o udzielenie zamówienia na realizację przedmiotowej inwestycji.

⁷⁸ Netto – 12.000,00 zł, z czego: [1] 7.000,00 zł netto płatne po przygotowaniu procedury przetargowej; [2] 5.000,00 zł netto płatne po rozstrzygnięciu procedury przetargowej.

⁷⁹ 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.

zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] ARGO Artur Goleniowski Biuro Projektów i Realizacji Inwestycji (93-177 Łódź, ul. J. Dąbrowskiego 51/20) – 61.500,00 zł; [2] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171) – 60.270,00 zł. Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 22 lutego 2017 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 23 lutego 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 36/2017 z Radosławem Wejdnerem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PUH PROTART Radosław Wejdner, na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 60.270,00 zł⁸⁰ w terminie do dnia 31 października 2017 roku. Do umowy zawarto 3 aneksy: [1] z 28 sierpnia 2017 roku – zmiana harmonogramu płatności i terminu wykonywania usługi – do 31 grudnia 2017 roku; [2] z dnia 12 września 2017 roku – zmiana harmonogramu płatności; [3] z dnia 29 września 2017 roku – sprostowanie zapisów w aneksie nr 2.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PUH PROTART Radosław Wejdner umowa nr 36/2017 z dn. 23.02.2017 r.			60.270,00	
1.	022/2017 27.02.2017 28.02.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	10.578,00	13.03.2017
2.	026/2017 06.03.2017 07.03.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	12.300,00	20.03.2017
3.	037/2017 03.04.2017 03.04.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	12.300,00	14.04.2017
4.	048/2017 02.05.2017 04.05.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	4.182,00	05.05.2017
5.	061/2017 01.06.2017 01.06.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	4.182,00	14.06.2017
6.	080/2017 03.07.2017 03.07.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	4.182,00	14.07.2017
7.	099/2017 01.08.2017 01.08.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	4.182,00	14.08.2017
8.	109/2017 01.09.2017 01.09.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	2.091,00	20.09.2017
9.	129/2017 03.11.2017 01.09.2017	Pełnienie nadzoru inwestorskiego	2.091,00	06.11.2017
Kwota wypłacona wg stanu na dzień 06.11.2017 r.			58.179,00	

⁸⁰ Netto – 49.000,00 zł płatne w IX ratach począwszy od lutego do października 2017 roku: [I rata] 8.600,00 zł netto; [II rata] 10.000,00 zł netto; [III rata] 10.000,00 zł netto; [IV-IX rata] 3.400,00 zł netto. Zgodnie z aneksem nr 3 harmonogram płatności przedstawiał się następująco: [I rata] 8.600,00 zł netto; [II rata] 10.000,00 zł netto; [III rata] 10.000,00 zł netto; [IV-VII rata] 3.400,00 zł netto; [VIII-XI rata] 1.700,00 zł netto.

Wybór wykonawcy i realizacja

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 2.595.400,00 zł (kosztorys inwestorski).

W dniu 21 grudnia 2016 roku Gmina Daszyna wszczęła postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Daszyna oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 grudnia 2016 roku (371092-2016).

Podstawowe informacje przetargowe: [1] wadium – 50.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 5 stycznia 2017 roku, godz. 10.00; [3] kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej – cena (60%) oraz termin gwarancji (40%); [4] termin wykonania zamówienia – 31 października 2017 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu z dnia 2 stycznia 2017 roku (772-2017) – zmiana terminu składania ofert na dzień 10 stycznia 2017 roku.

W terminie wskazanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Okres gw.(w miesiącach)
1.	MEGALIT Edyta Wiącek 28-230 Połaniec, ul. Mielecka 73	1.808.686,61	72
2.	Zakład Sieci i Instalacji Sanitarnych Nasiłowscy s.c. 93-535 Łódź, ul. Trwała 5	2.950.336,31	72
3.	MTM NOWUM sp. z o.o. 20-518 Lublin, ul. Krężnicka 135B	2.624.323,95	72
4.	Zakład Usług Wodociągowo-Hydraulicznych Ewa Cłapa 97-310 Moszczenica; Gazomia Nowa 18A	2.238.600,00	72

Pismem z dnia 10 lutego 2017 roku poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 23 lutego 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Sekretarza Mariusza Gralewskiego, bez kontrasygnaty Skarbnika, zawarła umowę nr 37/2017 z Edytą Wiącek, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą MEGALIT Edyta Wiącek, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 1.808.686,61 zł z terminem realizacji do dnia 31 października 2017 roku. Wykonawca przedłożył zabezpieczenie należytego wykonania robót w formie gwarancji ubezpieczeniowej: [1] na kwotę 90.434,33 zł ważną od dnia 22 lutego 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy; [2] na kwotę 27.130,30 zł ważną od dnia 1 grudnia 2017 roku do dnia 15 listopada 2023 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 2 sierpnia 2017 roku przedłużono termin realizacji zadania do dnia 28 grudnia 2017 roku.

Na dzień zakończenia kontroli czynności kontrolnych inwestycja była wciąż z trakcie realizacji.

Termomodernizacja czterech budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34

Dokumentacja techniczna

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej z wymaganymi uzgodnieniami kompleksowej termomodernizacji 8 budynków zlokalizowanych na terenie Gminy Daszyna (w tym: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25, Nowa Żelazna 34). Z notatki służbowej z dnia 20 lipca 2015 roku sporządzonej przez (...) ⁸¹ (pomoc administracyjna) wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 50.0000,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 14 września 2015 roku zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] ARGO Artur Goleniowski (93-177 Łódź, ul. J. Dąbrowskiego 51/20); [2] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171); [3] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 5/9). **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 14 września 2015 roku.** Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone także na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] miejsce i termin składania ofert – Urząd Gminy w Daszynie do dnia 22 września 2015 roku; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych. **W zapytaniu nie wskazano terminu realizacji zadania.**

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] ARGO Artur Goleniowski – 61.623,00 zł; [2] PUH PROTART Radosław Wejdner – 61.746,00 zł; [3] MATEX Marcin Kacperski – 61.254,00 zł. Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 25 września 2015 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 29 września 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, **bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek**, zawarła umowę nr 90/2015 z Marcinem Kacperskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MATEX Marcin Kacperski, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej z wymaganymi uzgodnieniami kompleksowej termomodernizacji 8 budynków zlokalizowanych na terenie Gminy Daszyna (w tym: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25, Nowa Żelazna 34) za wynagrodzeniem w kwocie 61.254,00 zł⁸² w terminie do dnia 31 października 2015 roku.

Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 30 października 2015 roku. Ze stronu zamawiającego protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę. Z analizy dokumentacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy

⁸¹ 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.

⁸² W tym: [1] 59.000,00 zł – po przekazaniu dokumentacji; [2] 2.254,00 zł – po uzyskaniu wymaganych uzgodnień.

Daszyna⁸³ (dokumentacja ta stanowiła opis przedmiotu zamówienia publicznego na realizację ww. inwestycji) wynika m.in.: [1] dokumentacja techniczna została wykonana przez firmę P.U.H. PROTART Radosław Wejdner w okresie lipiec – październik 2015 roku (materiały z zasobów Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej zostały poświadczony za zgodność pod datą 17 września 2015 roku); [2] kosztorysy nakładcze zostały opracowane przez firmę Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane Rafał Zawrzykraj w okresie 18-30 września 2015 roku).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
MATEX Marcin Kacperski umowa nr 90/2015 z dn. 29.09.2015 r.			61.254,00	
1.	20/2015 30.10.2015 03.11.2015	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa z wymaganymi uzgodnieniami kompleksowej termomodernizacji. Protokół przekazania z dn. 30.10.2015 r.	59.000,00	10.11.2015
2.	54/2015 01.12.2015 01.12.2015	Dokumentacja projektowo-kosztorysowa z wymaganymi uzgodnieniami kompleksowej termomodernizacji. Protokół przekazania z dn. 01.12.2015 r.	2.254,00	02.12.2015

Decyzją nr 35/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę kontenerowej kotłowni na biomasę wraz z przyłączem wodociągowym do budynku mieszkalnego w ramach realizacji zadania pn. „Budowa instalacji wewnętrznej c.o. + c.w.u. z instalacją kolektorów słonecznych oraz kotłownią na biomasę w Gminie Daszyna – Karkoszki 25” na nieruchomości położonej w miejscowości Karkoszki (działka nr 36).

Decyzją nr 39/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę obejmującego budowę kontenera na węzeł solarny i węzeł cieplny w ramach realizacji zadania pn. „Budowa instalacji wewnętrznej c.o. + c.w.u. z instalacją kolektorów słonecznych oraz węzłem cieplnym c.o. w Gminie Daszyna – Daszyna 53” na nieruchomości położonej w Daszynie (działka nr 233/6).

Decyzją nr 40/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku Starosta Łęczycki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Daszyna pozwolenia na budowę obejmującego budowę kontenera na węzeł solarny i węzeł cieplny w ramach realizacji zadania pn. „Budowa instalacji wewnętrznej c.o. + c.w.u. z instalacją kolektorów słonecznych oraz węzłem cieplnym c.o. w Gminie Daszyna – Daszyna 52” na nieruchomości położonej w Daszynie (działka nr 233/6).

Wójt Gminy Daszyna w dniu 10 lutego 2016 roku dokonał zgłoszenia budowy dwóch kontenerowych budynków gospodarczych o wymiarach 160 cm x 220 cm na nieruchomości położonej w miejscowości Nowa Żelazna (działka 143).

Inżynier kontraktu

Przedmiot zamówienia obejmował świadczenie usług polegających na zarządzaniu projektem pn. „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna. Z notatki służbowej z dnia 15 września 2016 roku sporządzonej przez (...) ⁸⁴ wynika, że wartość

⁸³ <http://www.daszyna.bip.cc/index.php?p=tender&det=95>

⁸⁴ 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

zamówienia została oszacowana na kwotę 39.800,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynika, że w dniu 19 września 2016 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna zamieszczono zapytanie ofertowe dotyczące ww. zamówienia wraz z formularzem ofertowym. Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie; [III] opis warunków udziału w postępowaniu – wskazano, że dokumentem wymaganym od wykonawców jest formularz ofertowy; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] termin składania ofert – 27 września 2016 roku; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny. Załącznikiem do zapytania ofertowego był wspomniany formularz ofertowy, gdzie poza wskazaniem propozycji ceny za realizację zamówienia, wykonawcy mieli oświadczyć m.in., że: [1] zdobyli wszelkie informacje, które były potrzebne dla przygotowania oferty; [2] zapoznali się z treścią zapytania ofertowego i nie wnoszą do niego zastrzeżeń oraz przyjmują warunki w nim zawarte. Poza wymienionymi dokumentami, na stronie internetowej nie zamieszczono: [1] zakresu obowiązków do wykonania przez inżyniera kontraktu (przepisy powszechnie obowiązującego prawa nie wskazują obowiązków inżyniera kontraktu); [2] dokumentacji pozwalającej na ocenę wielkości zamierzenia inwestycyjnego; [3] terminu wykonywania zamówienia. Potencjalni wykonawcy mieli zatem utrudniony dostęp do zamówienia.

Jedyna oferta wpłynęła w dniu 27 września 2016 roku, została złożona przez Radosława Wejdnera, prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171) – 48.708,00 zł (39.600,00 zł netto). Protokół z postępowania z dnia 28 września 2016 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 3 października 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, **bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek**, zawarła umowę nr 128/2016 z Radosławem Wejdnerem na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 48.708,00 zł⁸⁵ w terminie do dnia 15 grudnia 2017 roku. Do umowy zawarto cztery aneksy zmieniające harmonogram płatności (patrz przypis): [1] z dnia 24 października 2016 roku; [2] z dnia 14 lipca 2017 roku; [3] z dnia 12 września 2017 roku; [4] z dnia 16 października 2017 roku.

Przedmiot umowy został wskazany w załączniku do umowy i obejmował: [1] *dolożenie wszelkich starań, by Projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem oraz zgodnie z zaleceniami wydanymi przez Instytucję Zarządzającą i innymi wymogami dotyczącymi przygotowania i realizacji Projektu, które wynikają z RPO Wł na lata 2014-2020; [2] udzielania Dającemu Zlecenie pisemnych odpowiedzi na zapytania w możliwie najkrótszym terminie lub w terminie określonym w tych zapytaniach oraz udzielania informacji i wyjaśnień na temat*

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

⁸⁵ 39.600,00 zł netto, w tym: [1] w październiku 2016 roku – 5.000,00 zł netto; [2] od marca 2017 roku do października 2017 roku – równe raty po 4.200,00 zł netto; [3] w grudniu 2017 roku – 1.000,00 zł. Należności płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury W aneksie nr 1 wskazano, że termin płatności kwoty 5.000,00 zł netto to 17 listopada 2016 roku. W aneksie nr 2 wskazano, że termin płatności faktury za lipiec 2017 roku to 31 lipca 2017 roku. W aneksie nr 3 wskazano, że faktura za miesiąc wrzesień zostanie zapłacona do dnia 27 września 2017 roku. W aneksie nr 4 wskazano, że faktura za miesiąc październik zostanie zapłacona do dnia 25 października 2017 roku.

przygotowania i realizacji Projektu, w tym, także do przedkładania wymaganych dokumentów; [3] opracowania i dostarczania Dającemu Zlecenie wniosków o płatność dotyczących realizacji Projektu w terminie najpóźniej 5 dni roboczych przed zakończeniem umownego terminu rozliczenia z Instytucją Zarządzającą; [4] opracowania i dostarczenia Dającemu Zlecenie niezbędnych materiałów do aneksowania umowy z Instytucją Zarządzającą; [5] kontrolowaniu realizowanych prac pod względem terminowości oraz zgodności prac z zawartymi umowami i Wykonawcami Projektu; [6] bezzwłocznym informowaniu Dającego Zlecenie o zauważonych nieprawidłowościach i zagrożeniach w realizacji projektu; [7] wskazywania sposobów uniknięcia lub usunięcia nieprawidłowości; [8] współdziałania z inspektorem nadzoru w zakresie realizacji Projektu zgodnie z harmonogramem; [9] pomoc przy przeprowadzeniu procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych w ramach projektu. **Ponadto wskazano, że do zadań Inżyniera kontraktu nie należy bezpośredni nadzór nad wykonywaniem robót budowlanych.**

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PUH PROTART Radosław Wejdner umowa nr 128/2016 z dn. 03.10.2016 r.			48.708,00	
1.	072/2016 25.10.2016 25.10.2016	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	6.150,00	16.11.2016
2.	028/2017 13.03.2017 14.03.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	28.03.2017
3.	041/2017 03.04.2017 03.04.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	14.04.2017
4.	052/2017 08.05.2017 08.05.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	22.05.2017
5.	063/2017 01.06.2017 01.06.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	14.06.2017
6.	082/2017 03.07.2017 03.07.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	31.07.2017
7.	096/2017 01.08.2017 01.08.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	14.08.2017
8.	107/2017 01.09.2017 01.09.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	27.09.2017 (3.570,00) 28.09.2017 (1.596,00)
9.	116/2017 02.10.2017 02.10.2017	Świadczenie usługi Inżyniera Kontraktu	5.166,00	16.10.2017 (4.536,00) 24.10.2017 (630,00)
Wg stanu na dzień 30.11.2017 r.			RAZEM 47.478,00	

Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych i elektrycznych dla projektu pn. „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna. Z notatki służbowej z dnia 26 kwietnia

2017 roku sporządzonej przez (...) ⁸⁶ wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 40.000,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 27 kwietnia 2017 roku zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner (90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/171); [2] ELPRO Paweł Mokrosiński (94-109 Łódź, ul. Pienista 41D/21); [3] MATEX Marcin Kacperski (91-465 Łódź, ul. Murarska 5/9). **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 27 kwietnia 2017.** Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zamówienia – 15 listopada 2017 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] termin składania ofert – 4 maja 2017 roku, godz. 9.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych. Zapytanie ofertowe wraz z formularzem ofertowym, zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. **Poza wymienionymi dokumentami, na stronie internetowej nie zamieszczono dokumentacji pozwalającej na ocenę wielkości zamierzenia inwestycyjnego, stąd wykonawcy, którym nie przekazano osobiście zapytania ofertowego mieli utrudniony dostęp do zamówienia. Fakt, że Radosław Wejdner świadczył usługi Inżyniera Kontraktu dla tej inwestycji stawiało go to w przywilejowanej pozycji względem innych wykonawców.**

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] PUH PROTART Radosław Wejdner – 52.890,00 zł; [2] MATEX Marcin Kacperski – 48.954,00 zł. Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 8 maja 2017 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

Mając na uwadze realizację umowy 90/2015 z dnia 29 września 2015 roku, o której mowa we wcześniejszej części protokołu, Marcin Kacperski (MATEX) oraz Radosław Wejdner (PUH PROTART) byli w uprzywilejowanej pozycji biorąc udział w niniejszym postępowaniu.

W dniu 6 czerwca 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, **bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek**, zawarła umowę nr 70/2017 z Marcinem Kacperskim na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 48.954,00 zł⁸⁷ w terminie do dnia 15 listopada 2017 roku. Do umowy zawarto cztery aneksy zmieniające harmonogram płatności i termin realizacji umowy (patrz przypis): [1] z dnia 14 czerwca 2017 roku; [2] z dnia 10 sierpnia 2017 roku; [3] z dnia 12 września 2017 roku; [4] z dnia 14 listopada 2017 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
-----	--------------------------------	---------------------	--------------------------	-----------------------

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 39.800,00 zł netto, w tym: [1] od czerwca do października 2017 roku po 7.300,00 zł netto; [2] w listopadzie 2017 roku – 3.300,00 zł netto. Należności płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury W aneksie nr 1 wskazano, że termin płatności rachunku za lipiec to 25 lipca 2017 roku. W aneksie nr 2 wskazano, że termin płatności rachunku za sierpień 2017 roku to 25 sierpnia 2017 roku. W aneksie nr 3 wskazano, że rachunek za miesiąc wrzesień zostanie zapłacony do dnia 20 września 2017 roku. W aneksie nr 4 przesunięto termin realizacji umowy na dzień 15 grudnia 2017 roku.

Data wpływu				
		MATEX Marcin Kacperski umowa nr 70/2017 z dn. 06.06.2017 r.	48.954,00	
1.	17/2017 07.06.2017 07.06.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	8.979,00	21.06.2017
2.	25/2017 03.07.2017 03.07.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	8.979,00	25.07.2017
3.	29/2017 01.08.2017 01.08.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	8.979,00	24.08.2017
4.	33/2017 01.09.2017 01.09.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	8.979,00	20.09.2017
5.	38/2017 02.10.2017 02.10.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	8.979,00	09.10.2017 (6.205,00) 16.10.2017 (2.774,00)
6.	42/2017 08.11.2017 08.11.2017	Nadzór budowlany – branża sanitarna i elektryczna	2.829,00	20.11.2017
		Wg stanu na dzień 20.11.2017 r.	RAZEM 47.724,00	

Nadzór budowlany – branża budowlana

Przedmiot zamówienia obejmował pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży instalacji sanitarnych i elektrycznych dla projektu pn. „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna. Z notatki służbowej z dnia 25 kwietnia 2017 roku sporządzonej przez (...) ⁸⁸ wynika, że wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 8.000,00 zł na podstawie rozmów telefonicznych.

