


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Gmina Dłutów
Termin kontroli:	22 stycznia – 9 marca 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Wioletta Zubowicz – Starszy Inspektor Kontroli Andrzej Kowalczyk – Starszy Inspektor Kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 – 2017 rok (oraz wybrane zagadnienia z lat poprzednich)
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/2/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku

**Uwaga!**

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



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Dłutów znajduje się na terenie powiatu pabianickiego w województwie łódzkim. Powierzchnia Gminy wynosi 100,47 km<sup>2</sup>, obejmując swym zakresem 20 sołectw: Budy Dłutowskie, Czyżemin, Dąbrowa, Dłutów, Dłutówek, Drzewociny, Huta Dłutowska, Lesieniec, Leszczyny Małe, Leszczyny Duże, Łaziska, Mierzączka Duża, Orzk, Pawłówek, Piętków, Redociny, Stoczki-Porąbki, Śładkowice, Tążewy, Świerczyna.

Siedziba Urzędu Gminy znajduje się w Dłutowie przy ul. Pabianickiej 25.

Gmina Dłutów zarejestrowana w systemie REGON, posiada numer statystyczny 590647960 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym, osoba prawna o nazwie Urząd Gminy w Dłutowie otrzymała numer identyfikacyjny REGON 000535362.

Urząd Skarbowy w Pabianicach nadał Urzędowi Gminy Dłutów numer identyfikacji podatkowej 769-11-45-063. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach nadał Gminie Dłutów numer identyfikacji podatkowej 731-19-14-326.

**Kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.**

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Dłutów w latach 2015-2017, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2015 rok	2016 rok	2017 rok
	(zł)	(zł)	(zł)
<b>Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,</b>	<b>14 969 244,09</b>	<b>16 955 718,72</b>	<b>20 543 947,55</b>
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	13 694 425,42	16 550 632,03	19 200 042,34
Dochody majątkowe (Dm) w zł	1 274 818,67	405 086,69	1 343 905,21
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	1 274 818,67	367 577,19	1 301 958,21
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	0,00	37 509,50	41 947,00
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	12 920 111,86	11 573 441,65	14 350 618,52
<b>Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:</b>	<b>13 567 993,49</b>	<b>15 932 455,53</b>	<b>21 147 455,42</b>
wydatki majątkowe (Wm) w zł	1 976 728,43	1 217 267,67	5 143 383,57

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

wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	11 591 265,06	14 715 187,86	16 004 071,85
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	5 755 521,29	6 103 459,67	6 382 470,40
nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	2 103 160,36	1 835 444,17	3 195 970,49
nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	3 377 979,03	2 240 530,86	4 539 875,70
suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	2 103 160,36	1 872 953,67	3 237 917,49
transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	7 520 747,70	10 823 570,90	11 716 657,75
<b>Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:</b>	<b>1 402 664,11</b>	<b>849 485,48</b>	<b>1 151 891,03</b>
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	164 728,11	137 485,48	108 456,23
splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	1 237 936,00	712 000,00	1 043 434,80
ludność (w osobach)	4 402	4 464	4 489
udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W <sub>B1</sub> ) w %	91,48	97,61	93,46
udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W <sub>B3</sub> ) w %	14,05	10,82	15,56
udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (W <sub>B4</sub> ) w %	14,57	7,64	24,32
obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W <sub>B5</sub> ) – w %	49,65	41,48	39,88
udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W <sub>B6</sub> ) – w %	14,05	11,05	15,76
wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W <sub>B7</sub> ) (n-krotność)	1,71	1,84	0,88
WL <sub>2</sub> – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	477,77	411,17	711,96
W <sub>Z1</sub> – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	9,37	5,01	5,61
W <sub>Z2</sub> – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	4,51	5,01	5,61
W <sub>Z3</sub> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	9,37	5,01	5,61
W <sub>Z4</sub> – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	9,35	5,01	5,61
W <sub>Z6</sub> – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	93,68	93,21	88,79

W <sub>Z7</sub> – 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 z 2017 roku Dz.U. poz. 2077) zawarto w tabeli:

	2015		2016		2017	
	Plan	Wykonanie	Plan	wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	13 987 960,34	14 011 098,90	16 577 883,68	17 030 620,11	19 915 973,32	19 991 293,61
Wydatki bieżące	11 944 594,58	11 591 265,06	15 046 572,75	14 715 187,86	16 494 629,98	16 004 071,85
Wynik	2 043 365,76	2 419 833,84	1 531 310,93	2 315 432,25	3 421 343,34	3 987 221,76

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 2018 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2018 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2015, 2016 i 2017 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			
		2015	2016	2017	2017
		(wykonanie)	(wykonanie)	(III kwartały - plan)	(wykonanie)

1.	dochody bieżące	13 694 425,42	16 550 632,03	18 062 880,49	19 200 042,34
2.	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	37 509,50	40 000,00	41 947,00
3.	wydatki bieżące	11 591 265,06	14 715 187,86	15 878 481,25	16 004 071,85
4.	dochody ogółem	14 969 244,09	16 955 718,72	19 739 108,13	20 543 947,55
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	14,05	11,05	11,27	15,76
6.	<b>średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru</b>	<b>12,12</b>			<b>13,62</b>
7.	plan dochodów na 2018 r.	18 447 720,00			18 447 720,00
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu	604 600,00			604 600,00
9.	odsetki wg planu w 2018 r. i rezerwa na poręczenia	120 000,00			120 000,00
10.	<b>iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem <math>[(8+9)/7]</math> - lewa strona wzoru (w %)</b>	<b>3,93</b>			<b>3,93</b>
11.	<b>sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)</b>	<b>3,93 &lt; 12,12</b>			<b>3,93 &lt; 13,62</b>

Mając na uwadze powyższe, relacja stron nierówności wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2018 rok wyniosła 3,93% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika 13,62%, co czyni zadość dyspozycji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Dłutów jest Krzysztof Janas wybrany uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Dłutów z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### Wójt Gminy

Wójtem Gminy Dłutów jest Grażyna Maślanka - Olczyk wybrana w wyborach bezpośrednich na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 roku.

#### Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Dłutów jest Katarzyna Olkusz powołana na stanowisko uchwałą nr VII/31/03 Rady Gminy Dłutów z dnia 12 marca 2003 roku.

#### Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Dłutów jest Jolanta Pietras - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 29 kwietnia 2013 roku.

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

---

W Gminie Dłutów na dzień 1 stycznia 2017 roku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dłutowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy,
- Zakład Usług Komunalnych,
- Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dłutowie,
- Gimnazjum w Dłutowie,

Na dzień 1 stycznia 2018 roku nie funkcjonuje jako jednostka organizacyjna – Gimnazjum w Dłutowie.

W Gminie Dłutów nie funkcjonowały instytucje kultury.

### **Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą Gmina Dłutów działała w oparciu o Statut ustalony uchwałą nr IX/42/03 Rady Gminy Dłutów z dnia 16 czerwca 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Dłutów.

### **Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Dłutów wprowadzony zarządzeniem nr 33/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dłutów.

Regulamin określał m.in. zakres działania i zadania Urzędu Gminy, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu i poszczególnych referatów i stanowisk pracy oraz podział zadań kierownictwa Urzędu.

Pracą Urzędu kieruje Wójt na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, przy pomocy, Sekretarza i Skarbnika, zgodnie z określonym w regulaminie podziałem zadań i kompetencji.

Zgodnie z Regulaminem w strukturze organizacyjnej Urzędu występują komórki organizacyjne (referaty) oraz samodzielne stanowiska pracy:

1) referaty:

- a) Referat Organizacyjny,
  - b) Referat Finansowy,
  - c) Urząd Stanu Cywilnego,
  - d) Pion Ochrony Informacji Niejawnych,
- 2) Pełnomocnik ds. Obronnych i Zarządzania Kryzysowego,
- 3) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,

oraz samodzielne stanowiska pracy.

Funkcję Kierownika Referatu Finansowego pełni Skarbnik Gminy.

Funkcję Kierownika Referatu Organizacyjnego pełni Sekretarz Gminy.

## **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Dłutów określiła zasady gospodarowania nieruchomościami podejmując uchwałę nr XXI/152/2000 z dnia 30 października 2000 roku w sprawie określenia zasad nabywania nieruchomości na własność Gminy Dłutów, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

**Z paragrafu 3 oraz paragrafu 7 uchwały wynikają upoważnienia dla Zarządu Gminy do zbywania nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz udzielania bonifikat. Jest to zapis nieaktualny, gdyż od roku 2002 Gminą kieruje jednoosobowo Wójt Gminy wybierany w wyborach powszechnych.**

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

Zarządzeniem nr 175/17 Wójta Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2017 roku została wprowadzona „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”

Koordinatorem do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej został ustanowiony Skarbnik Gminy.

Wcześniej obowiązująca Instrukcja została wprowadzona Zarządzeniem nr 68/06 Wójta Gminy Dłutów z dnia 3 listopada 2006 roku.

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

---

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

W okresie objętym kontrolą w Gminie Dłutów obowiązywały uregulowania dotyczące kontroli finansowej zawarte w:

- regulaminie kontroli wewnętrznej stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 75/05 z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w urzędzie gminy i jednostkach organizacyjnych gminy,
- instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 99/08 z dnia 23 grudnia 2008 roku,
- zarządzeniu nr 34/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Dłutów,
- zarządzeniu nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami:
  - nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku,
  - nr 206/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku.
  - nr 70a/17 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

Kontrola przestrzegania unormowań kontroli wewnętrznej dokonanej na podstawie faktur, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Dłutowie w grudniu 2016 roku oraz w miesiącu grudniu 2017 roku.

2016 rok



- nr dow. 1145 - faktura VAT nr 0169/16/FVS z dnia 30 października 2016 roku za pobyt psów w schronisku na kwotę 2 947,70 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 12 grudnia 2014 roku, termin zapłaty 21 grudnia 2016 roku. Zapłacono przelewem dnia 16 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1150 - faktura VAT nr EBE1000844/16 z dnia 7 grudnia 2016 roku za badania techniczne samochodów kwotę 204,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 12 grudnia 2016 roku, termin zapłaty 21 grudnia 2016 roku. Zapłacono przelewem dnia 16 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1154 1842 - faktura VAT nr 14200/01/2016 z dnia 7 grudnia 2014 roku za zakup papieru ksero na kwotę 550,24 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 12 grudnia 2016 roku, termin zapłaty - 30 dni. Zapłacono przelewem dnia 16 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1159 - faktura VAT nr 18/JK/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku za obsługę systemu SELWIN za miesiąc listopad 2016 roku na kwotę 412,05 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 13 grudnia 2016 roku, termin płatności 21 dni od daty wystawienia faktury. Zapłacono przelewem dnia 21 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1174 - faktura nr 10/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku za konserwację oświetlenia ulicznego za miesiąc listopad 2016 roku na kwotę 1 593,00 zł. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 16 grudnia 2016 roku, termin zapłaty 21 dni. Zapłacono przelewem dnia 23 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1182 - faktura VAT nr 7118/16 z dnia 19 grudnia 2016 roku za zakup oleju napędowego na kwotę 133,20 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 19 grudnia 2016 roku, termin płatności 2 stycznia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 23 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1183 - faktura VAT nr 22/12/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku za usługi równiarką na kwotę 4 059,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 19 grudnia 2016 roku, termin płatności 5 stycznia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1195 - faktura VAT nr 67/12/16 z dnia 19 grudnia 2016 roku za konserwację urządzenia dla osób niepełnosprawnych w miesiącu grudniu 2016 roku na kwotę 258,30 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 20 grudnia 2016 roku. Termin zapłaty - 21 dni. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2016 roku.
- nr dow. 1285 - faktura VAT nr 025/12/2016 z dnia 30 grudnia 2014 roku za wywóz nieczystości płynnych na kwotę 604,80 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 30 grudnia 2016 roku. Termin płatności 30 dni. Zapłacono przelewem dnia 30 grudnia 2016 roku.

#### Rok 2017

- nr dow. 1450 - faktura VAT nr 3424/12/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku za zakup sprzętu fotograficznego na kwotę 2 300,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 29 grudnia 2017 roku, termin płatności 30 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 29 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1428 - faktura VAT nr 450/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku za zakup znaków drogowych na kwotę 13 944,98 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 28 grudnia 2017 roku, termin płatności 11 stycznia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 29 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1420 - faktura VAT nr 34/12/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku za usługi równiarką na kwotę 7 011,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 28

grudnia 2017 roku, termin płatności 28 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2017 roku.

- nr dow. 1400 – faktura VAT nr 020/12/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku za zimowe utrzymanie dróg w miesiącu grudniu 2017 roku na kwotę 3 196,80 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 27 grudnia 2017 roku, termin zapłaty 26 stycznia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1380 – faktura VAT nr FS RZG/17/12/0251 z dnia 22 grudnia 2017 roku za zakup środka pianotwórczego kwotę 799,50 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 22 grudnia 2017 roku, termin zapłaty dnia 5 stycznia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1349 – faktura VAT nr 09/12/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku za oczyszczenie rowu przydrożnego na kwotę 1 107,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 18 grudnia 2017 roku, termin płatności 14 dni. Zapłacono przelewem dnia 18 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1314 – faktura VAT nr KL/2017/2858 z dnia 30 grudnia 2017 roku za usługę hostingową (utrzymanie serwisu bip.) kwotę 590,40 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 11 grudnia 2017 roku, termin płatności 21 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 18 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1302 – faktura VAT nr FV/EPA/673/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku za przeglądy techniczne samochodów na kwotę 148,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 7 grudnia 2017 roku, termin płatności 21 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 14 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1285 – faktura VAT nr 9002517570 z dnia 1 grudnia 2017 roku za konserwację oświetlenia ulicznego na kwotę 322,88 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 4 grudnia 2017 roku, termin płatności 20 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 8 grudnia 2017 roku.

Na wszystkich opisanych wyżej dowodach księgowych znajdują się adnotacje osób odpowiedzialnych, potwierdzających wykonanie usługi lub dokonanie zakupu. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Dowody zostały zatwierdzone do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy ze środków budżetowych według klasyfikacji budżetowej. Nie wystąpił przypadek, aby dokonano zapłaty po upływie terminu płatności.

Prawidłowość przestrzegania procedur kontroli finansowej w zakresie ewidencji księgowej sprawdzono poprzez kontrolę dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej konta 201 – na koniec 2016 i 2017 roku przy zastosowaniu testu – wewnętrzne procedury kontroli *stanowiącego załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

### **Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Dłutów były planowane i prowadzone kontrole finansowe jednostek organizacyjnych Gminy.

Zgodnie z ustaleniami zarządzenia nr 75/05 Wójta Gminy Dłutów z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej w urzędzie gminy i jednostkach organizacyjnych gminy Skarbnik Gminy sporządzała roczne plany kontroli jednostek organizacyjnych.

Na rok 2016 zostały zaplanowane kontrole gospodarki finansowej w następujących jednostkach:

- 1) Gimnazjum w Dłutowie – okres objęty kontrolą – rok 2014,

2) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dłutowie – okres objęty kontrolą – rok 2014.

Na 2017 rok została zaplanowana kontrola w :

1) Gimnazjum w Dłutowie – okres objęty kontrolą – rok 2016.

Kontrole w powyższych jednostkach zostały przeprowadzone przez kontrolerów zewnętrznych w terminach :

- w Gimnazjum w Dłutowie – w okresie od 19 stycznia do 2 marca 2016 roku,
- w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Dłutowie – okresie od 12 lutego do 2 marca 2016 roku.

Zaplanowana na rok 2017 kontrola w Gimnazjum w Dłutowie nie została przeprowadzona. Wg wyjaśnień Skarbnika Gminy kontrola nie została przeprowadzona ze względu na likwidację gimnazjum od dnia 1 września 2017 roku.

#### 4. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

##### Kontrole przeprowadzone przez RIO

W okresie od 15 kwietnia do 16 czerwca 2014 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

##### Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty - lata 2016- 2017

W latach 2016-2017 w Urzędzie Gminy Dłutów prowadzone były następujące kontrole z zakresu gospodarki finansowej:p	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2016 – 2017</b>			
1	Łódzki Urząd Wojewódzki	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na zadanie „Dostosowanie budynku do wymaganych standardów oraz doposażenie ŚDS w Drzewocinach”	28 marca 2017 roku
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola projektu na zakończenie realizacji UDA.RPLD.07.04.02-10-0014/16	22 -24 listopada 2017 roku

#### 5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

##### Wybór banku

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Dłutów prowadził Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo Pożyczkowe PA-CO-BANK Oddział w

Pabianicach na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2013 roku. Według umowy Bank miał prowadzić obsługę bankową zgodnie z Regulaminem świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych, wydawania kart do rachunków oraz usług bankowości elektronicznej dla klientów instytucjonalnych w zrzeszonych bankach spółdzielczych i SGB-Banku S.A.. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Przed podpisaniem umowy na bankową obsługę budżetu Gminy Dłutów i jednostek organizacyjnych w latach 2014 – 2017 Skarbnik Gminy wystąpiła do Banku Spółdzielczego PA-CO-BANK w Pabianicach który prowadził obsługę bankową Gminy Dłutów, o przedstawienie warunków na jakich mogła być kontynuowana w/w usługa w następnym okresie. W oparciu o uzyskane dane oraz przeprowadzone negocjacje przewidywany koszt zamówienia w skali roku wynosił:

- koszty obsługi bankowej – 2 970,45 zł (bez opłat za rachunki wirtualne, których na dzień 31 grudnia 2013 roku nie planowano wdrażać)
- koszty kredytu bankowego w rachunku – 4 597,00 zł

Razem roczne koszty – 7 567,45 zł, dla okresu 3 lat – 22 702,45 zł.

Przeprowadzone postępowanie i wybór PA-CO BANKU na wykonywanie obsługi bankowej zatwierdził Wójt Gminy w dniu 31 grudnia 2013 roku.

## Rachunki bankowe

Rachunki bankowe Gminy Dłutów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

Lp.	Rachunki bankowe	Stan na 31.12.2017 r.	Konto
1.	Rachunek podstawowy gminy – organ	685 973,70	133-1
2.	Dochody UG	0,00	130 -2
3.	Wydatki UG	0,00	130 -1
4.	Dochody UG – opłata za gospodarowanie odpadami	0,00	130 -7
5.	Rachunek projektu – Termomodernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej	0,00	130 -5
6.	R-k projektu – Budowa przedszkola w Dłutowie	0,00	130 -9
7.	Środki z Funduszu Pracy - Młodociani	0,00	139 -3
8.	Depozyty	402 599,78	139 -1
9.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 840,00	135

## **6. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2017 rok**

#### **Zobowiązania zaciągnięte w 2017 roku**

W uchwale nr XX/128/16 Rady Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Dłutów na 2017 rok w § 3 ustalono planowany deficyt budżetu gminy w wysokości 1 698 710,00 zł, który w całości miał być pokryty przychodami z tytułu pożyczek i kredytów.

Zgodnie z § 10 wskazanej uchwały określono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek:

- na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu przejściowego do wysokości 507 000,00 zł,
- na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do wysokości 2 600 000,00 zł.

Zgodnie z § 9 upoważniono Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu przejściowego do wysokości 500 000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian planu wydatków budżetu w granicach działu polegających na dokonywaniu zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach pozostałych wydatków majątkowych jednorocznych zapewniając realizację zadań w budżecie zgodnie z planem wydatków majątkowych,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

#### **Zaciągnięte pożyczki – 2017**

##### **Pożyczka na rozbudowę sieci wodociągowej w m. Drzewociny**

W dniu 27 marca 2017 roku Rada Gminy Dłutów uchwałą nr XXIII/145/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi postanowiła zaciągnąć pożyczkę do kwoty 201 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok, na zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Drzewociny”, upoważniła Wójta Gminy do podjęcia czynności prawnych mających na celu wykonanie postanowień uchwały. Spłata pożyczki miała nastąpić w latach 2016 – 2026 z dochodów własnych gminy uzyskiwanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W dniu 19 kwietnia 2017 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr I/41/2017 wyraziła pozytywną opinię, co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Gminę Dłutów w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do kwoty 201 000,00 zł.

Uchwałą nr XXVII/160/17 z dnia 29 września 2017 roku Rada Gminy Dłutów dokonała zmiany uchwały nr XXIII/145/17 z dnia 27 marca 2017 roku, w wyniku której wysokość zaciągniętej pożyczki w WFOŚ i GW miała być zmniejszona do kwoty 126 370,00 na

sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok z przeznaczeniem na sfinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Drzewociny”.

W dniu 25 sierpnia 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej reprezentowanym przez Bohdana Dzierżka - Zastępcę Prezesa Zarządu i Andrzeja Czapłę - Zastępcę Prezesa Zarządu a Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę – Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW nr 275/GW/P/2017 w formie pożyczki.

Pożyczka została przyznana na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Drzewociny” w kwocie 126 370,00 zł.

Pożyczka miała być przekazywana sukcesywnie w terminie do dnia 31 października 2017 roku.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki został ustalony własny weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Zgodnie z harmonogramem spłata pożyczki miała nastąpić od dnia 31 stycznia 2018 roku do dnia 31 lipca 2026 roku.

Umowę podpisali Zastępcy Prezesa Zarządu Bohdan Dzierżek i Andrzej Czapła oraz Wójt Gminy Grażyna Maślanka-Olczyk. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

#### **Pożyczka na „Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u. w budynku przedszkola w Dłutowie”**

W dniu 14 czerwca 2017 roku Rada Gminy Dłutów podjęła uchwałę nr XXIV/154/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Rada Gminy postanowiła zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW do kwoty 615 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u. w budynku przedszkola w Dłutowie”.

Spłata pożyczki miała nastąpić w latach 2018 – 2026 z dochodów własnych Gminy uzyskiwanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W dniu 25 lipca 2017 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr I/105/2017 wyraziła pozytywną opinię co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Gminę Dłutów do kwoty 615 000,00 zł w WFOŚiGW w Łodzi.

Uchwałą nr XXVII/161/17 Rady Gminy Dłutów z dnia 29 września 2017 roku postanowiono, iż pożyczka w WFOŚiGW na dofinansowanie zadania pn. „Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u. w budynku przedszkola w Dłutowie” realizowanego w ramach inwestycji „Budowa przedszkola w Dłutowie” zostanie zaciągnięta do kwoty 326 000,00 zł.

W dniu 19 października 2017 roku pomiędzy WFOŚiGW reprezentowanym przez Wojciecha Miedzianowskiego - Prezesa Zarządu a Gminą Dłutów reprezentowaną przez Grażynę Maślankę – Olczyk - Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika Gminy została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW nr 415/OA/P/2017 w formie pożyczki.

Zaciągana pożyczka miała być przeznaczona na dofinansowanie zadania „Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u. w budynku przedszkola w Dłutowie. Wysokość pożyczki wynosiła kwotę 325 680,00 zł. Kwota pożyczki miała być

sukcesywnie przekazywana w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku na rachunek bankowy. Zgodnie z harmonogramem spłata pożyczki miała nastąpić do dnia 30 listopada 2026 roku.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisali Prezes Zarządu Wojciech Miedzianowski oraz Wójt Gminy Grażyna Maślanka –Olczyk. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olczyk.

Uchwałą nr XXIX/178/17 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy Dłutów postanowiła zaciągnąć pożyczkę na sfinansowanie zadania pn. Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u. w budynku przedszkola w Dłutowie” do kwoty 275 600,00 zł.

W dniu 20 listopada 2017 roku do umowy pożyczki z dnia 19 października 2017 roku został sporządzony aneks nr 1 na mocy którego uległa zmianie wysokość kwoty pożyczki – z kwoty 325 680,00 zł do kwoty 275 600,00 zł.

Nie uległ zmianie termin spłaty pożyczki i pożyczka będzie spłacona do dnia 30 listopada 2026 roku.

Aneks podpisali Prezes Zarządu WFOŚiGW Wojciech Miedzianowski oraz Wójt Gminy Grażyna Maślanka – Olczyk. Aneks posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

**Pożyczka na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie oświaty wiejskiej pod nazwą: Budowa przedszkola w Dłutowie.**

Zgodnie z uchwałą nr XXIII/146/17 Rady Gminy Dłutów z dnia 27 marca 2017 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej, Rada Gminy w Dłutowie postanowiła zaciągnąć pożyczkę do kwoty 1 000 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”.

Spłata pożyczki miała nastąpić w latach 2018 – 2022 z dochodów własnych Gminy uzyskiwanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W dniu 19 kwietnia 2017 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr I/40/2017 wyraziła pozytywną opinię co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciąganej przez Gminę Dłutów do kwoty 1 000 000,00 zł z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej . Fundusz na podstawie zawartej umowy nr 8/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku udzielił pożyczki w kwocie 1 000 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia strukturalnego w zakresie oświaty wiejskiej po nazwą: Budowa przedszkola w Dłutowie.

Planowany koszt brutto przedsięwzięcia strukturalnego wynosił 3 200 387,36 zł, termin zakończenia przedsięwzięcia, na podstawie umowy z wykonawcą został określony na dzień 15 lipca 2017 roku. Pożyczka stanowiła 31,25% całości planowanego kosztu przedsięwzięcia strukturalnego.

Pożyczka została udzielona na okres od dnia 10 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

Pożyczka miała być przekazana w transzach w następujących kwotach:

- 10 lipca 2017 roku                    - 600 000,00 zł
- 10 sierpnia 2017 roku               - 200 000,00 zł
- 29 sierpnia 2017 roku              - 200 000,00 zł

Prawne zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowił weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy z pisemną kontrasygnatą Skarbnika wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisali Prezes Zarządu Funduszu Krzysztof Podhajski oraz Wójt Gminy Dłutów Grażyna Maślanka –Olczyk wraz z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

Uchwałą nr XXIX/177/17 z dnia 30 listopada 2017 roku Rada Gminy Dłutów dokonała zmiany uchwały nr XXIII/146/17 z dnia 27 marca 2017 roku, na podstawie której Rada Gminy postanowiła zaciągnąć pożyczkę z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej do kwoty 900 000,00 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2017 rok z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. "Budowa przedszkola w Dłutowie".

W dniu 25 września 2017 roku został zawarty aneks do umowy pożyczki nr 8/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej na podstawie której Gmina Dłutów uzyskała pożyczkę 1 000 000,00 zł na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie oświaty wiejskiej pod nazwą „Budowa przedszkola w Dłutowie”.

Na podstawie zawartego aneksu Fundusz udzielił pożyczki w kwocie 900 000,00 zł, która miała być przekazywana w transzach w następujących kwotach i terminach:

- 10 lipiec 2017 roku - 600 000,00 zł,
- 27 wrzesień 2017 roku - 300 000,00 zł.

Aneks podpisali Prezes Zarządu Funduszu Krzysztof Podhajski, Wójt Gminy Dłutów Grażyna Maślanka – Olczyk. Aneks posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

#### **Pożyczka na rozbudowę sieci wodociągowej w m. Pawłówek.**

Na podstawie uchwały nr XVIII/116/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie zmiany uchwały nr XVII/109/16 z dnia 26 września 2016 roku w sprawie zaciągnięcia w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pożyczki na sfinansowanie planowanego na 2016 rok deficytu budżetu Gminy Dłutów Rada Gminy postanowiła zaciągnąć pożyczkę do wysokości 72 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek.

Spłata pożyczki miała nastąpić w latach 2017 – 2022 z dochodów własnych Gminy uzyskiwanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dnia 15 listopada 2016 roku Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą nr I/168/2016 wyraziła pozytywną opinię co do możliwości spłaty pożyczki długoterminowej zaciągniętej przez Gminę Dłutów do kwoty 72 000,00 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, na sfinansowanie przedsięwzięcia pn. Budowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek.

Na podstawie uchwały nr XX/129/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Gminy Dłutów postanowiła, iż zaciągnięcie pożyczki w WFOŚiGW nastąpi na sfinansowanie planowanego na 2017 rok deficytu budżetu Gminy Dłutów. Rada Gminy postanowiła także, że wielkość zaciąganej pożyczki z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek” nastąpi do kwoty 59 000,00 zł.

W dniu 24 listopada 2016 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej reprezentowanym przez Bohdana Dzierżka – Zastępcę Prezesa Zarządu i Andrzeja Czaplę – Zastępcę Prezesa Zarządu a Gminą Dłutów reprezentowaną przez Grażynę Maślankę –Olczyk –Wójta Gminy z kontrasygnatą Skarbnika Gminy została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki.



Na podstawie umowy Fundusz udzielił pożyczki na dofinansowanie zadania pn. "Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek" w wysokości 59 000,00 zł.

Kwota pożyczki miała być sukcesywnie przekazywana w terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Spłata pożyczki zgodnie z harmonogramem spłat miała nastąpić w okresie od dnia 31 marca 2017 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Zabezpieczeniem spłaty pożyczki ustalony został weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Umowę podpisali Bohdan Dzierżek –Z-ca Prezesa Zarządu i Andrzej Czapla Z-ca Prezesa Zarządu, Grażyna Maślanka – Olczyk Wójt Gminy. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

### Udzielone gwarancje i poręczenia – 2016 - 2017 rok

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Dłutów w latach 2016-2017 Gmina Dłutów nie udzielała żadnych poręczeń oraz gwarancji.

### Wyemitowane papiery wartościowe

Zgodnie z informacją Katarzyny Olkusz – Skarbnika Gminy Dłutów w latach 2016-2017 Gmina nie była emitentem żadnych papierów wartościowych.

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

Zgodnie z informacją Katarzyny Olkusz – Skarbnika Gminy w latach 2016-2017 Gmina Dłutów nie posiadała żadnych udziałów w spółkach prawa handlowego.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej stan zadłużenia kontrolowanej jednostki na koniec 2017 roku kształtował się jako:

Lp.	Numer umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r.
					(zł)
1	Kredyt w BOŚ w Łodzi Nr 196/10/2010/1245/F/CEB/IEB3/193 z dnia 07.10.2010 r.	873 000,00	Dokończenie budowy Sali sportowo - widowiskowej w Dłutowie	27.09.2018 r.	140 000,00
2	Kredyt w BOŚ w Łodzi Nr 197/10/2010/1245/F/CEB/EIB3/194 z dnia 07.10.2010 r.	1 409 000,00	Przebudowa drogi w Czyżemini	30.09.2018 r.	270 000,00

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

3	Kredyt w PA-CO-Banku w Pabianicach Nr 82/KI/HK/2011 z dnia 7.11.2011 r.	900 000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Dłutów na 2011 rok, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: "Przebudowa ulic: Krzywej, Osiedlowej, Granicznej, Spokojnej, Spacerowej, Łąkowej i Armii Krajowej w Dłutowie"	30.06.2025 r.	840 000,00
4	Kredyt w Banku Ochrony Środowiska SA Nr S/72/09/2013/1245/F/CEB/EIB4/203 z dnia 24.10.2013 r.	477 000,00	Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Drzewocinach	31.10.2021 r.	310 000,00
5	Pożyczka w WFOŚiGW w Łodzi Nr 212/GW/P/2013 z dnia 22.07.2013 r.	81 160,00	Budowa sieci wodociągowej łączącej wsie Redociny i Lesieniec	30.11.2019 r.	60 710,00
6	Pożyczka Nr 36/2014 z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie z dnia 19.09.2014r.	486 000,00	Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Orzk	30.09.2019 r.	216 000,00
7	Kredyt Nr 52/KO/FDŁ/2014 w Banku Spółdzielczym PA-CO-BANK w Pabianicach z dnia 22.12.2014 r.	750 000,00	Sfinansowanie częściowego deficytu budżetu Gminy Dłutów na 2014 rok	30.11.2023 r.	650 000,00
8	Pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi Nr 596/GW/P/2016 z dnia 24.11.2016 r.	59 000,00	Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek	31.12.2022 r.	55 000,00
9	Pożyczka Nr 8/2017 z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie z dnia 3.07.2017 r.	900 000,00	Budowa przedszkola w Dłutowie	30.06.2022 r.	900 000,00
10	Pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi Nr 275/GW/P/2017 z dnia 25.08.2017 r.	126 370,00	Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Drzewociny	31.08.2026 r.	126 370,00
11	Pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi Nr 415/OA/P/2017 z 19.10.2017 r.	275 600,00	Zakup i montaż pomp ciepła oraz wykonanie instalacji c.o. i c.w.u w budynku przedszkola w Dłutowie	30.09.2026 r.	275 600,00
Razem do spłaty na dzień 31.12.2017 r.					3 843 680,00

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

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
<b>2016 rok</b>						
<b>Kredyt w BOŚ SA Nr S/72/09/2013/1245/F/CEB/EIB4/203 z dnia 24.10.2013 r. okresem spłaty 9 lat</b>				<b>Kredyt w kwocie 477.000,00 zł z</b>		
1	Odsetki	28.01.2016 r.	993,36	25.01.2016 r.	993,36	Wb- 36 z 25.01.2016 r.
2	Kapitał	28.01.2016 r.	30 000,00	27.01.2016 r.	30 000,00	Wb- 27 z 27.01.2016 r.
3	Odsetki	28.02.2016 r.	953,86	26.02.2016 r.	953,86	Wb- 103 z 26.02.2016 r.
4	Odsetki	28.03.2016 r.	864,44	25.03.2016 r.	864,44	Wb- 158 z 25.03.2016 r.
5	Odsetki	28.04.2016 r.	877,81	25.04.2016 r.	877,81	Wb- 210 z 25.04.2016 r.
6	Odsetki	28.05.2016 r.	936,33	27.05.2016 r.	936,33	Wb- 279 z 27.05.2016 r.
7	Kapitał	28.06.2016 r.	30 000,00	27.06.2016 r.	30 000,00	Wb- 179 z 27.06.2016 r.
8	Odsetki	28.06.2016 r.	848,55	24.06.2016 r.	848,55	Wb- 343 z 24.06.2016 r.
9	Odsetki	28.07.2016 r.	824,14	26.07.2016 r.	824,14	Wb- 404 z 26.07.2016 r.
10	Odsetki	28.08.2016 r.	879,08	26.08.2016 r.	879,08	Wb- 473 z 26.08.2016 r.
11	Odsetki	28.09.2016 r.	824,14	22.09.2016 r.	824,14	Wb- 529 z 22.09.2016 r.
12	Odsetki	28.10.2016 r.	824,14	28.10.2016 r.	824,14	Wb- 601 z 28.10.2016 r.
13	Odsetki	28.11.2016 r.	851,61	22.11.2016 r.	851,61	Wb- 644 z 22.11.2016 r.
14	Odsetki	28.12.2016 r.	643,89	23.12.2016 r.	643,89	Wb- 712 z 23.12.2016 r.
			<b>70 321,35</b>		<b>70 321,35</b>	
<b>Pożyczka w WFOŚiGW w Łodzi Nr 28/OW/P/2011 z 22.09.2011 r. spłaty 11 lat</b>				<b>Pożyczka w kwocie 1.043.500 zł z okresem</b>		
1	Odsetki	10.01.2016 r.	3 638,47	08.01.2016 r.	3 638,47	Wb- 9 z 08.01.2016 r.
2	Odsetki	10.02.2016 r.	3 403,73	05.02.2016 r.	3 403,73	Wb- 65 z 05.02.2016 r.
3	Odsetki	10.03.2016 r.	3 638,47	09.03.2016 r.	3 638,47	Wb- 127 z 09.03.2016 r.
4	Kapitał	31.03.2016 r.	10 000,00	30.03.2016 r.	10 000,00	Wb- 90 z 30.03.2016 r.
5	Odsetki	10.04.2016 r.	3 486,16	07.04.2016 r.	3 486,16	Wb- 181 z 27.04.2016 r.
6	Odsetki	10.05.2016 r.	3 602,37	05.05.2016 r.	3 602,37	Wb- 234 z 05.05.2016 r.
7	Odsetki	10.06.2016 r.	3 486,16	08.06.2016 r.	3 486,16	Wb- 305 z 08.06.2016 r.
8	Kapitał	30.06.2016 r.	10 000,00	29.06.2016 r.	10 000,00	Wb- 181 z 29.06.2016 r.
9	Odsetki	10.07.2016 r.	3 566,27	08.07.2016 r.	3 566,27	Wb- 371 z 18.07.2016 r.
10	Odsetki	10.08.2016 r.	3 566,27	10.08.2016 r.	3 566,27	Wb- 440 z 10.08.2016 r.
11	Odsetki	10.09.2016 r.	3 451,23	06.09.2016 r.	3 451,23	Wb- 494 z 06.09.2016 r.
12	Kapitał	30.09.2016 r.	10 000,00	29.09.2016 r.	10 000,00	Wb- 273 z 29.09.2016 r.
13	Odsetki	10.10.2016 r.	3 530,18	07.10.2016 r.	3 530,18	Wb- 560 z 07.10.2016 r.
14	Odsetki	10.11.2016 r.	3 416,30	08.11.2016 r.	3 416,30	Wb- 621 z 08.11.2016 r.
15	Odsetki	10.12.2016 r.	3 530,18	07.12.2016 r.	3 530,18	Wb- 676 z 07.12.2016 r.
16	Kapitał	31.12.2016 r.	10 000,00	28.12.2016 r.	10 000,00	Wb- 364 z 28.12.2016 r.
			<b>82 315,79</b>		<b>82 315,79</b>	
<b>2017 rok</b>						

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

Kredyt w BOŚ SA Nr S/72/09/2013/1245/F/CEB/EIB4/203 z dnia 24.10.2013 r. okresem spłaty 9 lat				Kredyt w kwocie 477.000,00 zł z		
1	Kapitał	28.01.2017 r.	30 000,00	27.01.2017 r.	30 000,00	Wb-18 z 27.01.2017 r.
2	Odsetki	28.01.2017 r.	913,24	25.01.2017 r.	913,24	Wb- 46 z 25.01.2017 r.
3	Odsetki	28.02.2017 r.	737,47	27.02.2017 r.	737,47	Wb- 109 z 27.02.2017 r.
4	Odsetki	28.03.2017 r.	712,04	24.03.2017 r.	712,04	Wb- 163 z 24.03.2017 r.
5	Odsetki	28.04.2017 r.	788,33	25.04.2017 r.	788,33	Wb- 220 z 25.04.2017 r.
6	Odsetki	28.05.2017 r.	788,33	24.05.2017 r.	788,33	Wb- 277 z 24.05.2017 r.
7	Kapitał	28.06.2017 r.	30 000,00	27.06.2017 r.	30 000,00	Wb- 121 z 27.06.2017 r.
8	Odsetki	28.06.2017 r.	762,90	23.06.2017 r.	762,90	Wb- 341 z 23.06.2017 r.
9	Odsetki	28.07.2017 r.	695,59	26.07.2017 r.	695,59	Wb- 407 z 26.07.2017 r.
10	Odsetki	28.08.2017 r.	718,78	25.08.2017 r.	718,78	Wb- 474 z 25.08.2017 r.
11	Odsetki	28.09.2017 r.	718,78	25.09.2017 r.	718,78	Wb- 540 z 25.09.2017 r.
12	Odsetki	30.10.2017 r.	741,96	30.10.2017 r.	741,96	Wb- 625 z 30.10.2017 r.
13	Odsetki	28.11.2017 r.	672,40	24.11.2017 r.	672,40	Wb- 681 z 24.11.2017 r.
14	Odsetki	28.12.2017 r.	695,59	22.12.2017 r.	695,59	Wb- 746 z 22.12.2017 r.
			<b>68 945,41</b>		<b>68 945,41</b>	
Pożyczka w WFOŚiGW w Łodzi Nr 28/OW/P/2011 z 22.09.2011 r. spłaty 11 lat				Pożyczka w kwocie 1.043.500 zł z okresem		
1	Odsetki	10.01.2017 r.	3 494,08	09.01.2017 r.	3 494,08	Wb- 16 z 09.01.2017 r.
2	Odsetki	10.02.2017 r.	3 155,95	07.02.2017 r.	3 155,95	Wb- 72 z 07.02.2017 r.
3	Odsetki	10.03.2017 r.	3 494,08	09.03.2017 r.	3 494,08	Wb- 133 z 09.03.2017 r.
4	Kapitał	31.03.2017 r.	20 000,00	30.03.2017 r.	20 000,00	Wb- 61 z 30.03.2017 r.
5	Odsetki	10.04.2017 r.	3 311,51	05.04.2017 r.	3 311,51	Wb- 188 z 05.04.2017 r.
6	Odsetki	10.05.2017 r.	3 421,89	05.05.2017 r.	3 421,89	Wb- 242 z 05.05.2017 r.
7	Kapitał	31.05.2017 r.	530 600,00	30.05.2017 r.	530 600,00	Wb- 102 z 30.05.2017 r.
8	Odsetki	10.06.2017 r.	1 458,04	06.06.2017 r.	1 458,04	Wb- 305 z 06.06.2017 r.
9	Odsetki	10.07.2017 r.	1 506,64	07.07.2017 r.	1 506,64	Wb- 370 z 07.07.2017 r.
10	Odsetki	10.08.2017 r.	1 506,64	27.07.2017 r.	1 506,64	Wb- 410 z 27.07.2017 r.
11	Odsetki	21.09.2017 r.	1 458,04	05.09.2017 r.	1 458,04	Wb- 497 z 05.09.2017 r.
12	Kapitał	21.09.2017 r.	834,80	05.09.2017 r.	834,80	Wb- 169 z 05.09.2017 r.
			<b>574 241,67</b>		<b>574 241,67</b>	

### Udzielone pożyczki

Zgodnie z wyjaśnieniem Katarzyny Olkusz- Skarbnika Gminy Dłutów w latach 2016-2017 Gmina Dłutów nie udzielała żadnych pożyczek innym podmiotom.

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

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

---

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Dłutów zasady rachunkowości zostały przyjęte zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 117/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości.

Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany:

- zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku,
- zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 206/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 70a/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

Dokumentacja zawierała:

- określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
- opis metod wyceny aktywów i pasywów oraz informacja o przechowywaniu dokumentów księgowych – załącznik nr 2,
- zakładowy plan kont (dla budżetu gminy i jednostki budżetowej) załącznik nr 3,
- opis systemu przetwarzania danych – tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych, opis ich funkcjonowania, opis zasad ochrony i metod zabezpieczenia dostępu do danych - załącznik nr 4,
- instrukcja obiegu dokumentów księgowych – załącznik nr 5.

Analiza wyżej wymienionej dokumentacji wykazała, że zawarte w niej zasady rachunkowości spełniają wymogi określone w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

#### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik – zapisy w nim były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nim ujęte wykazywały zgodność z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- księga główna – prowadzona w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierająca zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze - zawierają zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Forma zapisów na kontach analitycznych dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

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

---

Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w art.41 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz U. z 2017 r. poz. 2077) określało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku poz.119), a w odniesieniu do sprawozdania Rb-Z zasady jego sporządzania wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz.1773 ze zm.).

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i do dnia 31 grudnia 2017 roku.
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku i do dnia 31 grudnia 2017 roku.
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2017 roku.
6. Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 i 2017 roku.

#### **Rb-27S**

Rok 2016

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2016 rok wynosiła 16 955 718,72 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – dochody budżetu 16 955 718,72 zł.

Rok 2017

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2017 rok wynosiła 20 543 947,55 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – dochody budżetu 20 543 947,55 zł.

#### **Rb-28S**

Rok 2016

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych stanowiła kwotę 15 932 455,53 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – wydatki budżetu – 15 932 455,53 zł .

ROK 2017

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych stanowiła kwotę 21 147 455,42 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 902 – wydatki budżetu

21 147 455,42 zł.

### **Rb-Z**

Według sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- kredyty - 2 2 210 000,00 zł,
- pożyczki -1 633 680,00 zł,
- zobowiązania wymagalne - 0,00 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową konta 134 i konta 260.

### **Ad. 4) Rb -NDS**

W kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazano:

- w wierszu wydatki, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 21 147 455,42 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28s - 21 147 455,42 zł z ewidencją księgową konta 902 -wydatki budżetu - 21 147 455,42 zł,
- w wierszu dochody, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 20 543 947,55 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w ewidencji konta 901 i sprawozdania Rb- 27S - 20 543 947,55 zł,
- w wierszu D-21 spłaty kredytów i pożyczek wykazano kwotę 1 043 434,80 zł, co było zgodne z ewidencją księgową konta 134 - kredyty bankowe -Wn - 470 000,00 zł i konta 260 - zobowiązania finansowe - Wn - 1 060 000,00 z i, Ma konta 962 - 486 565,20 zł (umorzenia pożyczek).

### **Sprawozdanie Rb- PDP i Rb-27s**

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Po analizie przedmiotowego sprawozdania, a także sprawozdania Rb-27S za ten sam okres, ustalono, że Gmina Dłutów pomniejszyła dochody własne w zakresie ww. tytułów:

Rok 2016

Wg sprawozdania Rb-PDP i Rb-27s skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 470 232,57 zł w tym:

- w podatku rolnym - 8,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 342 337,46 zł,
- w podatku od środków transportowych - 127 887,11 zł,

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( bez ulg i zwolnień ustawowych ) wyniosły 316 225,00 zł i dotyczyły:

- w podatku rolnym - 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 314 900,00 zł,
- w podatku od środków transportowych - 1 325,00 zł,

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły:

- umorzenia zaległości podatkowych - 2 315,00 zł, w tym:
  - w podatku rolnym - 25,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych - 2 290,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 24 247,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2016.

Rok 2017

Wg sprawozdań skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 415 945,85 zł, w tym:

- w podatku rolnym - 0,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 313 224,03 zł,
- w podatku od środków transportowych - 102 721,82 zł

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy ( bez ulg zwolnień ustawowych ) - 317 305,96 zł i dotyczyły:

- podatku rolnego - 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości - 315 963,96 zł,
- podatku od środków transportowych - 1 342,00 zł

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły:

- umorzenia zaległości podatkowych - 3 853,19 zł, w tym:
  - w podatku rolnym - 0,00 zł,
  - w podatku od nieruchomości - 3 853,19 zł,
  - w podatku leśnym - 0,00 zł
  - w podatku od środków transportowych - 0,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok.

W oparciu o prowadzoną ewidencję podatkową w systemie komputerowym, rejestr przypisów i odpisów kwoty poszczególnych podatków pobieranych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego wykazywane są automatycznie przez program komputerowy.

Powyższe kwoty obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za lata 2016 - 2017.

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

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Dłutów za 2016 rok.

Wielkość aktywów i pasywów stanowiła kwotę 1 058 045,38 zł. Sprawdzone wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

#### **Aktywa**

- środki pieniężne budżetu - 977 987,23 - kwota zgodna z ewidencją księgową konta:
- Wn 133/1 - rachunek budżetu 981 296,28 zł ,
- Ma - 224 - 3 309,05 zł,



- pozostałe środki pieniężne 3 309,05 zł – kwota zgodna z ewidencją kont – Ma kont – 224 – 3 309,05 zł,
- należności od budżetów – 74 549,08 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 224 – Wn – 74 549,08 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia 296,96 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 222 Wn – 296,96 zł.

#### **Pasywa**

- zobowiązania finansowe – 4 012 710,00 zł – kwota zgodna z ewidencją konta: 134 – kredyty bankowe – 2 680 000,00zł, konta 260 – zobowiązania finansowe 1 332,710,00 zł nadwyżka /niedobór wykonania budżetu – 1 023 263,19 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 961 – 1 023 263,19,
- skumulowany wynik budżetu – - 4 244 721,92 zł – kwota zgodna z ewidencją konta Wn 960 - - 4 244 721,92 zł,
- inne pasywa – 259 678,04zł – kwota zgodna z ewidencją konta 909 Ma – rozliczenia międzyokresowe – 259 678,04 zł i

#### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2016:

Na dzień 31 grudnia 2016 roku suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 25 156 517,96 zł.

Sprawdzono zgodność wykazanych w bilansie kwot z ewidencją księgową w odniesieniu do następujących pozycji:

#### **Aktywa**

- środki pieniężne na rachunkach bankowych – 396 809,45 zł – kwota zgodna z ewidencją kont:
- konto 135 - rachunek środków specjalnego przeznaczenia – 2 199,81 zł,
- konto 139 – inne rachunki bankowe – 394 588,27 zł,
- konto 130 – rachunek bieżący - 21,37 zł.

#### **Pasywa**

- zobowiązania krótkoterminowe – 546 947,63 zł – kwota zgodna z ewidencją kont:
- 201 Ma – zobowiązania z tyt. dostaw i usług – 40 573,72 zł,
- 229 Ma – pozostałe rozrachunki pub. - prawne – 15 376,30 zł,
- 231 Ma – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń – 84 256,83 zł,
- 240 Ma – pozostałe rozrachunki - 394 588,27 zł,
- 221 Ma - należności z tyt. Dochodów budżet. - 12 131,14 zł,
- 222 Ma – rozliczenie dochodów - 21,37 zł.