W dniu 27 kwietnia 2017 roku Zamawiający przekazał trzem podmiotom zapytanie ofertowe: [1] ARGO Artur Goleniowski (93-177 Łódź, ul. J. Dąbrowskiego 51/20); [2] Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane Rafał Zawrzykraj (95-073 Grotniki; Ustronie, ul. Kraszewskiego 16); [3] SOLARPOL Marek Rechciński (90-519 Łódź, ul. Gdańska 123B/18). **Każdy z wykonawców osobiście pokwitował odbiór zapytania ofertowego pod datą 27 kwietnia 2017.** Treść zapytania ofertowego obejmowała: [I] nazwę Zamawiającego; [II] przedmiot zamówienia, który wskazano we wcześniejszym akapicie, oraz termin realizacji zamówienia – 15 listopada 2017 roku; [III] opis warunków udziału w postępowaniu; [IV] opis sposobu przygotowania oferty; [V] termin składania ofert – 4 maja 2017 roku, godz. 9.00; [VI] sposób wyboru najkorzystniejszej oferty – kryterium najniższej ceny; [VII] informacje nt. zakresu wykluczenia. Załączniki do zapytania ofertowego: [1] formularz ofertowy; [2] oświadczenie o braku powiązań kapitałowych lub osobowych. Zapytanie ofertowe wraz z formularzem ofertowym, zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna. **Poza wymienionymi dokumentami, na stronie internetowej nie zamieszczono dokumentacji pozwalającej na ocenę wielkości zamierzenia inwestycyjnego, stad**

⁸⁸ 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.

wykonawcy, którym nie przekazano osobiście zapytania ofertowego mieli utrudniony dostęp do zamówienia.

Kontrolującym przedłożono oferty złożone przez nw. wykonawców: [1] ARGO Artur Goleniowski – 8.364,00 zł; [2] PLUS INVESTMENT sp. z o.o. (90-147 Łódź, ul. Zelwerowicza 3/1) – 10.701,00 zł; [3] KABIS sp. z o.o. (42-200 Częstochowa, ul. Bialska 8.610,00 zł). Dokonano wyboru oferty najtańszej. Protokół z postępowania z dnia 8 maja 2017 roku został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 6 czerwca 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, **bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek**, zawarła umowę nr 78/2017 z Arturem Goleniowskim na wykonanie przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 8.364,00 zł⁸⁹ w terminie do dnia 15 listopada 2017 roku. Do umowy zawarto jeden aneks z dnia 17 października br. zmieniający harmonogram płatności (patrz przypis).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
ARGO Artur Goleniowski umowa nr 68/2017 z dn. 06.06.2017 r.			8.364,00	
1.	02/06/2017 07.06.2017 07.06.2016	Nadzór budowlany – branża budowlana	1.476,00	21.06.2017
2.	2/07/2017 03.07.2017 04.07.2017	Nadzór budowlany – branża budowlana	1.537,50	17.07.2017
3.	2/08/2017 07.08.2017 09.08.2017	Nadzór budowlany – branża budowlana	1.537,50	18.08.2017
4.	2/09/2017 07.09.2017 08.09.2017	Nadzór budowlany – branża budowlana	1.537,50	20.09.2017
5.	02/10/2017 03.10.2017 05.10.2017	Nadzór budowlany – branża budowlana	1.537,50	24.10.2017
Wg stanu na dzień 30.11.2017 r.			RAZEM 7.626,00	

Wykonawca zadania inwestycyjnego

Zarządzeniem nr 14/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 15 marca 2017 roku powołano komisję postępowania do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie robót budowlanych dla zadania pn. „Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna”. Przewodniczącym komisji został Zbigniew Cywiński.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich – 1.926.798,68 zł (461.519,72 euro). Wartość zamówienia podstawowego – 1.482.182,83 zł (355.022,35 euro).

W dniu 18 kwietnia 2017 roku Gmina Daszyna wszczęła postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego,

⁸⁹ 6.800,00 zł netto, w tym: [1] od czerwca do października 2017 roku po 1.250,00 zł netto; [2] w listopadzie 2017 roku – 550,00 zł netto. Należności płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury W aneksie nr 1 wskazano, że termin płatności rachunku za październik 2017 roku zostanie zapłacony do dnia 25 października 2017 roku.

zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Daszyna oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 kwietnia 2017 roku (67694-2017).

Podstawowe informacje przetargowe: [1] wadium – 40.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 5 maja 2017 roku, godz. 10.00; [3] kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej – cena (60%) oraz okres gwarancji (40%); [4] termin wykonania zamówienia – 31 października 2017 roku. Zamawiający udzielił wyjaśnień do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pismem z dnia 28 kwietnia 2017 roku (4 odpowiedzi).

Na realizację zamówienia Gmina Daszyna przeznaczyła kwotę 1.614.571,67 zł. W terminie wskazanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpłynęły następujące oferty:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Okres gwarancji
1.	Konsorcjum: EKO-BUD Piotr Haraszkiewicz 98-200 Sieradz, ul. Warcka 15 FHU MONTER mgr. inż. Z. Cybulski 98-200 Sieradz, ul. Wojska Polskiego 145	2.419.856,66	72 miesiące
2.	Zakład Rem.-Bud. Józef Melka 99-300 Kutno, ul. Wiosenna 49	1.715.861,41	72 miesiące
3.	PPHU SOCHBUD s.c. Grzeszczak O., Nowicki K. 96-500 Sochaczew, ul. Polna 7	1.487.299,10	72 miesiące

Pismem z dnia 12 maja 2017 roku wezwano wykonawców, którzy złożyli ofertę nr 3 do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 22 maja 2017 roku, godz. 12.00. Powyższe zostało dopełnione w przewidzianym w powyższym piśmie terminie.

W dniu 25 maja 2017 roku poinformowano podmioty biorące udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty – PPHU SOCHBUD s.c. Grzeszczak O., Nowicki K.

Zgodnie z §2 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. poz. 1126), w celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących sytuacji ekonomicznej lub finansowej zamawiający może żądać informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej wysokość posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową wykonawcy, w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. W przedmiotowym postępowaniu w SIWZ wskazano okres 3 miesięcy.

W ofercie, która została uznana za najkorzystniejszą przedłożono opinię bankową z dnia 16 marca 2017 roku (termin składania ofert – 5 maja 2017 roku).

Warunkiem udziału w postępowaniu w zakresie posiadanego doświadczenia zawodowego było „w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie – wykonanie co najmniej 1 roboty budowlanej, polegającej na kompleksowej termomodernizacji 1 budynku mieszkalnego wielorodzinnego o powierzchni użytkowej minimum 400 m²; przez kompleksową termomodernizację budynku Zamawiający rozumie

wykonanie robót budowlanych w zakresie minimum: docieplenia ścian zewnętrznych, wymiany okien, wymiany wewnętrznej instalacji c.o. i wymiany źródła energii cieplnej przy czym wskazana robota budowlana musi być zakończona tj. dla której podpisano protokół odbioru robót lub dokument równoważny, świadczący o zakończeniu realizacji zamówienia, z załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacje o tym, czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów inne dokumenty”.

Z referencji wystawionej w dniu 18 grudnia 2014 roku przez Wspólnotę Mieszkaniową Młynarska 3 w Sochaczewie wynika, że zakres prac obejmował modernizację instalacji c.o. oraz instalacji kanalizacji, a nie wymianę wewnętrznej instalacji c.o., jak oczekiwał zamawiający.

Warunkiem udziału w postępowaniu w zakresie posiadania osób zdolnych do wykonania zamówienia było m.in. wykazanie dysponowaniem kierownikiem budowy robót sanitarnych, który posiada „co najmniej 10 letnie doświadczenie na stanowisku kierownika budowy”.

W wykazie osób wskazano m.in. : imię i nazwisko tej osoby, wykształcenie (mgr inż.), staż (16 lat), nr uprawnień (AG.II.4/ZO/7131/387/01). Fakt posiadania uprawnień do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej nie jest równoważny z posiadaniem doświadczenie na stanowisku kierownika budowy.

W dniu 6 czerwca 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, **bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek**, zawarła umowę nr 65/2017 z Krystianem Nowickim i Oktawianem Grzeszczakiem – współnikami spółki cywilnej SOCHBUD – na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 1.487.299,10 zł z terminem realizacji do dnia 31 października 2017 roku. Wniesiono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 74.364,96 zł ważną pierwotnie do dnia 30 listopada 2017 roku, obecnie do dnia 31 stycznia 2018 roku (aneks nr 1).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 czerwca 2017 roku (98507-2017).

Aneksami nr 1 i 2 z dnia 31 lipca i 11 sierpnia 2017 roku wprowadzono zmiany w zakresie harmonogramu robót.

Aneksem nr 3 z dnia 30 października 2017 roku przesunięto termin zakończenia robót na dzień 15 listopada 2017 roku. W dokumentach przedłożonych kontrolującym znajdował się protokół konieczności następującej treści: „W związku ze wstrzymaniem realizacji umowy przez mieszkańców budynku Daszyna 52, zmienia się termin zakończenia robót budowlanych dotyczących: „*Termomodernizacja 4 budynków komunalnych w miejscowościach: Daszyna 52 i 53, Karkoszki 25 i Nowa Żelazna 34 na terenie Gminy Daszyna*” z 31.10.2017r. na 15.11.2017r. Zmianę dokonuje się w oparciu o §12 ust. 3 pkt 2 umowy nr 65/2017 z dnia 06.06.2017r.” Powołany zapis umowy stanowi, że zmiany wymaganego terminu realizacji przedmiotu umowy można dokonać w następstwie okoliczności leżących po stronie

Zamawiającego, w szczególności: [1] wstrzymanie realizacji umowy przez Zamawiającego niewynikające z winy Wykonawcy; [2] przestojów lub opóźnień zawinionych przez Zamawiającego.

Aneks nr 4 z dnia 15 listopada 2017 roku przesunięto termin zakończenia robót na dzień 15 grudnia 2017 roku. W dokumentach przedłożonych kontrolującym znajdował się protokół konieczności następującej treści: „W związku ze wstrzymaniem realizacji umowy przez mieszkańców budynku Karkoszki 25, zmienia się termin zakończenia robót budowlanych (...)”.

Pismem z dnia 7 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Daszyna wyjaśnił: „W związku z tym, że lokatorzy budynku Daszyna 52 oraz Karkoszki 25 nie udostępniły pomieszczeń Wykonawcy w wyznaczonym terminie na wykonanie instalacji c.o. niezbędne było wstrzymanie realizacji inwestycji. W związku z powyższym dokonano zmiany terminu zakończenia realizacji inwestycji aneksami nr 3 i 4”.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Daszyna z dnia 7 grudnia 2017 roku stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych w jednostce inwestycja była jeszcze w trakcie realizacji. Z dziennika budowy nr 177/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku (roboty objęte pozwoleniem na budowę nr 35/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku) wynika, że prace rozpoczęły się w dniu 29 sierpnia 2017 roku. Ostatni wpis jest datowany na dzień 5 grudnia 2017 roku. Z dziennika budowy nr 181/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku (roboty objęte pozwoleniem na budowę nr 39/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku) wynika, że prace trwały w okresie 4 września – 28 października 2017 roku. Z dziennika budowy nr 182/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku (roboty objęte pozwoleniem na budowę nr 40/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku) wynika, że prace trwały w okresie 4 września – 28 października 2017 roku.

W związku z taką, a nie inną konstrukcją umów na nadzór inwestorski, tj. umów nr 68/2017 i 70/2017, obie z dnia 6 czerwca 2017 roku, inspektorom nadzoru wypłacono łącznie kwotę 31.488,00 zł (54,94% wynagrodzenia) przed rozpoczęciem realizacji inwestycji.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PPHU SOCHBUD s.c.			1.487.299,10	
umowa nr 65/2017 z dn. 06.06.2017 r.				
1.	32/2017 21.08.2017 21.08.2017	Roboty budowlane	546.823,48	26.09.2017 (408.851,81) 24.10.2017 (137.971,67)
		Stan na 30.11.2017 r.		
Termin płatności faktury – 25 października 2017 roku (porozumienie z dnia 18 września 2017 roku)				

W dniu 9 września 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, zawarła umowę z Województwem Łódzkim o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0081/16-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Kwota dofinansowania – 1.657.901,51 zł. Całkowita wartość projektu – 2.152.018,50 zł. Okres realizacji projektu: 29 lipca 2015 roku – 15 grudnia 2017 roku. Na dzień 23 listopada 2017 roku Gmina Daszyna otrzymała z ww. tytułu 510.433,27 zł.

AKTA KONTROLI [strony A23: 1-89]: dokumentacja dot. wyboru wykonawcy inwestycji, w tym: wyciąg z oferty, wezwanie do uzupełnienia dokumentów wraz z tymi dokumentami, umowa na realizację zamówienia.

5. Wydatki na usługi

Wydatki poniesione przez Gminę Daszyna w latach 2015-2017 na podstawie umów zawartych z firmą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner na realizację zadań w ramach projektu: „Inteligentne Sieci Ciepłownicze na terenie Gminy Daszyna”

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 129/2014 zawartej w dniu 2 grudnia 2014 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 2 grudnia 2014 roku zawarto umowę nr 129/2014 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na przeprowadzenie konsultacji i doradztwa przy opracowaniu dokumentacji przetargowej oraz przeprowadzeniu procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych w systemie „Zaprojektuj i wybuduj” w ramach projektu „Budowa pilotażowej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w centralnej Polsce”, w tym:

- opracowania propozycji zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- opracowania propozycji zapisów projektu umowy z wykonawcą,
- konsultacje i doradztwo przy udzielaniu odpowiedzi na pytania oferentów w trakcie trwania procedury przetargowej,
- konsultacje i doradztwo po otwarciu ofert przez dającego zlecenie – zamawiającego,
- konsultacje i doradztwo przy udzielaniu odpowiedzi zamawiającego na pytania instytucji współfinansujących (ewentualne tłumaczenie tekstów z i na język obcy pozostaje po stronie dającego zlecenie) i/lub kontrolujących inwestycję.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 15 marca 2015 roku, za wyjątkiem czynności określonych w § 1 pkt 1 ppkt e, dla których obowiązuje termin wykonania do 24 miesięcy od dnia zakończenia procedury przetargowej.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 22.000,00 zł netto (**27.060,00 zł brutto**). Wynagrodzenie płatne przelewem na konto zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty wpływu faktury w następujących częściach:

- w wysokości 12.000,00 zł netto – po zrealizowaniu zakresu wskazanego w § 1 pkt. 1 ppkt a) i b);
- w wysokości 10.000,00 zł netto – po zrealizowaniu zakresu wskazanego w § 1 ppkt 1 c) i d).

Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił następujące faktury:

- fakturę VAT nr 87/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku na kwotę 14.760,00 zł brutto;
- fakturę VAT nr 6/2015 z dnia 30 stycznia 2015 roku na kwotę 12.300,00 zł brutto.

Niniejsze faktury były zgodne z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Zapłata za przedmiotowe faktury nastąpiła w następujących terminach:

- w dniu 18 grudnia 2014 roku na kwotę 14.760,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 18 grudnia 2014 roku);
- w dniu 10 lutego 2015 roku na kwotę 12.300,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 10 lutego 2015 roku).

Należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

Wskazać należy, że odpłatne powierzenie podmiotowi zewnętrznemu obowiązków, które mogą wykonywać pracownicy etatowi Urzędu Gminy (opracowanie projektu siwz, projektu umowy oraz prowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego), pozostaje nieuzasadnione ekonomicznie i sprzeczne z zasadą oszczędności wyrażoną w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Przedmiotowe czynności powinny być realizowane przez pracowników Urzędu Gminy, na podstawie postanowień § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Daszynie z dnia 2 grudnia 2014 roku, zgodnie z którym: „Do zadań Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji należy w szczególności: (...) organizowanie zamówień publicznych na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, organizowanie zamówień publicznych na wykonawstwo robót budowlanych zleconych przez Urząd Gminy (...)”.

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 97/2016 zawartej w dniu 11 lipca 2016 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 11 lipca 2016 roku zawarto umowę nr 97/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na wykonanie Programu Funkcjonalno Użytkowego – część opisowa i studium wykonalności dla projektu „Rozbudowa sieci ciepłowniczych wraz z budową węzłów cieplnych c.o. zasilanych z tych sieci oraz budowa węzłów ciepłej wody użytkowej umożliwiających zasilanie obiektów z istniejącej i projektowanej sieci na terenie miejscowości Daszyna” w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020 w ramach zadania pn. „Inteligentne Sieci Energetyczne na terenie Gminy Daszyna”.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 26 września 2016 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 35.000,00 zł netto (43.050,00 zł brutto), w tym:

- za Program Funkcjonalno Użytkowy – część opisowa – 20.000,00 zł netto;
- za studium wykonalności – 15.000,00 zł netto.

Wynagrodzenie płatne przelewem na konto zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktur inwestorowi i otrzymania przez inwestora opracowań będących przedmiotem umowy. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W dniu 29 września 2016 roku strony zawarły aneks do umowy nr 97/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku, na podstawie którego zmieniono zapis § 5 ust. 2 umowy, zgodnie z którym wynagrodzenie będzie płatne wykonawcy w ciągu 18 dni od daty dostarczenia faktur inwestorowi i otrzymania przez inwestora opracowań będących przedmiotem umowy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zrealizowany przez zleceniobiorcę przedmiot umowy zawierał:

- część opisową Programu Funkcjonalno Użytkowego, na którą składały się m.in.: [1] opis stanu istniejącego i wyjściowego dla projektu – zaopatrzenia w energię ciepłą miejscowości Daszyna; [2] opis ogólny projektowanej rozbudowy systemu ciepłowniczego w miejscowości Daszyna; [3] ogólne właściwości funkcjonalno-użytkowe; [4] szczegółowe właściwości funkcjonalno-użytkowe; [5] parametry charakteryzujące obiekt i zakres robót; [6] aktualne uwarunkowania wykonania przedmiotu zamówienia; [7] opis wymagań zamawiającego w stosunku do przedmiotu zamówienia – warunki projektowo-realizacyjne;
- studium wykonalności zawierające w szczególności: [1] wnioski z przeprowadzonej analizy – podsumowanie; [2] definicję celów projektu; [3] identyfikację projektu; [4] analizę wykonalności, analizę popytu oraz analizę opcji; [5] informacje i analizy specyficzne dla danego rodzaju projektu; [6] analizę finansową; [7] analizę ekonomiczną; [8] analizę wrażliwości i ryzyka.

Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił następujące faktury:

- fakturę VAT nr 52/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 roku na kwotę 24.600,00 zł brutto. Do faktury załączono protokół przekazania części opisowej Programu Funkcjonalno Użytkowego;
- fakturę VAT nr 62/2016 z dnia 16 września 2016 roku na kwotę 18.450,00 zł brutto. Do faktury załączono protokół przekazania studium wykonalności dla przedmiotowego projektu.

Niniejsze faktury były zgodne z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Zapłata za przedmiotowe faktury nastąpiła w następujących terminach:

- w dniu 12 sierpnia 2016 roku na kwotę 24.600,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 12 sierpnia 2016 roku);
- w dniu 3 października 2016 roku na kwotę 18.450,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 3 października 2016 roku).

Należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

Kontrolujący wskazują, że jednostka zlecając wykonanie Programu Funkcjonalno Użytkowego – część opisowa i studium wykonalności dla

projektu „Rozbudowa sieci ciepłowniczych wraz z budową węzłów ciepłych c.o. zasilanych z tych sieci oraz budowa węzłów ciepłej wody użytkowej umożliwiających zasilanie obiektów z istniejącej i projektowanej sieci na terenie miejscowości Daszyna” - nie przeprowadziła uprzedniego rozeznania rynku w zakresie cen oferowanych przez inne podmioty za sporządzenie przedmiotowego dokumentu. Powyższe prowadzi do wniosku, że jednostka zlecając wykonanie Programu Funkcjonalno Użytkowego firmie „PROTART” nie miała pewności, czy cena zaoferowana za wykonanie usługi w wysokości 43.050,00 zł brutto była uzasadnioną ekonomicznie i oszczędną w rozumieniu zasady wyrażonej w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 103/2016 zawartej w dniu 1 sierpnia 2016 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 1 sierpnia 2016 roku zawarto umowę nr 103/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na wykonanie aktualizacji Programu Funkcjonalno Użytkowego i studium wykonalności dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020 w ramach zadania budżetowego pn. „Inteligentne sieci Energetyczne na terenie Gminy Daszyna”.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 26 sierpnia 2016 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 32.000,00 zł netto (39.360,00 zł brutto), w tym:

- za aktualizację Programu Funkcjonalno Użytkowego – 12.000,00 zł netto;
- za studium wykonalności – 20.000,00 zł netto.

Wynagrodzenie płatne przelewem na konto zleceniobiorcy w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktur inwestorowi i otrzymania przez inwestora opracowań będących przedmiotem umowy. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że aktualizacja Programu Funkcjonalno Użytkowego i studium wykonalności dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” zlecona została w celu zaktualizowania pierwotnego Programu Funkcjonalno Użytkowego i studium wykonalności dla zadania pn. „Budowa pilotażowej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w centralnej Polsce” – zleconego na podstawie umowy nr 65/2013 z dnia 17 października 2013 roku zawartej pomiędzy Gminą Daszyna a P.U.H. „PROTART” na kwotę 55.350,00 zł brutto.

Sporządzona przez zleceniobiorcę aktualizacja Programu Funkcjonalno Użytkowego i studium wykonalności dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” zawierała:

- część opisową Programu Funkcjonalno Użytkowego, na którą składały się m.in.: [1] przedmiot zamówienia – dane ogólne; [2] opis stanu istniejącego i wyjściowego dla projektu – zaopatrzenia w energię ciepłą miejscowości

Daszyna; [3] opis projektowanej budowy elektrociepłowni opalanej słomą w miejscowości Daszyna; [4] ogólne właściwości funkcjonalno-użytkowe; [5] szczegółowe właściwości funkcjonalno-użytkowe; [6] parametry charakteryzujące obiekt i zakres robót, w tym: technologia, opis najważniejszych urządzeń oraz usług, instalacje termo-hydrauliczne, obiekty budowlane (kubaturowe), drogi, place i ogrodzenia, uzbrojenie terenu, instalacje wewnętrzne, sieci ciepłownicze dystrybucyjne, zespół wyprowadzenia mocy elektrycznej i potrzeb własnych; [7] aktualne uwarunkowania wykonania przedmiotu zamówienia;

- studium wykonalności dla zadania „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” zawierające w szczególności: [1] wnioski z przeprowadzonej analizy – podsumowanie; [2] definicję celów projektu; [3] identyfikację projektu, w tym: podstawowe dane o projekcie, analizę otoczenia społeczno-gospodarczego projektu, zidentyfikowane problemy, komplementarność z innymi działaniami/programami, trwałość instytucjonalna projektu, analizę prawną wykonalności inwestycji; [4] analizę wykonalności, analizę popytu oraz analizę opcji; [5] informacje i analizy specyficzne dla danego rodzaju projektu; [6] analizę finansową; [7] analizę ekonomiczną; [8] analizę wrażliwości i ryzyka.

Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił następujące faktury:

- fakturę VAT nr 54/2016 z dnia 9 sierpnia 2016 roku na kwotę 14.760,00 zł brutto. Do faktury załączono protokół przekazania Programu Funkcjonalno Użytkowego;
- fakturę VAT nr 55/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku na kwotę 24.600,00 zł brutto. Do faktury załączono protokół przekazania studium wykonalności dla przedmiotowego projektu.

Niniejsze faktury były zgodne z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Zapłata za przedmiotowe faktury nastąpiła w następujących terminach:

- w dniu 22 sierpnia 2016 roku na kwotę 14.760,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 22 sierpnia 2016 roku);
- w dniu 15 września 2016 roku na kwotę 24.600,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 15 września 2016 roku).

Należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 110/2016 zawartej w dniu 31 sierpnia 2016 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 31 sierpnia 2016 roku zawarto umowę nr 110/2016 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na wykonanie Programu Funkcjonalno Użytkowego wraz z charakterystyką energetyczną dla budowy pasywnego budynku laboratorium biomasy w Daszynie w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 20 września 2016 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 10.000,00 zł netto (12.300,00 zł brutto). Wynagrodzenie płatne przelewem na konto zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez inwestora opracowań

będących przedmiotem umowy, na podstawie wystawionej faktury VAT. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Sporządzony przez zleceniobiorcę Program Funkcjonalno Użytkowy dla zadania „Pasywny budynek laboratorium biomasy” zawierał: [1] przedmiot zamówienia – dane ogólne; [2] opis stanu istniejącego i wyjściowego dla projektu; [3] opis projektowanej budowy pasywnego budynku laboratorium biomasy; [4] ogólne właściwości funkcjonalno-użytkowe; [5] szczegółowe właściwości funkcjonalno-użytkowe, w tym: parametry charakteryzujące obiekt i zakres robót; [6] warunki wykorzystania terenu podczas realizacji; [7] wytyczne i uwarunkowania związane z przygotowaniem budowy i jej przeprowadzeniem; [8] część informacyjna, w tym: kluczowe normy i przepisy bezpośrednio związane lub powiązane z przedsięwzięciem, dokumenty potwierdzające zgodność zamierzenia budowlanego z wymaganiami wynikającymi z odrębnych przepisów, inne posiadane informacje i dokumenty niezbędne do zaprojektowania robót budowlanych.

Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił fakturę VAT nr 61/2016 z dnia 6 września 2016 roku na kwotę 12.300,00 zł brutto. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Wraz z fakturą przedłożono protokół przekazania prac potwierdzający prawidłowe zrealizowanie zadania. Zapłata za ww. fakturę nastąpiła w dniu 22 września 2016 roku na kwotę 12.300,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 22 września 2016 roku) Należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonych w umowie.

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 44/2017 zawartej w dniu 24 marca 2017 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 24 marca 2017 roku zawarto umowę nr 44/2017 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na przygotowanie aktualizacji i uszczegółowienia analizy finansowo-ekonomicznej, w tym przygotowanie modelu finansowego dla projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna” – stanowiącej załącznik do uzupełnienia wniosku do NFOŚiGW w ramach ubiegania się o środki POIiŚ na lata 2014-2020.

Termin wykonania umowy ustalono do dnia 30 marca 2017 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 16.260,16 zł netto (**20.000,00 zł brutto**). Wynagrodzenie płatne przelewem na konto zleceniobiorcy w terminie 14 dni od dnia dostarczenia faktury. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił fakturę VAT nr 32/2017 z dnia 30 marca 2017 roku na kwotę 20.000,00 zł brutto. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Wraz z fakturą przedłożono protokół przekazania prac, będących przedmiotem umowy. Zapłata za ww. fakturę nastąpiła w dniu 31 marca 2017 roku na kwotę 20.000,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 31 marca 2017

roku) Należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonych w umowie.

Należy wskazać, że odpłatne powierzenie podmiotowi zewnętrznemu obowiązków, które mogą wykonywać pracownicy etatowi Urzędu Gminy (aktualizacja analizy finansowo-ekonomicznej, stanowiącej załącznik do uzupełnienia wniosku), pozostaje nieuzasadnione ekonomicznie i sprzeczne z zasadą oszczędności wyrażoną w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Uzupełnienie wniosku o dofinansowanie zadania w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, nie powinno stanowić trudności dla pracowników Urzędu Gminy biorąc pod uwagę, że w Urzędzie zatrudniona jest osoba na stanowisku do spraw pozyskiwania i monitoringu środków zewnętrznych – Katarzyna Michalak (w przypadku nieobecności Katarzyny Michalak czynności przewidziane dla tego stanowiska wykonuje pracownik ds. zamówień publicznych oraz planowania przestrzennego i rozwoju lokalnego – Zbigniew Cywiński).

Wydatki poniesione na podstawie umowy nr 77/2017 zawartej w dniu 26 czerwca 2017 roku z wykonawcą P.U.H. „PROTART” Radosław Wejdner

W dniu 26 czerwca 2017 roku zawarto umowę zlecenie nr 77/2017 pomiędzy Gminą Daszyna reprezentowaną przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę a firmą P.U.H. „PROTART” reprezentowaną przez Radosława Wejdnera – na świadczenie przez inżyniera kontraktu usług polegających na zarządzaniu projektem „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna” – realizowanego w ramach zadania budżetowego „Inteligentne sieci energetyczne na terenie Gminy Daszyna”. Do zadań inżyniera kontraktu należy w zakresie zarządzania projektem:

- dołożenie wszelkich starań, aby projekt został zrealizowany zgodnie z harmonogramem oraz zgodnie z zaleceniami i wymogami dotyczącymi przygotowania i realizacji projektu, które wynikają z RPO WŁ na lata 2014-2020;
- udzielania dającemu zlecenie pisemnych odpowiedzi na zapytania w możliwie najkrótszym terminie lub w terminie określonym w tych zapytaniach oraz udzielania informacji i wyjaśnień na temat przygotowania i realizacji projektu, w tym także do przedkładania wymaganych dokumentów;
- opracowania i dostarczania dającemu zlecenie wniosków o płatność dotyczących realizacji projektu w terminie najpóźniej 5 dni roboczych przed zakończeniem umownego terminu rozliczenia z instytucją zarządzającą;
- opracowania i dostarczania dającemu zlecenie niezbędnych materiałów do aneksowania umowy z instytucją zarządzającą;
- kontrolowaniu realizowanych prac pod względem terminowości oraz zgodności prac z zawartymi umowami z wykonawcami projektu;
- bezzwłocznym informowaniu dającego zlecenie o zauważonych nieprawidłowościach i zagrożeniach w realizacji projektu;
- wskazywania sposobów uniknięcia lub usunięcia nieprawidłowości;

- współdziałanie z inspektorem nadzoru w zakresie realizacji projektu zgodnie z harmonogramem.

Termin wykonania umowy ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 30 września 2019 roku. W przypadku odstąpienia od realizacji projektu pn. „Rozbudowa systemu ciepłowniczego na terenie miejscowości Daszyna” umowa ulega rozwiązaniu.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 9.000,00 zł netto (11.070,00 zł brutto). Wynagrodzenie płatne będzie począwszy od miesiąca lipca 2017 roku do września 2019 roku na podstawie wystawionych faktur VAT w następujący sposób:

- w miesiącu lipcu i październiku 2017 roku – w wysokości po 1.500,00 zł netto;
- w miesiącu kwietniu, lipcu i październiku 2018 roku – w wysokości po 1.200,00 zł netto;
- w miesiącu maju i wrześniu 2019 roku – w wysokości po 1.200,00 zł.

Wynagrodzenie płatne w ciągu 14 dni od daty dostarczenia faktury dającemu zlecenie. **Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

W okresie prowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi czynności kontrolnych - z tytułu realizacji umowy zleceniobiorca wystawił fakturę VAT nr 87/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku na kwotę 1.845,00 zł brutto. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy. Zapłata za ww. fakturę nastąpiła w dniu 19 lipca 2017 roku na kwotę 1.845,00 zł brutto (polecenie zapłaty z dnia 19 lipca 2017 roku) Należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonych w umowie.

AKTA KONTROLI [strony A24: 1-602]: kserokopie zakresu obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. pozyskiwania i monitoringu środków zewnętrznych; umowy nr 129/2014 zawartej w dniu 2 grudnia 2014 roku; umowy nr 97/2016 zawartej w dniu 11 lipca 2016 roku oraz Program Funkcjonalno Użytkowy – część opisowa i studium wykonalności dla projektu „Rozbudowa sieci ciepłowniczych wraz z budową węzłów ciepłych c.o. zasilanych z tych sieci oraz budowa węzłów ciepłej wody użytkowej umożliwiających zasilanie obiektów z istniejącej i projektowanej sieci na terenie miejscowości Daszyna”; umowy nr 103/2016 zawartej w dniu 1 sierpnia 2016 roku oraz aktualizacja Programu Funkcjonalno Użytkowego i studium wykonalności dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”; umowy nr 110/2016 zawartej w dniu 31 sierpnia 2016 roku oraz Program Funkcjonalno Użytkowy wraz z charakterystyką energetyczną dla budowy pasywnego budynku laboratorium biomasy w Daszynie; umowy nr 44/2017 zawartej w dniu 24 marca 2017 roku oraz aktualizacja i uszczegółowienie analizy finansowo-ekonomicznej, w tym przygotowanie modelu finansowego dla projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą Daszyna”; umowy nr 77/2017 zawartej w dniu 26 czerwca 2017 roku.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Ewidencja środków trwałych

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 67.266.908,71 zł. Obroty na koncie 011 w roku budżetowym 2016 – według poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych – przedstawiały się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2016 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2016 r. (zł)
1	Grunty – grupa 0	760.127,96	363.701,02	1.812,55	1.122.016,43
2	Budynki i lokale - grupa I	22.685.162,16	5.246.468,48	314.610,49	27.617.020,15
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - grupa II"	27.742.228,76	2.379.539,91	-	30.121.768,67
4	Kotły i maszyny energetyczne - grupa III	1.640.989,84	-	-	1.640.989,84
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - grupa IV	771.268,47	-	26.159,44	745.109,03
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - grupa V	27.349,00	-	-	27.349,00
7	Urządzenia techniczne - grupa VI	4.384.818,69	-	-	4.384.818,69
8	Środki transportu - grupa VII	646.838,93	-	-	646.838,93
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - grupa VIII	960.997,97	-	-	960.997,97
10	Inwentarz żywy - grupa IX	-	-	-	-
	Razem konto 011	59.619.781,78	7.989.709,41	342.582,48	67.266.908,71

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość i data zmiany	Podstawa wyceny	Ewidencja na 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	Działki nr: 159 (Mazew), 121 (Mazew), 266/1 (Mazew), 172 (Łubno), 96-97 (Zieleniew), 65 (Mazew Kolonia) 36ioiiv (Karkoszki) – o łącznej pow. 7,498 ha	KST poz. 121-127	109.601,02	Wg wartości 1 ha obliczonego	31.12.2016
2.	Działka nr 5/9 (P.G.R. Koryta) o pow. 2,0001 ha		223.000,00	Wycena rzeczoznawcy	31.12.2016
3.	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych (Upale) Protokół z dn. 12.10.2016 r.	II/21/211/45	117.075,09	22/2016 (23.09.2016) 49/09/2016 (28.09.2016) 216/D/16 (13.10.2016) 25/2016 (17.10.2016)	31.12.2016
4.	Instalacja CWU (Gminny Ośrodek Zdrowia)	I/10/106/1	18.100,00	FV 2/11/2016 (09.11.2016)	31.12.2016
5.	Remont klatek schodowych w budynkach	I/11/110/9-11	34.999,97	FV 1/VI/2016 (01.04.2016)	31.12.2016

	mieszkalnych (Daszyna 26, 27, 28) Protokół odbioru z dn. 01.04.2016 r.				
ZMNIĘSZENIA					
6.	Sprzedaż lokali AN 542/2016 z dn. 02.02.2016 (Daszyna 28/10) AN 2624/2016 z dn. 06.05.2016 (Daszyna 27/3) AN 2630/2016 z dn. 06.05.2016 (Daszyna 27/11) AN 2636/2016 z dn. 06.05.2016 (Daszyna 27/6) AN 2642/2016 z dn. 06.05.2016 (Daszyna 27/2) AN 2651/2016 z dn. 06.05.2016 (Daszyna 27/13) AN 2706/2016 z dn. 10.05.2016 (Daszyna 27/16)	I/11/110/10 I/11/110/11 I/10/109/6 I/10/109/7	31.12.2016	295.482,19	PK 4149/1-2 31.12.2016
7.	Zestaw 6 komputerów z oprzyrządowaniem	IV/49/49 1/3-2	LT 1/2016 31.12.2016	10.784,10 (071-1)	PK 4146/1 31.12.2016
8.	Zespół 4 komputerów i drukarka	IV/49/49 1/3-1	LT 2/2016 31.12.2016	15.375,34 (071-1)	PK 4145/1 31.12.2016

Ustalenia kontroli:

- poz. nr 1 tabeli: [A] na podstawie decyzji komunalicyjnej GN.IV.7532.424.2015.AW z dnia 15 marca 2016 roku Gmina Daszyna nabyła działkę nr 36 (Karkoszki) o pow. 0,6006 ha (decyzja stała się ostateczna z dniem 5 kwietnia 2016 roku); [B] na podstawie decyzji komunalicyjnej GN.IV.7533.266.2016.JBM z dnia 21 czerwca 2016 roku Gmina Daszyna nabyła działki o następujących numerach: [1] 172 (Łubno) – pow. 0,9626 ha; [2] 159 (Mazew) – pow. 1,9434 ha; [3] 121 (Mazew) – 1,2854 ha; [4] 266/1 (Mazew) – pow. 1,5053 ha; [5] 65 (Kolonja Mazew) – pow. 0,8304 ha; [6] 97 (Zieleniew) – pow. 0,1100 ha; [6] 96 (Zieleniew) – pow. 0,2600 ha (decyzja stała się ostateczna z dniem 7 lipca 2016 roku). W książce środków trwałych za dzień nabycia wskazano dzień wydania decyzji, a nie datę jej uprawomocnienia się. Na podstawie wartości gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj. kwoty 760.127,96 zł (52,0017 ha) obliczono wartość jednego hektara gruntu na kwotę 14.617,3675 zł. Działki wskazane powyżej wyceniono wg tak ustalonej ceny za hektar gruntów;
- poz. nr 2 tabeli: na podstawie aktu notarialnego nr 6313/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku (...) ⁹⁰, za zgodą Rady Gminy w Daszynie, darowała Gminie Daszyna działkę nr 5/9 (PGR Koryta) o wartości 223.000,00 zł. Działka została przyjęta na stan środków trwałych z dniem przeniesienia własności na Gminę. Wartość