Pozostałe zobowiązania – 12 131,14 zł – kwota zgodna z ewidencją kont :

- 221-1(czynsze) Ma – 350,62 zł,
- 221-2(podatki) Ma – 7 590,24 zł,
- 221-3(zajęcie pasa dr.) Ma - 480,93 zł,

- 221-4(opłata planistyczna) Ma - 2,02 zł,
- 221-5(użytkowanie wiecz.) Ma - 1,99 zł,
- 221-8(wywóz nieczystości) Ma - 0,99 zł,
- 221-18(IMUS W-wa) Ma - 0,25 zł
- 221-30(opłata śmieciowa) Ma - 3 703,10zł

Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 394 588,27 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 240 Ma – 394 588,27 zł.

#### IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Dłutów zasadami funkcjonowania kont stanowiącymi załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Dłutów nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 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, 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 2017 roku wynosił 44.409,69 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.	„Garmond Press” S.A. ul.Lubicz 3, 31-034 Kraków	2570/C/12/17	2.997,45	2.01.2018 r.	31.12.2017	12.01.2018 r.	9.01.2018 r.
2.	PGE Obrót S.A. ul.8- go Marca 6, 35- 959 Rzeszów	10000013/00001/ 531	455,12	3.01.2018 r.	31.12.2017	11.01.2018 r.	9.01.2018 r.
3.	T- Mobile Polska S.A. ul.Marynarska 12, 02-674 Warszawa	527432661217	148,50	3.01.2018 r.	31.12.2017	11.01.2018 r.	9.01.2018 r.
4.	PGE Obrót S.A. ul.8 Marca 6, 35-959 Rzeszów	30/195/115	2.506,82	8.01.2018 r.	31.12.2017	19.01.2018 r.	11.01.2018 r.
5.	PGE Obrót S.A. ul.8 Marca 6, 35-959 Rzeszów	10000013/00020/ 532	548,65	8.01.2018 r.	31.12.2017	22.01.2018 r.	11.01.2018 r.
6.	„MM SERVICE SECURIY” Sp. z o.o. ul. 3-go Maja 64/66	1796/17/FVS	55,35	8.01.2018 r.	31.12.2017	22.01.2018 r.	11.01.2018 r.
7.	P.P.H.U. „TAXI-CAR” Piotr Wichrowski ul. 20 Stycznia 67/2, 95-200 Pabianice	24/2017	3442,00	8.01.2018 r.	31.12.2017	22.01.2018 r.	18.01.2018 r.
8.	„EKO- REGION” sp. z o.o. ul.Bawełniana 18, 97-400 Bełchatów	57/12/2017/FP2	31.968,00	9.01.2018 r.	31.12.2017	08.02.2018 r.	7.02.2018 r.
9.	Przedsiębiorstwo	0046FAK1217/SS	2.287,80	12.01.2018 r.	31.12.2017	26.01.2018 r.	22.01.2018 r.

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

	Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. ul. Czyżewskiego 7, 97-400 Bełchatów	Z						
<b>RAZEM:</b>		<b>44.409,69</b>						

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez wybranych kontrahentów w 2016 i 2017 roku:

**Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej – faktury wystawione na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	291-292	22.01.2016	25.01.2016	29.01.2016	9	1620100022	8.02.2016	200,00
2.	1087-1088	9.02.2016	17.02.2016	19.02.2016	20	1620100105	23.02.2016	290,00
3.	1839-1840	11.03.2016	14.03.2016	22.03.2016	31	1620100224	25.03.2016	359,00
4.	1953-1954	18.03.2016	21.03.2016	25.03.2016	34	1620100270	1.04.2016	606,10
5.	3650-3651	9.05.2016	11.05.2016	19.05.2016	58	1620100464	23.05.2016	620,00
6.	4597-4598	10.06.2016	13.06.2016	16.06.2016	72	1620100613	24.06.2016	359,00
7.	5475-5476	8.07.2016	12.07.2016	14.07.2016	86	1620100733	22.07.2016	319,00
8.	7469-7470	30.09.2016	3.10.2016	7.10.2016	128	1620100921	14.10.2016	359,00
9.	7849-7850	7.10.2016	10.10.2016	12.10.2016	130/2016	1620100951	21.10.2016	359,00
10.	9609-9610	6.12.2016	7.12.2016	13.12.2016	158/2016	1620101239	20.12.2016	150,00
11.	9611-9612	30.11.2016	7.12.2016	13.12.2016	158/2016	1620101194	14.12.2016	150,00
12.	9613-9614	30.11.2016	7.12.2016	13.12.2016	158/2016	1620101195	14.12.2016	150,00
13.	9743-9744	9.12.2016	12.12.2016	16.12.2016	160/2016	1620101261	23.12.2016	150,00

**Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” - faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1650-1651	2.02.2016	2.03.2016	11.03.2016	28	7/7/178/16	16.03.2016	140,07
2.	3277-3278	29.04.2016	29.04.2016	13.05.2016	57	1/01/834/16	13.05.2016	49,16
3.	3751-3752	10.05.2016	17.05.2016	19.05.2016	58	SP/14/714/16	24.05.2016	350,99
4.	6353-6354	25.08.2016	29.08.2016	1.09.2016	112	1/01/2030/16	8.09.2016	616,00
5.	7754-7755	4.10.2016	4.10.2016	12.10.2016	130/2016	7/7/989/16	18.10.2016	860,00
6.	8147-8148	25.10.2016	25.10.2016	28.10.2016	137/2016	1/01/2618/16	8.11.2016	39,30
7.	9627-9628	8.12.2016	8.12.2016	13.12.2016	158/2016	7/7/1195/16	22.12.2016	65,01
8.	9629-9630	8.12.2016	8.12.2016	13.12.2016	158/2016	1/01/3007/16	22.12.2016	75,41
9.	10540-10541	28.12.2016	19.12.2016	29.12.2016	167/2016	1/01/3092/16	18.01.2017	2.600,00

**„PETROJET” Sp. z o.o. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	238-243	18.01.2016	20.01.2016	10.02.2016	15	S/0532/1/2016/PJ	10.02.2016	1.780,92
2.	244-245	18.01.2016	20.01.2016	10.02.2016	15	S/0533/1/2016/PJ	10.02.2016	2.134,00
3.	967-972	10.02.2016	11.02.2016	25.02.2016	21	S/0221/2/2016/PJ	3.03.2016	1.791,00
4.	1677-1682	29.02.2016	4.03.2016	16.03.2016	29	S/1147/2/2016/PJ	24.03.2016	1.737,00
5.	2567-2572	29.03.2016	31.03.2016	31.03.2016	36	S/1069/3/2016/PJ	21.04.2016	2.080,00
6.	2574-2575	30.03.2016	1.04.2016	25.04.2016	45	S/1219/3/2016/PJ	25.04.2016	4.200,00
7.	2576-2577	30.03.2016	1.04.2016	25.04.2016	45	S/1220/3/2016/PJ	25.04.2016	3.150,00

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

8.	7857-7862	7.10.2016	10.10.2016	28.10.2016	137/2016	S/0078/10/2016/PJ	31.10.2016	2.100,00
9.	7863-7864	7.10.2016	10.10.2016	28.10.2016	137/2016	S/0081/10/2016/PJ	31.10.2016	5.000,00
10.	9055-9060	24.11.2016	28.11.2016	13.12.2016	158/2016	S/1023/11/2016/PJ	19.12.2016	2.277,00
11.	9061-9062	24.11.2016	28.11.2016	13.12.2016	158/2016	S/1022/11/2016/PJ	19.12.2016	1.518,00
12.	10544-10549	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	167/2016	S/1442/12/2016/PJ	20.01.2017	2.601,00
13.	10550-10551	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	167/2016	S/1443/12/2016/PJ	20.01.2016	4.335,00
14.	10552-10553	29.12.2016	29.12.2016	29.12.2016	167/2016	S/1444/12/2016/PJ	20.01.2016	2.890,00

**Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „PLAST- PAK” Piotr Kowalski & Włodzimierz Brzeski – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1652-1653	2.03.2016	2.03.2016	16.03.2016	29	527/V/16	16.03.2016	69,84
2.	2024-2027	21.03.2016	23.03.2016	30.03.2016	35	690/V/16	31.03.2016	529,21
3.	2837-2838	12.04.2016	13.04.2016	15.04.2016	41	866/V/16	19.04.2016	443,67
4.	3279-3280	29.04.2016	29.04.2016	11.05.2016	55	1020/V/16	16.05.2016	127,35
5.	3283-3284	29.04.2016	29.04.2016	13.05.2016	57	1019/V/16	16.05.2016	679,32
6.	4729-4730	16.06.2016	16.06.2016	23.06.2016	77	1448/V/16	18.07.2016	815,10
7.	4733-4736	16.06.2016	16.06.2016	23.06.2016	77	1449/V/16	18.07.2016	546,31
8.	6764-6765	8.09.2016	8.09.2016	20.09.2016	122	2140/V/16	22.09.2016	103,23
9.	6804-6805	9.09.2016	12.09.2016	20.09.2016	122	2149/V/16	23.09.2016	434,82
10.	6806-6807	9.09.2016	12.09.2016	20.09.2016	122	2150/V/16	23.09.2016	21,60
11.	6828-6829	13.09.2016	13.09.2016	20.09.2016	122	2202/V/16	27.09.2016	366,30
12.	7056-7057	21.09.2016	21.03.2016	26.09.2016	124	2276/V/16	3.10.2016	752,28
13.	7058-7059	21.09.2016	21.09.2016	26.09.2016	124	2278/V/16	3.10.2016	63,00
14.	7060-7063	21.09.2016	21.09.2016	26.09.2016	124	2277/V/16	3.10.2016	540,43
15.	7102-7103	21.09.2016	22.09.2016	26.09.2016	124	2275/V/16	3.10.2016	93,42
16.	9644-9645	8.12.2016	8.12.2016	13.12.2016	158/2016	2976/V/16	15.12.2016	277,74
17.	9646-9649	8.12.2016	8.12.2016	13.12.2016	158/2016	2977/V/16	15.12.2016	96,10
18.	9650-9659	8.12.2016	8.12.2016	14.12.2016	159/2016	2978/V/16	15.12.2016	239,58

**TECHNIVCONTROLL S.C. - faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	406	22.01.2016	28.01.2016	17.02.2016	19	67/01/16	18.02.2016	258,30
2.	1148	22.02.2016	22.02.2016	26.02.2016	22	67/02/16	14.03.2016	258,30
3.	2023	21.03.2016	23.03.2016	7.04.2016	39	67/03/16	13.04.2016	258,30
4.	3089	21.04.2016	27.04.2016	11.05.2016	55	67/04/16	18.05.2016	258,30
5.	3970	23.05.2016	27.05.2016	10.06.2016	69	67/05/16	17.06.2016	258,30
6.	4949	20.06.2016	28.06.2016	30.06.2016	81	67/06/16	19.07.2016	258,30
7.	5698	20.07.2016	27.07.2016	10.08.2016	100	67/07/16	17.08.2016	258,30
8.	6242	22.08.2016	22.08.2016	1.09.2016	112	67/08/16	12.09.2016	258,30
9.	7261	21.09.2016	29.09.2016	30.09.2016	127	67/09/16	20.10.2016	258,30
10.	8105	20.10.2016	24.10.2016	28.10.2016	137/2016	67/10/16	14.11.2016	258,30
11.	8994	21.11.2016	24.11.2016	13.12.2016	158/2016	67/11/16	15.12.2016	258,30
12.	9990	19.12.2016	20.12.2016	28.12.2016	166/2016	67/12/16	10.01.2017	258,30

**„EKO- REGION” sp. z o.o - faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	952	31.01.2017	8.02.2017	9.03.2017	30/2017	4/01/2017/FP2	10.03.2017	31.968,00
2.	1855	28.02.2017	8.03.2017	5.04.2017	45/2017	9/02/2017/FP2	7.04.2017	31.968,00
3.	2700	31.03.2017	10.04.2017	9.05.2017	58/2017	13/03/2017/FP2	10.05.2017	31.968,00

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

4.	3669	30.04.2017	9.05.2017	5.06.2017	70/2017	18/04/2017/FP2	8.06.2017	31.968,00
5.	4480	29.05.2017	2.06.2017	28.06.2017	83/2017	24/05/2017/FP2	3.07.2017	18.360,00
6.	4674	31.05.2017	8.06.2017	7.07.2017	87/2017	27/05/2017/FP2	10.07.2017	31.968,00
7.	5484	30.06.2017	7.07.2017	4.08.2017	99/2017	31/06/2017/FP2	7.08.2017	31.968,00
8.	6294	31.07.2017	7.08.2017	5.09.2017	113/2017	35/07/2017/FP2	6.09.2017	31.968,00
9.	7352	31.08.2017	8.09.2017	9.10.2017	129/2017	39/08/2017/FP2	9.10.2017	31.968,00
10.	8480	30.09.2017	11.10.2017	9.11.2017	146/2017	45/09/2017/FP2	10.11.2017	31.968,00
11.	9486	31.10.2017	10.11.2017	8.12.2017	161/2017	49/10/2017/FP2	11.12.2017	31.968,00
12.	10546	30.11.2017	11.12.2017	27.12.2017	171/2017	54/11/2017/FP2	10.01.2018	31.968,00
13.	11795	31.12.2017	9.01.2018	7.02.2018	15/2018	57/12/2017/FP2	8.02.2018	31.968,00

**P.P.H.U. „TOMRET” Tomasz Przybylski – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	2792-2793	5.04.2017	5.04.2017	21.04.2017	50/2017	2/4/2017	26.04.2017	8.118,00
2.	3860-3861	17.05.2017	17.05.2017	5.06.2017	70/2017	5/5/2017	7.06.2017	36.863,10
3.	4289-4290	30.05.2017	31.05.2017	19.06.2017	79/2017	8/5/2017	21.06.2017	5.073,75
4.	5598-5599	6.07.2017	7.07.2017	4.08.2017	99/2017	19/7/2017	7.08.2017	84.868,34
5.	6407-6408	9.08.2017	10.08.2017	18.08.2017	105/2017	25/8/2017	30.08.2017	1.291,50
6.	10510-10511	7.12.2017	8.12.2017	28.12.2017	172/2017	33/12/2017	5.01.2018	26.618,18
7.	11350-11351	7.12.2017	28.12.2017	29.12.2017	173/2017	34/12/2017	18.01.2018	7.011,00
8.	11352	28.12.2017	28.12.2017	29.12.2017	173/2017	43/12/2017	18.01.2018	41.820,00
9.	11353-11354	28.12.2017	28.12.2017	29.12.2017	173/2017	44/12/2017	18.01.2018	21.885,39

**Korporacja Budowlana DARCO – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1938	28.02.2017	13.03.2017	11.04.2017	47/2017	0002/02/17	12.04.2017	573.597,12
2.	3931	18.05.2017	22.05.2017	19.06.2017	79/2017	0002/05/17	21.06.2017	246.000,00
3.	4880	20.06.2017	21.06.2017	18.07.2017	91/2017 2/2017	0004/06/17	21.07.2017	1.000.000,00
4.	7674-7677	22.09.2017	22.09.2017	29.09.2017	124/2017 14/2017	0009/09/17	23.10.2017	1.014.108,80
5.	7678	22.09.2017	22.09.2017	29.09.2017	124/2017	0010/09/17	23.10.2017	89.062,92

**Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	64-69	4.01.2017	9.01.2017	17.01.2017	7/2017	F04069P1216SFAKAMH	18.01.2017	1.680,00
2.	948-951	3.02.2017	8.02.2017	13.02.2017	18/2017	F03893P0117SFAKAMH	17.02.2017	1.014,50
3.	1849-1854	3.03.2017	15.03.2017	15.03.2017	33/2017	F09684P0217SFAKAMH	17.03.2017	11.960,00
4.	2890-2895	5.04.2017	11.04.2017	19.04.2017	49/2017	F15398P0317SFAKAMH	19.04.2017	3.110,80
5.	3665-3668	5.05.2017	9.05.2017	17.05.2017	62/2017	F21301P0417SFAKAMH	19.05.2017	1.915,80
6.	4668-4673	5.06.2017	8.06.2017	13.06.2017	76/2017	F27065P0517SFAKAMH	19.06.2017	1.777,90
7.	5630-5633	5.07.2017	10.07.2017	18.07.2017	91/2017	F32832P0617SFAKAMH	19.07.2017	2.011,10
8.	6441-6446	3.08.2017	11.08.2017	16.08.2017	103/2017	F38595P0717SFAKAMH	17.08.2017	1.061,90
9.	7363-7368	5.09.2017	11.09.2017	19.09.2017	119/2017	F44320P0817SFAKAMH	19.09.2017	1.740,70
10.	8463-8466	4.10.2017	11.10.2017	18.10.2017	133/2017	F50069P0917SFAKAMH	18.10.2017	2.801,60

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

11.	9420-9425	6.11.2017	9.11.2017	16.11.2017	150/2017	F55913P1017SFAKAMH	20.11.2017	2.331,20
12.	10537-10540	5.12.2017	11.12.2017	18.12.2017	167/2017	F61750P1117SFAKAMH	19.12.2017	2.624,50

**PGE Obrót S.A. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Dłutów**

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	953-986	31.01.2017	8.02.2017	13.02.2017	18/2017	Zestaw faktur nr 464	14.02.2017	37.907,12
2.	1843-1844	28.02.2017	8.03.2017	14.03.2017	32/2017	Zestaw faktur nr 465	14.03.2017	3.189,55
3.	2677-2694	31.03.2017	5.04.2017	14.04.2017	48/2017	Zestaw faktur nr 521	14.04.2017	29.021,06
4.	2702-2717	31.03.2017	5.04.2017			Zestaw zbiorcze korekt		-5.360,06
5.	3645-3646	28.04.2017	8.05.2017	11.05.2017	60/2017	Zestaw faktur nr 522	12.05.2017	788,97
6.	4605-4623	31.05.2017	7.06.2017	13.06.2017	76/2017	Zestaw faktur nr 523	14.06.2017	21.435,31
7.	5480-5481	29.06.2017	6.07.2017	11.07.2017	89/2017	Zestaw faktur nr 524	13.07.2017	371,18
8.	6299-6318	31.07.2017	7.08.2017	11.08.2017	102/2017	Zestaw faktur nr 525	14.08.2017	16.328,95
9.	7302-7305	31.08.2017	7.09.2017	14.08.2017	117/2017	Zestaw faktur nr 526	14.09.2017	513,51
10.	7427-7429	4.09.2017	12.09.2017	15.09.2017	118/2017	19911707/1/1/1-R	18.09.2017	1.766,00
11.	8309-8324	29.09.2017	6.10.2017	13.10.2017	131/2017	Zestaw faktur nr 528	13.10.2017	19.549,62
12.	9414-9415	31.10.2017	8.11.2017	13.11.2017	147/2017	Zestaw faktur nr 529	14.11.2017	611,17
13.	10348-10363	29.11.2017	4.12.2017	13.12.2017	164/2017	Zestaw faktur nr 530	13.12.2017	26.223,79
14.	11784-11785	21.12.2017	3.01.2018	9.01.2018	3/2018	10000013/00001/531	11.01.2018	455,12
15.	11790-11791	31.12.2017	8.01.2018	11.01.2018	4/2018	10000013/00020/532	22.01.2018	548,65

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- zobowiązania regulowane były terminowo,
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dokumenty podlegały wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt lub z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.
- dowody księgowe posiadały datę wpływu do Urzędu Gminy;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone przez art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

## **1. 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 podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT a także do rozliczeń dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa (opłaty za udostępnianie danych osobowych).

Urząd Gminy Dłutów sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2017 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2017 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 nadpłata 46 zł z 2016 r. (korekta)	6.630,00	20.02.2017	6.585,00	31.01.2017	WB 12/2017	+1,00
Luty	PIT – 4R	13.699,00	20.03.2017	13.699,00	28.02.2017	WB 25/2017	0,00
Marzec	PIT – 4R	7.841,00	20.04.2017	7.841,00	31.03.2017	WB 43/2017	0,00
Kwiecień	PIT – 4R	7.564,00	20.05.2017	7.563,00	28.04.2017	WB 54/2017	-1,00
Maj	PIT-4R	8.593,00	20.06.2017	8.593,00	31.05.2017	WB 69/2017	0,00
Czerwiec	PIT – 4R	9.105,00	20.07.2017	8.907,00 198,00	30.06.2017 30.06.2017	WB 89/2017 WB 9/2017	0,00
Lipiec	PIT – 4R	13.746,00	20.08.2017	13.422,00 324,00	18.08.2017 18.08.2017	WB 105/2017 WB 13/2017	0,00
Sierpień	PIT – 4R	7.859,00	20.09.2017	7.118,00 741,00	20.09.2017 20.09.2017	WB 120/2017 WB 17/2017	0,00
Wrzesień	PIT – 4R	8.799,00	20.10.2017	8.279,00 520,00	29.09.2017 29.09.2017	WB 124/2017 WB 19/2017	0,00
Październik	PIT – 4R	8.459,00	20.11.2017	8.459,00	20.11.2017	WB 152/2017	0,00
Listopad	PIT – 4R	8.621,00	20.12.2017	8.513,00 108,00	30.11.2017 30.11.2017	WB 157/2017 WB 24/2017	0,00
Grudzień	PIT – 4R	10.757,00	20.01.2018	10.649,00 108,00	28.12.2017 29.12.2017	WB 173/2017 WB 29/2017	0,00

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 oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2017 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 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1778).

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

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

Należność za miesiące 2017 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	Spoleczne	21.947,09 (korekta)	5.02.2017	21.913,06	31.01.2017	WB 12/2017	34,03
	Zdrowotne	6.967,70 (korekta)	5.02.2017	6.968,92	31.01.2017	WB 12/2017	-1,22
	Fundusz Pracy	1.428,60	5.02.2017	1.428,60	31.01.2017	WB 12/2017	0,00
Luty	Spoleczne	49.070,23	5.03.2017	49.070,23	28.02.2017	WB 25/2017	0,00
	Zdrowotne	13.394,03	5.03.2017	13.394,03	28.02.2017	WB 25/2017	0,00
	Fundusz Pracy	3.105,62	05.03.2017	3.105,62	28.02.2017	WB 25/2017	0,00
Marzec	Spoleczne	23.826,95	5.04.2017	23.826,95	31.03.2017	WB 43/2017	0,00
	Zdrowotne	6.983,58	5.04.2017	6.983,58	31.03.2017	WB 43/2017	0,00
	Fundusz Pracy	1.524,75	5.04.2017	1.524,75	31.03.2017	WB 43/2017	
Kwiecień	Spoleczne	23.666,21 57,23 (korekta)	5.05.2017	23.700,24 57,23	28.04.2017 25.04.2017	WB 54/2017 WB 51/2017	-34,03
	Zdrowotne	6.975,19 -1,52 (korekta)	5.05.2017	6.972,45	28.04.2017	WB 54/2017	1,22
	Fundusz Pracy	1.496,31	5.05.2017	1.496,31	28.04.2017	WB 54/2017	0,00
Maj	Spoleczne	26.920,47	5.06.2017	26.920,47	31.05.2017	WB 69/2017	0,00
	Zdrowotne	7.772,73	5.06.2017	7.772,73	31.05.2017	WB 69/2017	0,00
	Fundusz Pracy	1.698,35	5.06.2017	1.698,35	31.05.2017	WB 69/2017	0,00
Czerwiec	Spoleczne	24.971,49	5.07.2017	24.971,49	30.06.2017	WB 85/2017	0,00
	Zdrowotne	7.420,06	5.07.2017	7.420,06	30.06.2017	WB 85/2017	0,00
	Fundusz Pracy	1.546,03	5.07.2017	1.546,03	30.06.2017	WB 85/2017	0,00
Lipiec	Spoleczne	24.861,10	5.08.2017	24.861,10	4.08.2017	WB 99/2017	0,00
	Zdrowotne	7.044,29	5.08.2017	7.044,29	4.08.2017	WB 99/2017	0,00
	Fundusz pracy	1.506,96	5.08.2017	1.506,96	4.08.2017	WB 99/2017	0,00
Sierpień	Spoleczne	25.739,60	5.09.2017	25.739,60	5.09.2017	WB 113/2017	0,00
	Zdrowotne	7.561,47	5.09.2017	7.561,47	5.09.2017	WB 113/2017	0,00
	Fundusz Pracy	1.591,76	5.09.2017	1.591,76	5.09.2017	WB 113/2017	0,00



Wrzesień	Społeczne	22.431,02	5.10.2017	22.431,02	29.09.2017	WB 124/2017	0,00
	Zdrowotne	7.242,55	5.10.2017	7.242,55	29.09.2017	WB 124/2017	0,00
	Fundusz Pracy	1.554,76	5.10.2017	1.554,76	29.09.2017	WB 124/2017	0,00
Październik	Społeczne	23.306,17 (korekta)	5.11.2017	23.429,41	6.11.2017	WB 143/2017	-123,24
	Zdrowotne	6.678,90 (korekta)	5.11.2017	6.685,11	6.11.2017	WB 143/2017	-6,21
	Fundusz Pracy	1.613,12	5.11.2017	1.613,12	6.11.2017	WB 143/2017	0,00
Listopad	Społeczne	26.923,66	5.12.2017	26.800,42	30.11.2017	WB 157/2017	+123,24
	Zdrowotne	8.264,57	5.12.2017	8.258,36	30.11.2017	WB 157/2017	+6,21
	Fundusz pracy	1.679,60	5.12.2017.	1.679,60	30.11.2017	WB 157/2017	0,00
Grudzień	Społeczne	34.849,28	5.01.2018	34.849,28	28.12.2017	WB 172/2017	0,00
	Zdrowotne	9.479,14	5.01.2018.	9.479,14	28.12.2017	WB 172/2017	0,00
	Fundusz Pracy	2.224,55	5.01.2018.	2.224,55	28.12.2017	WB 172/2017	0,00

Na podstawie rocznej informacji o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych, sporządzonej w dniu 2 stycznia 2018 roku za 2017 rok stwierdzono, że jednostka w 2017 roku nie była zobowiązana do dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2016 roku, poz. 2046 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz. Z dokumentów przedłożonych kontrolującemu wynika, że w kontrolowanej jednostce ilość pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w poszczególnych miesiącach 2017 roku nie przekroczyła 25 etatów.

## 2. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka)**

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta opisanymi w zarządzeniu nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości zmienionym zarządzeniem nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku i zarządzeniem nr 206/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku na koncie 240 ujmuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201-234.

Próbie kontrolnej poddano losowo wybraną pozycję składającą się na obroty konta strona Wn, tj.:

- kwota 9.169,36 zł – zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 46/2017 zawartej w dniu 24 maja 2017 roku z Mariuszem Gajdosem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą INVEST HORECA BISTRO Mariusz Gajdos z siedzibą w Nowym Sączu, ul. Zawiszy Czarnego 24 33-300 Nowy Sącz - na dostawę urządzeń technologicznych wyposażenia kuchni wraz z montażem, instalacją oraz wykonaniem dokumentacji powykonawczej w budynku budowanego przedszkola w Dłutowie. Kwota ogółem zabezpieczenia wynosiła 13.099,08 zł, z tego 70% - zgodnie z zapisami zawartej umowy należało zwrócić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonane, a

30 % - najpóźniej w 15-tym dniu po upływie okresu rękojmi za wady. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 13 lipca 2017 roku. Okres rękojmi ustalono na 60 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego. Okres rękojmi upływie z dniem 13 lipca 2022 roku. W dniu **29 sierpnia 2017 roku** zwrócono wykonawcy kwotę 9.169,36 zł tytułem 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy. **Należy wskazać, że jednostka nieterminowo dokonała zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, 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 należyte 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 ze środków ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, poza dietami dla radnych i sołtysów oraz wynagrodzenia za inkaso podatków i opłat lokalnych.

Saldo konta na 31 grudnia 2017 roku wynosiło po stronie Ma – 84.360,48 zł i kwotę tę stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2017 rok, wypłacone w dniu 16 lutego 2018 roku. 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, z tytułu potrąceń pożyczek udzielonych z kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz dobrowolnych ubezpieczeń grupowych pracowników oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 0,00 zł (strona Wn). Wartość udzielonych i rozliczonych do końca 2017 roku zaliczek wyniosła 0,00 zł.

## V. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2016 - 2017 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2016 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>16 982 860,87</b>	<b>16 955 718,72</b>	<b>20 550 421,53</b>	<b>20 543 947,55</b>
Dochody bieżące	16 577 883,68	16 550 632,03	19 125 373,32	19 200 042,34
z tego:				

Dochody własne	5 575 458,99	5 586 582,49	7 060 513,00	7 194 634,69
Subwencje	5 098 480,00	5 098 480,00	5 228 046,00	5 228 046,00
Dotacje i środki na cele bieżące	5 844 764,35	5 806 389,20	6 611 398,32	6 551 945,65
Dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków unijnych	59 180,34	59 180,34	225 416,00	225 416,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>404 977,19</b>	<b>405 086,69</b>	<b>1 425 048,21</b>	<b>1 343 905,21</b>
z tego:				
Dochody ze sprzedaży majątku	37 400,00	37 509,50	40 000,00	41 947,00
Dotacje i środki na inwestycje	367 577,19	367 577,19	360 350,97	277 260,97
Dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków unijnych	0,00	0,00	1 024 697,24	1 024 697,24
<b>Przychody, z tego:</b>	<b>0,00</b>	<b>479 988,08</b>	<b>2 404 404,80</b>	<b>2 152 221,27</b>
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 613 804,80	1 360 970,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	0,00	479 988,08	790 600,00	791 251,27

#### Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2017	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>16 270 860,87</b>	<b>15 932 455,53</b>	<b>21 911 391,53</b>	<b>21 147 455,42</b>
z tego:				
Wydatki bieżące	15 046 572,75	14 715 187,86	16 494 629,98	16 004 071,85
Wydatki majątkowe	1 224 288,12	1 217 267,67	5 416 761,55	5 143 383,57
<b>ROZCHODY</b>	<b>712 000,00</b>	<b>712 000,00</b>	<b>1 043 434,80</b>	<b>1 043 434,80</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	712 000,00	712 000,00	1 043 434,80	1 043 434,80

#### Wieloletnia Prognoza Finansowa

Rada Gminy Dłutów przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową podejmując uchwałę nr XX/127/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dłutów na lata 2017 – 2026.

Wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji latach 2017 - 2018 zawierał załącznik nr 2 do uchwały.

W związku z realizacją zadań przyjętych w prognozie Wójt Gminy został upoważniony do:

- zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do uchwały,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy Dłutów do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały.

Z objaśnień przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej wynika m.in.:

- Wieloletnia Prognoza Finansowa została opracowana na podstawie przeprowadzonej analizy wykonania budżetu Gminy Dłutów za lata 2014-2015 jak również przewidywanego wykonania budżetu za 2016 rok,
- wielkości wykazane w WPF są zgodne z kwotami wykazanymi w opracowanym projekcie budżetu gminy na 2017 rok

Wartości przyjęte w prognozie na rok 2017 były zgodne z projektem budżetu, natomiast na lata następne zostały skalkulowane w oparciu o założenia:

- w latach 2018 -2020 kwoty dochodów bieżących skalkulowano z uwzględnieniem ich wzrostu w 2018 roku o 4,4% do 2017 roku, o 3% w 2019 i 2020 roku, natomiast począwszy od 2021 roku wzrost dochodów bieżących przyjęto w wysokości 1% i przedstawiały się następująco:
  - rok 2017 – 17 137 504,00 zł,
  - rok 2018 – 17 903 460,00 zł,
  - rok 2019 – 18 440 563,00 zł,
  - rok 2020 – 18 993 781,00 zł.

Dochody majątkowe zaplanowane zostały na rok 2017 w wysokości 40 000,00 zł, jako uzyskane ze sprzedaży działek gminnych.

Dochody majątkowe prognozowane na 2018 rok stanowią środki dotacji z budżetu państwa z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego które w 2017 roku wyniosły 54 686,00 zł.

Wydatki bieżące dla roku 2018 ustalono po analizie zaplanowanych rodzajów wydatków na 2017 roku z uwzględnieniem zmiany wydatków bieżących, które miały nie być realizowane w 2018 roku w wysokości:

- rok 2017 – 15 188 351,12 zł,
- rok 2018 – 15 778 327,00 zł,
- rok 2019 – 16 251 676,00 zł,
- rok 2020 – 16 739 227,00 zł,

W kolejnych latach prognozy wzrost wydatków bieżących zaplanowano na poziomie wyższym o 2% w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki majątkowe w okresie objętym prognozą przyjęto w następującej wielkości:

- rok 2017 - 3 687 862,88 zł,
- rok 2018 - 1 520 689,00 zł,
- rok 2019 - 1 502 307,00 zł,
- rok 2020 - 1 652 604,00 zł,
- rok 2021 - 1 457 685,00 zł,
- rok 2022 - 1 381 064,00 zł,
- rok 2023 - 1 175 510,00 zł,
- rok 2024 - 1 095 928,00 zł,
- rok 2025 - 831 195,00 zł,
- rok 2026 - 761 192,00 zł.

W okresie objętym prognozą wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie, który pozwala realizować budżety bez konieczności zaciągania pożyczek i kredytów, mając na uwadze konieczność spłaty zaciągniętych wcześniej pożyczek i kredytów w tym planowanego do zaciągnięcia w roku 2017 w związku z wydatkami na budowę przedszkola.

Spłata zaciągniętego wcześniej zadłużenia oraz planowanego do zaciągnięcia długu w roku 2017 - 2 128 000,00 zł ma być dokonana do roku 2026.

Kwota długu na koniec 2017 roku stanowiła kwotę 5 558 710,00 zł.

W kolejnych latach zadłużenie na koniec każdego roku obejmującego prognozę ma stanowić:

- rok 2018 - 4 899 580,00 zł,
- rok 2019 - 4 213 000,00 zł,
- rok 2020 - 3 611 050,00 zł,
- rok 2021 - 2 959 000,00 zł,
- rok 2022 - 2 380 000,00 zł,
- rok 2023 - 1 750 000,00 zł,
- rok 2024 - 1 200 000,00 zł,
- rok 2025 - 550 000,00 zł,
- rok 2026 - 0,00 zł.

Przez okres spłaty zadłużenia zostają spełnione relacje spłaty z art.243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik spłaty zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oscylować miał do roku 2019 na poziomie ok.50% dopuszczalnego wskaźnika spłaty, a od 2020 na poziomie ok.30%.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych obejmował lata 2015 - 2020.

Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczyły:

- zadań bieżących pozostałych realizowanych na podstawie zawartych umów wieloletnich,

- zadań majątkowych rozpoczętych w latach poprzednich oraz rozpoczynanych w 2017 roku, których okres realizacji wykraczał poza rok budżetowy.

Wydatki na przedsięwzięcia ogółem – 4 863 832,13 zł, z tego limit na 2018 rok – 3 975 189,70 zł:

- wydatki bieżące – 963 200,00 zł,
- wydatki majątkowe – 3 900 632,13 zł.

W ciągu 2017 roku do Wieloletniej Prognozy Finansowej Rada Gminy Dłutów wprowadziła zmiany:

- uchwałą nr XXIII/143/17 z dnia 27 marca 2017 roku,
- uchwałą nr XXIV/151/17 z dnia 14 czerwca 2017 roku,
- uchwałą nr XXV/157/17 z dnia 26 lipca 2017 roku,
- uchwałą nr XXVIII/166/17 z dnia 27 października 2017 roku,
- uchwałą nr XXIX/175/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku,
- uchwałą nr XXX/190/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

Wprowadzane zmiany do Wieloletniej Prognozy wynikały ze zmian dokonywanych w budżecie na podstawie uchwał Rady Gminy, jak również z powodu korekt wydatków bieżących i majątkowych na realizację przedsięwzięć wieloletnich finansowanych środkami krajowymi, wprowadzania do realizacji nowych programów i przedsięwzięć lub rezygnacji z niektórych z nich.

Np. w wyniku dokonanych zmian uległa zmianie:

- kwota dochodów bieżących – 17 137 504,00 zł – na dzień uchwalonej prognozy  
- 19 125 373,32 zł – na dzień 30 grudnia 2017 roku;
- kwota wydatków bieżących – 15 778 327,00 zł – na dzień ustalenia prognozy  
- 16 494 629,98 zł - na dzień 30 grudnia 2017 roku.

Na dzień przyjęcia prognozy limit wydatków na 2017 rok na realizację przedsięwzięć (5 z zakresu wydatków bieżących, 4 z zakresu wydatków majątkowych) wynosił - 3 975 189,70 zł ogółem:

- wydatki bieżące - 501 587,57 zł
- wydatki majątkowe - 3 473 602,13 zł.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku limit wydatków (na realizację przedsięwzięć – 7 z zakresu wydatków bieżących, 5 z zakresu wydatków majątkowych) wynosił 4 689 633,87 zł ogółem:

- wydatki bieżące - 644 125,66 zł
- wydatki majątkowe - 4 045 508,21 zł.

W tym przypadku można przyjąć, że sporządzenie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć wieloletnich za 2017 roku oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok może być podstawą do dokonania oceny stopnia realizacji założonych zadań.

Porównanie zaplanowanych kwot limitów na realizację przedsięwzięć z kwotami przyjętymi w prognozie na rok 2017 przedstawia się następująco:

Wydatki bieżące:

- 1) Zwiększenie dostępności dzieci do edukacji przedszkolnej w Gminie Dłutów –  
- limit wydatków - 136 388,09 zł      wykonanie - 134 718,76 zł,
- 2) Dowóz uczniów niepełnosprawnych do szkoły w Pabianicach –  
- limit wydatków - 35 000,00 zł      wykonanie - 31 928,00 zł,
- 3) Odbiór i zagospodarowanie odpadów z terenu Gminy Dłutów –  
- limit wydatków - 402 000,00 zł      wykonanie - 399 654,00 zł,
- 4) Opracowanie zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obszaru geodezyjnego Dłutów Poduchowny –  
- limit wydatków - 26 687,57 zł      wykonanie - 26 687,57 zł,
- 5) Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Dłutów dla obszaru części wsi Czyżemin -  
- limit wydatków - 20 680,00 zł      wykonanie - 16 186,80 zł
- 6) Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Dłutów dla części obrębu geodezyjnego Łaziska –  
- limit wydatków - 6 150,00 zł      wykonanie - 6 150,00 zł
- 7) Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Dłutów dla obszaru części wsi Dłutów –  
- limit wydatków - 17 220,00 zł      wykonanie - 6 888,00 zł

Wydatki majątkowe:

- 8) Budowa przedszkola w Dłutowie -  
- limit wydatków - 3 200 000,00 zł      wykonanie 3 198 709,55 zł,
- 9) Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych –  
- limit wydatków - 8 500,00 zł      wykonanie - 8 500,00 zł,
- 10) Budowa odcinka drogi gminnej w Drzewocinach -  
- limit wydatków - 725 446,21 zł      wykonanie - 725 387,32 zł,
- 11) Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Pawłówek -  
- limit wydatków - 89 550,00 zł      wykonanie - 89 548,50 zł,
- 12) Kompleksowa termomodernizacja energetyczna budynków użyteczności Publicznej- Szkoła Podstawowa, Gimnazjum i Sala Sportowo-Widowiskowa W Dłutowie -  
- limit wydatków - 22 012,00 zł      wykonanie - 22 012,00 zł

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy w zakresie wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wynika, że wykonanie niektórych wielkości przyjętych w prognozie jest bliskie wielkościom prognozowanym. Np.:

- rozchody budżetu – spłaty kredytów i pożyczek

plan ogółem (po zmianach)	-	1 043 434,80 zł
wolne środki	-	790 600,00 zł

wykonanie ogółem	-	1 043 434,80 zł
wolne środki	-	791 251,27 zł

W odniesieniu do niektórych pozycji uzyskano relacje:

- wydatki ogółem:

plan (po zmianach)	-	21 911 391,53 zł
wykonanie	-	21 147 455,42 zł

- wydatki bieżące:

plan (po zmianach)	-	16 494 629,98 zł
wykonanie	-	16 004 071,85 zł

- różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi

plan (po zmianach)	-	2 630 743,34 zł
wykonanie	-	3 195 970,49 zł

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

---

W oparciu o dokumentację dotyczącą 2017 roku tj.: sprawozdanie Rb-28S, karty wydatków, uchwały Rady Gminy Dłutów w sprawie zmian w budżecie – sprawdzono przestrzeganie zasady gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w następujących działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- Dział 600 rozdz.60016 § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2017 rok	-	55 317,16 zł
Zmiany – uchwała nr XXV/158/17 RG z dnia 26.07.2017 roku	- (+)	898 844,08 zł
- zarządzenie nr 99/17 WG z dnia 8.09.2017 roku	- (+)	12 400,00 zł
- uchwała nr XXVII/164/ RG z dnia 29.09.2017 roku	- (-)	80 000,00 zł
- uchwała nr XXVIII/167/17 RG z dnia 27.10.2017 roku	- (-)	76 221,00 zł

Plan po zmianach na dzień 31 października 2017 roku - | 810 340,24 zł |

Wydatki na dzień 31 października 2017 roku - | 728 340,24 zł |

- Dział 750 rozdz. 75023 § 4300 – zakup usług pozostałych.

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2017 rok - | 65 451,00 zł |

Zmiany – zarządzenie nr 105/17 WG z dnia

12 października 2017 roku - (-) | 1 000,00 zł |

Plan po zmianach na dzień 31 października 2017 roku - | 64 451,00 zł |

Wydatki na dzień 31 października 2017 roku - | 52 631,34 zł |

- Dział 754 rozdz. 75412 par. 4210



Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2017 rok	-	92 336,92 zł
Zmiany – zarządzenie nr 45/17 WG z dnia		
24 kwietnia 2017 roku	- (-)	17 150,00 zł
- zarządzenie nr 60/17 WG z dnia		
8 czerwca 2017 roku	- (+)	2 000,00 zł
- uchwała nr XXIV/152/17 RG z dnia		
14 czerwca 2017 roku	- (-)	11 360,00 zł
- zarządzenie nr 93/17 WG z dnia		
11 sierpnia 2017 roku	- (-)	1 200,00 zł
- zarządzenie nr 102/17 WG z dnia		
8 września 2017 roku	- (-)	550,00 zł
- uchwała nr XXVII/164/17 RG z dnia		
29 września 2017 roku	- (+)	5 000,00 zł
- zarządzenie nr 125/17 WG z dnia		
12 października 2017 roku	- (-)	500,00 zł
- zarządzenie nr 139/17 WG z dnia		
30 października 2017 roku	- (-)	455,00 zł
Plan po zmianach na dzień 31 października 2017 roku	-	64 121,92 zł
Wydatki na dzień 31 października 2017 roku	-	51 036,32 zł
Dział 900 rozdz.90001 par. 4300		
Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2017 rok	-	8 600,00 zł
Zmiany - zarządzenie nr 34/17 WG z dnia		
27 marca 2017 roku	- (-)	1 495,00 zł
- zarządzenie nr 87/17 WG z dnia		
27 lipca 2017 roku	- (-)	2 000,00 zł
Plan po zmianach na dzień 31 października 2017 roku	-	5 105,00 zł
Wydatki na dzień 31 października 2017 roku	-	0,00 zł
Dział 900 rozdz.90015 par. 4260		
Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2017 rok	-	117 000,00 zł
Zmiany – zarządzenie nr 87/17 WG z dnia		
27 lipca 2017 roku	- (-)	2 700,00 zł
Plan po zmianach na dzień 31 października 2017 roku	-	114 300,00 zł
Wydatki na dzień 31 października 2017 roku	-	91 371,90 zł

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

---

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

Zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego, uregulowano w zarządzeniu nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości wprowadzające m.in. plan kont dla Urzędu Gminy Dłutów, które zostało zmienione:

- zarządzeniem nr 44a/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku,
- zarządzeniem nr 206/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku,
- zarządzeniem nr 70a/17 z dnia 30 czerwca 2017 roku.

W w/w zarządzeniu, regulującym politykę rachunkowości w Urzędzie Gminy Dłutów określono konta księgi głównej, w tym konto 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*, 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*, a także pozabilansowe konto 991 – *rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników*. Do konta 221 jest prowadzona ewidencja analityczna należności z tytułu dochodów z podziałem na dłużników. Powyższe zgodne jest z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Ewidencja szczegółowa do kont analitycznych prowadzona jest w Referacie Finansowym i służy do rozrachunków z podatnikami, które podlegają przypisaniu na kontach oraz w zakresie dokonywanych wpłat i ich rozliczenia w systemie komputerowym, „KSZOB - system Księgowości zobowiązań Podatkowych” U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. z Legionowa.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości.

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

W Urzędzie Gminy w Dłutowie zagadnieniem podatków i opłat zajmują się dwie osoby zatrudnione w Referacie Finansowym. Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywana jest z wykorzystaniem programu komputerowego finansowo-księgowego firmy U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. Na poszczególnych kontach podatników ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań ustalono, że do ewidencji podatków i opłat lokalnych służą konta: 130, 221, 226, 720.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych w systemie informatycznym

opracowano i zawarto w zarządzeniu nr 117/10 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Dłutów nr XXVII/186/13 z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Terminy rozliczania się inkasentów z dwóch losowo wybranych sołectw, z pobranych podatków przedstawia poniższa tabela:

(...)<sup>1</sup>

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- inkasenci zebrane kwoty wpłacali na konto Gminy do Banku Spółdzielczego PA-CO-BANK w Pabianicach filia w Dłutowie;
- rozliczenie się przez inkasentów z pobranych kwot odbywało się w terminie wynikającym z dyspozycji art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa;
- ustalenie wysokości prowizji od zainkasowanych kwot następowało zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXVII/186/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 19 listopada 2013 roku;
- **jednostka nie uregulowała terminu wypłaty prowizji dla inkasentów, w związku z powyższym kontrolujący nie mieli podstaw do stwierdzenia prawidłowości zachowania terminu wypłaty prowizji należnej inkasentom.**

Realizację dochodów Gminy Dłutów z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2016 – 2017 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>16 982 860,87</b>	<b>16 955 718,72</b>	<b>99,84</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 282 000,00	1 284 234,51	100,17	7,57
2.	Podatek rolny	231 050,00	231 708,81	100,29	1,37
3.	Podatek leśny	137 840,00	138 223,61	100,28	0,82
4.	Podatek od środków transportowych	218 531,00	224 188,65	102,59	1,32
5.	Opłata targowa	1 700,00	1 716,00	100,94	0,01
6.	Pozostałe dochody własne	9 694 350,00	9 693 370,07	99,99	57,17
<b>Dochody własne ogółem</b>		<b>11 565 471,00</b>	<b>11 573 441,65</b>	<b>100,07</b>	<b>68,26</b>

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

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 2017 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>20 550 421,53</b>	<b>20 534 255,99</b>	<b>99,92</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1 318 500,00	1 344 229,55	101,95	6,55
2.	Podatek rolny	218 650,00	222 038,17	101,55	1,08
3.	Podatek leśny	138 500,00	139 001,40	100,36	0,68
4.	Podatek od środków transportowych	201 700,00	197 250,72	97,79	0,96
5.	Oplata targowa	1 700,00	1 637,00	96,29	0,01
6.	Pozostałe dochody własne	12 423 198,40	12 446 461,39	100,18	60,58
<b>Dochody własne ogółem</b>		<b>14 302 248,40</b>	<b>14 350.618,52</b>	<b>100,34</b>	<b>69,85</b>

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

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Dłutów nr XXXXVIII/256/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Dłutów (zmieniona uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XI/71/15 z dnia 8 grudnia 2015 roku) oraz uchwała Rady Gminy Dłutów nr XVIII/112/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Dłutów.

Prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, skontrolowano porównując je ze stawkami określonymi w: obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2015 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2016 roku (M.P. z 2015 roku poz. 735) oraz obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 roku poz.779).

Przedmiot opodatkowania	Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy (w zł)	
	2016 rok	2017 rok
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m <sup>2</sup> (art.5 ust.1 pkt 2 lit a)	0,57	0,59
Od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art.5 ust.1 pkt 2 lit. b)	18,39	18,62
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (art.5 ust.1 pkt 2 lit. c)	8,24	8,34
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m <sup>2</sup> (art.5 ust.1 pkt 2 lit. d)	3,78	3,82
Od budynków zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego i pozostałe pozarządowe (art.5 ust.1 pkt 2 lit. e)	5,97	6,04

Od 1m <sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków(art.5 ust.1 pkt1 lit. a)	0,70	0,71
Od pozostałych gruntów od 1m <sup>2</sup> w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe(art.5 ust.1 pkt 1 lit. c)	0,30	0,32
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (art.5 ust.1 .pkt 1 lit. b)	3,78	3,82
Od budowli art.5 ust.1 pkt .3)	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że obowiązujące na terenie Gminy Dłutów stawki nie przekroczyły wysokości górnych stawek podatku za 2016 i 2017 rok określonych w cytowanych wyżej przepisach.