⁹⁰ 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.

nabycia stanowiła wartość działki. Zgodnie z art. 16g ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.), za wartość początkową środków trwałych w razie nabycia darowizny lub w inny nieodpłatny sposób uważa się wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości;

- poz. nr 3-5: przyjęto na stan środków trwałych z dniem 31 grudnia 2016 roku, chociaż protokoły ww. środków trwałych sporządzono we wcześniejszych miesiącach;
- poz. nr 6 tabeli: w roku 2016 Gmina Daszyna zbyła 7 lokali mieszkalnych wraz z przynależnymi komórkami: [1] akt notarialny Rep. A nr 542/2016 z dnia 2 lutego 2016 roku (Daszyna 28/10); [2] akt notarialny Rep. A nr 2624/2016 z dnia 6 maja 2016 roku (Daszyna 27/3); [3] akt notarialny Rep. A nr 2630/2016 z dnia 6 maja 2016 roku (Daszyna 27/11); [4] akt notarialny Rep. A nr 2636/2016 z dnia 6 maja 2016 roku (Daszyna 27/6); [5] akt notarialny Rep. A nr 2642/2016 z dnia 6 maja 2016 roku (Daszyna 27/2); [6] akt notarialny Rep. A nr 2651/2016 z dnia 6 maja 2016 roku (Daszyna 27/13); [7] akt notarialny Rep. A nr 2706/2016 z dnia 10 maja 2016 roku (Daszyna 27/16). Ze stanu środków trwałych zdjęto te lokale dopiero z dniem 31 grudnia 2016 roku.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, stwierdzono naruszenie:

- **art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;**
- **art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 ze zm.), zgodnie z którym składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

Grupa	Umorzenia na 01.01.2016 r. (zł)	Naliczenie za 2016 rok (zł)	Zmniejszenia za 2016 rok (zł)	Stan umorzeń narastająco na dzień 31.12.2016	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2016 (zł)
0	-	-	-	-	1.122.016,43
I	4.337.368,40	526.147,02	89.242,96	4.774.272,46	22.842.747,69
II	8.419.369,16	1.268.890,52	-	9.688.259,68	20.433.508,99
III	452.738,22	112.419,46	-	565.157,68	1.075.832,16
IV	665.020,10	77.762,40	26.159,44	716.623,06	28.485,97
V	15.914,28	2.772,98	-	18.687,26	8.661,74
VI	660.672,42	425.873,84	-	1.086.546,26	3.298.272,43
VII	486.270,76	5.190,01	-	491.460,77	155.378,16
VIII	250.784,80	179.746,24	-	430.531,04	530.466,93
IX	-	-	-	-	-
Razem:	15.288.138,14	2.598.802,47	115.402,40	17.771.538,21	49.495.370,50

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych od poniższych środków trwałych:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość początkowa i data nabycia	Stawka amortyzacyjna	Wartość odpisu w roku 2016
1.	Droga Zieleniec – Żabokrzeki (1.185 mb)	II/22/220/46	213.559,72 (31.12.2008)	4,5	9.610,19
2.	Droga Mazew Kolonia (1.400 mb)	II/22/220/50	113.298,00 (31.12.2010)	4,5	5.098,41
3.	Sieć wodociągowa Zagróbki – Jarochów	II/21/211/42	32.962,30 (31.12.2004)	4,5	1.483,30
4.	Sieć wodociągowa Jarochów z przyłączami	II/21/211/40	44.911,17 (31.12.2003)	4,5	2.021,00
5.	Budynek UG Daszyna	I/101/10/5/1	172.245,03 (31.12.1990) 352.673,95 (31.12.2010)	2,5	13.122,97
6.	Budynek Gimnazjum Daszyna	I/10/107/5	1.974.307,22 (30.07.2001)	2,5	49.357,68
7.	Sala sportowa (Mazew)	I/10/107/6	2.162.962,00 (30.12.2005)	2,5	54.074,05
8.	Technologia kotłowni	III/31/310/16	416.725,08 (31.12.2014)	7	29.170,76
9.	Mikroinstalacje prosumencie	VI/66//669/	1.502.691,08 (31.12.2015)	10	150.269,11
10.	Stacja redukcyjno-pomiarowa	VIII/80/800/1	796.453,08 (31.12.2014)	20	159.290,62

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna

W okresie objętym kontrolą – w odniesieniu do procedur w zakresie inwentaryzacji – obowiązywał okólnik nr 1/96 Wójta Gminy Daszyna z dnia 5 grudnia 1996 roku w sprawie zasad prowadzenia i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Daszyna oraz podległych jednostkach wprowadzony na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wskazany okólnik określał cel inwentaryzacji, którym było ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów ustalanego w drodze inwentaryzacji polegającej na: [1] spisaniu z natury środków pieniężnych oraz rzeczowych składników majątku, [2] uzyskaniu od kontrahentów pisemnej informacji o stanie należności i zobowiązań środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych.

Zgodnie z zapisem § 18 inwentaryzację środków trwałych oraz wyposażenia na terenie strzeżonym przeprowadza się co najmniej raz na cztery lata, zaś inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów jednostki przeprowadza się co najmniej raz w roku obrachunkowym, a w szczególności środków pieniężnych i materiałów.

Analiza wskazanego okólnika wykazała, iż ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów następuje za pomocą dwóch metod inwentaryzacji, tj. spisu z natury, oraz potwierdzenia sald z kontrahentami. Obowiązujące w Urzędzie Gminy w Daszynie procedury w zakresie inwentaryzacji nie przewidują metody służącej inwentaryzacji np. gruntów, środków trwałych

trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, jak również pasywów i aktywów, których nie da się zinwentaryzować zarówno metodą spisu z natury, jak również potwierdzeniem salda, tj. metody weryfikacji. Ponadto obowiązujące procedury nie odnoszą się w żaden sposób wg jakiego stanu należy dokonać inwentaryzację czy to spisem z natury, czy też potwierdzeniem sald. Należy zauważyć, iż inwentaryzację polegającą na uzyskaniu od kontrahentów pisemnej informacji o stanie należności i zobowiązań ograniczono jedynie do środków pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych, pomijając zupełnie np. własne składniki aktywów, które powierzone zostały *kontrahentom*. Tym samym należy stwierdzić, iż obowiązujące procedury nie odpowiadają zasadom inwentaryzacji określonym w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości: *Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:*

[1] aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

[2] aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

[3] środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Wójt Gminy Daszyna w dniu 19 grudnia 2016 roku podjął zarządzenie nr 77/2016 w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Daszynie i Gminnej Bibliotece Publicznej. Jak wynika ze wskazanego zarządzenia inwentaryzację roczną składników majątkowych należało przeprowadzić w okresie od 19 grudnia 2016 roku do 16 stycznia 2017 wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, poprzez:

[1] spis z natury – środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania i depozytów w kasie Urzędu, materiałów w magazynach,

[2] drogą uzyskania potwierdzenia salda – środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek, wyemitowanych obligacji i posiadanych akcji; należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom,

[3] w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnych wartości (weryfikacja sald) – należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych, innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: grunty, środki trwałe w budowie.

Wskazaniem zarządzeniem Wójta powołał Komisję inwentaryzacyjną w składzie piętnastoosobowym.

Wyrównoważona analiza przeprowadzonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku inwentaryzacji wykazała:

1) spisem z natury, prócz aktywów wskazanych w zarządzeniu 77/2016, objęto również środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. W wyniku weryfikacji arkuszy spisu z natury stwierdzono, że inwentaryzacja poprzez spis z natury objęto:

- a) wyposażenie znajdujące się w Ochotniczych Strażach Pożarnych na terenie Gminy Daszyna o łącznej wartości 63.296,55 zł, oraz w Orkiestrze OSP w Mazewie o wartości 44.765,11 zł, co potwierdzają arkusze spisu z natury nr 1181-1182 i 1173 – spis z natury przeprowadzony został przez pracowników Urzędu Gminy w Daszynie,**
- b) wyposażenie znajdujące się w Uczniowskim Klubie Sportowym „Maraton” w Mazewie o łącznej wartości 961,45 zł, co potwierdza arkusz spisu z natury nr 1172 – spis z natury przeprowadzony został przez pracowników Urzędu Gminy w Daszynie,**
- c) drogi i chodniki, co potwierdza arkusz spisu z natury nr 1189 (6.455.332,90 zł), oraz 1213, które to składniki mienia winny zostać zinwentaryzowane zgodnie z cytowanym wyżej art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, a nie metodą spisu z natury, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**
- d) oczyszczalnie przydomowe na łączną kwotę 2.517.321,84 zł, które wykazane zostały w arkuszu spisu z natury nr 1211 w pozycjach od 1 do 30 ze wskazaniem nazwiska mieszkańca i wartością danej przydomowej oczyszczalni,**
- e) oświetlenie uliczne wykazane w arkuszu spisu z natury nr 1214 poz. 7 (8.538,00 zł); Oświetlenie terenu wykazane w arkuszu spisu z natury nr 1220 poz. 6 (2.981,79 zł),**
- f) studnie głębinowe ujęte w arkuszu spisu z natury nr 1215 na łączną wartość 63.676,68 zł,**
- g) pompy głębinowe ujęte w arkuszu spisu z natury nr 1207 na łączną wartość 48.726,79 zł,**
- h) wartości niematerialne i prawne znajdujące się w Urzędzie Gminy w Daszynie, które spisano na arkuszu spisu z natury nr 1177 (37.878,94 zł), oraz arkuszu nr 1180 (6.764,40 zł),**

- i) stwierdzono przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego np.: na arkuszu nr 1157 poz. 14 wskazano „Rachunek za pompę” szt. 1 o wartości 259,35 zł; na arkuszu spisowym nr 1212 pod poz. 10 w nazwie przedmiotu spisywanego wskazano „Budowa społeczeństwa informatycznego Gmina Daszyna” – stwierdzona ilość 1, zaś wartość 401.164,95 zł – brak wskazania numeru inwentarzowego; na arkuszu 1219 poz. 1 wskazano „Budowa kotłowni” bez wskazania stwierdzonej ilości i numeru inwentarzowego – o wartości 55.288,66 zł; w arkuszu spisu z natury nr 1199 poz. 6 jako środek trwały wskazano „Modernizacja hydroforni” bez określenia stwierdzonej ilości i numeru inwentarzowego – o wartości 1.471.024,00 zł.

Należy zauważyć, iż spis z natury oznacza stwierdzenie rzeczywistej ilości składników majątku w momencie jego przeprowadzania, w związku z powyższym niemożliwym jest stwierdzenie wartości dopiero powstającego środka trwałego czy też będącego w trakcie modernizacji, jak to miało miejsce w odniesieniu do wskazanych przypadków. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości przez środki trwałe – rozumie się, z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

- j) Sprzęt rehabilitacyjny spisany na: arkuszu nr 1222 – bez wskazania stwierdzonej ilości – o wartości 19.999,99 zł; arkuszu 1205 – również bez wskazania stwierdzonej ilości o wartości 19.999,68 zł. W obu przypadkach określono ogólnie „sprzęt rehabilitacyjny” bez wymienienia składowych części tego sprzętu, ilości, jednostki miary, jak również numeru inwentarzowego. Podobnie na arkuszu spisu z natury nr 1210 wskazano „Plac zabaw” o wartości 15.325,80 zł bez wskazania numeru inwentarzowego, jak również stwierdzonej ilości. Oznaczenie w powyższy sposób środka trwałego nie pozwala jednoznacznie określić rodzaju środka trwałego – czy będzie to plac jako teren, czy też urządzenia do zabawy,
- k) w arkuszach spisu z natury nr: 1222, 1221, 1220, 1219, 1217, 1215, 1214, 1213, 1212, 1211, 1209, 1208, 1207, 1206, 1205, 1204, 1203, 1202, 1201, 1199, 1193, 1192, 1191, 1190, 1189, 1155, 1151 – stwierdzono ujęcie środków trwałych z pominięciem numeru inwentarzowego, jednostki miary i stwierdzonej ilości – ograniczono się do podania nazwy środka trwałego i jego wartości.

Ujęte w ppkt a) i b) własne środki trwałe znajdujące się w innych podmiotach – stosownie do zapisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - winny zostać zinwentaryzowane drogą otrzymania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu przedmiotowych aktywów.

Natomiast wskazane od ppkt c) do ppkt h) środki trwałe winny zostać zinwentaryzowane metodą weryfikacji, a nie poprzez spis z natury, co spowodowało naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie należy podkreślić, iż zinwentaryzowanie środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, w tym m.in. dróg, przydomowych oczyszczalni ścieków,

instalacji oświetleniowej, przepompowni – w drodze spisu z natury – stwierdzone było również w trakcie kontroli przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2013 roku, w wyniku czego wydany został wniosek pokontrolny zobowiązujący Wójta Gminy Daszyna do przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych trudno dostępnych oglądowi zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Z powyższego wynika, iż wskazane zalecenie pokontrolne nie zostało przez Wójta Gminy Daszyna zrealizowane.

- 2) w ramach inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji objęto grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) – wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Z powyższej inwentaryzacji sporządzono odrębny protokół w którym wskazano:

[1] saldo konta 011 wynosiło 67.266.908,71 zł, zaś wartość gruntów o powierzchni 61,6756 ha wynosiła wg ewidencji księgowej 1.122.016,43 zł i jest zgodna z załączonym zestawieniem analitycznym gruntów. W protokole zapisano, iż „Komisja potwierdza, Gmina Daszyna posiada prawa własności do wszystkich gruntów (dowody to wyciągi z ksiąg wieczystych, akty notarialne, decyzje komunalizacyjne)“.

Do wskazanego protokołu nie zostało załączone zestawienie analityczne gruntów, na które powołano się w przedmiotowym protokole. W wyniku ustnego zapytania o przedmiotowe zestawienia kontrolującym okazano ręcznie prowadzoną księgę inwentarzową środków trwałych obejmującą grunty, gdzie część dotyczącą gruntów oznaczono jako „Ewidencja analityczna gruntów“. Z zapisów zawartych w podsumowaniu gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynika łączna powierzchnia gruntów 61,3758 ha, zaś wartość 1.122.016,43 zł.

Powyższe wskazuje, że w protokole z weryfikacji – obejmującym grunty – odniesiono się jedynie do łącznej powierzchni gruntów i łącznej wartości gruntów na dzień 31 grudnia 2016 roku. Protokół wskazał ogółem powierzchnię gruntów i wartość, bez uszczegółowienia do poszczególnych działek, odsyłając jednocześnie do zestawienia analitycznego gruntów, którym była ewidencja analityczna prowadzona w księdze inwentarzowej. Zatem protokół z weryfikacji odsyłał do ewidencji księgowej, co jest nieprawidłowym mechanizmem, gdyż zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości – inwentaryzacja gruntów polega na porównaniu danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Tym samym protokół z weryfikacji gruntów powinien odnosić się do każdej działki gruntowej ze wskazaniem stosownego dokumentu potwierdzającego własność gruntu, a nie dosyłać do ewidencji księgowej, gdyż inwentaryzacja drogą weryfikacji polega właśnie na zweryfikowaniu poprawności zawartych w księgach rachunkowych zapisów.

Zgodnie z przyjętym orzecznictwem⁹¹ „Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywiście jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o

⁹¹ Orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r. KO.0022-134-1-30/07.

rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzane przez pracowników urzędu."

Ponadto należy zauważyć, iż stosownie do zapisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości – Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Zatem, trudno w tym przypadku, przeprowadzoną weryfikację gruntów udokumentować ewidencją analityczną gruntów, gdyż właśnie przeprowadzoną inwentaryzację należało powiązać właśnie z zapisami przedmiotowej ewidencji księgowej.

[2] wymieniony protokół z weryfikacji gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, środków trwałych w budowie, w pkt II.1. odnosi się do środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony poprzez wymienienie tych środków trwałych w pozycjach od 1 do 57 z podaniem wartości środka trwałego i jego umiejscowienia, tj. np.: 1. Ciepłociąg Koryta – 161.476,69 zł, 2. Sieć kanalizacyjna do bloków górniczych – 264.803,31 zł, 3. Instalacja kanalizacyjna Koryta – 25.220,00 zł, itd. W protokole wskazano, że „Według ewidencji księgowej wartość tych środków trwałych wynosi 16.397.361,97 i wchodzi w skład salda konta 011 – 67.266.908,71 zł. Komisja dokonała weryfikacji tych środków trwałych sprawdzając dowody OT (protokoły przyjęcia środków trwałych).” **Protokół w żaden sposób nie określa numeru inwentarzowego środka trwałego, jego ilości, jak np. ilość w metrach bieżących danej sieci ciepłej, wodociągowej, czy kanalizacyjnej, dowodów potwierdzających nabycie/posiadanie/wytworzenie środka trwałego, jak np. faktury wystawione przez wykonawców sieci, protokoły zdawczo-odbiorcze, dowody OT.**

[3] w pkt III.1 protokołu weryfikacji wskazano inwestycję rozpoczętą wymieniając pełną nazwę każdej inwestycji z podaniem poniesionych do dnia 31 grudnia 2016 roku kosztów na każdą inwestycję.

Należy zauważyć, iż dokonanie inwentaryzacji gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi w powyższy sposób jest niezgodne z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wskazującym, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Tym samym, inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na faktycznym porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, wypisy z księgi wieczystej, protokoły

przekazania, protokoły odbioru oraz faktury, rachunki, dowody OT, etc. I to dane wynikające z tych dokumentów – w odniesieniu do każdej działki i każdego środka trwałego trudno dostępnego oglądowi – należało porównać z zapisami w ewidencji księgowej. Zatem celem wskazanej inwentaryzacji winno być stwierdzenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność, poprawność wyceny oraz poprawność dokonanych zapisów w księgach rachunkowych.