Rada Gminy Dłutów wprowadziła ponadto zwolnienia z podatku od nieruchomości uchwałą nr XIX/127/12 z dnia 23 listopada 2012 roku. Niniejszą uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości: [1] budynki lub ich części oraz grunty z nimi związane, zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej; [2] budynki lub ich części, budowle lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków; [3] budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie pomocy społecznej; [4] budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności kulturalnej i sportowej; [5] budynki lub ich części oraz grunty służące prowadzeniu działalności w zakresie ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XI/73/15 Rady Gminy Dłutów w sprawie określenia wzorów formularzy dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz uchwała nr XIII/83/16 Rady Gminy Dłutów w sprawie określenia wzorów formularzy dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2016 – 2017 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwoty:

*Tabela nr 1*

Klasyfikacja budżetowa		2016 rok ( w zł)	2017 rok (w zł)
75615 § 0310	Dochody planowane po zmianach	478.000,00	498.500,00
	Dochody wykonane	476.832,81	501.802,00

*Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016 - 2017*

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób prawnych w zakresie podatku od nieruchomości kształtowała się w następujący sposób: 2016 rok – 31 podatników oraz 2017 rok – 30 podatników.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec ośmiu losowo wybranych podatników.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

(...)<sup>2</sup>

- deklaracje w latach 2016-2017 zostały złożone przez wszystkich podatników. Stwierdzono przypadek złożenia deklaracji w 2016 roku po terminie. Opóźnienie w złożeniu deklaracji dotyczyło podatnika o numerze (...)<sup>3</sup>. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2017 roku, Dz. U. poz. 1785 ze zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane 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, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- deklaracje zawierały pieczętkę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy w Dłutowie;
- złożone przez podmioty deklaracje podatkowe zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym;
- jednostka ma dostęp do danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pabianicach w formie komputerowej;
- podatnicy uiszczali podatek w terminach wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- w związku ze zmianami w przedmiocie opodatkowania podatnicy składali korekty deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zmiana wysokości należnego podatku następowała od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania ;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów.

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

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób fizycznych w zakresie podatku od nieruchomości kształtowała się w następujący sposób: 2016 rok – 402 podatników oraz 2017 rok – 417 podatników.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2016 i 2017 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły kwoty:

*Tabela nr 1*

---

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

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

Klasyfikacja budżetowa		2016 rok ( w zł)	2017 rok (w zł)
75616 § 0310	Dochody planowane po zmianach	804.000,00	820.000,00
	Dochody wykonane	807.401,70	842.427,55

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok i 2017 rok

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec siedemnastu losowo wybranych podatników.

Dane dotyczące daty doręczenia decyzji podatkowej oraz wysokości podatku za lata 2016-2017 przedstawia poniższa tabela:

*Tabela nr 2*

(...)<sup>4</sup>

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- podatek od nieruchomości ustalono w prawidłowej wysokości, tj. wg stawek podatku określonych przez Radę Gminy Dłutów;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami z ewidencji gruntów i budynków oraz w oparciu o informacje na podatek złożone przez podatników;
- w przypadkach gdy obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku, podatek za ten rok ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające jego powstanie zgodnie z art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz dokonywano zmiany decyzji, którą ustalono podatek, co wynikało z art. 6 ust. 8 ww. ustawy;
- **wskazać należy, iż podatnikom o numerach (...)<sup>5</sup>, decyzje ustalające zobowiązanie podatkowe na 2017 rok z terminem płatności I raty do dnia 15 marca zostały doręczone w dniu 8 marca 2017 roku tj. w terminie powodującym przesunięcie terminu płatności I raty podatku. Stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa - termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej. Powyższe skutkuje przesunięciem daty wpływu dochodów z poszczególnych tytułów podatkowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;**

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

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

- zobowiązania podatkowe płacono w równych ratach w terminach ustawowych. Nieterminowych wpłat rat dokonali podatnicy: [1] podatnik (...) <sup>6</sup>, III ratę za 2016 rok zapłacił w dniu 14 października 2016 roku; [2] podatnik (...) <sup>7</sup> II i III ratę podatku zapłacił odpowiednio w dniu 16 czerwca i 25 października 2016 roku;
- **na podstawie decyzji wymiarowych doręczonych w 2016 i 2017 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia jeszcze decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. Ustalenia w tym zakresie obrazuje poniższa tabela:**

*Tabela nr 3*

(...) <sup>8</sup>

**Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej w momencie skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wymiar podatku.**

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

#### **2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	osoby fizyczne – 1.935,00; odsetki - 2.199,00 zł osoby prawne - 380,00 zł;

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

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

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



		odsetki - 0,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	osoby fizyczne - 30.487,00 zł;
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

### **2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	osoby fizyczne –3.853,19 zł; odsetki – 2.227,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto pięć decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych:

1. 3127.4.2.2016 z dnia 2 grudnia 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu IV raty za 2016 rok w kwocie 152,00 zł - data wpływu wniosku 17 listopada 2016 roku;
2. 3127.3.2.2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu III i IV raty za 2016 rok w wysokości 1.253,00 zł – data wpływu wniosku 16 listopada 2016 roku;
3. 3127.4.1.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu pozostałej kwoty I raty za 2016 rok w wysokości 627,00 zł oraz odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 w kwocie 2.205,00 zł – data wpływu wniosku 20 listopada 2017 roku;
4. 3127.3.1.2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu od IV raty za 2017 rok w kwocie 154,00 – data wpływu wniosku 20 listopada 2017 roku;
5. 3127.2.1.2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości z tytułu III i IV raty za 2017 rok w kwocie 3.072,00 zł wraz z odsetkami od zaległości III raty w wysokości 22,00 zł – data wpływu wniosku 17 listopada 2017 roku;

Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji w powyższym zakresie ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzeń zaległości, zgodnie z art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Dłutów;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne zgodnie z art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

- w przypadkach przedłużenia terminu załatwienia sprawy wydawano postanowienia o nowym terminie wydania decyzji na podstawie art. 140 § 1 i art. 216 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności;
- w sytuacji, gdy wniosek podatnika był niekompletny organ podatkowy wzywał go do uzupełnienia braków formalnych poprzez przedłożenie stosownych dokumentów np. dokumentów finansowych;
- organ podatkowy wyznaczał stronie 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego;
- okoliczności i fakty zawarte we wnioskach były udokumentowane przez podatników, tym samym uzasadniały ważny interes podatnika lub ważny interes publiczny. Stanowiły podstawę do zastosowania przez organ podatkowy ulgi. Do wniosków były dołączone następujące dokumenty: oświadczenia o sytuacji finansowej i osobistej podatnika, zaświadczenia o zatrudnieniu, PIT-36, CIT-8, rachunki zysków i strat, umowy kredytowe, zaświadczenie z urzędu pracy o pobieraniu zasiłku, faktury za energię elektryczną, wodę czy ścieki, karta informacyjna leczenia szpitalnego, zwolnienia lekarskie, orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o stanie zdrowia, czy zestawienie zobowiązań podatkowo-budżetowych na dany dzień;
- nie stwierdzono, aby w postępowaniu podatkowym brali udział pracownicy organu podatkowego podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ww. ustawy.

#### 4) Podatek od środków transportowych

W 2016 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XXXVIII/257/14 z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Dłutów, zmienioną uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XI/72/15 z dnia 8 grudnia 2015 roku. W 2017 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XVIII/113/16 z dnia 3 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Dłutów, zmienioną uchwałą Rady Gminy Dłutów nr XIX/119/16 z dnia 1 grudnia 2016 roku. Rada Gminy Dłutów wprowadziła ponadto zwolnienia z podatku od środków transportowych. Uchwałą nr XIX/127/12 z dnia 23 listopada 2012 roku zwolniono: [1] pojazdy służące do celów ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych; [2] pojazdy służące do celów pomocy społecznej.

Jednostka otrzymuje od Starostwa Powiatowego w Pabianicach miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy zarejestrowanych bądź wyrejestrowanych w danym miesiącu i okresach wcześniejszych.

#### Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2016 i 2017, plan i wykonanie dochodów w podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2016 rok ( w zł)	2017 rok ( w zł)
75615 § 0340	Dochody planowane po zmianach	3.531,00	1.700,00

	Dochody wykonane	3.531,00	2.028,00
--	------------------	----------	----------

*Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 i 2017 rok*

W okresie objętym kontrolą, ilość podatników - osób prawnych w zakresie podatku od środków transportowych kształtowała się w następujący sposób: 2016 rok – 4 podatników oraz 2017 rok – 4 podatników.

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanej przez podatników stawki podatków, terminowość wpłat, powszechność opodatkowania oraz zakres podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2016-2017 wobec wszystkich podatników posiadających pojazdy o następujących numerach:

*Tabela nr 2*

(...)<sup>9</sup>

Terminowość złożenia deklaracji na podatek obrazuje poniższa tabela:

*Tabela nr 3*

(...)<sup>10</sup>

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- termin złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych zachowali wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli, za wyjątkiem podatnika (...) <sup>11</sup>, który nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 oraz 2017 rok. W konsekwencji organ wydał odpowiednio: decyzję z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2016 rok oraz decyzję z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2017 rok;
- na deklaracjach odnotowywano daty wpływu deklaracji do organu podatkowego;
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy przestrzegali 14-dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie powyższego obowiązku, co wynikało z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy;
- dane wykazywane w deklaracjach podatkowych, posiadały informacje pozwalające na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku;

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

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

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

- w sytuacji powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku wysokość podatku ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 11 ust. 3 ustawy;
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Dłutów;
- złożone przez podmioty w 2016 i 2017 roku deklaracje podatkowe, zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym;
- nie stwierdzono przypadków nieobjęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy;
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnicy płacili zobowiązania podatkowe w terminach ustawowych, za wyjątkiem podatnika (...) <sup>12</sup>, który nieterminowo dokonał wpłat z tytułu I i II raty podatku za 2016 rok oraz nie dokonał wpłaty I i II raty podatku za 2017 rok. W konsekwencji w dniu 5 kwietnia 2016 roku organ wystawił upomnienie nr 5.2016 z tytułu zaległości I raty podatku za 2016 rok; upomnienie nr 7.2016 z dnia 20 września 2016 roku z tytułu zaległości II raty podatku za 2016 rok; upomnienie nr 3.2017 z dnia 20 marca 2017 roku z tytułu zaległości I raty podatku za 2017 rok, a następnie po upływie 7 dni od daty otrzymania upomnienia i tym samym braku wpłaty, wystawiono tytuł wykonawczy nr 3/501005/2017 z dnia 20 kwietnia 2017 roku. Z tytułu braku wpłaty II raty podatku za 2017 rok, organ w dniu 22 września 2017 roku wystawił upomnienie nr 12.2017, a następnie po upływie 7 dni od daty otrzymania upomnienia i tym samym braku wpłaty, wystawiono tytuł wykonawczy nr 7/501005/2017 z dnia 17 października 2017 roku. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że podatnik dokonał wpłat zaległych rat za 2016 rok, natomiast w przypadku I i II raty podatku za 2017 rok, na dzień prowadzonych czynności kontrolnych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, podatnik nie dokonał wpłaty.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2016 i 2017 plan i wykonanie dochodów w podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowiły kwoty:

*Tabela nr 1*

Klasyfikacja budżetowa		2016 rok (w zł)	2017 rok (w zł)
75616 § 0340	Dochody planowane po zmianach	215.000,00	200.000,00
	Dochody wykonane	220.657,65	195.222,72

*Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 i 2017 rok*

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób fizycznych w zakresie podatku od środków transportowych kształtowała się w następujący sposób: 2016 rok – 30 podatników oraz 2017 rok – 27 podatników.

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

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanej przez podatników stawki podatku, terminowość wpłat, powszechność opodatkowania oraz zakres podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2016 - 2017 w odniesieniu do pojazdów o następujących numerach rejestracyjnych:

*Tabela nr 2*

(...)<sup>13</sup>

Terminowość złożenia deklaracji na podatek obrazuje poniższa tabela:

*Tabela nr 3*

(...)<sup>14</sup>

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- termin złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do 15 lutego danego roku podatkowego, zachowali wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli. Na deklaracjach odnotowywano daty wpływu deklaracji do organu podatkowego;
- w związku ze zbyciem/nabyciem pojazdu, w ewidencji księgowej dokonywano odpisów lub przypisów należności podatkowej;
- w przypadku powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku wszyscy podatnicy zachowali 14-dniowy termin złożenia deklaracji wymagany przepisem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy (w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności);
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Dłutów;
- dane wykazywane w deklaracjach podatkowych posiadały informacje pozwalające na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku;
- w sytuacji powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku wysokość podatku ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 11 ust. 3 ustawy;
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych;
- nie stwierdzono przypadków nieobjęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył;
- złożone przez podmioty deklaracje podatkowe zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym;

---

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

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

- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że w przyjętej do kontroli próbie wszyscy podatnicy dokonali terminowych wpłat podatku.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2016 – 2017 nie udzieliła ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

**5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w latach 2016-2017 przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 1

**2016 rok**

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych odsetek) także tych wcześniejszych
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	103.673,71	29.549,00	373	77.937,06	134	31.028,10	48.677,11 (1.046,38)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	1.650,19	9,00	2	2.810,13	-	-	2.810,13 (59,99)
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	0,00 (0,00)
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	0,00 (0,00)
Podatek od środków transportowych	52.576,90	21.785,00	12	123.525,89	8	20.270,52	112.667,08 (2.812,68)

Tabela nr 2

**2017 rok**

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych
----------------	---------------------------------	--	------------	------------	-------------------	-------------------	--

			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	odsetek także tych wcześniejszych
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	132.896,55	31.838,00	375	103.779,95	108	60.404,23	39.500,78 (1.010,00)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	3.062,19	71,00	2	4.587,38	-	-	129,19 (9,00)
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	0,00
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	0,00
Podatek od środków transportowych	60.263,98	23.824,00	13	96.262,22	7	10.201,00	56.688,53 (832,37)

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości z tytułu I raty 2017 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty z roku 2016 – osoby fizyczne i II raty z roku 2017 w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2017 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2017 r.)

Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że wszyscy podatnicy dochowali terminu płatności podatku od nieruchomości od osób prawnych z tytułu I raty za 2017 rok, w związku z powyższym organ nie był zobowiązany do podejmowania oraz przeprowadzenia działań windykacyjnych.

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

(...)<sup>15</sup>

Podatek od środków transportowych – II rata 2017 r. (termin zapłaty 15 września 2017 r.)

(...)<sup>16</sup>

Powyzszą próbę uzupełniono danymi dotyczącymi podatników z największymi kwotami zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku, w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych. Skontrolowano działania windykacyjne z lat 2016-2017.

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

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

(...)<sup>17</sup>

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Rada Gminy w Dłutowie podjęła uchwałę nr XXI/152/2000 z dnia 30 października 2000 roku, która normuje zasady nabywania nieruchomości na własność gminy, zbywania nieruchomości stanowiących własność gminy, oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Gmina Dłutów posiadała plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z art.25 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku, który został wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 90/14 z dnia 11 lipca 2014 roku i obejmował lata 2014 – 2016. Plan wykorzystania zasobu zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w art.23 ust.1d ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obecnie obowiązujący Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017 – 2019 został wprowadzony zarządzeniem nr 109/17 Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 września 2017 roku.

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

W latach 2016 - 2017 Gmina Dłutów dokonała sprzedaży poniżej wymienionych nieruchomości.

#### **Sprawdzono procedury sprzedaży działki o nr ewidencyjnym nr 158/25 położonej we wsi Stoczki- Porąbki.**

Powyższa nieruchomość została sprzedana w trybie art.40 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w trybie przetargu nieograniczonego. I przetarg nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym dnia 6 listopada 2015 roku.

Wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego Iwonę Holwek nr uprawnień 786 dnia 22 lipca 2015 roku, w wysokości 40 600,00 zł.

W dniu 6 sierpnia 2015 roku został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie zawarto wszelkie informacje wynikające z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tym termin do złożenia wniosku dla osób którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na postawie art.34 ust.1 pkt1 i 2 ustawy. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy dnia 6 sierpnia 2015 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Wykaz nieruchomości został podany do publicznej wiadomości w prasie lokalnej w dniu 11 sierpnia 2015 roku.

Pierwszy przetarg na sprzedaż nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 6 listopada 2015 roku.

Ogłoszenie o drugim przetargu ustnym nieograniczonym zostało podane do publicznej wiadomości dnia 9 lutego 2016 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu i na tablicach na terenie Gminy w okresie od 9 lutego do dnia 10 marca 2016 roku, na

---

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



stronie internetowej oraz w prasie lokalnej w dniu 9 lutego 2016 roku. Przetarg na sprzedaż nieruchomości został ustalony na dzień 10 marca 2016 roku, na godz.10.00.

Przetargi na sprzedaż nieruchomości przeprowadzane są zgodnie z Regulaminem Publicznego Przetargu Ustnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 70/07 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 października 2007 roku.

Wysokość wadium zgodnie z regulaminem przetargu ustalone zostało w wysokości 15% ceny wywoławczej, które winno być wpłacone w terminie do dnia 5 marca 2016 roku.

Cenę wywoławczą nieruchomości podaną w ogłoszeniu o przetargu ustalono w wysokości 37 000,00 zł, Do wylicytowanej ceny miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23%. Cena wywoławcza nieruchomości zbywanej w II przetargu została ustalona w zarządzeniu nr 8/16 Wójta Gminy Dłutów z dnia 22 stycznia 2016 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości zgodnie z operatem szacunkowym wynosiła 40 600,00 zł. Obniżenie ceny wywoławczej nieruchomości w II przetargu było możliwe zgodnie z art.67 ust. 2 pkt2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, z którego wynika, że cenę wywoławczą w II przetargu można obniżyć w stosunku do wartości nieruchomości, jednak nie niżej niż 50 % tej wartości,

Z ogłoszenia o przetargu wynika także iż nieruchomość nie była obciążona prawami osób trzecich i nie była przedmiotem zobowiązań.

Do przeprowadzenia przetargu została powołana zarządzeniem nr 24/16 Wójta Gminy Dłutów z dnia 9 marca 2016 roku 3 osobowa Komisja Przetargowa.

Z przeprowadzonego w dniu 10 marca 2016 roku publicznego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości Komisja Przetargowa sporządziła protokół, z którego wynika że:

- 1) cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 37 000,00 zł plus podatek VAT 23%,
- 2) do przetargu przystąpiła 1 osoba, która wpłaciła wadium w wysokości 5 550,00 zł, co miało stanowić 15% ceny wywoławczej, zgodnie z regulaminem przetargu. Wadium zostało wpłacone zgodnie z ustalonym terminem dnia 3 marca 2016 roku.
- 3) minimalne postąpienie wynosiło 400,00 zł, ( zgodnie z regulaminem miało stanowić 1% ceny wywoławczej),
- 4) cena netto nieruchomości ustalona w przetargu wyniosła 37 400,00 zł, brutto 46 002,00 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 40 452,00 zł nabywca nieruchomości zobowiązał się wpłacić przed podpisaniem aktu notarialnego.

Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości.

Analizując dokumentację z przeprowadzonego przetargu nie uwzględniono przepisów w zakresie ustalania ceny brutto, obejmującej podatek VAT. W powyższym zakresie należało uwzględnić poniższe uwarunkowania:

- **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. Z 2017 poz.1825). 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.**

Uwzględnienie powyższych uwarunkowań spowodowałoby:

- **zmianę wysokości ceny wywoławczej nieruchomości – została ustalona w wysokości 37 000,00 zł, winna zaś wynieść – 37 000,00 zł +23% VAT – 8 510,00zł = 45 510,00 zł,**
- **wysokość wadium winno wynieść – 15% ceny wywoławczej – 45 510,00 zł tj. 6 826,50 zł,**
- **minimalne postąpienie -1% ceny wywoławczej wynosiło by – 455,00 zł,**

Pismem z dnia 23 marca 2016 roku Wójt Gminy poinformował nabywcę nieruchomości, iż podpisanie aktu notarialnego nastąpi w dniu 30 marca 2016 roku w Kancelarii Notarialnej w Pabianicach.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że nabywca nieruchomości wpłacił brakującą kwotę 40 452,00 zł na rachunek Gminy w dniu 21 marca 2016 roku.

Akt notarialny Rep. A nr 1633/2016 na sprzedaż nieruchomości został podpisany w Kancelarii Notarialnej Dariusza Kupisa w Pabianicach w dniu 30 marca 2016 roku, przez Wójta Gminy, nabywców oraz notariusza.

### **Sprzedaż działek o nr ewidencyjnych nr 19/19 i 19/21 położonych w obrębie geodezyjnym Dłutów Poduchowny.**

Zasady zbywania, nabywania nieruchomości stanowiących własność gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata Rada Gminy Dłutów uregulowała w uchwale nr XXI/152/2000 z dnia 30 października 2000 roku.

Wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego Agnieszkę Jadwiszczak nr uprawnień 5009 w kwocie 41 527,00 zł, na dzień 6 lipca 2017 roku.

W dniu 1 sierpnia 2017 roku został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W wykazie zawarto wszelkie informacje wynikające z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tym termin do złożenia wniosku dla osób którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art.34 ust.1 pkt1 i 2 ustawy. W terminie 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu tj. do dnia 13 września 2017 roku miały być przyjmowane wnioski od osób, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu w/w nieruchomości zgodnie z art.34 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami )

Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 1 sierpnia do dnia 13 września 2017 roku oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu. Informacja o podaniu wykazu do publicznej wiadomości ukazała się w prasie lokalnej W dniu 3 października 2017 roku.

Ogłoszenie Wójta Gminy Dłutów o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek budowlanych położonych w obrębie geodezyjnym Dłutów Poduchowny zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 26 września 2017 roku, na tablicach ogłoszeń w sołectwach, na stronie internetowej. Ogłoszenie o przetargu ukazało się w prasie lokalnej w dniu 3 października 2017 roku:

- termin przetargu ustalono na dzień 3 listopada 2017 roku o godz. 10.00,
- cena wywoławcza nieruchomości – działek nr 19/19 i 19/21 o łącznej powierzchni 0,1320 ha została ustalona w wysokości 41 527,00 zł netto, równej wartości rynkowej określonej w operacie szacunkowym. Do wylicytowanej ceny miał być doliczony podatek VAT w wysokości 23%,
- warunkiem uczestnictwa w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 15% ceny wywoławczej, najpóźniej do dnia 27 października 2017 roku,
- w ogłoszeniu o przetargu nie podano informacji o obciążeniach nieruchomości,
- do przeprowadzenia przetargu zarządzeniem Wójta Gminy Dłutów nr 140/17 z dnia 2 listopada 2017 roku została powołana 3 osobowa Komisja Przetargowa,
- z przeprowadzonego w dniu 3 listopada 2017 roku publicznego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości Komisja Przetargowa sporządziła protokół, z którego wynika że:

- 1) cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 41 527,00 zł,
- 2) do przetargu przystąpiła 1 osoba, która wpłaciła wadium w wysokości 6 229,05 zł, co miało stanowić 15% ceny wywoławczej, zgodnie z regulaminem przetargu. Wadium zostało wpłacone zgodnie z ustalonym terminem dnia 27 października 2017 roku.
- 3) minimalne postąpienie wynosiło nie mniej niż 1% ceny wywoławczej, zgodnie z regulaminem – nie podano kwoty postąpienia.
- 4) cena netto nieruchomości ustalona w przetargu wyniosła 41 947,00 zł, . Pozostałą kwotę w wysokości 45 365,76 zł nabywca nieruchomości zobowiązał się wpłacić w terminie 7 dni od daty wygrania przetargu. (zgodnie z regulaminem prowadzenia przetargów stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 70/07 Wójta Gminy z dnia 31 października 2007 roku brakująca kwota winna być wpłacona przed podpisaniem aktu notarialnego). **Z powyższego zapisu nie wynika, czy powyższa kwota jest kwotą obejmującą podatek VAT.**

Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej oraz nabywca nieruchomości.

Po przeprowadzonym przetargu na tablicy ogłoszeń Urzędu została podana do publicznej wiadomości informacja, z której wynikało, że:

- 1) cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 41 527,00 zł,
- 2) cena sprzedaży ustalona w przetargu wyniosła 41 947,00 zł.

Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń na okres od 13 do 27 listopada 2017 roku.

Pismem z dnia 7 listopada 2017 roku Wójt Gminy poinformował nabywcę nieruchomości, podpisanie umowy notarialnej odbędzie się w dniu 22 listopada 2017 roku w Kancelarii Notarialnej Notariusza Dariusza Kupisa w Pabianicach.

W dniu 22 listopada 2017 roku został podpisany akt notarialny nr Rep. A nr 7523/2017 na sprzedaż nieruchomości – działek nr 19/19 i nr 19/21 o pow. 0,1320 ha w obrębie geodezyjnym Dłutów Poduchowny, za kwotę 41 947,00 zł + podatek VAT 9 647,81 zł.,

Kwota 6 229,05 zł została wpłacona tytułem wadium, pozostała kwota 45 365,76 zł została wpłacona – w dniu 07.11.2017r. – 25 000,00 zł, w dniu 08.11.2017r. – 20 365,76 zł.