AKTA KONTROLI [strony A25: 1-226]: kserokopie okólnika nr 1/96 z dnia 5 grudnia 1996 roku, zarządzenia nr 77/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 19 grudnia 2016 roku, arkuszy spisu z natury, protokołu inwentaryzacji drogą weryfikacji, ewidencji analitycznej gruntów, zestawienia wartości mienia gminnego – stan na 31 grudnia 2016 roku

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JST I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Zadania realizowane na podstawie porozumień

W 2015 roku Gmina Daszyna zawarła następujące porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego:

- porozumienie nr 1/2015 z dnia 11 lutego 2015 roku, dotyczące pokrycia kosztów dowozu uczniów niepełnosprawnych i sprawowania opieki nad nimi w czasie przewozu do Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy – wartość zrealizowanego zadania wyniosła **11.630,10 zł**;
- porozumienie z dnia 10 marca 2015 roku, dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonej w 2015 roku przez Gminę Miasto Łęczycy Przedszkolu Niepublicznemu Zgromadzenia Sióstr Urszulanek SJK im. św. Urszuli Ledóchowskiej w Łęczycy na 3 uczniów uczęszczających do tego Przedszkola z terenu Gminy Daszyna – wartość zrealizowanego zadania wyniosła **15.042,00 zł**;
- porozumienie z dnia 18 marca 2015 roku, dotyczące pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego 3 uczniów uczęszczających w 2015 roku do Przedszkola Publicznego na terenie Miasta Łęczycy, zamieszkałych na terenie Gminy Daszyna – wartość zrealizowanego zadania wyniosła **21.470,00 zł**;
- porozumienie z dnia 11 maja 2015 roku, dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego 8 uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Daszyna, uczęszczających do Oddziału Przedszkolnego w Szkole Podstawowej w Siedlcu oraz Szkole Podstawowej w Topoli Królewskiej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku – wartość zrealizowanego zadania wyniosła **30.941,76 zł**;
- porozumienie nr 1/2015/OKS z dnia 28 września 2015 roku, dotyczące pokrycia kosztów dotacji udzielonej w 2015 roku przez Gminę Krośnice Parafii Rzymskokatolickiej św. Stanisława B.M w Miłonicach w związku z uczęszczaniem 3 uczniów będących mieszkańcami Gminy Daszyna do Oddziału Przedszkolnego przy Katolickiej Szkole Podstawowej z Oddziałem

Przedszkolnym im. Bł. Jana Pawła II w Zalesiu, dla której organem dotującym jest Gmina Krośniewice – wartość zrealizowanego zadania **8.719,26 zł.**

W 2016 roku Gmina Daszyna zawarła nw. porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego:

- porozumienie nr 1/2016 z dnia 16 lutego 2016 roku, dotyczące współpracy w zakresie dowożenia uczniów niepełnosprawnych będących mieszkańcami Gminy Daszyna realizujących obowiązek szkolny w Zespole Placówek Edukacyjno – Wychowawczych w Łęczycy i sprawowania opieki nad nimi w czasie przewozu do placówki – wartość zrealizowanego zadania **15.877,59 zł.** Do 22 czerwca 2016 roku zadanie było realizowane w formie dotacji udzielanej innej jednostce samorządu terytorialnego, a od 23 czerwca 2016 roku stanowiło koszty Gminy Daszyna;
- porozumienie nr 1/OKS/2016 z dnia 25 maja 2016 roku, dotyczące pokrycia kosztów dotacji udzielonej w 2016 roku przez Gminę Krośniewice Parafii Rzymskokatolickiej św. Stanisława B.M w Miłonicach w związku z uczęszczaniem 4 uczniów będących mieszkańcami Gminy Daszyna do Oddziału Przedszkolnego przy Katolickiej Szkole Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym im. Bł. Jana Pawła II w Zalesiu, dla której organem dotującym jest Gmina Krośniewice – wartość zrealizowanego zadania wynosiła **7.384,82 zł.** Do 22 czerwca 2016 roku zadanie było realizowane w formie dotacji udzielanej innej jednostce samorządu terytorialnego, a od 23 czerwca 2016 roku stanowiło koszty Gminy Daszyna;
- porozumienie nr 2/OKS/2016 z dnia 25 maja 2016 roku dotyczące pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego 1 dziecka uczęszczającego w 2016 roku do Publicznego Przedszkola w Krośniewicach, a będącego mieszkańcem Gminy Daszyna – wartość zrealizowanego zadania wyniosła **6.086,16 zł.** Do 22 czerwca 2016 roku zadanie było realizowane w formie dotacji udzielanej innej jednostce samorządu terytorialnego, a od 23 czerwca 2016 roku stanowiło koszty Gminy Daszyna;
- porozumienie z dnia 30 maja 2016 roku, dotyczące przekazania kwoty 7.500,00 zł dla Komendy Powiatowej Policji w Łęczycy z przeznaczeniem na zakup pojazdu specjalistycznego (radiowozu) – wartość zrealizowanego zadania **7.500,00 zł.**

Kontroli poddano porozumienie dotyczące współpracy w 2016 roku w zakresie dowożenia uczniów niepełnosprawnych będących mieszkańcami Gminy Daszyna realizujących obowiązek szkolny w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy i sprawowania opieki nad nimi w czasie przewozu do Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy.

W dniu 16 lutego 2016 roku Gmina Daszyna reprezentowana przez Wójta Gminy Zbigniewa Wojterę zawarła porozumienie nr 1/2016 z Zespołem Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy reprezentowanym przez Dyrektora Jerzego Szymczaka w zakresie dowożenia uczniów niepełnosprawnych i sprawowania opieki nad nimi w czasie przewozu do Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy. Gmina Daszyna na podstawie porozumienia zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości 15.877,59 zł rocznie, począwszy od miesiąca stycznia do grudnia 2016 roku, za wyjątkiem miesiąca lipca i sierpnia. Kalkulacja kosztów dowozu uczniów z terenu Gminy Daszyna na zajęcia do Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy w 2016 roku stanowiła załącznik nr 1 do zawartego

porozumienia. Zgodnie z porozumieniem Gmina Daszyna dokona płatności na podstawie miesięcznych not obciążeniowych wystawionych przez Zespół Placówek Ekonomiczno-Wychowawczych w Łęczycy po rozliczeniu poniesionych kosztów, z terminem płatności 7 dni od daty doręczenia noty obciążeniowej Gminie Daszyna. Płatność za miesiąc styczeń i luty 2016 roku nastąpi w miesiącu marcu 2016 roku w terminie 7 dni od daty doręczenia noty obciążeniowej. Rozliczenie łącznie przekazanej kwoty za 2016 rok nastąpi do dnia 30 stycznia 2017 roku na podstawie sprawozdania rzeczowo-finansowego.

Terminowość przekazywania środków z tytułu zawartego porozumienia przedstawia tabela:

Lp.	Miesiąc	Termin wpływu noty obciążeniowej	Termin przekazania środków	Kwota (w zł)
1	styczeń-luty	14 marca 2016	15 marca 2016	3 175,59
2	marzec	15 kwietnia 2016	18 kwietnia 2016	1 587,75
3	kwiecień	17 maja 2016	18 maja 2016	1 587,75
4	maj	13 czerwca 2016	15 czerwca 2016	1 587,75
5	czerwiec	12 lipca 2016	15 lipca 2016	1 587,75
6	wrzesień	13 października 2016	14 października 2016	1 587,75
7	październik	14 listopada 2016	15 listopada 2016	1 587,75
8	listopad	8 grudnia 2016	9 grudnia 2016	1 587,75
9	grudzień	22 grudnia 2016	23 grudnia 2016	1 587,75
10	RAZEM			15 877,59

Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że dniu 30 stycznia 2017 roku Dyrektor Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Łęczycy przedłożył rozliczenie otrzymanej dotacji wg paragrafów klasyfikacji budżetowej. Środki wydatkowano w całości zgodnie z porozumieniem.

2. Pomoc finansowa udzielana innym jst

Gmina Daszyna w latach 2015 – 2016 nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

3. Dotacje przekazywane na rzecz zakładów budżetowych

Wobec niefunkcjonowania na terenie Gminy Daszyna zakładów budżetowych, co wynikało z zapisów załącznika nr 3 do Statutu Gminy Daszyna oraz aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych, w latach 2015-2016 Gmina nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

4. Dotacje na rzecz SP ZOZ

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Wójta Gminy kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji dla Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Oświadczenie Wójta Gminy Zbigniewa Wojtery w sprawie nie udzielania dotacji dla Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

XI. INNE USTALENIA

1. Prawdliwość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z nałożonym na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego (art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela), w kontrolowanej jednostce analizie poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2016 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Daszyna sporządzone zostało z datą 7 lutego 2017 roku i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 8 lutego 2017 roku tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Daszyna, z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela kształtowała się następująco:

A	B	C	D	E	F	G	H
stażysta	2.717,59 x 8 = 21.740,72	1,89	2.717,59 x 4 = 10.870,36	1,56	58.047,72	60.157,66	2.109,94
	41.089,96		16.957,76				
kontrakto wy	3.016,52 x 8 = 24.132,16	2,52	3.016,52 x 4 = 12.066,08	0,94	72.155,16	83.919,71	11.764,55
	60.813,04		11.342,12				
mianowa ny	3.913,33 x 8 = 31.306,64	7,09	3.913,33 x 4 = 15.653,32	7,10	333.102,65	310.278,15	-22.824,50
	221.964,08		111.138,57				
dyplomo wany	5.000,37 x 8 = 40.002,96	24,25	5.000,37 x 4 = 20.001,48	24,26	1.455.307,68	1.497.716,48	42.408,80
	970.071,78		485.235,90				
Ogółem					1 918.613,21	1 952.072,00	33.458,79
A) Stopień awansu zawodowego, B) Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.2016, C) Średnioroczna liczba etatów 1.01.-31.08.2016, D) Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12.2016, E) Średnioroczna liczba etatów 1.09.-31.12.2016, F) Suma iloczynów B x C oraz D x E, G) Wykonane wydatki na wynagrodzenia w 2016 roku, H) G – F							

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, wykazała, że Gmina Daszyna zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom mianowanym w kwocie **22.824,50 zł.**

AKTA KONTROLI [strony A26: 1-1]: kserokopia sprawozdania z dnia 7 lutego 2017 roku z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządową.

Kontrolą objęto osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ww. ustawy, co do nauczycieli mianowanych. Wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Daszyna w 2016 roku wynagrodzeń dla nauczycieli mianowanych wyniosła 310.278,15 zł.

Analizie poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele mianowani, dla których kwota różnicy należna do wypłaty wyniosła 22.824,50 zł.

Średniomiesięczne zatrudnienie w 2016 roku dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele mianowani obrazuje tabela poniżej:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba etatów za okres I – VIII 2016 rok	Liczba etatów za okres IX – XII 2016 rok
1.	Zespół Szkół w Daszynie	5,94	5,93
2.	Szkoła Podstawowa w Mazewie	1,15	1,17
Razem:		7,09	7,10
Średniomiesięczne zatrudnienie zgodnie ze sprawozdaniem:		7,09	7,10

Z powyższej tabeli wynika, że do ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego - nauczyciel mianowany w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Daszyna, przyjęto prawidłowy wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia. Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla przedmiotowej grupy nauczycieli wyniosła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 roku – 7,09;
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2016 roku – 7,10.

Analizie poddano prawidłowość wyliczeń jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych. Próbie poddano 4 nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Daszynie oraz 2 nauczycieli zatrudnionych w Gimnazjum w Daszynie (próba kontroli 75% wszystkich nauczycieli mianowanych). W wyniku kontroli akt osobowych nauczycieli mianowanych stwierdzono, że w 2016 roku wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Daszyna wynagrodzeń dla przedmiotowej grupy nauczycieli ustalona została w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tj. bez uwzględnienia świadczeń z ZFŚS oraz dodatków specjalnych wymienionych w art. 54 powyższej ustawy (nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, dodatku tzw. „wiejskiego”).

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe przedstawione do kontroli (listy płac, akta osobowe oraz dokumentację potwierdzającą czas pracy), wybranych do kontroli próby nauczycieli mianowanych dokonano ustalenia:

- osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych,
- sumy osobistych stawek wszystkich nauczycieli mianowanych,
- wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą placówek, z przeznaczeniem dla nauczycieli mianowanych.

Ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz wyznaczenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego przy sumie $S_j = 213.189,84$ (ustalanej przez Gminę Daszyna) dla nauczycieli mianowanych obrazuje tabela poniżej:

Lp.	Okres 2016 rok	A Stawka wynagrodzenia zasadnicz	B (kol 5/ kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w	C (kol 7/ kol 8) Okres zatrudnienia	S_j ($A*B*C$)	S_j Suma roczna	D_j należny	Wypłacony dodatek uzupełniający	Różnica
-----	----------------	-------------------------------------	---	---	----------------------	----------------------	------------------	---------------------------------	---------

1	3	4	przeliczeniu na pełne etaty		7	8	9	10	11	12	13
			Godziny przepracowane	Pełny etat							
1.	I-VIII	2.647,00	18	18	8	12	1.764,67	31.764,00	3.400,71	3.399,03	-1,68
	IX-XII	2.647,00	18	18	4	12	882,33				
2.	I-VIII	2.306,00	18	18	8	12	1.537,33	27.672,00	2.962,62	2.961,15	-1,47
	IX-XII	2.306,00	18	18	4	12	768,67				
3.	I-VIII	2.647,00	18	18	8	12	1.764,67	31.764,00	3.400,71	3.399,03	-1,68
	IX-XII	2.647,00	18	18	4	12	882,33				
4.	I-VIII	2.647,00	18	18	8	12	1.764,67	31.764,00	3.400,71	3.399,03	-1,68
	IX-XII	2.647,00	18	18	4	12	882,33				
5.	I-VIII	2.306,00	18	18	7,52	12	1.445,09	26.196,12	2.804,61	2.803,21	-1,40
	IX-XII	2.306,00	18	18	3,84	12	737,92				
6.	I-VIII	2.306,00	18	18	8	12	1.537,33	27.395,28	2.932,99	2.931,53	-1,46
	IX-XII	2.306,00	18	18	3,88	12	745,61				

Wyliczenia dodatku uzupełniającego dokonano wg wzoru:

- $D_j = 22.824,50 \times (S_j \text{ roczne nauczyciela} : \Sigma S_j \text{ roczne wszystkich nauczycieli w grupie})$, gdzie:
- 22.824,50 zł – kwota różnicy dla nauczycieli mianowanych (art. 30a KN),
- S_j – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela (suma roczna),
- ΣS_j – 213.189,84 - suma roczna osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego (S_j) nauczycieli mianowanych

Nauczyciele:

- 1 -- (...) ⁹² (Szkoła Podstawowa w Daszynie)
- 2 - (...) ⁹³ (Szkoła Podstawowa w Daszynie)
- 3 - (...) ⁹⁴ Szkoła Podstawowa w Daszynie)
- 4 - (...) ⁹⁵ (Szkoła Podstawowa w Daszynie)
- 5 - (...) ⁹⁶ (Gimnazjum w Daszynie)
- 6 - (...) ⁹⁷ (Gimnazjum w Daszynie)

Na podstawie obliczeń dokonanych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, stwierdzono różnice w kwotach dodatku jednorazowego dla

⁹² 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.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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.

⁹⁵ 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.

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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.

nauczycieli mianowanych przyjętych do próby, wyliczonego przez kontrolujących a dodatku wypłaconego przez organ. Różnice dotyczyły wszystkich nauczycieli z tabeli powyżej. Łączna kwota dodatku wypłaconego nauczycielom (objętych próbą kontroli) w zaniżonej kwocie wynosiła – 9,37 zł.

Kontrola przeprowadzona na podstawie przedłożonych list wypłat dodatków uzupełniających w poszczególnych placówkach oświatowych Gminy Daszyna wykazała, że wypłaty przedmiotowych dodatków dla wszystkich nauczycieli mianowanych kontrolowana jednostka dokonała w dniu 24 stycznia 2017 roku tj. zgodnie z art. 30a ust.3 ustawy – Karta Nauczyciela, który przewiduje wypłatę do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie dla okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela.

2. Elektrociepłownia opalana słomą

Zewnętrzne źródła finansowania projektu

Federalne Ministerstwo Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec

W dniu 1 lipca 2016 roku Gmina Daszyna (Beneficjent), reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę z Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW), Oddział w Bonn (53179 Bonn, Ludwig-Erhard-Platz 1-3), umowę o dofinansowanie pilotażowego projektu w zakresie ochrony środowiska „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”⁹⁸. W ramach projektu Gmina Daszyna zobowiązała się do zbudowania innowacyjnej elektrociepłowni opalanej słomą służącej zaopatrzeniu gminy w energię elektryczną oraz w energię do ogrzewania i chłodzenia. Federalne Ministerstwo Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB) upoważniło KfW do udostępnienia Gminie Daszyna we własnym imieniu bezzwrotnego dofinansowania ze środków budżetu federalnego do kosztów do łącznej kwoty w wysokości 4.235.202,00 euro na cele projektu.

Zgodnie z punktem 1.1. umowy KfW przejmie na rzecz Beneficjenta udział w wysokości 47,01% w kosztach inwestycyjnych projektu do kwoty uprzednio wskazanej na konieczne w ramach projektu dostawy i usługi. Dofinansowanie do kosztów zostanie przekazane w euro. Przejęcie kosztów nastąpi poprzez bezpośrednią płatność na rzecz generalnego wykonawcy działającego na zlecenie Beneficjenta i doradcy działającego na zlecenie Beneficjenta, zgodnie z warunkami określonymi w odpowiedniej umowie (umowa o generalne wykonawstwo lub umowa o doradztwo). Koszty nie obejmują podatków, cła, opłat, ani innych należności, jeżeli wymagają one zapłaty w Polsce.

⁹⁸ Projekt „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” jest realizowany w ramach porozumienia między Ministrem Środowiska Rzeczypospolitej Polskiej a Federalnym Ministerstwem Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB), zawartego w dniu 2 lutego 2005 roku w sprawie realizacji wspólnych projektów w dziedzinie ochrony środowiska (ramowe porozumienie resortowe; M.P. Nr 28 poz. 387). Zgodnie z art. 3 ramowego porozumienia resortowego, związane z projektem dostawy i usługi w zakresie odpowiadającym faktycznie udzielonym przez stronę niemiecką dofinansowaniem do kosztów, nie zostaną obciążone cłem, opłatami celnymi, podatkami lub innymi należnościami fiskalnymi o podobnym działaniu, w zgodzie z przepisami celnymi i podatkowymi obowiązującymi w RP.

Jako zabezpieczenie generalny wykonawca miał przekazać KfW gwarancję na wypadek niewykonania umowy, udzieloną przez zaakceptowany przez KfW bank i opiewającą na 20% wartości umowy o generalne wykonawstwo. Wpłata dofinansowania do kosztów inwestycyjnych miała następować w częściach wraz z postępowaniem budowy. Wpłata dofinansowania następuje na wezwanie. KfW informuje Beneficjenta o płatnościach na rzecz generalnego wykonawcy i na rzecz doradcy.

Harmonogram wypłat bezzwrotnego dofinansowania w łącznej kwocie 4.235.202,00 euro: [a] 2.280.000,00 euro w roku budżetowym 2016; [b] 861.202,00 euro w roku budżetowym 2017; [c] 238.000 euro w roku budżetowym 2018; [d] 856.000,00 euro w roku budżetowym 2019.

Jeżeli zobowiązania wynikające z powołanej umowy nie będą wypełniane przez Gminę Daszyna z powodów, za które ponosi ona odpowiedzialność, KfW będzie uprawniony do żądania zwrotu całości lub części udzielonego dofinansowania do kosztów inwestycyjnych wraz z odsetkami (8%).

Ważność umowy miała wygasnąć w ciągu 12 miesięcy od dnia jej podpisania, jeżeli Beneficjent nie podpisze umowy o generalne wykonawstwo.

W dniu 26 czerwca 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika, podpisała pierwsze porozumienie uzupełniające do umowy o dofinansowania z dnia 1 lipca 2016 r. Zakres zmian: [1] zwiększenie bezzwrotnego dofinansowania do kwoty 5.421.193,20 euro, z czego: [a] 3.141.202,00 euro w roku budżetowym 2017; [b] 1.423.991,20 euro w roku budżetowym 2018; [c] 856.000,00 euro w roku budżetowym 2019; [2] termin wygaśnięcia wzajemnych zobowiązań z dniem 30 września 2017 roku w sytuacji braku rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia – podpisania umowy o generalne wykonawstwo.