Umowę podpisali Wójt Gminy, nabywca oraz notariusz.

Biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy dotyczące naliczania podatku VAT i ustalania ceny (przedstawione w przypadku sprzedaży nieruchomości w 2016 roku), należy

stwierdzić, iż w przedstawionej powyżej dokumentacji występują nieprawidłowości polegające na:

1) ustaleniu ceny wywoławczej nieruchomości – prawidłowo ustalona cena winna wynosić - 41 527,00 zł +23% VAT 9 551,21 zł = **51 078,21 zł**

W postępowaniu cena wywoławcza wynosiła 41 527,00 zł.

2) wysokość postąpienia – zgodnie z regulaminem winno wynieść – 1% ceny wywoławczej – 51 078,21 zł x1% = 510,78 zł – zaokrąglenie wzwyż do pełnych 50,00 zł **tj. 550,00 zł,**

3) wysokość ceny ustalonej w przetargu winna wynieść – cena wywoławcza – 51 078,21 zł + 550,00 zł = **51 628,21 zł.**

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

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

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
11 090,00	11 090,00	7 431,59	7 000,00	8 235,00	8 235,04

W okresie objętym kontrolą w Gminie Dłutów w użytkowanie wieczyste było przekazanych 5 nieruchomości.

Nieruchomości zostały przekazane w użytkowanie wieczyste na podstawie aktów notarialnych w latach 1986 – 2001. Wysokość opłat rocznych ustalonych w aktach notarialnych wynosiła od 32,16 zł do 356,70 zł.

Aktualizacja opłat rocznych dla wszystkich nieruchomości została dokonana w roku 2009. W wyniku doręczonych wypowiedzeń dla użytkowników wieczystych nastąpił wzrost opłat rocznych, który wynosił odpowiednio dla poszczególnych nieruchomości:

- 1) wzrost opłaty rocznej z kwoty 35,01 zł do kwoty 373,21 zł,
- 2) wzrost opłaty rocznej z kwoty 32,16 zł do kwoty 342,83 zł,
- 3) wzrost opłaty rocznej z kwoty 356,70 zł do kwoty 11 604,24 zł,
- 4) wzrost opłaty rocznej z kwoty 114,60 zł do kwoty 3 947,82 zł,
- 5) wzrost opłaty rocznej z kwoty 33,56 zł do kwoty 932,64 zł.

Wypowiedzenie opłat rocznych zostało doręczone użytkownikom wieczystym w okresie od 18 do 27 listopada 2009 roku.

Ustalenie nowej opłaty rocznej zostało ustalone w oparciu o sporządzony operat szacunkowy przez biegłego rzeczoznawcę majątkowego określającego aktualną wartość gruntu oraz stawkę procentową opłaty rocznej ( w wysokości od 1% do 3%).

Użytkownik wieczysty użytkujący działkę gruntu o powierzchni 0,9908 ha położoną w obrębie geodezyjnym Dłutów Poduchowny o nr 270/2 odwołał się od decyzji ustalającej nową opłatę roczną w terminie 30 dni od otrzymania decyzji (decyzja została doręczona w dniu 25 listopada 2009 r.) Użytkownik wieczysty złożył odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi w dniu 23 grudnia 2009 roku, za pośrednictwem Urzędu Gminy w Dłutowie.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi wyznaczyło termin rozprawy w sprawie ustalenia rocznej opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu – działki nr 270/2 położonego w obrębie Dłutów Poduchowny na dzień 15 lipca 2010 roku o godz.11.20.

W dniu 15 lipca 2010 roku przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym została zawarta ugoda między Wójtem Gminy Dłutów Grażyną Maślanką - Olczyk a użytkownikiem wieczystym, na podstawie której strony ustaliły, że począwszy od 1 stycznia 2010 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wynosić będzie 5 500,00 zł. W wydanym przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze postanowieniu nr S.K.O. 52/2010 z dnia 15 lipca 2010 roku zatwierdzono zawartą przez strony ugodę..

Pozostali użytkownicy wieczyci nie wnieśli odwołań od nowo ustalonych opłat rocznych.

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

W Gminie Dłutów opracowywane są wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy wprowadzane uchwałami Rady Gminy. W okresie objętym kontrolą obowiązywał:

Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Dłutów na lata 2012 – 2017 wprowadzony uchwałą Rady Gminy nr XII/77/12 dnia 22 lutego 2012 roku.

W powyższych programach ustalone są m.in.

- prognozy dotyczące wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analiza potrzeb oraz plan remontów wynikających ze stanu technicznego budynków,
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy wraz z przewidywanymi zmianami w tym zakresie w poszczególnych latach,
- wydatki i źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach.

W okresie objętym kontrolą Gmina Dłutów wynajmowała 18 lokali mieszkalnych. Osiągane dochody z tytułu najmu lokali przedstawiały się następująco:

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
28 600,00	28 600,00	27 191,19	27 900,00	27 900,00	28 865,00

W powyższym zakresie Wójt Gminy Dłutów ustalał wysokość czynszu najmu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów. W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki czynszu wprowadzone:

Zarządzeniem nr 7/2017 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu regulowanego za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów. Zgodnie z zarządzeniem stawka bazowa czynszu regulowanego za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowych lokali stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów wynosiła 2,88 zł, spadek w stosunku do roku

poprzedniego o 0,6%. Poprzednia stawka była ustalona zarządzeniem nr 10/2016 Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 stycznia 2016 roku.

Zarządzeniem nr 64/2017 z dnia 19 czerwca 2017 roku w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu regulowanego za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali socjalnych stanowiących zasób mieszkaniowy Gminy Dłutów. Stawka bazowa za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali socjalnych została ustalona w wysokości 1,44 zł i była niższa w stosunku do roku poprzedniego o 0,6%. Poprzednia stawka była wprowadzona zarządzeniem nr 11/2016 Wójta Gminy Dłutów z dnia 27 stycznia 2016 roku.

Sprawdzono niżej opisane umowy najmu lokali mieszkalnych:

1) Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 8 lutego 2017 roku pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę – Olczyk a najemcą (...) <sup>18</sup>.

Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny składający się z trzech pokoi, kuchni, łazienki, WC i korytarza o łącznej powierzchni użytkowej 62 m<sup>2</sup>. Lokal posiada instalację elektryczną, centralnego ogrzewania wodociągową i zbiorczą kanalizacyjną.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony od dnia 28 lutego 2017 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 241,18 zł na podstawie zarządzenia nr 7/2017 Wójta Gminy Dłutów z dnia 30 stycznia 2017 roku.

Wysokość stawki za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej wynosiła 2,88 zł z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających:

- położenie budynku w siedzibie Gminy + 10%,
- usytuowanie budynku w pobliżu tras komunikacyjnych +10,
- usytuowanie mieszkania na parterze +5%,
- budynek ocieplony + 10,

Wysokość czynszu wyniosła – wg stawki 2,88 zł x 135% za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej X 62 m<sup>2</sup> = 241,18 zł.

Ponadto najemca miał ponosić opłaty za dostawę energii elektrycznej, wody, ciepła i opłaty za odbiór ścieków i odpadów komunalnych. Podstawą ustalenia stanu technicznego lokalu miał być protokół zdawczo odbiorczy sporządzony i podpisany niezwłocznie po wydaniu przedmiotu najmu.

Najemca został zobowiązany uiszczать czynsz z dołu, w terminie do dnia 10 każdego następnego miesiąca.

Umowę podpisali Wójt Gminy Grażyna Maślanka – Olczyk i najemca (...) <sup>19</sup>.

2) Umowa nr 23/2013 najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 15 stycznia 2013 roku pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę Olczyk a najemcą (...) <sup>20</sup>.

---

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Przedmiotem najmu był lokal mieszkalny składający się z trzech pokoi, kuchni, łazienki i korytarza o łącznej powierzchni użytkowej 62 m<sup>2</sup>. Lokal posiada instalację elektryczną, wodociągową i zbiorczą kanalizacyjną.

Umowa najmu została zawarta na czas nieoznaczony od dnia 15 stycznia 2013 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 225,68 zł na podstawie uchwały nr XII/77/12 Rady Gminy Dłutów z dnia 22 lutego 2012 roku w sprawie przyjęcia Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Dłutów na lata 2012-2017.

Wysokość stawki za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej wynosiła 2,80 zł z uwzględnieniem czynników podwyższających i obniżających:

- położenie w siedzibie Gminy + 10%,
- bliskość tras komunikacyjnych +10,
- piętro +10%,

Wysokość czynszu wyniosła – wg stawki 2,80 zł x 130% za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej X 62 m<sup>2</sup> =225,68 zł.

Ponadto najemca miał ponosić opłaty za dostawę energii elektrycznej, wody, ciepła i opłaty za odbiór ścieków. Wynajmujący zobowiązany został do wnoszenia opłat za wywóz nieczystości stałych w kwocie 14,85 zł miesięcznie. Opłata w powyższej wysokości miała obowiązywać do dnia 30 czerwca 2013 roku.

Podstawą ustalenia stanu technicznego lokalu miał być protokół zdawczo odbiorczy sporządzony i podpisany niezwłocznie po wydaniu przedmiotu najmu.

Najemca został zobowiązany uiszczać czynsz z dołu, w terminie do dnia 10 każdego następnego miesiąca. Umowę podpisali Wójt Gminy Grażyna Maślanka- Olczyk i najemca (...) <sup>21</sup>.

### **Przekazanie w dzierżawę zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Hucie Dłutowskiej – działki nr 39/2 o pow. 5,4244 ha.**

Określenia wysokości miesięcznego czynszu dzierżawnego zabudowanej nieruchomości gruntowej dokonał rzeczoznawca majątkowy Iwona Holwek nr uprawnień 768 w operacji szacunkowym dnia 22 września 2014 roku. Wartość miesięcznej stawki rynkowej za dzierżawę nieruchomości określona została w wysokości 3 000,00 zł. Powyższy sposób ustalenia czynszu wynikał z postanowień par.8 ust.2 Uchwały nr XXI/152/2000 Rady Gminy Dłutów z dnia 30 października 2000 roku.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został podany do publicznej wiadomości dnia 21 października 2014 roku poprzez wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni, na stronie internetowej. Informacja, o podaniu wykazu

---

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

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

nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia została podana do publicznej wiadomości w prasie lokalnej dnia 24 lutego 2015 roku.

Ogłoszenie o przetargu pisemnym nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości położonej w Hucie Dłutowskiej o nr działki 39/2 o pow.5,4244 ha wraz z budynkiem użytkowym o pow.669,74 m<sup>2</sup>, budynkiem garażu o pow.90,64 m<sup>2</sup> zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy dnia 24 lutego 2015 roku na okres 1 miesiąca, do dnia 24 marca 2015r. Ogłoszenie o przetargu ukazało się również na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej ( Dziennik Łódzki) dnia 24 lutego 2015 rok.

Nieruchomość gruntowa stanowiąca przedmiot dzierżawy o pow.4,5867 m<sup>2</sup> jest parkiem dekoracyjno- leśnym objętym ochroną konserwatorską, wpisanym do rejestru zabytków pod nr 301.

Nieruchomość miała być wydzierżawiona na okres maksymalnie do 25 lat, z przeznaczeniem na prowadzenie minimum jednej z wymienionych działalności: medycznej, usług fizjoterapeutycznych, żłobka, domu pomocy społecznej dla osób starszych, usług szkoleniowo - doradczych.

Cena wywoławcza brutto miesięcznego czynszu dzierżawnego wynosiła 3 690,00 zł.

Warunkiem uczestnictwa w przetargu na dzierżawę nieruchomości było wpłacenie wadium w wysokości 600,00 zł w terminie do dnia 20 marca 2015 roku.

Termin składania ofert ustalony został do dnia 24 marca 2015 roku, do godz. 11.45, otwarcie ofert miało nastąpić dnia 24 marca 2015 roku o godz.12.00.

Zarządzeniem nr 24/15 Wójta Gminy Dłutów z dnia 24 marca 2015 roku została powołana 3 osobowa Komisja Przetargowa do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na dzierżawę zabudowanej nieruchomości z zasobu gminnego, położonej w Hucie Dłutowskiej.

Komisja Przetargowa miała zostać rozwiązana z chwilą zakończenia przetargu.

Przetarg miał być przeprowadzony zgodnie z Regulaminem Publicznego Przetargu Pisemnego Nieograniczonego. Z Regulaminu wynika m.in.:

- w celu przystąpienia do przetargu Oferent powinien złożyć pisemną ofertę według załącznika nr 1 do regulaminu, w terminie do dnia 24 marca 2015 roku do godz. 11.45,
- o wyborze najkorzystniejszej oferty decydowała najwyższa uzyskana stawka miesięcznego czynszu dzierżawnego,
- o wyniku przetargu oferenci mieli zostać poinformowani pisemnie,
- czynsz z tytułu dzierżawy miał być płatny do dnia 10 każdego miesiąca w wysokości ustalonej w przetargu, powiększonej o obowiązujący podatek VAT.

W dniu 27 marca 2015 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego publicznego przetargu pisemnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości zabudowanej położonej w Hucie Dłutowskiej. Z protokołu wynika, że:

- nieruchomość nie jest obciążona,
- przetarg przeprowadzono w dniu 24 marca 2015 roku w siedzibie Urzędu Gminy,
- stawka wywoławcza czynszu dzierżawnego wynosiła 3 000,00 zł netto + 23% VAT.

Do przetargu przystąpił jeden oferent który wpłacił wadium ( w dniu 17 marca 2015 roku).



Oferent zaferował miesięczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 3 100,00 zł netto. Oferent – Stowarzyszenie NEO zamierza prowadzić w wydzierżawionej nieruchomości usługi szkoleniowo- doradcze.

Protokół podpisali oferent i członkowie Komisji Przetargowej.

Pismem z dnia 30 marca 2015 roku Wójt Gminy poinformował Stowarzyszenie NEO, iż jego oferta wybrana została na dzierżawę nieruchomości zabudowanej położonej w Hucie Dłutowskiej.

W dniu 10 kwietnia 2015 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu ukazała się informacja Wójta Gminy, z której wynika, iż w dniu 24 marca w siedzibie Urzędu odbył się nieograniczony przetarg pisemny na dzierżawę nieruchomości zabudowanej położonej w Hucie Dłutowskiej. Do przetargu przystąpił jeden oferent. Cena wywoławcza czynszu dzierżawnego wynosiła 3000,00 zł netto miesięcznie. Nieruchomość została wydzierżawiona za cenę netto 3100,00 zł miesięcznie, na okres 25 lat. Dzierżawcą nieruchomości zostało Stowarzyszenie Niezależna Edukacja Otwarta z siedzibą w Łodzi, nieruchomość miała być przeznaczona na usługi z zakresu zdrowia.

Informacja o wyborze dzierżawcy ukazała się również na stronie internetowej w dniu 14 kwietnia 2015 roku.

1) w dniu 14 kwietnia 2015 roku została zawarta umowa dzierżawy pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślanka-Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz a Stowarzyszeniem Niezależna Edukacja Otwarta reprezentowanym przez Prezesa Wojciecha Bednarka, na podstawie której Gmina Dłutów wydzierżawiła nieruchomość zabudowaną położoną w Hucie Dłutowskiej o powierzchni 5,4244 ha z podpiwniczonym budynkiem o powierzchni 669,74 m<sup>2</sup> oraz budynkiem garażu o powierzchni 90,64 m<sup>2</sup>. Nieruchomość gruntowa o powierzchni 4,5867 ha stanowi park dekoracyjno – leśny objęty ochroną konserwatorską wpisany do rejestru zabytków pod nr 301.

Przedmiot dzierżawy miał zostać wydany Dzierżawcy na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego, stanowiącego załącznik do umowy

Umowa dzierżawy została zawarta na czas określony wynoszący 25 lat tj. od 14 kwietnia 2015 roku do dnia 14 kwietnia 2040 roku.

Roczny czynsz z tytułu dzierżawy został ustalony w oparciu o wycenę rzeczoznawcy majątkowego, który stanowił kwotę 37 200,00 zł + 23% VAT. Czynsz miał być płatny miesięcznie począwszy od miesiąca, w którym została zawarta umowa w wysokości odpowiadającej jednej dwunastej czynszu rocznego – tj. 3 100,00 zł + 23% VAT.

Stawka czynszu podlegała corocznej waloryzacji w oparciu o wzrost wskaźnika cen towarów konsumpcyjnych. Zwaloryzowana stawka czynszu miała obowiązywać od miesiąca marca danego roku do końca lutego roku następnego. Pierwsza waloryzacja czynszu miała nastąpić w marcu 2016 roku.

Strony ustaliły iż co 10 lat sporządzany będzie operat szacunkowy określający wysokość aktualnej stawki czynszu dzierżawy. Po sporządzeniu operatu stawka czynszu zostanie zaktualizowana przez wydzierżawiającego.

Strony ustaliły, iż zaliczeniu na poczet czynszu, poprzez kompensatę wzajemnych należności będzie podlegała równowartość nakładów lub ich części, poczynionych przez dzierżawcę na przedmiot dzierżawy, nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, do wysokości, w jakiej zostały poniesione, przy czym nie więcej niż kwota 37 200,00 zł.

Rozliczenie miało być dokonywane po złożeniu przez Dzierżawcę stosownego dokumentu księgowego, ( noty, faktury) wraz z uwierzytelnionymi kopiami faktur dokumentujących

nakłady poniesione na przedmiot dzierżawy. Kwota określona w dokumencie księgowym miała nie przekraczać miesięcznie wysokości 3 100,00 zł.

Dzierżawca był zobowiązany do ponoszenia wszelkich świadczeń dodatkowych – w szczególności opłat za dostarczanie energii, doprowadzenie wody i odprowadzanie ścieków, ogrzewanie, odbiór odpadów komunalnych.

W celu zabezpieczenia roszczeń wydzierżawiającego Dzierżawca wpłaci na rachunek bankowy Gminy w terminie 14 dni od zawarcia umowy kaucję w wysokości 9 300,00 zł stanowiącą trzymiesięczną wielkość czynszu. Kaucja miała być corocznie waloryzowana, zaś Dzierżawca zobowiązany został uzupełnić ją w terminie do końca marca każdego roku.

W umowie ustalono, iż Dzierżawca zobowiązał się do wykonania prac remontowych i adaptacyjnych dostosowujących obiekt do działalności szkoleniowo doradczej w zakresie oraz terminach każdorazowo uzgadnianych z wydzierżawiającym.

Dzierżawca zobowiązał się do składania w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku sprawozdania z wykonywania działalności, na której prowadzenie dzierżawiona jest nieruchomość.

W umowie ustalono przypadki, w których Wydzierżawiający może wypowiedzieć umowę ze skutkiem natychmiastowym. Należą do nich przypadki nieprzestrzegania przez Dzierżawcę warunków umowy, a w szczególności dopuszczenie się zwłoki w płatności czynszu za kolejne dwa miesiące i nieuregulowania zaległości, pomimo wyznaczenia dodatkowego 1 miesięcznego terminu.

Umowę podpisali Wójt Gminy - Grażyna Maślanka-Olczyk, Dzierżawca - Prezes NEO Wojciech Bednarek. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Katarzyny Olkusz.

2) W dniu 30 listopada 2015 roku do umowy z dnia 14 kwietnia 2015 roku został sporządzony aneks, na podstawie którego wprowadzono m.in. zmiany dotyczące rozliczeń czynszu. Wprowadzono zapis na podstawie którego czynsz dzierżawny za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku płatny będzie jednorazowo w wysokości 12 400,00 zł + 23% VAT w terminie do dnia 31 maja 2016 roku oraz zmieniono sposób rozliczeń czynszu z poniesionymi nakładami na nieruchomość. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

*Kserokopia umowy z dnia 14 kwietnia 2015 roku oraz aneks z dnia 30 listopada 2015 roku stanowią akta kontroli strony 1-11.*

3) W piśmie z dnia 1 maja 2015 roku wydzierżawiający przekazał do Gminy Dłutów wykaz prac remontowych, planowanych do wykonania w dzierżawionym obiekcie w roku 2015. W dokumencie nie określono wartości prac lub niezbędnych nakładów do ich wykonania.

4) Zarządzeniem nr 62/15 Wójta Gminy Dłutów z dnia 1 czerwca 2015 roku w sprawie powołania Komisji do spraw rozliczenia nakładów została powołana 4 osobowa Komisja, której zadaniem miało być rozliczenie nakładów ponoszonych przez Stowarzyszenie Niezależna Edukacja Otwarta w ramach umowy dzierżawy nieruchomości zlokalizowanej w Hucie Dłutowskiej oraz kontrolowanie wykonania prac w przedmiocie dzierżawy.

*Kserokopia zarządzenia nr 62/15 z dnia 1 czerwca 2015 roku stanowi akta kontroli strona 12.*

5) Pismem z dnia 29 czerwca 2015 roku Wójt Gminy, udzielając odpowiedzi Stowarzyszeniu NEO na e-mail z dnia 26.05.2015 roku w sprawie podstawowego zakresu prac w dzierżawionej nieruchomości, wskazała, że w celu ustalenia zakresu prac adaptacyjno-remontowych, jak również w celu rozliczenia ewentualnych nakładów

niezbędne jest przedłożenie przez wydzierżawiającego szczegółowego kosztorysu (między innymi z obmiarem robót, cenami jednostkowymi prac, proponowanymi materiałami, kalkulacją szczegółową cen jednostkowych) Po złożeniu kosztorysu możliwe będzie ustalenie zakresu prac oraz wyrażenie zgody przez Wydzierżawiającego na ich przeprowadzenie. Wójt Gminy zwrócił uwagę, iż stosownie do par.5 umowy dzierżawy zaliczenie na poczet czynszu podlegają te nakłady, które wcześniej były zaakceptowane przez Wydzierżawiającego.

Wójt Gminy wskazała, iż do momentu złożenia kosztorysu oraz jego akceptacji przez Wydzierżawiającego brak jest możliwości kompensaty nakładów wskazanych w rachunku z dnia 5.06.2015 roku złożonym w dniu 15.06.2015 roku. Stowarzyszenie winno uregulować czynsz za miesiąc czerwiec 2015 roku.

*Kserokopia pisma z dnia 29 czerwca 2015 roku stanowi akta kontroli strony 13-15.*

6) Pismami z dnia 2.08.2015 r. oraz 1.12.2015 r. Stowarzyszenie NEO występowało do Wójta Gminy Dłutów o kompensatę należności z tytułu czynszu z dokonanymi nakładami. W piśmie z dnia 8 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Dłutów wskazała warunki, w których jest możliwe dokonanie kompensaty należności czynszowych z poniesionymi nakładami.

*Kserokopia pisma z dnia 4 sierpnia 2015 roku, 1 grudnia 2015 roku, odpowiedź Wójta Gminy z dnia 8 czerwca 2016 roku stanowią akta kontroli strony 16-20.*

7) W piśmie z dnia 26 lutego 2016 roku Stowarzyszenie NEO wystąpiło do Wójta Gminy Dłutów z prośbą o rozważenie możliwości zmiany warunków umowy na 25 letnią dzierżawę nieruchomości w Hucie Dłutowskiej w kierunku obniżenia czynszu dzierżawnego do poziomu „symbolicznej złotówki” miesięcznie począwszy od 1 stycznia 2016 roku. W odpowiedzi z dnia 14 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy wskazała iż umowa ze stowarzyszeniem NEO została zawarta w wyniku przeprowadzonego przetargu, a tym samym zmiana umowy proponowana przez Stowarzyszenie jest niedopuszczalna.

*Kserokopia pisma Stowarzyszenia z dnia 26 lutego 2016 roku i odpowiedź Wójta Gminy stanowią akta kontroli strony 21-24.*

8) W piśmie z dnia 22 lutego 2017 roku Wójt Gminy wystąpiła do Stowarzyszenia NEO o złożenie sprawozdania z działalności za 2016 rok oraz przedstawienie ważnej polisy ubezpieczenia przedmiotu dzierżawy, co wynikało z par.9 ust.1 oraz par.17 umowy dzierżawy. Stowarzyszenie NEO miało dostarczyć wymagane dokumenty do dnia 31 stycznia danego roku.

W piśmie z dnia 20 lutego 2017 roku – Wezwanie przedsądowe do wywiązania się z umowy w drodze ugody Stowarzyszenie NEO wezwało Wójt Gminy do niezwłocznego podjęcia decyzji związanych z realizacją umowy, polegających na :

- dokonania rekompensaty poniesionych przez Stowarzyszenie NEO nakładów zgodnie z ostatnio wystawioną fakturą,
- uwzględnieniu w wzajemnych rozliczeniach pełnej kwoty środków pozyskanych przez NEO z WFOŚiGW.

*Kserokopia pisma Stowarzyszenia NEO do Wójta Gminy z dnia 20 lutego 2017 roku stanowią akta kontroli strona 25.*

Pismem z dnia 27 lutego 2017 roku Wójt Gminy poinformował WFOŚiGW o rozważeniu możliwości rozwiązania umowy dzierżawy zawartej w dniu 14 kwietnia 2015 roku ze Stowarzyszeniem NEO, które otrzymało z Funduszu dotację ze środków Funduszu.

Stowarzyszeniem NEO otrzymało ok.200 000,00 zł dotacji na „Wykonanie prac pielęgnacyjno-zabezpieczających na terenie parku w Hucie Dłutowskiej z WFOŚiGW.

W odpowiedzi z dnia 10 marca 2017 roku Fundusz poinformował Wójta Gminy iż w przypadku rozwiązania umowy dzierżawy Fundusz będzie zmuszony wypowiedzieć umowę dotacji i żądać natychmiastowego zwrotu wypłaconej dotacji wraz z odsetkami liczonymi wg aktualnej na dzień wypowiedzenia stopy odsetek do dnia faktycznego zwrotu żądanej kwoty na rachunku funduszu.

*Kserokopia pisma Wójta Gminy z dnia 27 lutego 2017 roku i odpowiedź Funduszu z dnia 10 marca 2017 roku stanowią akta kontroli strony 26-27.*

9) W dniu 15 stycznia 2017 roku do Przewodniczącego Rady Gminy w Dłutowie wpłynęła skarga (...) <sup>22</sup> na Wójta Gminy Dłutów Grażynę Maślankę-Olczyk dotycząca zawartej umowy dzierżawy z dnia 14 kwietnia 2015 roku pomiędzy Gminą Dłutów a Stowarzyszeniem Niezależna Edukacja Otwarta w Łodzi. Skarżący wnosił o uzyskanie wyjaśnień dlaczego nie były przestrzegane postanowienia umowy oraz jakie straty z tego powodu poniosła Gmina Dłutów.

Rozpatrzenie skargi (...) <sup>23</sup> na Wójta Gminy przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy nastąpiła w dniu 23 lutego 2017 roku. Z protokołu nr 2/2017 z dnia 23 lutego wynika, iż członkowie Komisji rozpatrzyli wszystkie wnioski które zgłosił (...) <sup>24</sup>. Wójt Gminy na posiedzeniu Komisji udzielała wyjaśnień oraz przedłożyła następujące dokumenty:

- umowę dzierżawy z dnia 14 kwietnia 2015 roku,
- kosztorys robót remontowych oraz rachunki z rozliczenia prac remontowych wykonywanych przez Stowarzyszenie,
- korespondencję prowadzoną między Stowarzyszeniem NEO a Urzędem Gminy od dnia 1 czerwca 2015 roku do chwili prowadzonych czynności kontrolnych.

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów oraz wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy Komisja uznała, że wniesiona skarga była bezzasadna.

Komisja zobowiązała Wójta Gminy do niezwłocznego podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie od Stowarzyszenia rozliczenia wszystkich należności wynikających z umowy, jak również komisja zarekomendowała Wójtowi Gminy niezwłoczne rozwiązanie umowy w przypadku nieuregulowania przez Stowarzyszenie NEO należności w wyznaczonym terminie.

*Kserokopia skargi (...) <sup>25</sup> z dnia 15 lutego 2017 roku oraz protokół Komisji z dnia 23 lutego 2017 roku stanowią akta kontroli strony 28-31.*

---

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

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

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

10) W dniu 6 marca 2017 roku do Urzędu Gminy w Dłutowie wpłynęło od Stowarzyszenia NEO „Wezwanie przedsądowe do wywiązania się z umowy w drodze ugody” .W wezwaniu Prezes NEO wzywa Wójt Gminy do podjęcia decyzji związanych z realizacją umowy, sugerując dokonania kompensaty poniesionych nakładów zgodnie z wystawioną przez Stowarzyszenie ostatnią fakturą oraz uwzględnienia we wzajemnych rozliczeniach pełnej kwoty środków pozyskanych przez Stowarzyszenie z WFOŚiGW.

W odpowiedzi Wójt Gminy wskazała, iż podtrzymuje swoje stanowisko przedstawione w piśmie z dnia 17 stycznia 2017 roku i nie znajduje podstaw do zapłaty kwoty wskazanej w rachunku, który został odesłany, ani zapłaty jakiegokolwiek należności.

*Kserokopia odpowiedzi Wójta Gminy z dnia 8 marca 2017 roku stanowią akta kontroli nr strona 32.*

11) Pismem z dnia 3 kwietnia 2017 roku Wójt Gminy Dłutów na podstawie par.14 pkt.5 i 7 umowy dzierżawy zawartej ze Stowarzyszeniem NEO w dniu 14 kwietnia 2015 roku wypowiedział ze skutkiem natychmiastowym umowę dzierżawy nieruchomości położonej w miejscowości Huta Dłutowska. Wypowiedzenie spowodowane zostało nieprzestrzeganiem zapisów umowy, tj. dopuszczeniem się zwłoki w płatności czynszu za okres przekraczający kolejne dwa miesiące i nieuregulowanie zaległości pomimo pisemnego upomnienia oraz nieprzedstawieniu kopii ważnej polisy ubezpieczeniowej w terminie do dnia 31 stycznia 2017 roku, pomimo wcześniejszego pisemnego wezwania. Ponadto Wójt Gminy przypomniła wydzierżawiającemu o konieczności wydania przedmiotu dzierżawy, wnosząc jednocześnie o wskazanie konkretnej daty, w której nieruchomość zostanie wydana Gminie Dłutów.

*Kserokopia pisma z dnia 3 kwietnia 2017 roku stanowi akta kontroli strony 33-35.*

12) Pismem z dnia 9 maja 2017 roku Wójt Gminy wezwała Stowarzyszenie NEO do niezwłocznego opuszczenia i wydania Gminie Dłutów nieruchomości położonej w miejscowości Huta Dłutowska. Wyznaczony termin został na dzień 19 maja 2017r. na godz. 10.00.

Ze względu na fakt, iż stosownie do par.15 ust.3 umowy dzierżawy niewydanie przedmiotu dzierżawy nie nastąpiło do chwili obecnej Stowarzyszenie będzie zobowiązane do zapłaty wydzierżawiającemu kary umownej oraz odszkodowania szczegółowo wskazanych w zawartej umowie.

*Kserokopia pisma z dnia 9 maja 2017 roku stanowi akta kontroli strony 36-38.*

13) W piśmie mailowym z dnia 18 maja 2017 roku w odpowiedzi Stowarzyszenie poinformowało Gminę Dłutów, że nie odda nieruchomości do czasu uregulowania przez Gminę wszelkich należności tytułem nakładów finansowych jakie poniosło stowarzyszenie na rewitalizację obiektu.

*Kserokopia pisma przesłanego fax-em z dnia 18 maja 2017 roku stanowi akta kontroli strona 39.*

14) W dniu 26 czerwca 2017 roku Gmina Dłutów złożyła do Sadu Rejonowego w Pabianicach I Wydział Cywilny pozew o wydanie nieruchomości.

Z pozwu wynika, że podstawą jego złożenia było nieprzestrzeganie przez Stowarzyszenie NEO warunków umowy dzierżawy tj. zaległości w opłatach czynszu za kolejne dwa miesiące oraz ich nieuregulowanie mimo pisemnego wezwania do zapłaty, nieposiadanie przez Dzierżawcę ważnej polisy ubezpieczeniowej nieruchomości. Ostatecznie pismem z dnia 3 kwietnia 2017 roku Gmina wypowiedziała Stowarzyszeniu NEO umowę dzierżawy

ze skutkiem natychmiastowym. Mimo wypowiedzenia umowy Stowarzyszenie NEO nie wydało przedmiotu dzierżawy.

Z pozwu wynika, że pozwany do chwili obecnej nie dokonał zapłaty należnej kwoty z tytułu czynszu dzierżawnego oraz nie wydał przedmiotu dzierżawy.

W dniu 19 września 2017 roku Sąd Rejonowy w Pabianicach wydał wyrok, w którym nakazuje opróżnienie, opuszczenie i wydanie przez Stowarzyszenie Niezależna Edukacja Otwarta na rzecz Gminy Dłutów nieruchomości stanowiącej własność Gminy Dłutów położonej w miejscowości Huta Dłutowska

*Kserokopia pozwu do Sądu Rejonowego w Pabianicach z dnia 26 czerwca 2017 roku oraz wyrok z dnia 19 września 2017 roku stanowią **akta kontroli** strony 40-47.*

15) W dniu 25 października 2017 roku Stowarzyszenie NEO złożyło do Sądu Okręgowego w Łodzi III Wydział Cywilny Odwoławczy apelację od wyroku Sądu Rejonowego w Pabianicach I Wydział Cywilny z dnia 19 września 2017 roku. W apelacji Stowarzyszenie NEO wnosiło o zmianę zaskarżonego wyroku w całości i oddalenie powództwa Gminy Dłutów w całości.

Powyzsza apelacja została odrzucona postanowieniem Sądu Rejonowego w Pabianicach z dnia 5 grudnia 2017 roku. Na powyższe odrzucenie apelacji Stowarzyszenie NEO złożyło zażalenie do Sądu Okręgowego w Łodzi III Wydział Cywilny Odwoławczy dnia 20 grudnia 2017 roku.

*Kserokopia apelacji z dnia 25 października 2017 roku, zażalenia z dnia 20 grudnia 2017 roku stanowią **akta kontroli** strony 48-58.*

16) W piśmie z dnia 10 stycznia 2018 roku Gmina Dłutów wystąpiła do Sądu Rejonowego w Pabianicach I Wydział Cywilny z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności wyrokowi wydanemu przez Sąd Rejonowy w Pabianicach I Wydział Cywilny, w dniu 19 września 2017 roku i doręczenia wierzycielowi odpisu wyroku wraz z klauzulą wykonalności.

*Kserokopia wniosku z dnia 10 stycznia 2018 roku stanowi **akta kontroli** strony 59-61.*

17) W dniu 13 grudnia 2017 roku do Urzędu Gminy przyszło doręczenie postanowienia z Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XII Wydział Gospodarczy w sprawie powództwa Stowarzyszenia NEO w Łodzi przeciwko Grażynie Maślance – Olczyk – o zapłatę 300 000,00 zł. Postanowienie z dnia 7 grudnia 2017 roku dotyczyło sprostowania treści postanowienia z dnia 27 października 2017 roku, w zakresie prawidłowej Sygnatury sprawy. Według postanowienia sygnatura sprawy winna być XII GC 1577/17 zamiast XII GNc 1577/17.

Wójt Gminy wyjaśniła kontrolującemu, iż w Urzędzie Gminy nie ma innych dokumentów do powyższej sprawy, również nie jest zorientowana czego dotyczył złożony do Sądu pozew. Z wyjaśnień Wójta Gminy Grażyny Maślanka – Olczyk wynika, że pozew został złożony do Sądu Rejonowego w Łodzi, gdzie został zarejestrowany pod sygn. XII GC 1577/17, a następnie w Sądzie Okręgowym pod sygn. IIC 1303/17.

Wójt Gminy wystąpiła do Sądu Okręgowego w celu uzyskania wglądu do akt sprawy. W odpowiedzi na jednym z wniosków Przewodniczący II Wydziału Cywilnego Sądu Okręgowego nie wyraził zgody na udostępnienie akt z uwagi na zwrot pozwu.

*Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz wnioski o udostępnienie akt sprawy stanowią **załącznik nr 2** protokołu kontroli*

18) Rozliczenie należności od stowarzyszenia NEO z tytułu dzierżawy i należności z tytułu podatków *stanowią **załącznik nr 5** protokołu kontroli.*



Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
101 300,00	115 300,00	94 295,50 zł	109 200,00 zł	77 600,00 zł	78 917,12

W Gminie Dłutów zgodnie z Planem wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017 – 2019 stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 109/17 Wójta Gminy Dłutów z dnia 25 września 2017 roku w dzierżawę oddanych jest 21,07 ha gruntów.

Wysokość stawek czynszu od wydzierżawianych gruntów była ustalana w oparciu o zarządzenie nr 130/2012 Wójta Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu od wydzierżawionych gruntów stanowiących własność Gminy Dłutów.

Wysokość minimalnej rocznej stawki czynszu została ustalona w q żyta z 1 ha gruntów rolnych. Wartość 1q żyta została przyjęta według cen ustalonych do podatku rolnego na dany rok obowiązującego w gminie Dłutów. Wysokość czynszu za wydzierżawienie gruntów rolnych uzależniona jest również od klasy gruntów oddawanych w dzierżawę.

Wysokość rocznej minimalnej stawki czynszu w odniesieniu do gruntów użytkowanych na cele nierolnicze w następującej wysokości:

a) grunty budowlane i letniskowe – 0,10 zł za 1m<sup>2</sup> plus stawka obowiązującego podatku VAT,

b) grunty zajęte pod działalność gospodarczą - 1,00 zł za 1m<sup>2</sup> plus obowiązująca stawka podatku VAT.

Sprawdzono niżej wymienione umowy dzierżawy:

1) umowa dzierżawy na grunty stanowiące własność Gminy Dłutów zawarta w dniu 30 października 2017 roku pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną Grażyną Maślanką – Olczyk Wójta Gminy a dzierżawcą (...) <sup>26</sup>, na podstawie której Gmina oddaje w dzierżawę na okres 3 lat działkę oznaczoną w ewidencji nr 252 o łącznej powierzchni 0,79 ha, położonej w obrębie Budy Dłutowskie.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 30 października 2017 roku do dnia 29 października 2020 roku.

Dzierżawca zobowiązał się użytkować grunty zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonywać konserwacji urządzeń melioracyjnych, istniejących na wydzierżawionej nieruchomości w terminie ustalonym dzierżawca zobowiązany został do zapłaty czynszu dzierżawnego:

- za 63 dni 2017 roku w kwocie 13,58 zł, w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku,
- termin płatności czynszu dzierżawnego za lata 2018 – 2020 miał być płatny w terminie do 31 marca każdego roku.

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

W umowie zawarto, że wydzierżawiający zawiadomi na piśmie dzierżawcę o wysokości należnego czynszu dzierżawnego na kolejne lata obowiązywania umowy.

Dzierżawca zobowiązał się do uiszczenia odszkodowania za bezumowne korzystanie 1.10.2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Grażyna Maślanka – Olczyk i wydzierżawiający (...) <sup>27</sup>.

Przed podpisaniem umowy został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 22 sierpnia 2017 roku. Osoby zainteresowane wydzierżawieniem nieruchomości zawartych w wykazie mogły składać pisemne wnioski do dnia 22 sierpnia 2017 roku. We wniosku winna zostać podana proponowana stawka czynszu rocznego. Osoba zainteresowana złożyła wniosek o wydzierżawienie w dniu 21 sierpnia 2017 roku, proponując stawkę czynszu w wysokości 1,5q żyta.

Wykaz nieruchomości ukazał się także na stronie internetowej Urzędu w dniu 3 sierpnia 2017 roku.

2) Umowa dzierżawy na grunty stanowiące własność Gminy Dłutów zawarta w dniu 30 października 2017 roku pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Grażynę Maślankę – Olczyk a wydzierżawiającego (...) <sup>28</sup>, na podstawie której Gmina wydzierżawia działki gruntu o nr 66/1 i 70/2 o łącznej powierzchni 2,16 ha w klasach RV- 1,05 ha, łV- 1,11 ha, położonych w obrębie Mierzączka Duża.

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 30 października 2017 roku do dnia 29 października 2020 roku.

Dzierżawca zobowiązał się użytkować grunty zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonywać konserwacji urządzeń melioracyjnych istniejących na wydzierżawionej nieruchomości w terminie ustalonym przez Wójta Gminy. Dzierżawca został zobowiązany do zapłaty czynszu dzierżawnego:

- za 63 dni 2017 roku w kwocie 27,15 zł w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku,
- płatność czynszu dzierżawnego na lata 2018 – 2020 miał być płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku.

W umowie zawarto, że wydzierżawiający zawiadomi na piśmie Dzierżawcę o wysokości należnego czynszu dzierżawnego ustalonego na kolejne lata obowiązywania umowy.

Dzierżawca zobowiązał się uiścić odszkodowanie za bezumowne korzystanie z nieruchomości za okres od dnia 1.10.2017 roku do dnia 29.10.2017 roku w kwocie 12,50 zł, w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku.

---

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

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



Umowę podpisali Wójt Gminy Grażyna Maślanka – Olczyk i dzierżawca (...) <sup>29</sup>.

Przed podpisaniem umowy na tablicy ogłoszeń Urzędu został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 1 sierpnia do 22 sierpnia 2017 roku. Osoby zainteresowane dzierżawą nieruchomości mogły składać wnioski w terminie do dnia 22 sierpnia 2017 roku, w których winna być podana proponowana stawka czynszu rocznego. Zainteresowany dzierżawca złożył wniosek w dniu 21 sierpnia 2017 roku, proponując stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 3 q żyta.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2017 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

W kontrolowanym okresie kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dłutowie była Izabela Getler, zatrudniona na podstawie zarządzenia nr 60/04 Wójta Gminy Dłutów z dnia 30 grudnia 2004 roku.

(...) <sup>30</sup>. Zgodnie z wymogami art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1769), osoba kierująca ośrodkiem jest obowiązana posiadać, co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dłutowie spełniała wymogi w zakresie stażu pracy oraz w zakresie wymagań kwalifikacyjnych.

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2017 roku

Wyszczególnienie	2017 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	39 086,86
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność - koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni)	228,08
Dział 852 Rozdział 85202 ( Domy pomocy społecznej)	205 673,62

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

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

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

Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	708 972,35
Dział 852 Rozdział 85205 ( Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	584,33
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej)	23 787,64
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe )	128 433,00
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	5 224,94
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	139 963,89
Dział 852 Rozdział 85219 ( Ośrodki pomocy społecznej)	313 680,03
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej) (Mieszkania Chronione)	-
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	59 339,38
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	90 590,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	-
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	26 000,92
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym)	80 538,57
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenie wychowawcze)	3 538 067,79
Dział 855 Rozdział 85502 ( Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 588 249,43
Dział 855 Rozdział 85503 ( Karta Dużej Rodziny)	26,80
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	21 921,27
<b>Razem</b>	<b>6 970 368,90</b>

### Wykonanie zadań rzeczowych w 2017 roku

Forma pomocy	2017 rok		
	Liczba osób/rodzin	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
<b>Zadania zlecone</b>			
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	29 os./ 27 rodz.	29	29 000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	450 os. / 252 rodz.	4719	864 224,72
Zasiłki pielęgnacyjne	106 os. / 104 rodz.	1148	175 644,00
Świadczenia pielęgnacyjne	20 os. / 20 rodz.	197	276 119,80
Fundusz alimentacyjny	23 os. / 12 rodz.	251	93 700,00
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	-	-	47 280,00
Specjalny zasiłek opiekuńczy	5 os. / 5 rodz.	40	20 398,00
Zasiłek dla opiekuna	1 os. / 1 rodz.	12	6 240,00
Świadczenie rodzicielskie	4os. /4rodz.	23	16 432,70
Składki Emerytalno-Rentowe od św. pielęgnacyjnych	15 os. / 15 rodz.	147	49 248,00
Składki Emerytalno-Rentowe od specjalnego zasiłku opiekuńczego	3 os. / 3 rodz.	30	4 181,99
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	10 os. / 10 rodz.	105	11 612, 16
Świadczenie wychowawcze	647 os./ 429 rodz.	6891	3 485 773,30

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

Koszty obsługi świadczeń wychowawczych	-	-	52 294,49
Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	-
Dodatki energetyczne	2 os./2 rodz.	22	382,30
Świadczenia dla opiekunów za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną lub niepełnosprawną	-	-	-
Pomoc finansowa realizowana w ramach Rządowego Programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne	-	-	-
Karta dużej rodziny	10os. / 2 rodz.	-	26,80
Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni	8 os.	-	228,08
<b>Zadania własne</b>			
Zasiłki stałe	27os. / 27 rodz.	272	137 251,75
Posiłki dla dzieci i młodzieży	70 dzieci	7946	43 108,00
Posiłki dla dorosłych	19 os. / 16 rodz.	1359	8 698,00
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	164 os. / 61 rodz.	157	38 784,00
Pozostałe koszty związane z dożywianiem (koszt dowozu posiłków, obsługa, punktu wydania posiłków doposażenie punktów)	-	-	-
Zasiłki celowe i w naturze	59 rodz. / 119 os.	154	48 000,00
Opłata za DPS	9 os.	76	205 673,62
Zasiłki okresowe	51 os. / 49 rodz.	211	80 433,00
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych	-	-	-
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia się dziecka finansowana ze środków własnych gminy	-	-	-
Usługi opiekuńcze (wydatki)	18 os. / 17 rodz.	2 643	59 339,38
Rodziny zastępcze	-	-	-
Asystent rodziny	9 rodz.	-	21 921,27
Koszty utrzymania GOPS	-	-	313 680,03
Pozostała Działalność (Prace społecznie - użyteczne)	7 os.	43	11 785,50
Program Aktywizacja i Integracja –wyплаты świadczeń z tyt. realizacji Prac Społecznie Użytecznych	-	-	-
Klub Integracji Społecznej	-	-	-
Zadania z zakresu polityki społecznej	-	-	-
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające zasiłek stały	26 os. / 26 rodz.	263	12 175,48
Dodatki mieszkaniowe	2 os. / 2 rodz.	22	4 842,64
Stypendia i zasiłki szkolne	102/43	102	80 538,57
Wyprawka szkolna	-	-	-
Prowadzenie świetlic środowiskowych	-	-	-
Centrum Pomocy Rodzinie i Usług Socjalnych (Dom Dziennego Pobytu „Wrzos”)	-	-	-
Koszty związane z zadaniem w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie	-	-	584,33
Koszty z związane z zatrudnieniem osoby wykonującej roboty publiczne	-	-	3 130,80
Mieszkania chronione	-	-	-

<b>Zadania porozumienia</b>			
Gminne programy aktywizacji społeczno – zawodowej na rzecz budownictwa socjalnego edycja 2014 - 2015	-	-	-

Prawidłowość w zakresie udzielania i wypłaty świadczeń przyznawanych w ramach pomocy społecznej skontrolowano na podstawie dokumentacji źródłowej dotyczącej wypłaconych w 2017 roku nw. 8 zasiłków stałych, jako zadań własnych oraz nw. decyzji 10 zasiłków okresowych, finansowanych ze środków własnych Gminy Dłutów.

#### Zasiłki okresowe

Skontrolowano następujące decyzje w sprawie przyznania zasiłków okresowych:

- decyzja nr ZO.99.2017 z dnia 29 sierpnia 2017 roku - na wniosek z dnia 21 sierpnia 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 21 sierpnia 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2017 roku w wysokości 300,00 zł;
- decyzja nr ZO.117.2017 z dnia 27 września 2017 roku - na wniosek z dnia 12 września 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 14 września 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 września do dnia 30 września 2017 roku w wysokości 350,00 zł miesięcznie, z przeznaczeniem na częściowe pokrycie kosztów zakupu żywności i leków;
- decyzja nr ZO.131.2017 z dnia 30 października 2017 roku - na wniosek z dnia 30 października 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 30 października 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 października do dnia 31 października 2017 roku w wysokości 317,00 zł, z przeznaczeniem na opłacenie rachunków za prąd oraz zakup leków;
- decyzja nr ZO.123.2017 z dnia 27 października 2017 roku - na wniosek z dnia 12 października 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 16 października 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 października do dnia 31 października 2017 roku w wysokości 250,00 zł;
- decyzja nr ZO.53.2017 z dnia 26 maja 2017 roku - na wniosek z dnia 9 maja 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej ze względu na bezrobocie. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 16 maja 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2017 roku w wysokości 300,00 zł;
- decyzja nr ZO.135.2017 z dnia 27 listopada 2017 roku - na wniosek z dnia 10 listopada 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu bezrobocia. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 16 listopada 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2017 roku w wysokości 400,00 zł;
- decyzja nr ZO.80.2017 z dnia 26 lipca 2017 roku - na wniosek z dnia 3 lipca 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 12 lipca 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 lipca do dnia 30 września 2017 roku w wysokości 400,00 zł miesięcznie;

- decyzja nr ZO.143.2017 z dnia 28 listopada 2017 roku - na wniosek z dnia 30 października 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 2 listopada 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2017 roku w wysokości 300,00 zł;
- decyzja nr ZO.151.2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku - na wniosek z dnia 4 grudnia 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu niepełnosprawności. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 4 grudnia 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2017 roku w wysokości 300,00 zł;
- decyzja nr ZO.116.2017 z dnia 27 września 2017 roku - na wniosek z dnia 14 września 2017 roku o przyznanie pomocy finansowej z powodu długotrwałej choroby. Na podstawie dokonanej analizy sytuacji bytowej wnioskodawcy oraz wywiadu środowiskowego z dnia 14 września 2017 roku, przyznano zasiłek okresowy od dnia 1 września do dnia 30 września 2017 roku w wysokości 465,00 zł.