Wskazano także, że płatności na rzecz doradcy działającego na zlecenie przedsiębiorstwa nastąpią dopiero wtedy, gdy Beneficjent potwierdzi, że jest w posiadaniu decyzji dotyczącej dotacji z funduszu wojewódzkiego i funduszu narodowego, oraz gdy Beneficjent potwierdzi wymagalność płatności.

W dniu 27 września 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika, podpisała drugie porozumienie uzupełniające do umowy o dofinansowania z dnia 1 lipca 2016 r. Zakres zmian – wygaśnięcia wzajemnych zobowiązań z dniem 15 listopada 2017 roku w sytuacji braku rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia, tj. podpisania umowy o generalne wykonawstwo.

W dniu 14 listopada 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika, podpisała trzecie porozumienie uzupełniające do umowy o dofinansowania z dnia 1 lipca 2016 r. Zakres zmian – zwiększenie wysokości dofinansowania do 50% kosztów inwestycyjnych. Wysokość kwoty dofinansowania nie uległa zmianie.

W dniu 14 listopada 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika, podpisała czwarte porozumienie uzupełniające do umowy o dofinansowania z dnia 1 lipca 2016 r. Zakres zmian – wygaśnięcie wzajemnych zobowiązań z dniem 30 listopada 2017 roku w sytuacji braku rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia, tj. podpisania umowy o generalne wykonawstwo.

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W dniu 23 sierpnia 2017 roku Gmina Daszyna (Beneficjent), reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowę nr POIS.01.06.01-00-0011/16-00 o dofinansowanie projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” w ramach Działania 1.6 Promowanie wykorzystywania wysokosprawnej kogeneracji ciepła i energii elektrycznej w oparciu o zapotrzebowanie na ciepło użytkowe, Poddziałanie 1.6.1. Źródła wysokosprawnej kogeneracji, Oś priorytetowa I Zmniejszenie emisyjności gospodarki Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Wysokość dofinansowania – 19.677.942,74 zł. Okres kwalifikowalności wydatków – od dnia 30 września 2016 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Umowy z firmami doradczymi z lat 2013-2015

Umowa nr 15/2013 z dnia 27 lutego 2013 roku

W dniu 27 lutego 2013 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 15/2013 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na wykonanie analizy technicznej przedłożonej koncepcji projektu na lokalną elektrociepłownię na biomase i przeprowadzenie modyfikacji jej rozwiązania. Zakres prac: [1] analiza aktualnego stanu dotychczasowej koncepcji; [2] analiza dot. zmniejszenia emisji zanieczyszczeń; [3] referat na spotkaniu z KfW i Federalnym Ministerstwem Środowiska, Ochrony Przyrody i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec w Berlinie w dniu 11 marca 2013 roku. Termin przedłożenia analizy technicznej – 7 marca 2013 roku. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy – 21.000,00 zł netto. Termin zapłaty należności – 7 dni od daty przekazania opracowania.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 1 marca 2013 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 5 marca 2013 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171040 z dnia 1 marca 2013 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 25.830,00 zł brutto (21.000,00 zł netto). Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała podinspektor Iwona Szymańska. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zapłaty należności dokonano w dniu 12 marca 2013 roku.

Umowa nr 3/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku

W dniu 2 stycznia 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 3/2015 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na weryfikację przedłożonej dokumentacji do projektu na lokalną elektrociepłownię na biomase z propozycją wykonania modyfikacji materiałów celem uzyskania akceptacji KfW do przeprowadzenia przetargu w ramach zadania pn. „Inteligentne Sieci Energetyczne na terenie Gminy Daszyna”. Zakres prac: [1] weryfikacja aktualnego stanu dotychczasowej dokumentacji; [2] prowadzenie rozmów z KfW oraz z firmą GOPA celem uzgodnień dotyczących koniecznych opracowań do uzyskania akceptacji materiałów projektowych i ponownego przyznania dotacji od BMUB; [3] przedstawienie pisemnych propozycji korekt i modyfikacji dokumentacji i materiałów do ogłoszenia przetargu na wybór generalnego wykonawcy; [4] sporządzenie

harmonogramu na wypłacenie możliwych środków dotacyjnych. Umowa nie zawierała terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy – 6.500,00 euro netto płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Aneksem nr 1 z dnia 28 września 2015 roku uszczegółowiono zasady płatności wynagrodzenia: [1] 5.000,00 euro netto płatne po przedstawieniu Gminie Daszyna pisemnej weryfikacji aktualnego stanu dokumentacji; [2] 1.000,00 euro netto płatne po przedstawieniu pisemnych propozycji korekt i modyfikacji dokumentacji; [3] 500,00 euro netto płatne po uzyskaniu informacji o przywróceniu dofinansowania projektu przez KfW.

Protokolarnego odbioru I etapu umowy dokonano w dniu 5 lutego 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 11 lutego 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171045 z dnia 5 lutego 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 25.652,88 zł brutto/6.150,00 euro (20.856,00 zł netto/5.000,00 euro)⁹⁹. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 13 lutego 2015 roku.

Protokolarnego odbioru II etapu umowy dokonano w dniu 28 września 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 7 października 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171051 z dnia 1 października 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 5.213,48 zł brutto/1.230,00 euro (4.238,60 zł netto/1.000,00 euro)¹⁰⁰. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 8 października 2015 roku.

W dniu 17 maja 2016 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 173057 z dnia 10 maja 2016 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 2.722,91 zł brutto/615,00 euro (2.213,75 zł netto/500,00 euro)¹⁰¹. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali z up. Skarbnika inspektor Sylwia Walczykowska oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 23 maja 2016 roku.

Umowa nr 45/2015 z dnia 25 marca 2015 roku

W dniu 25 marca 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 45/2015 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na świadczenie usług inżynierskich służących koordynacji wykonanej przez Gminę Daszyna wstępnej dokumentacji projektowej w formie WTE (wymagania techniczno-eksploatacyjne) na

⁹⁹ Przeliczenie wg kursu 4,1712 zł z dnia 4 lutego 2015 roku opublikowanego przez NBP.

¹⁰⁰ Przeliczenie wg kursu 4,2386 zł z dnia 30 września 2015 roku opublikowanego przez NBP.

¹⁰¹ Przeliczenie wg kursu 4,4275 zł z dnia 10 maja 2016 roku opublikowanego przez NBP.

lokalną elektrociepłownię na biomasę w Daszynie celem uzyskania akceptacji KfW.. Zakres prac: [1] koordynacja w ustaleniach zakresu odbiorców energii cieplnej do celów ogrzewania i chłodu; [2] sprawdzenie obliczeń technicznego projektu; [3] koordynacja w przeprowadzeniu analizy ekonomicznej projektu; [4] sprawdzenie opracowanych materiałów zakresu WTE; [5] kompilacja poszczególnych części dokumentacji WTE; [6] konsultacje i uzgodnienia z firmą działającą w imieniu KfW – GOPA Intec oraz KfW. Umowa nie zawierała terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy – 16.260,00 euro netto płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Aneksem nr 1 z dnia 24 czerwca 2015 roku uszczegółowiono zasady płatności wynagrodzenia: [1] 10.000,00 euro netto płatne po przekazaniu analizy i uwag do wykonanej przez Gminę Daszyna dokumentacji; [2] 5.000,00 euro netto płatne po przekazaniu opracowań do KfW; [3] 1.260,00 euro netto płatne po przekazaniu pozytywnej weryfikacji przez KfW.

Protokolarnego odbioru I etapu umowy dokonano w dniu 9 kwietnia 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 17 kwietnia 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171046 z dnia 9 kwietnia 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 49.618,20 zł brutto/12.300,00 euro (40.340,00 zł netto/10.000,00 euro)¹⁰². Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali z up. Skarbnika inspektor Sylwia Walczykowska oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 21 kwietnia 2015 roku.

Protokolarnego odbioru II etapu umowy dokonano w dniu 24 czerwca 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 9 lipca 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171047 z dnia 24 czerwca 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 25.606,76 zł brutto/6.150,00 euro (20.818,50 zł netto/5.000,00 euro)¹⁰³. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 10 lipca 2015 roku.

Protokolarnego odbioru III etapu umowy dokonano w dniu 25 stycznia 2016 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 28 stycznia 2016 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 173055 z dnia 25 stycznia 2016 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 6.890,41 zł brutto/1.549,80 euro (5.601,96 zł netto/1.260,00 euro)¹⁰⁴. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 2 lutego 2016 roku.

¹⁰² Przeliczenie wg kursu 4,0340 zł z dnia 8 kwietnia 2015 roku opublikowanego przez NBP.

¹⁰³ Przeliczenie wg kursu 4,1637 zł z dnia 23 czerwca 2015 roku opublikowanego przez NBP.

¹⁰⁴ Przeliczenie wg kursu 4,4460 zł z dnia 22 stycznia 2016 roku opublikowanego przez NBP.

Umowa nr 97/2015 z dnia 28 września 2015 roku

W dniu 28 września 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 97/2015 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na aktualizację koncepcji technicznej lokalnej elektrociepłowni na biomasę w Daszynie. Umowa nie zawierała terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy – 2.500,00 euro netto płatne w terminie 10 dni od dnia otrzymania faktury.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 września 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 7 października 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 171050 z dnia 1 października 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 13.033,70 zł brutto/3.075,00 euro (10.596,50 zł netto/2.500,00 euro)¹⁰⁵. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 8 października 2015 roku.

Umowa nr 110/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku

W dniu 27 listopada 2015 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 110/2015 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na aktualizację projektu umowy o generalne wykonawstwo – dostosowanie po zmianie koncepcji technicznej. Umowa nie zawierała terminu realizacji zadania. Wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy – 1.500,00 euro netto płatne w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 listopada 2015 roku. Ze strony Gminy Daszyna protokół został podpisany przez Wójta Zbigniewa Wojterę.

W dniu 30 listopada 2015 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 172053 z dnia 30 listopada 2015 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 7.876,67zł brutto/1.845,00 euro (6.403,80 zł netto/1.500,00 euro)¹⁰⁶. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 2 grudnia 2015 roku.

Umowy z firmami doradczymi z lat 2016-2017

Umowa nr 98/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku

W dniu 11 lipca 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH. Przedmiotem umowy było wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego – część informacyjna dla projektu „Rozbudowa

¹⁰⁵ Przeliczenie wg kursu 4,2386 zł z dnia 30 września 2015 roku opublikowanego przez NBP.

¹⁰⁶ Przeliczenie wg kursu 4,2692 zł z dnia 27 listopada 2015 roku opublikowanego przez NBP.

sieci ciepłowniczych wraz z budową węzłów cieplnych c.o. zasilanych z tych sieci oraz budowa węzłów ciepłej wody użytkowej umożliwiających zasilania obiektów o istniejącej i projektowanej sieci na terenie miejscowości Daszyna” w ramach ubiegania się o dofinansowanie ze środków RPO WŁ na lata 2014-2020, w ramach zadania budżetowego pn. „Inteligentne Sieci Energetyczne na terenie Gminy Daszyna”, w oparciu o dane i dokumentację będące z posiadaniu Gminy Daszyna.

Wykonawca zobowiązał się do realizacji przedmiotu umowy w terminie do dnia 18 lipca 2016 roku za wynagrodzeniem w kwocie 12.300,00 zł. Termin płatności faktury – 14 dni od daty dostarczenia faktury.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 18 lipca 2016 roku. Protokół podpisał Wójt Zbigniew Wojtera.

W dniu 18 lipca 2016 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 173059 z dnia 18 lipca 2016 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto). Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonał podinspektor Marcin Ludwiczak. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 22 lipca 2016 roku.

Dokument przedłożony kontrolującym jako przedmiot zrealizowanej umowy obejmował opracowanie składające się z 7 stron: [1] strona tytułowa PFU ze wskazaniem kodów CPV zamówienia (strona nr 1); [2] spis treści (strona nr 2); [3] wykaz aktów prawnych związanych w przedsięwzięciem oraz wskazanie dokumentów potwierdzających zgodność zamierzenia budowlanego z wymaganiami wynikającymi z odrębnych przepisów (strony 3-7).

Umowa nr 104/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku

W dniu 29 lipca 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH. Przedmiotem umowy było wykonanie założeń do Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych dla projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”, w ramach zadania budżetowego pn. „Inteligentne Sieci Energetyczne na terenie Gminy Daszyna”. Wykonawca zobowiązał się do realizacji przedmiotu umowy w terminie do dnia 23 sierpnia 2016 roku za wynagrodzeniem w kwocie 20.000,00 zł. Termin płatności faktury – 14 dni od daty dostarczenia faktury.

Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 5 sierpnia 2016 roku. Protokół przekazania podpisał Wójt Zbigniew Wojtera.

W dniu 10 sierpnia 2016 roku do siedziby Urzędu Gminy Daszyna wpłynęła faktura VAT nr 173060 z dnia 5 sierpnia 2016 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 20.000,00 zł brutto (16.260,16 zł netto). Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała podinspektor Iwona Modrzycka. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków Gminy Daszyna dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. Zlecenia zapłaty należności dokonano w dniu 18 sierpnia 2016 roku.

Dokument przedłożony kontrolującym jako przedmiot zrealizowanej umowy obejmował opracowanie składające się z 23 stron: [1] ogólna charakterystyka

eksploatacji (strona nr 1); [2] planowany zakres prac (strona nr 2); [3] opis technologii oraz kalkulacja ekonomiczna inwestycji (strony 3-16); [4] mapa z lokalizacją inwestycji (strona nr 17); [5] wykres zapotrzebowania na ciepło (strona nr 18); [6] rysunki i schematy elektrociepłowni (strony nr 19-22); [7] podpis autora dokumentu (strona nr 23).

Umowa nr 132/2016 z dnia 3 października 2016 roku

W dniu 3 października 2016 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, przy kontrasygnacie Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 132/2016 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na przygotowanie procedury przetargowej na wyłonienie generalnego wykonawcy projektu inwestycyjnego pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” (formuła zaprojektuj i wybuduj), w tym w szczególności: [1] opracowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z projektem umowy i niezbędnymi załącznikami; [2] uzgodnienie treści dokumentacji przetargowej z Bankiem KfW; [3] udzielania informacji i odpowiedzi na pytania potencjalnych oferentów w zakresie merytorycznym zamówienia. Termin realizacji zamówienia – do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Za wykonanie przedmiotu zamówienia przewidziano wynagrodzenie w kwocie 30.000,00 euro plus 3.656,31 euro VAT liczonej od kwoty 15.897,00 euro (52,99% z kwoty 30.000,00 euro). Wynagrodzenie płatne w II transzach: [1] I faktura w wysokości 14.103,00 euro płatna ze środków BMUB do dnia 28 lutego 2017 roku; [2] II faktura w wysokości 15.897,00 euro plus VAT, płatna nie wcześniej niż 10 stycznia 2018 roku ze środków Gminy Daszyna.

Aneksem nr 1 z dnia 7 lutego 2017 roku ustalano, że wypłata wynagrodzenia nastąpi nie wcześniej niż akceptacja umowy przez KfW.

Aneksem nr 2 z dnia 31 marca 2017 roku ustalono, że płatność I transzy wynagrodzenia w kwocie 14.103,00 euro nastąpi do dnia 31 lipca 2017 roku.

W dniu 16 lutego 2017 roku wpłynęła faktura VAT nr 172064 z dnia 14 lutego 2017 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 14.103,00 euro. Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała podinspektor Iwona Modrzycka. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków BMUB dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz Wójt Zbigniew Wojtera. W dokumentach przedłożonych kontrolującym znalazło się potwierdzenie dokonania w dniu 30 czerwca 2017 roku przelewu na rzecz INVENTION Consulting Engineers GmbH przez Bundeskasse Halle/Saale w kwocie 14.103,00 euro).

Dokumenty przedłożone kontrolującym jako przedmiot zrealizowanej umowy obejmowały m.in.: [1] specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami (55 stron); [2] odpowiedzi na pytania wykonawców przy przetargu na wybór generalnego wykonawcy inwestycji w formule zaprojektuj i wybuduj (postępowanie wszczęte w październiku 2016 roku i unieważnione w grudniu 2016 roku na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy, o czym w dalszej części protokołu).

Zarządzanie projektem „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” – pełnienie funkcji inżyniera kontraktu, nadzór inwestorski, promocja projektu (przetarg nieograniczony)

Zarządzeniem nr 59/2016 Wójta Gminy Daszyna z dnia 21 października 2016 r. powołano komisję postępowania pod przewodnictwem Zbigniewa Cywińskiego. Pozostałymi członkami komisji były Katarzyna Sobiecka oraz Jolanta Kubiak.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Gmina Daszyna wszczęła przedmiotowe postępowanie w dniu 24 października 2016 roku zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna, co potwierdza adnotacja podinspektora Zbigniewa Cywińskiego dokonana na ogłoszeniu o zamówieniu.

Stosownie do art. 40 ust. 3 PZP, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Przedmiotowe ogłoszenie zostało przekazane w dniu 18 października 2016 roku oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 22 października 2016 roku (2016/S 205-371956) – **przekazanie i publikacja ogłoszenia nastąpiło przed wszczęciem postępowania.**

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej BIP Gminy Daszyna w dniu 24 października 2016 roku. **Zauważyć należy, że zgodnie z art. 42 ust. 1 PZP, specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert.**

Podstawowe informacje przetargowe: [1] wadium – 50.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 29 listopada 2016 roku, godz. 10.00; [3] kryterium wyboru ofert – cena (60%) oraz dyspozycyjność (40%).

Pismem z dnia 26 października 2016 roku wykonawca ECO-TEAM sp. z o.o. sp. k. (wpływ w dniu 26 października 2016 roku drogą elektroniczną oraz w dniu 2 listopada 2016 roku pocztą) poinformował o niezgodnych z przepisami ustawy PZP czynnościach podjętych przez Zamawiającego. „Zamawiający w SIWZ w rozdziale 10 pkt 3 ppk.a.1 dotyczącym posiadania doświadczenia zawodowego wymaga, aby Wykonawca w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wykazał się wykonaniem »usługi zarządzania co najmniej 1 projektem, w zakresie ciepłownictwa, dofinansowanym ze środków KfW/Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB) przy czym wskazana usługa musi być zakończona, tj. dla której podpisano protokół zakończenia wykonywania usługi lub dokument równoważny, lub jeśli to wynika z zawartej umowy, świadczące o zakończeniu wykonywania usługi, z załączeniem dowodów określających, czy ta usługa została wykonana należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez KfW lub Federalne Ministerstwo Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB), a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty, świadczące o należytej realizacji usługi przez Oferenta, dla zamówienia dofinansowanego ze środków KfW/Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB)«.

Opisanie warunku udział w postępowaniu w powyższy sposób powoduje, że Zamawiający ograniczył krąg wykonawców mogących zrealizować zamówienie prawdopodobnie do jednej tylko firmy posiadającej takie doświadczenie, co stoi w sprzeczności z fundamentalną zasadą Pzp, tj. zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Pragniemy zauważyć, że doświadczenie w zarządzaniu projektem oraz rozliczaniu środków nie jest zależne od instytucji dofinansującej. Firmy zarządzające projektami dofinansowanymi ze środków Unii Europejskiej, programów Współfinansowanych przez Szwajcarię w Ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z Nowymi Krajami Unii Europejskiej, Funduszy Norweskich czy innych również mogą wykazać się doświadczeniem w zarządzaniu realizacją w sposób gwarantujący Zamawiającemu wysoką jakość oferowanych usług.

Zapisy Zamawiającego ograniczające doświadczenie zawodowe jedynie do realizacji dofinansowywanych ze środków KfW/Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB), są zapisami nadmiernie rygorystycznymi, nieuzasadnionymi potrzebami Zamawiającego, a przez to bezpodstawnie ograniczającymi krąg wykonawców zdolnych do wykonania zamówienia. Tym samym opis przedmiotu zamówienia w sposób nieuzasadniony uniemożliwia innym Wykonawcom ubieganie się o uzyskanie zamówienia”.

W dniu 27 października 2016 roku w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej zostało opublikowane ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu (2016/S 208-377304). Zakres zmian obejmował m.in. zakres żądanych dokumentów: „W celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej zamawiający może żądać (...) wykazu usług wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wraz z podaniem ich rodzaju wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których usługi te zostały wykonane, z załączeniem dowodów na należyte ich wykonanie, w szczególności informacji o tym czy usługi zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty. Zamawiający wymaga, aby w dowodach znalazło się wyraźne potwierdzenie, że wykonana usługa dotyczył projektu bezpośrednio dofinansowanego z bezzwrotnych środków pomocy zagranicznej (...)”. Ponadto zmieniono termin składania ofert na dzień 14 grudnia 2016 roku.

W przedmiotowym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Nazwa i siedziba wykonawcy	Cena brutto Cena netto	Prawo opcji (cena brutto/netto)
1.	TRACTEBEL ENGINEERING S.A. 40-833 Katowice, ul. Dulęby 5	1.884.753,00 1.680.000,00	942.377,00 840.000,00
2.	SAFEGE S.A.S. 92000 Nanterre (Francja), 15-27 rue du Port SAFEGE Oddział w Polsce 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 134 Eurocentrum Office Complex (budynek Gamma)	1.346.850,00 1.095.000,00	740.706,00 602.200,00
3.	ECO-TEAM sp. z o.o. sp. k. 42-200 Częstochowa, ul. Poselska 30	1.786.028,18 1.592.000,00	783.070,15 698.000,00
4.	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Inwestycyjne WUDIMEKS sp. z o.o.	1.124.120,75 1.002.000,00	562.060,38 501.000,00

	42-200 Częstochowa ul. Armii Krajowej 60/62		
5.	Przedsiębiorstwo Usług Inwestycyjnych EKO-INWEST S.A. 71-281 Szczecin, ul. Lucjana Szenwalda 20	1.090.764,44 972.000,00	457.995,07 408.240,00
6.	SWECO CONSULTING sp. z o.o. 60-164 Poznań, ul. Ziębicka 35	1.227.540,00 998.000,00	1.043.040,00 848.000,00
7.	ECM GROUP POLSKA S.A. 00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1	2.099.610,00 1.707.000,00	802.460,70 802.460,70
8.	PILAMIS sp. z o.o. sp. k. 92-318 Łódź, al. Piłsudskiego 133d/127	1.340.085,00 1.089.500,00	1.340.085,00 1.089.500,00

W dniu 13 grudnia 2016 roku Gmina Daszyna poinformowała wykonawców, że postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP, zgodnie z którym zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. Zamawiający na realizację zamówienia zamierzał przeznaczyć kwotę 470.100,00 zł.

Kontrolujący zwrócili się do Wójta Zbigniewa Wojtery z następującym pytaniem: „Z protokołu postępowania, zatwierdzonego przez Pana w dniu 15 grudnia 2016 r., wynika, że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.922.000,00 zł na podstawie rozeznania cen na rynku wśród firm wykonujących takie zamówienia. Wobec tak ustalonej wartości zamówienia, dlaczego bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę tylko 470.100,00 zł, co w konsekwencji stanowiło podstawę do unieważnienia przedmiotowego postępowania na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy?”

Wójt Gminy Daszyna wyjaśnił, iż „w związku z tym, że wystąpiliśmy z wnioskiem o środki unijne i na dzień otwarcia ofert te wnioski nie zostały rozpatrzone Gmina Daszyna zabezpieczona miała w budżecie gminy wyłącznie kwotę w wysokości 470.100 zł. W związku z powyższym bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 470.100 zł.”

Wyjaśnienia Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 13 października 2017 roku w sprawie kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Zarządzanie projektem „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” – pełnienie funkcji inżyniera kontraktu, nadzór inwestorski, promocja projektu (zamówienie sektorowe)

Kontrolującym przedłożono opinię prawną z dnia 13 grudnia 2017 roku sporządzoną przez radcę prawnego Iwonę Ligęcką w przedmiocie dopuszczalności zakwalifikowania jako sektorowe zamówienia związanego z zarządzaniem projektem – pełnienie funkcji inżyniera kontraktu, nadzór inwestorski, promocja projektu oraz weryfikacja dokumentacji przetargowej. Stwierdzono dopuszczalność uznania zamówienia jako sektorowego na podstawie art. 132 ust. 1 pkt 3 PZP, zgodnie z którym zamówieniami sektorowymi są zamówienia udzielane w celu tworzenia sieci przeznaczonych do świadczenia publicznych usług związanych z produkcją, przesyłaniem lub dystrybucją energii elektrycznej, gazu lub ciepła lub dostarczania energii elektrycznej, gazu albo ciepła do takich sieci lub kierowania takimi sieciami.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.745.100,00 zł (417.998,03 euro) na podstawie rozeznania cen na rynku wśród firm

wykonujących takie zamówienia. Informację w sprawie szacowania wartości zamówienia podpisał Wójt Zbigniew Wojtera.

Zgodnie z art. 133 ust. 1 PZP, do udzielania zamówień sektorowych ustawę stosuje się, jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, **tj. równej lub przekraczającej kwotę 418.000 euro dla dostaw lub usług. Wobec tak ustalonej wartości zamówienia Gmina Daszyna nie była zobowiązana do stosowania ustawy.**

Przedmiot zamówienia został podzielony na II etapy.

Etap I:

- opracowanie, w oparciu o posiadaną przez zamawiającego dokumentację, w tym min aplikacyjną o środki finansowe, Program Funkcjonalno-Użytkowy, aktualizacji szczegółowych rozwiązań merytorycznych w ramach projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”, w tym związanych ze zwiększeniem mocy elektrycznej do 1,1 MWe i cieplnej do 7 MWt niezbędnych do uruchomienia procedury przetargowej na wyłonienie Generalnego Wykonawcy projektu;
- uzyskanie akceptacji zaktualizowanych rozwiązań merytorycznych, o których mowa powyżej, przez zamawiającego oraz bank KfW, będący przedstawicielem strony współfinansującej projekt - Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB) niezbędnych do uruchomienia procedury przetargowej na wyłonienie Generalnego Wykonawcy projektu
- przygotowanie merytoryczne procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych w ramach projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” wraz z uzgodnieniem z bankiem KfW, będącym przedstawicielem strony współfinansującej projekt - Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB)

Termin wykonania I etapu zamówienia – nie później niż w ciągu 10 dni od daty zawarcia umowy na usługi w ramach niniejszego zapytania ofertowego. Za przekroczenie przez Wykonawcę, z jego winy, powyższego terminu, Wykonawca zapłaci Gminie Daszyna karę w wysokości 1% łącznej kwoty wynagrodzenia za wykonanie całego przedmiotu zamówienia, za każdy dzień zwłoki.

Etap II:

- pomoc merytoryczna na etapie przeprowadzania procedury przetargowej na wyłonienie Generalnego Wykonawcy projektu, w tym ocena złożonych ofert pod kątem zgodności z założeniami i rozwiązaniami merytorycznymi projektu zaakceptowanymi przez bank KfW;
- opracowanie i weryfikacja wszystkich niezbędnych dokumentów w celu zawarcia ważnej umowy z Generalnym Wykonawcą projektu, monitorowanie zapisów umowy i przygotowywanie dokumentów do ewentualnych zmian w umowie;
- weryfikacja opracowanej przez Generalnego Wykonawcę koncepcji budowy Elektrociepłowni opalanej słomą w Daszynie, w tym w szczególności pod kątem zgodności zaproponowanych w niej rozwiązań z założeniami i rozwiązaniami merytorycznymi projektu zaakceptowanymi przez bank KfW; opracowanie na podstawie koncepcji przygotowanej przez Generalnego Wykonawcę,

kompleksowych wytycznych projektowych i wykonawczych wraz z kosztami inwestycyjnymi i przedłożenie KfW w celu akceptacji (2 komplety w formie pisemnej i na CD); wprowadzanie zmian w wytycznych i uzyskanie ich akceptacji przez KfW, każdorazowo w wyniku zmian proponowanych przez Generalnego Wykonawcę;

- weryfikacja opracowanego przez Generalnego Wykonawcę projektu budowlano – wykonawczego budowy Elektrociepłowni opalanej słomą w Daszynie, w tym w szczególności pod kątem zgodności zaproponowanych w niej rozwiązań z założeniami i rozwiązaniami merytorycznymi projektu zaakceptowanymi przez bank KfW;
- przygotowanie niezbędnych dokumentów merytorycznych do zawarcia przyszłych umów na współfinansowanie projektu;
- wypełnianie zobowiązań wynikających z umów zawartych przez Zamawiającego z instytucjami współfinansującymi projekt, w tym obowiązki sprawozdań z realizacji projektu, wszelkie rozliczenia finansowe w okresie trwania projektu i po jego zakończeniu, przygotowywanie materiałów do ewentualnego aneksowania, wprowadzania zmian w umowach, nadzór nad prawidłowym obiegiem dokumentów, nadzór nad zgodnością dokumentów z prawem polskim i niemieckim; pośrednictwo w kontaktach z instytucjami współfinansującymi, w szczególności z KfW i BMUB; podejmowanie działań i rozmów z instytucjami współfinansującymi, w szczególności z KfW i BMUB w przypadku jakichkolwiek ewentualnych zakłóceń realizacji projektu i jej finansowania, w tym w sprawie ewentualnych zmian terminów wypłacania środków dotacyjnych;
- nadzór nad utrzymaniem płynności finansowej w ramach projektu, w tym opracowanie niezbędnych zmian budżetowych, zgłaszanie zmian do instytucji współfinansujących projekt, monitorowanie wypłaty środków, aktualizacja harmonogramów płatności;
- pełnienie nadzoru inwestorskiego we wszystkich wymaganych branżach, w tym min/ budowlanej i instalacyjnej - instalacji sanitarnych i elektrycznych, w tym: [1] kontrola procesu budowy, terminowości jej realizacji oraz zapisów w dzienniku budowy; [2] reprezentowanie Inwestora na budowie w zakresie zgodności jej realizacji z projektem i pozwoleniem na budowę, przepisami i obowiązującymi Polskimi Normami oraz zasadami wiedzy technicznej; [3] sprawdzanie jakości wykonanych robót, wbudowanych wyrobów budowlanych, a w szczególności zapobieganie zastosowaniu wyrobów budowlanych wadliwych i nie dopuszczonych do obrotu i stosowania w budownictwie; [4] uczestniczenie, w siedzibie zamawiającego, w naradach koordynacyjnych z udziałem wszystkich stron procesu budowlanego w trakcie realizacji inwestycji; [5] informowanie na bieżąco Inwestora o przebiegu realizowania inwestycji; [6] zatwierdzanie faktur wystawianych przez wykonawcę w powiązaniu z wartością zawartą w umowie; [7] sprawdzanie i zatwierdzanie kalkulacji szczegółowych przedkładanych przez Wykonawców na roboty dodatkowe, o ile takie wystąpią; [8] sprawowanie funkcji technicznego nadzoru inwestorskiego zadania we wskazanej branży; [9] sprawdzenie i odbiór robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających; [10] potwierdzanie faktycznie wykonanych robót oraz dopilnowanie usunięcia wad; [11] dokonywanie odbiorów częściowych robót, a przypadku odbioru końcowego zadania inwestycyjnego - przy udziale Inwestora, potwierdzanie faktycznie wykonanych robót, bądź ich elementów podlegających odbiorowi częściowemu, przygotowanie dokumentów do odbioru końcowego i ewentualnego rozruchu, doprowadzenie do odbioru końcowego inwestycji,

udział w komisjach odbiorowych i przekazaniu inwestycji do eksploatacji; [12] uczestniczenie w próbach i odbiorach technicznych instalacji i urządzeń technicznych oraz archiwizacja wszystkich protokołów prób i badań przeprowadzonych w trakcie budowy, udział w rozruchach urządzeń i instalacji; [13] rozliczenie końcowe inwestycji w terminie 30 dni od daty odbioru końcowego wraz z oświadczeniem o usunięciu przez Wykonawców usterek zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole odbioru; [14] przygotowanie dokumentów w przypadku dochodzenia przez Inwestora należnych mu kar umownych od uczestników procesu inwestycyjnego, sprawdzanie kosztorysów oraz faktur wystawianych przez wykonawcę robót na podstawie zatwierdzonych i podpisanych protokołów odbioru w ciągu 2 dni roboczych od daty ich złożenia przez wykonawcę robót;

- wypełnianie obowiązków promocji projektu wynikających z zawartych umów o współfinansowanie projektu, w tym min: przygotowywanie aktualnych treści np. programów, artykułów, broszur, strony internetowej poświęconych wnioskowanemu projektowi, przygotowanie tablic informacyjnych/pamiątkowych, nadzór na oznaczeniu dokumentów w ramach projektu, w związku z jego finansowaniem ze środków zewnętrznych;
- analiza i przekazanie niezbędnych zaleceń do bezpiecznej eksploatacji systemu grzewczego dot. m.in. wykresu regulacyjnego i przepływu wody sieciowej. Wszystkie analizy uwzględniać będą wykonane już inwestycje oraz istniejące i planowane przez Gminę Daszyna wprowadzenie zdalnego monitoringu, transformacji danych i regulacji systemu;
- udział w prowadzonych pomiarach i kontrolach w okresie gwarancyjnym; udział i współpraca ze Gminą Daszyna w przypadku dochodzenia roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji.

Termin wykonania II etapu zamówienia – nie później do dnia 30 listopada 2019 roku, jednak nie wcześniej niż potwierdzenie prawidłowości pracy urządzeń i osiągnięcia wymaganych parametrów, zakończone podpisaniem końcowego protokołu odbioru robót budowlanych i uzyskaniem prawomocnego pozwolenia na użytkowanie. Za przekroczenie przez Wykonawcę, z jego winy, powyższego terminu, Wykonawca zapłaci Gminie Daszyna karę w wysokości 0,02% łącznej kwoty wynagrodzenia za wykonanie całego przedmiotu zamówienia, za każdy dzień zwłoki.

Ponadto zamawiający zastrzegł możliwość zrezygnowania z części zamówienia objętego niniejszym zapytaniem w przypadku nieotrzymania na realizację projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” planowanego dofinansowania ze środków Unii Europejskiej. W tym przypadku zakres zamówienia obejmował:

- opracowanie, w oparciu o posiadaną przez Zamawiającego dokumentację, w tym min aplikacyjną o środki finansowe, Program Funkcjonalno-Użytkowy, aktualizacji szczegółowych rozwiązań merytorycznych w ramach projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna”, w tym związanych ze zwiększeniem mocy elektrycznej do 1,1 MWe i cieplnej do 7 MWt niezbędnych do uruchomienia procedury przetargowej na wyłonienie Generalnego Wykonawcy projektu
- uzyskanie akceptacji zaktualizowanych rozwiązań merytorycznych, o których mowa powyżej, przez Zamawiającego oraz bank KfW, będący przedstawicielem strony współfinansującej projekt - Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki

Federalnej Niemiec (BMUB) niezbędnych do uruchomienia procedury przetargowej na wyłonienie Generalnego Wykonawcy projektu

- przygotowanie merytoryczne procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót budowlanych w ramach projektu „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” wraz z uzgodnieniem z bankiem KfW, będącym przedstawicielem strony współfinansującej projekt - Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec (BMUB).

Termin wykonania tego etapu zamówienia – nie później niż w ciągu 10 dni od daty zawarcia umowy na usługi w ramach niniejszego zapytania ofertowego.

Gmina Daszyna przesłała w dniu 21 grudnia 2016 roku zaproszenia do złożenia oferty do nw. podmiotów: [1] INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH; D-69126 Heidelberg (Niemcy), Christian Bitter Strasse 4; [2] P.U.H. PROTART; 99-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c/17; [3] ENERGOINWEST JK Jerzy Edmund Kania; 15-124 Białystok, ul. Andersa 15.

Zarządzeniem 88/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku powołano komisję postępowania pod przewodnictwem Zbigniewa Cywińskiego – pracownika Urzędu Gminy Daszyna. Regulamin pracy komisji stanowił załącznik do powołanego zarządzenia. Wskazano w nim m.in. zasady odrzucania ofert i wykluczania wykonawców na podstawie ustawy PZP. Przedmiotowe postępowanie nie było prowadzone w trybie przewidzianym w PZP.

W terminie składania ofert, do dnia 23 stycznia 2017 rok (godz. 9.00), wpłynęła jedna oferta złożona przez INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH z ceną 1.957.675,37 zł (1.745.000,00 zł netto; VAT liczony od kwoty stanowiącej 52,99 % ceny oferty netto), w tym prawo opcji wycenione na kwotę 820.324,50 zł brutto/netto.

W dniu 3 lutego 2017 roku Wójt Zbigniew Wojtera zatwierdził wybór ww. oferty jako wykonawcę zamówienia. **Cena najkorzystniejszej oferty przewyższała ceny kilku ofert zaproponowanych w unieważnionym postępowaniu.**

W dniu 26 czerwca 2017 roku Gmina Daszyna, reprezentowana przez Wójta Zbigniewa Wojterę, bez kontrasygnaty Skarbnika Danuty Kaczmarek, zawarła umowę nr 78/2017 z INVENTION CONSULTING ENGINEERS GmbH na realizację przedmiotu zamówienia objętego zapytaniem ofertowym za wynagrodzeniem w kwocie 1.745.000,00 zł netto, w tym wynagrodzenie za I etap zamówienia w kwocie 820.324,50 zł netto. Do wynagrodzenia miał zostać doliczony podatek VAT w wysokości 0% dla części finansowanej przez KfW oraz 23% do pozostałej części kwoty wynagrodzenia.

Pismem z dnia 13 października 2017 roku kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy Daszyna o udzielenie wyjaśnień dot. niniejszego postępowania: „*W dniu 21 grudnia 2016 roku na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Daszyna zostało opublikowane zapytanie ofertowe na usługi w ramach zamówienia sektorowego o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych pn. Usługi doradcze, w tym nadzór merytoryczny, zarządzanie i kontrola projektu inwestycyjnego »Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna«.* W przedmiotowym dokumencie wskazano, że o udzielenie niniejszego zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy potwierdzą spełnienie warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego, tj. w okresie

ostatnich 5 lat przed dniem zatwierdzenia przez Zamawiającego niniejszego zapytania ofertowego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, »oferent był autorem lub współautorem koncepcji lub Programu Funkcjonalno Użytkowego dla układu trigeneracji (energia cieplna, elektryczna, chłód użytkowy) w oparciu o paliwo – słomę, o mocy elektrycznej nie mniejszej niż 0,4 MWe«. W niniejszym postępowaniu wpłynęła jedna oferta, która została złożona przez INVENTION Consulting Engineers GmbH. Proszę o precyzyjne wskazanie dokumentów, na podstawie których Zamawiający uznał, że ww. podmiot spełnia warunek udziału w postępowaniu powołany w niniejszym piśmie?»

Pismem z dnia 20 października 2017 roku Wójt Gminy Daszyna wyjaśnił: „W odpowiedzi na pismo z dnia 13.10.2017r. Gmina Daszyna informuje, że Zamawiający uznał podmiot INVENTION Consulting Engineers GmbH, iż spełnia warunek udziału w postępowaniu w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego, tj. w okresie 5 lat przed dniem zatwierdzenia przez Zamawiającego niniejszego zapytania ofertowego, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie: – oferent był autorem lub współautorem koncepcji lub Programu Funkcjonalno Użytkowego dla układu trigeneracji (energia cieplna, elektryczna, chłód użytkowy) w oparciu o paliwo – słomę, o mocy elektrycznej nie mniejszej niż 0,4 MWe na podstawie protokołu odbioru z dnia 24.06.2015r. oraz będącej w posiadaniu Zamawiającego umowy nr 45/2015 z dnia 25.03.2015r. Powyższe dokumenty potwierdzają, że INVENTION Consulting Engineers GmbH był współautorem wstępnej dokumentacji projektowej w formie WTE na lokalną elektrociepłownię na biomasę w Daszynie, której zakres obejmował: 1. Koordynację w ustaleniach zakresu odbiorców energii cieplnej do celów ogrzewania i chłodu. 2. Sprawdzanie obliczeń technicznego projektu 3. Koordynację w przeprowadzeniu analizy ekonomicznej projektu. 4. Sprawdzenie opracowanych materiałów zakresu WTE 5. Kompilacja/spięcie poszczególnych części dokumentacji WTE 6. Konsultacje i uzgodnienia z firmą działającą w imieniu KfW - GOPA-Intec oraz z KfW. Jako podmiot sprawdzający, koordynujący i udzielający konsultacji merytorycznych firma INVENTION jest współautorem powstałych opracowań, współodpowiedzialnym za ich treść i poprawność merytoryczną. Zgodnie z ogólnie przyjętą definicją, wstępna dokumentacja projektowa jest jednocześnie projektem koncepcyjnym i posiada stopień szczegółowości dużo wyższy niż koncepcja, a jednocześnie posiada wszystkie jej cechy. Z uwagi na to, że opracowana wstępna dokumentacja projektowa, w momencie złożenia oferty przez INVENTION, była w posiadaniu Zamawiającego (Zamawiający nie musiał występować o jej udostępnienie), był on w stanie szczegółowo zweryfikować i ocenić jej walory koncepcyjne”.

Wyjaśnienia Wójta Gminy Daszyna z dnia 20 października 2017 roku stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Przedmiotem powołanej umowy nr 45/2015 z dnia 25 marca 2015 roku było świadczenie usług inżynierskich służących koordynacji wykonanej przez Gminę Daszyna wstępnej dokumentacji projektowej w formie WTE (wymagania techniczno-eksploatacyjne) na lokalną elektrociepłownię na biomasę w Daszynie celem uzyskania akceptacji KfW. Zakres prac: [1] koordynacja w ustaleniach zakresu odbiorców energii cieplnej do celów ogrzewania i chłodu; [2] sprawdzenie obliczeń technicznego projektu; [3] koordynacja w przeprowadzeniu analizy ekonomicznej projektu; [4] sprawdzenie opracowanych materiałów zakresu WTE; [5] kompilacja poszczególnych części dokumentacji WTE; [6] konsultacje i uzgodnienia z firmą działającą w imieniu KfW – GOPA Intec oraz KfW.

Dokumentacja objęta I etapem została przekazana do siedziby Gminy Daszyna w dniu 6 lipca 2017 roku (termin na realizację ww. etapu wynikający z umowy – 10 dni od dnia zawarcia umowy). W tym samym dniu wpłynęła faktura VAT nr 171066 z dnia 6 lipca 2017 roku, wystawiona na Gminę Daszyna, na kwotę 820.324,50 zł (196.489,62 euro¹⁰⁷). Opisu na fakturze oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał podinspektor Zbigniew Cywiński. Sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym dokonała podinspektor Iwona Modrzycka. Zatwierdzenia do wypłaty ze środków BMUB dokonali Skarbnik Danuta Kaczmarek oraz z up. Wójta Mariusz Gralewski – Sekretarz Gminy. Wszystkie powyższe czynności dokonano w dniu 10 lipca 2017 roku. W dokumentach przedłożonych kontrolującemu znalazło się potwierdzenie otrzymania przez INVENTION Consulting Engineers GmbH należności w kwocie 196.489,62 euro.

Dostarczony do siedziby UG Daszyna przedmiot zamówienia obejmował: [1] pismo przewodnie dotyczące przekazania dokumentacji (1 strona); [2] wydruk wiadomości elektronicznej KfW z dnia 4 lipca 2017 roku skierowanej do INVENTION Consulting Engineers GmbH w zakresie akceptacji przedłożonej dokumentacji przetargowej wraz z tłumaczeniem na język polski (2 strony); [3] strona tytułowa dokumentacji przetargowej (1 strona); [4] formularz ofertowy (4 strony); [5] specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami (60 stron); [6] program funkcjonalno-użytkowy dla zadania „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” (66 stron); [7] program funkcjonalno-użytkowy dla zadania „Pasywny budynek laboratorium biomasy” (50 stron); [8] standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia (14 stron); [9] pozostałe załączniki do SIWZ, w tym projekt umowy (36 stron); [10] pozostałe dokumenty takie jak: wypis z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wyciąg z planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Daszyna, dokumenty organów właściwych w zakresie ochrony środowiska (46 stron).

Pismem z dnia 12 października 2017 roku kontrolujący zwrócili się do Wójta Gminy oraz Skarbnika o udzielenie wyjaśnień: *„Zgodnie z opisami wykonanymi na fakturach o numerach 172064 z dnia 14 lutego 2017 roku na kwotę 14.103,00 euro oraz 171066 z dnia 6 lipca 2017 roku na kwotę 196.489,62 euro, wystawionymi przez INVENTION Consulting Engineers GmbH, należności wynikające z powołanych faktur miały zostać uiszczone przez KfW ze środków Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec, na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2016 roku zawartej między KfW a Gminą Daszyna:*

[1] W punkcie 1.2 powołanej umowy wskazano (wersja pierwotna umowy): „Jeżeli w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia podpisania niniejszej umowy, nie zostanie udokumentowane rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia, wzajemne zobowiązania wynikające z niniejszej umowy wygasną. Rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia będzie udokumentowane wtedy, gdy udzielone zostaną zamówienia związane z przedsięwzięciem, to znaczy wtedy, gdy obie strony podpiszą umowę o generalne wykonawstwo” (wersja po podpisaniu porozumienia uzupełniającego z dnia 26 czerwca 2017 roku wskazuje termin 30 września 2017 roku). Wobec powyższego

¹⁰⁷ Przeliczenie na euro kursu wskazanego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. (Dz.U. poz. 2254); 1 euro = 4,1749 zł. W zapytaniu ofertowym wskazano, że wszelkie rozliczenia związane z realizacją niniejszego zamówienia dokonywane będą w złotych polskich. W przypadku złożenia przez oferenta dokumentów zawierających dane w innych walutach zamawiający jako kurs przeliczeniowy waluty przyjmie średni kurs Narodowego Banku Polskiego z dnia zatwierdzenia przez Zamawiającego niniejszego zapytania ofertowego. W dniu 21 grudnia 2016 roku, tj. w dniu publikacji zapytania ofertowego średni kurs euro wg NBP wynosił 4,4180 zł.

zapisu, jaka była podstawa zapłaty należności wynikających z powołanych faktur przez KfW, skoro umowa o generalne wykonawstwo nie została zawarta?

[2] W punkcie 4.1 powołanej umowy wskazano (wersja pierwotna zapisu): „Płatności na rzecz doradcy działającego na zlecenie przedsiębiorstwa nastąpią dopiero wtedy, gdy Beneficjent potwierdzi, że jest w posiadaniu decyzji dotyczącej dofinansowania do kosztów z funduszu wojewódzkiego, oraz gdy Beneficjent potwierdzi wymagalność płatności”. Wersja po podpisaniu porozumienia uzupełniającego z dnia 26 czerwca 2017 roku: „Płatności na rzecz doradcy działającego na zlecenie przedsiębiorstwa nastąpią dopiero wtedy, gdy Beneficjent potwierdzi, że jest w posiadaniu decyzji dotyczącej dotacji z funduszu wojewódzkiego i funduszu narodowego, oraz gdy Beneficjent potwierdzi wymagalność płatności”. Jakie dokładnie dokumenty Gmina Daszyna przekazała do banku KfW w związku z realizacją płatności z faktury nr 172064 z dnia 14 lutego 2017 roku na kwotę 14.103,00 euro oraz 171066 z dnia 6 lipca 2017 roku na kwotę 196.489,62 euro?

[3] Czy dowody księgowy w postaci powoływanych faktur zostały ujęte w urządzeniach księgowych – w jaki sposób? Czy płatności dokonane przez KfW zostały ujęte w urządzeniach księgowych UG Daszyna – w jaki sposób? Czy płatności dokonywane przez KfW były wykazywane w sprawozdaniach budżetowych Gminy Daszyna lub w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Daszyna?

Pismem z dnia 7 listopada 2017 roku Sekretarz Gminy Mariusz Gralewski z up. Wójta, że KfW nie miał przeciwwskazań dotyczących zapłaty ww. należności, na dowód czego przedłożył korespondencje mailowa między Gminą a KfW przy udziale firmy INVENTION.

Pismem z dnia 13 listopada 2017 roku Skarbnik Gminy Danuta Kaczmarek wyjaśniła: „W odpowiedzi na pytanie dotyczące płatności przez KfW ze środków Federalnego Ministerstwa Środowiska, Ochrony Przyrody, Budownictwa i Bezpieczeństwa Reaktorów Republiki Federalnej Niemiec informuję, że:

1/ Fakturę 172064 z dnia 14.02.2017 r. na kwotę 14.103,00 euro (60.751,49 zł) wystawioną przez INVENTION Consulting Engineers GmbH zaksięgowano w koszty Gminy Daszyna dnia 17.02.2017 r.

2/ Fakturę 172064 z dnia 06.07.2017 r. na kwotę 196.489,62 euro (820.324,50 zł) wystawioną przez INVENTION Consulting Engineers GmbH zaksięgowano w koszty Gminy Daszyna dnia 30.09.2017 r.

3/ Płatności dokonane przez KfW zostały ujęte w urządzeniach księgowych na dzień 30.09.2017 r. tylko memoriałowo, ponieważ środki niemieckie nie przechodzą przez rachunek bankowy Gminy). Dokonano tego po otrzymaniu ze stanowiska merytorycznego informacji e-mail z KfW wraz z przetłumaczeniem na język polski. W związku z powyższym skorygowano sprawozdania za III kwartał br. (Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS) i w dniu 10.11 br. przesłano je do RIO w Łodzi.

4/ Sposób księgowania płatności ze środków KfW dotyczących projektu »Elektrownia opalana słomą Daszyna« określa polityka rachunkowości zawarta w Zarządzeniu Nr 78/2017 Wójta Gminy Daszyna z dnia 31 października 2017 roku (kserokopia w załączeniu). Powyższą politykę opracowano po otrzymaniu opinii radcy prawnego (kserokopia w załączeniu) w związku z pytaniami Skarbnika Gminy (kserokopia w załączeniu).

5/ Wydruk księgowania powyższych operacji oraz kserokopie informacji z KfW – w załączeniu.”

Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Mariusza Gralewskiego z dnia 7 listopada 2017 roku oraz Skarbnika Gminy Daszyna Danuty Kaczmarek z dnia 13 listopada 2017 roku stanowią załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Wybór generalnego wykonawcy

Gmina Daszyna podjęła w latach 2016-2017 roku trzy próby wyboru wykonawcy dokumentacji projektowej i robót budowlanych dotyczących zadania pn. „Elektrociepłownia opalana słomą Daszyna” (formuła zaprojektuj i wybuduj):

1. Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 27 października 2016 roku (2016/S 208-376036¹⁰⁸). Szacunkowa wartość zamówienia – 35.797.092,10 zł. Termin składania ofert – 12 grudnia 2016 roku, godz. 10.00. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 18.131.330,70 zł. W postępowaniu wpłynęła jedna oferta na kwotę 71.483.067,00 zł. (GARANT Filter GmbH; 77933 Lahr (Niemcy), Europastrasse 2/1). Postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy.
2. Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 15 lipca 2017 roku (2017/S 134-275241¹⁰⁹). Szacunkowa wartość zamówienia – 43.897.663,82 zł. Termin składania ofert – 29 sierpnia 2017 roku, godz. 10.00. Przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 45.774.000,00 zł. W postępowaniu wpłynęła jedna oferta na kwotę 63.828.812,88 zł. (CONTROL PROCESS EPC Environmental Protection sp. z o.o.; 30-733 Kraków, ul. Obrońców Modlina 16). Postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy.
3. Ogłoszenie o zamówieniu z dnia 2 września 2017 roku (2017/S 168-345978¹¹⁰). Szacunkowa wartość zamówienia – 51.879.057,25 zł. Termin składania ofert – 6 października 2017 roku, godz. 10.00. Na podstawie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia 2018/S 009-016781 z dnia 13 stycznia 2018 roku ustalono, że Gmina Daszyna udzieliła zamówienia publicznego na realizację przedmiotowego zamówienia firmie GARANT-FILTER GmbH (Europastrasse 2/1, 77933 Lahr; Niemcy) za wynagrodzeniem w kwocie 49.641.545,34 zł. Zamówienie zostało udzielone w dniu 15 grudnia 2017 roku, po zakończeniu czynności kontrolnych inspektorów RIO w Łodzi.

AKTA KONTROLI [strony A27: 1-578]: umowa nr 98/2016 z dnia 11 lipca 2016 roku, umowa nr 104/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku, opinia prawna z dnia 13 grudnia 2016 roku, Umowa nr 132/2016 z dnia 3 października 2016 roku, postępowanie prowadzone w formie zapytania ofertowego, umowa nr 78/2017 z dnia 26 czerwca 2017 roku, faktura nr 171066 z dnia 6 lipca 2017 roku, dokumenty dostarczone w ramach realizacji I etapu umowy; ogłoszenie o zamówieniu z dnia 27 października 2016 roku wraz z obliczeniami szacunkowej wartości zamówienia, protokół z unieważnionego postępowania; ogłoszenie o zamówieniu z dnia 15 lipca 2017 roku wraz z obliczeniami szacunkowej wartości zamówienia, protokół z unieważnionego postępowania; ogłoszenie o zamówieniu z dnia 2 września 2017 roku wraz z obliczeniami szacunkowej wartości zamówienia; umowa o dofinansowanie z KfW.

¹⁰⁸ <http://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:376036-2016:TEXT:PL:HTM>

¹⁰⁹ <http://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:275241-2017:TEXT:PL:HTML>

¹¹⁰ <http://ted.europa.eu/udl?uri=TED:NOTICE:345978-2017:TEXT:PL:HTML>

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI

Protokół zawiera 263 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Daszyna.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- ZBIGNIEW WOJTERA – Wójt Gminy,
- DANUTA KACZMAREK – Skarbnik Gminy,
- ZBIGNIEW CYWIŃSKI – p.o. Kierownika ds. Zamówień Publicznych oraz Planowania Przestrzennego i Rozwoju Lokalnego.

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Wójta Gminy – Zbigniewa Wojtery w zakresie bankowej obsługi z dnia 16 listopada 2017 roku i z dnia 8 grudnia 2017 roku,*
2. *Wyjaśnienie z dnia 15 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna dot. audytu,*
3. *Oświadczenie z dnia 6 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna i Skarbnika Gminy Daszyna,*
4. *Wyjaśnienie z dnia 27 listopada 2017 roku Wójta Gminy Daszyna,*
5. *Szczegółowe zestawienie spłaconych rat pożyczek,*
6. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Daszyna – Zbigniewa Wojtery w zakresie wspólnej obsługi księgowej,*
7. *Wykaz danych bilansowych w zestawieniu z poszczególnymi kontami księgowymi,*
8. *Zapytanie z dnia 6 grudnia 2017 roku inspektorów kontroli skierowane do Wójta Gminy Daszyna,*
9. *Szczegółowe zestawienia rat kredytów i pożyczek w rozbiciu na poszczególne lata 2016-2030,*
10. *Oświadczenie Wójta oraz Skarbnika Gminy Daszyna z dnia 13 listopada 2017 roku w sprawie zerowego wykonania planu dochodów na 2017 rok ze sprzedaży nieruchomości,*
11. *Wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 16 października 2017 roku o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości,*
12. *Odpowiedź Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 20 października 2017 roku w sprawie dochodów ze sprzedaży nieruchomości Gminy Daszyna,*
13. *Wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 października 2017 roku o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego wykonania planu dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości,*
14. *Odpowiedź Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 25 października 2017 roku na wystąpienie inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 23 października 2017 roku,*
15. *Wykaz nieruchomości sprzedanych przez Gminę Daszyna w latach 2015-2016,*
16. *Oświadczenie Wójta Gminy Daszyna w sprawie nie oddawania gruntów w użytkowanie wieczyste,*
17. *Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2015 i 2016,*
18. *Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali mieszkalnych w latach 2015-2016,*

- 19. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Mariusza Gralewskiego z dnia 7 listopada 2017 roku w sprawie przekroczenia maksymalnej wysokości diety Przewodniczącego Rady Gminy Daszyna,*
- 20. Wyjaśnienia Wójta Gminy Daszyna z dnia 7 grudnia 2017 roku,*
- 21. Oświadczenie Wójta Gminy Zbigniewa Wojtery w sprawie nie udzielania dotacji dla Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej,*
- 22. Wyjaśnienia Wójta Zbigniewa Wojtery z dnia 13 października 2017 roku w sprawie kwoty przeznaczonej na realizację zamówienia,*
- 23. Wyjaśnienia Wójta Gminy Daszyna z dnia 20 października 2017 roku,*
- 24. Wyjaśnienia Sekretarza Gminy Mariusza Gralewskiego z dnia 7 listopada 2017 roku oraz Skarbnika Gminy Daszyna Danuty Kaczmarek z dnia 13 listopada 2017 roku,*
- 25. Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 5 marca 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Daszyna.

Wójta Gminy Daszyna oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Katarzyna Rozen)

.....

(Wójt)

.....

(Wioletta Zubowicz)

.....

(Skarbnik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli.

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)