#### Zasiłki stałe

- decyzja nr ZS.8.2017 z dnia 10 lipca 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł miesięcznie od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 29 czerwca 2017 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 30 czerwca 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.10.2017 z dnia 18 września 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 236,42 zł miesięcznie od dnia 1 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 8 września 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.6.2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł miesięcznie od dnia 1 kwietnia 2017 roku bezterminowo oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 14 kwietnia 2017 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 18 kwietnia 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.23.2016 z dnia 28 września 2016 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 481,00 zł miesięcznie od dnia 1 września 2016 roku do dnia 30 września 2018 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 20 września 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających niepełnosprawność umiarkowaną, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.15.2017 z dnia 30 października 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł od dnia 1 października 2017 roku do dnia 30 października 2020 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 19 października 2017 roku. Na

podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 23 października 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu wieku niepełnosprawności oraz bezrobocia, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;

- decyzja nr ZS.5.2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł od dnia 1 marca 2017 roku do dnia 31 marca 2020 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek wpłynął w dniu 31 marca 2017 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 3 kwietnia 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym oraz bezrobocia stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.9.2017 z dnia 17 lipca 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 514,00 zł od dnia 1 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 12 lipca 2017 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 12 lipca 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym stwierdzono, że wnioskujący spełniał określone ustawą kryteria do przyznania zasiłku stałego;
- decyzja nr ZS.14.2017 z dnia 27 października 2017 roku, przyznająca pomoc w formie zasiłku stałego w wysokości: 604,00 zł od dnia 1 października 2017 roku do dnia 31 października 2019 roku oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne na czas trwania świadczenia. Wniosek o pomoc wpłynął w dniu 6 października 2017 roku. Na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego w dniu 9 października 2017 roku oraz dokumentów potwierdzających niezdolność do pracy z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym 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 niepełnosprawności oraz 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, oświadczenia o stanie majątkowym, 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 Dłutowie.

## **2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2017 ROK**

Plan i wykonanie wydatków z zakresu dotacji udzielanych na realizację zadań Gminy Dłutów przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2017 roku przedstawiał się następująco:

<b>Zadanie dział, rozdział, paragraf</b>	<b>Plan pierwotny wg uchwały budżetowej w (zł)</b>	<b>Plan końcowy w (zł)</b>	<b>Wykonanie wg sprawozdań w (zł)</b>	<b>Wykonanie w %</b>
Zadania z zakresu kultury fizycznej 926/92605§2820	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100,00%
<b>Ogółem</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>100,00%</b>

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że Gmina Dłutów w 2017 roku przyznała jedną dotację na zadanie z zakresu sportu, w kwocie 45.000,00 zł.

### ***Dotacja udzielona na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie***

Warunki i tryb finansowania zadania własnego Gminy Dłutów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, wykonywanego w drodze zlecenia realizacji zadania własnego Gminy Dłutów określa uchwała nr V/26/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 11 marca 2011 roku. Niniejszą uchwałą wskazano cel Gminy Dłutów w zakresie sportu, którym jest poprawa warunków uprawiania sportu na terenie Gminy, zwiększenie dostępności dzieci i młodzieży Gminy Dłutów do działalności sportowej oraz zwiększenie dostępności mieszkańców Gminy Dłutów do działalności sportowej.

Dotacja może być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie realizacji programów szkolenia sportowego, zakupu sprzętu sportowego, pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w takich zawodach, pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, sfinansowanie wynagrodzeń kadry szkoleniowej.

Zgodnie z zapisami uchwały dotacja jest udzielana na wniosek uprawnionego podmiotu. Wójt Gminy Dłutów z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem podaje do publicznej wiadomości informację o możliwości uzyskania dotacji na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu. Przy rozpatrywaniu wniosku o realizację przedsięwzięcia uwzględnia się: [1] oddziaływanie przedsięwzięcia na sferę organizacyjną sportu lub współzawodnictwo sportowe i ich rozwój na właściwym poziomie; [2] przedstawioną kalkulację kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego i celu przedsięwzięcia; [3] ocenę wykonania przedsięwzięć wnioskującego w okresie poprzednim, w zakresie rzetelności i terminowości ich realizacji oraz rozliczenia otrzymanych na ten cel środków; [4] udział środków klubu sportowego w planowanym przedsięwzięciu, przy czym wysokość tych środków musi wynosić, co najmniej 5% wnioskowanej dotacji.

Załącznikiem do niniejszej uchwały jest wzór wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów na wsparcie projektu sportowego.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zarządzeniem nr 11/2017 Wójta Gminy Dłutów z dnia 9 lutego 2017 roku ogłoszono nabór wniosków na zadanie z

zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku. Okres realizacji zadania określono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku. Na realizację przedmiotowego zadania w 2017 roku, zaplanowano kwotę 45.000,00 zł. Termin składania wniosków ustalono do dnia 24 lutego 2017 roku. Informację w sprawie naboru wniosków na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 14 lutego 2017 roku, **co nie było zgodne z zapisem §5 ust. 2 uchwały nr V/26/11 Rady Gminy Dłutów z dnia 11 marca 2011 roku, w myśl którego Wójt Gminy Dłutów podaje do publicznej wiadomości informację o możliwości uzyskania dotacji na zadanie z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu, z co najmniej dwutygodniowym wyprzedzeniem.**

Zarządzeniem nr 12/2017 Wójta Gminy Dłutów z dnia 9 lutego 2017 roku powołano komisję do rozpatrzenia wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów na wsparcie projektu sportowego i ustalono regulamin pracy tej komisji.

W dniu 21 lutego 2017 roku do Wójta Gminy Dłutów wpłynął jeden wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów na wsparcie projektu sportowego pod nazwą „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku”. Wniosek złożony został przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „DŁUTÓW”. W przedmiocie realizacji zadania wskazano na: organizowanie szkoleń dzieci i młodzieży, wyposażenie młodzieży w wiedzę i umiejętności umożliwiające uczestnictwo w różnych zajęciach sportowych, organizowanie przygotowań i uczestnictwa w lokalnych, regionalnych i ogólnopolskich imprezach sportowych, uczestnictwo drużyn piłkarskich seniorów i młodzików GLKS w rozgrywkach o mistrzostwo okręgu w poszczególnych klasach w województwie, doskonalenie umiejętności gry w piłkę nożną i poprawę ogólnej sprawności fizycznej, osiąganie jak najlepszych wyników sportowych w rozgrywkach mistrzowskich z awansem włącznie.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem zajęcia i zawody organizowane będą w następujący sposób: [1] treningi grupy seniorów 4 razy w tygodniu – 25 osób ćwiczących; [2] mecze piłkarskie i towarzyskie seniorów 2 lub 1 raz w tygodniu w zależności od układu terminarza ŁZPN; [3] treningi grupy trampkarzy 3 razy w tygodniu – 30 osób ćwiczących; [4] mecze mistrzowskie i towarzyskie młodzików – 1 raz w tygodniu.

Zgodnie ze złożoną ofertą wnioskowana kwota dotacji stanowiła 45.000,00 zł. Z przyznanej kwoty dotacji zaplanowano pokrycie następujących wydatków: [1] realizacja programu szkolenia, w tym w szczególności: ubezpieczenie, wypożyczenie boisk, opieka medyczna, zakup sprzętu sportowego, wynagrodzenie kadry szkoleniowej – 19.500,00 zł; [2] koszty organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w zawodach – 25.500,00 zł. Całkowity koszt zadania wg złożonego wniosku wynosił – 57.000,00 zł, w tym 45.000,00 zł to kwota pochodząca z dotacji, 12.000,00 zł - środki finansowe własne.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującemu stwierdzono, iż w dniu 27 lutego 2017 roku sporządzony został protokół z posiedzenia komisji do rozpatrzenia wniosków o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Dłutów na wsparcie projektu sportowego. Zgodnie z zapisami protokołu stwierdzono, iż wniosek złożony przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „DŁUTÓW” spełnia wymogi formalno-prawne i merytoryczne. Komisja wnioskuje do Wójta Gminy Dłutów o przyznanie GLKS „DŁUTÓW” dotacji w kwocie 45.000,00 zł.

W dniu 28 lutego 2017 roku zawarta została umowa nr 34/2017 pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślanka-Olczyk a Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „DŁUTÓW” na realizację zadania publicznego w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku – kwota udzielonej



dotacji 45.000,00 zł. Termin realizacji przedsięwzięcia ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku. Przekazanie dotacji określono w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 20.000,00 zł – do dnia 3 marca 2017 roku;
- II transza w wysokości 25.000,00 zł – do dnia 31 maja 2017 roku.

Podmiot dotowany zobowiązany został do przedłożenia sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

W dniu 10 marca 2017 roku opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Dłutów informację o przyznanej dotacji w kwocie 45.000,00 zł dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „DŁUTÓW” na wsparcie w 2017 roku projektu sportowego pn. „Rozwój sportu na terenie Gminy Dłutów w 2017 roku”.

Podmiot dotujący przekazał transze dotacji Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „DŁUTÓW” w następujących terminach:

- I transza w wysokości 20.000,00 zł – w dniu 1 marca 2017 roku (WB nr 117);
- II transza w wysokości 25.000,00 zł – w dniu 29 maja 2017 roku (WB nr 286).

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli stwierdzono, iż w dniu 10 stycznia 2018 roku Gminny Ludowy Klub Sportowy „DŁUTÓW” złożył wymagane sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia prowadzonego w okresie od 28 lutego do 31 grudnia 2017 roku. Całkowity koszt zadania wg sprawozdania wynosił 60.897,34 zł, w tym 45.000,00 zł – środki pochodzące z dotacji oraz 15.897,34 zł - środki własne. Dotacja z budżetu Gminy Dłutów wykorzystana została przez Gminny Ludowy Klub Sportowy „DŁUTÓW” w 100%.

W dniu 1 lutego 2018 roku podmiot dotujący sporządził protokół z kontroli sprawozdania z udzielonej dotacji dla Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „DŁUTÓW”, dokonując weryfikacji informacji, dokumentów księgowych oraz rozliczenia poniesionych wydatków. Na podstawie protokołu z kontroli sprawozdania z udzielonej dotacji stwierdzono, że wydatkowanie środków pochodzących z udzielonej dotacji było zgodne z postanowieniami zawartej umowy dotacji.

### 3. WYDATKI OSOBOWE

#### 3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2017 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy) wynosiła 22,55 pracowników.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w latach 2016 - 2017 przedstawiał się następująco:

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2016 rok		2017 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
010/01095	1730,00	1730,00	1400,00	1400,00
700/70004	38 204,00	38 204,00	39 305,00	39 302,00
750/75011	35 955,19	35 797,34	36 603,11	36 603,11
750/75023	849 983,00	846 479,83	895 110,00	887 916,68
900/90002	24 636,00	24 635,12	29 124,00	28 881,79
900/90095	24 671,00	24 651,68	23 915,00	23 011,55
921/92109	23 448,00	23 447,30	26 226,21	26 174,36

921/92116	37 395,00	37 394,00	38 302,00	38 302,00
926/92601	35 396,00	35 396,00	36 500,00	36 494,00
<b>Razem</b>	<b>1.071.418,19</b>	<b>1.067.735,27</b>	<b>1.126.485,32</b>	<b>1.118.085,49</b>

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

W kontrolowanym okresie wynagrodzenie Wójta Gminy Dłutów, 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 Dłutowie. Pozostałym pracownikom, w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalała 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 2017 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Dłutów zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- inspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Finansowym,
- inspektora ds. kancelaryjno-organizacyjnych i oświaty,
- inspektora ds. inwestycji,
- inspektora ds. księgowości budżetowej,
- inspektora ds. ochrony środowiska, dróg i gospodarki komunalnej,
- pracownika gospodarczego.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w 2017 roku dla Wójt Gminy Dłutów wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy Dłutów nr II/11/14 z dnia 11 grudnia 2014 roku.

Miesięczne wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w kontrolowanym okresie z podziałem na poszczególne składniki przedstawia tabela poniżej:

<b>Składniki wynagrodzenia</b>	<b>Kwota</b>
Wynagrodzenie zasadnicze	4.800,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.500,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	960,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 30% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	1.890,00 zł
<b>Razem</b>	<b>9.150,00 zł</b>

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego dla Wójt Gminy Dłutów była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników

samorządowych – załącznik nr 2 oraz § 6 rozporządzenia (Dz. U. z 2017 r., poz. 1621). Wynagrodzenie Wójta Gminy 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 Dłutów nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, Wójt Gminy zarządzeniem nr 20/2009 z dnia 24 kwietnia 2009 roku wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Dłutów, 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 Dłutów wprowadzono następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 11/2013 Wójta Gminy Dłutów z dnia 29 stycznia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 1/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 2 stycznia 2014 roku,
- zarządzeniem nr 79/2017 Wójta Gminy Dłutów z dnia 17 lipca 2017 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 dnia 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Wójt, Skarbnik, Sekretarz, zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2017 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 zatwierdzała Wójt Gminy, które następnie przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku.

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

#### Wypłata odpraw

W kontrolowanej jednostce w 2016 roku nie wypłacano odpraw pracownikom w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Natomiast w 2017 roku wypłacono jedną odprawę pieniężną w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27 lipca 2017 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. inwestycji. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 32 § 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy

wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 24.264,00 zł brutto.

#### Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku w kontrolowanej jednostce nie wypłacano ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W 2017 roku wypłacono cztery ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Próbą kontroli objęto wszystkie wypłacone ekwiwalenty przysługujące:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. inwestycji. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 27 lipca 2017 roku w związku z przejściem na emeryturę, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 8 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 1.553,12 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy administracyjnej. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 5 marca 2017 roku na podstawie art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 6 dni urlopu wypoczynkowego. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 576,12 zł brutto;
- osobie uprawnionej po śmierci pracownika zatrudnionego na stanowisku robotnika gospodarczego. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było wygaśnięcie stosunku pracy z dniem 28 stycznia 2017 roku na podstawie art. 63<sup>1</sup> § 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze łącznym 11 dni urlopu wypoczynkowego (w 2016 roku – 8 dni i w 2017 roku – 3 dni). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 1.056,11 zł brutto;
- osobie uprawnionej po śmierci pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami oraz gospodarki mieszkaniowej. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było wygaśnięcie stosunku pracy z dniem 16 stycznia 2017 roku na podstawie art. 63<sup>1</sup> § 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze łącznym 29 dni urlopu wypoczynkowego (w 2016 roku – 26 dni i w 2017 roku – 3 dni). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 5.513,19 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.

### **3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przyjęty zarządzeniem nr 8/13 Wójta Gminy Dłutów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Dłutów.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2017 roku w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy w Dłutowie. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku – 3.161,77 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P z 2013 r., poz. 107), co wynikało z art. 5 ust. 2 i art. 5 e ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2017 r. Dz.U. poz. 2191).

Ponadto odpis na ZFŚS został zwiększony o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wskazanego powyżej na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której

orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę objętego opieką socjalną zgodnie z art. 5 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS przekazany został w 2017 roku na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:

- pierwsza część odpisu została przekazana na podstawie WB 68/2017 z 30 maja 2017 roku w wysokości 23.000,00 zł i stanowiła równowartość 75,00 % odpisu na ZFŚS;
- drugą część odpisu przekazano na podstawie WB 123/2017 z 29 września 2017 roku w wysokości 7.499,35 zł;
- kwota wynikająca z korekty odpisu została zwrócona z rachunku ZFŚS na podstawie WB 26/2017 z dnia 15 grudnia 2017 roku w wysokości 55,55 zł i stanowiła równowartość zmniejszenia odpisu w związku ze skorygowaniem przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Ustalono, że w 2017 roku w Urzędzie Gminy w Dłutowie w przeliczeniu na pełny etat planowany przeciętny stan zatrudnienia na 2017 rok wynosił – 24,18 etatów.

Odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2017 rok wynikał z wyliczenia:

- pracownicy:  $1.185,66 \text{ zł} \times 24,18 = 28.669,26 \text{ zł}$   
w tym z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności:  
 $197,61 \text{ zł} \times 1,00 = 197,61 \text{ zł};$
- emeryci i renciści  $197,61 \text{ zł} \times 9,00 = 1.632,48 \text{ zł}.$

Razem planowany odpis na ZFŚS na 2016 rok wynosił – 30.499,35 zł.

Stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349 ze zmianami), kontrolowana jednostka w wyniku przeliczenia planowanego średniorocznego zatrudnienia pracowników skorygowanego do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, ustaliła końcowy odpis na ZFŚS, który kształtował się następująco:

- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 1,00 = 1.185,66 \text{ zł}$  (rozdział 70004)
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 17,30 = 20.511,92 \text{ zł}$  (rozdział 75023)  
w tym z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności:  
 $197,61 \text{ zł} \times 1,00 = 197,61 \text{ zł}$
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 2,00 = 2.371,32 \text{ zł}$  (rozdział 90002)
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 0,91 = 1.078,95 \text{ zł}$  (rozdział 90095)
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 0,80 = 948,53 \text{ zł}$  (rozdział 92109)
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 1,00 = 1.185,66 \text{ zł}$  (rozdział 92116)
- pracownicy  $1.185,66 \text{ zł} \times 1,00 = 1.185,66 \text{ zł}$  (rozdział 92601)
- emeryci i renciści  $197,61 \text{ zł} \times 9 = 1.778,49 \text{ zł}$  (rozdział 75095)

---

**Łącznie: 30.443,80 zł**

Wydatkowane środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2017 roku przedstawia poniższa tabela:

Wydatki ZFŚS w tym :	2017 rok	
	Liczba świadczeń	Kwota w złotych
Dofinansowanie wypoczynku pracowników zorganizowanym we własnym zakresie ( wczasy pod gruszą )	23	11.715,00
Dofinansowanie do zorganizowanego wypoczynku dzieci	2	1.140,00
Zapomogi pieniężne	1	2 000,00
Bony towarowe	24	4.240,00
Pomoc finansowa	27	8.494,00
Drobny poczęstunek okolicznościowy ( spotkanie jasełkowe)	1	2.280,00
<b>Razem</b>		<b>29.869,00</b>

Dokonana przez kontrolujących analiza obrotów w 2017 roku na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) nie wykazała przekazywania środków z rachunku na inne cele niż działalność socjalna.

### 3.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2017 rok

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2017 roku wydano 211 poleceń. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli - Wójt oraz z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy. 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 2017 roku pod numerami:

- nr delegacji 10, wydana 25 stycznia 2017 roku - data rozliczenia delegacji 25 stycznia 2017 roku,
- nr delegacji 14, wydana 6 lutego 2017 roku - data rozliczenia delegacji 17 lutego 2017 roku,
- nr delegacji 75, wydana 13 czerwca 2017 roku - data rozliczenia delegacji 26 czerwca 2017 roku,
- nr delegacji 105, wydana 17 sierpnia 2017 roku - data rozliczenia delegacji 21 sierpnia 2017 roku,
- nr delegacji 132, wydana 26 września 2017 roku - data rozliczenia delegacji 29 września 2017 roku,
- nr delegacji 148, wydana 10 października 2017 roku - data rozliczenia delegacji 12 października 2017 roku,
- nr delegacji 169, wydana 31 października 2017 roku - data rozliczenia delegacji 2 listopada 2017 roku,
- nr delegacji 187, wydana 22 listopada 2017 roku - data rozliczenia delegacji 30 listopada 2017 roku,

- nr delegacji 194, wydana 7 grudnia 2017 roku – data rozliczenia delegacji 11 grudnia 2017 roku,
- nr delegacji 203, wydana 13 grudnia 2017 roku – data rozliczenia delegacji 18 grudnia 2017 roku.

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;
- 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.

### **3.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2017 rok**

#### **Zasady wypłaty diet**

Zasady wypłaty diet radnym Rady Gminy Dłutów określała uchwała nr XXI/46/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 26 marca 2013 roku w sprawie określenia wysokości i zasad przyznawania diet radnym Rady Gminy Dłutów, zmieniona uchwałą nr XXIII/164/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 23 maja 2013 roku. Zgodnie z niniejszą uchwałą radni za udział w pracach Rady otrzymują dietę w formie ryczałtu miesięcznego, odpowiednio:

- radny pełniący funkcję Przewodniczącego Rady otrzymuje dietę w wysokości 1.000,00 zł;
- radny pełniący funkcję Wiceprzewodniczącego Rady lub przewodniczącego stałej komisji Rady, otrzymuje dietę w wysokości 450,00 zł;
- pozostali radni otrzymują dietę w wysokości 350,00 zł.

Ponadto w uchwale ustalono, że dieta miesięczna przysługująca radnemu ulega obniżeniu o 50,00 zł za każdą nieobecność radnego na sesji Rady lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem.

Zasady wypłaty diet dla sołtysów, określała uchwała Rady Gminy Dłutów nr XXIII/165/13 z dnia 23 maja 2013 roku w sprawie ustalenia zryczałtowanej diety dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Dłutów. Zgodnie z uchwałą przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Dłutów ustalono miesięczną zryczałtowaną dietę obejmującą również zwrot kosztów podróży służbowych w wysokości 150,00 zł. Dieta miesięczna ulega obniżeniu o 50,00 zł za każdą nieobecność przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej Gminy Dłutów na sesji Rady Gminy Dłutów.

#### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych w 2017 roku. Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy październik, listopad, grudzień 2017 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 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, w ciągu miesiąca w 2017 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2017 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- dieta za dany miesiąc wypłacana była do 10 dnia następnego miesiąca na rachunek bankowy radnego, co było zgodne z § 5 uchwały nr XXI/146/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 26 marca 2013 roku.

W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty diet dla sołtysów, kontrolą objęto listy wypłat z miesięcy: październik, listopad oraz grudzień 2017 roku.

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr XXIII/165/13 Rady Gminy Dłutów z dnia 23 maja 2013 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

#### **4. WYDATKI INWESTYCYJNE**

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

Rozdział	§	2016 rok		2017 rok	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
		(zł)	(zł)	(zł)	(zł)
01010	6050	46 010,00	44 876,50	876 750,00	732 779,72
60016	6050	314 005,12	313 100,31	818 230,91	748 309,85
60016	6060	2,00	2,00		
60017	6050	800,00	800,00	45 000,00	2 900,00
70004	6060			4 500,00	4 199,99
75412	6050	65 990,45	65 868,38	93 547,40	93 521,12
75412	6060	4 100,00	4 100,00	47 700,00	46 790,00
75412	6230	13 000,00	12 875,70	13 485,58	13 417,11
75814	6050	33 000,00	33 000,00		
80104	6050	358 000,00	356 296,64	965 706,76	964 416,31
80104	6057			1 338 606,06	1 338 606,06
80104	6059			895 687,18	895 687,18
80113	6050	12 472,31	12 330,90	500,00	496,55
80195	6050			22 012,00	22 012,00
85203	6050	300 000,00	300 000,00	200 000,00	200 000,00



90002	6050	50,00	50,00	8 500,00	8 500,00
90015	6050	5 212,82	5 202,90	49 598,48	35 546,08
90017	6210	21 000,00	21 000,00		
90095	6050	7 523,00	7 520,26	27 580,61	26 862,10
92109	6050			4 500,00	4 489,50
92109	6060	8 651,71	8 651,00		
92195	6050			4 856,57	4 850,00
92195	6060	9 651,71	9 293,28		
92601	6050	24 819,00	22 299,80		
Razem		1 224 288,12	1 217 267,67	5 416 761,55	5 143 383,57
<b>Wydatki budżetowe ogółem</b>		16 270 860,87	15 932 455,53	21 911 391,53	21 147 455,42
<b>Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)</b>		7,52	7,64	24,72	24,32

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2016 - 2017

Źródło finansowania inwestycji	2016 rok	2017 rok
Środki własne z budżetu Gminy	881.667,67	1.768.441,13
Kredyty i pożyczki, emisja obligacji		1.633.680,00
Dotacje z innych źródeł	335.600,00	230.000,00
Środki z budżetu Unii Europejskiej		1.024.697,24
Środki z umorzeń pożyczek z WFOŚiGW		486.565,20

### Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowane są na kontach analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego „080 – środki trwale w budowie (inwestycje)”. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące poszczególnych zadań inwestycyjnych (środków trwałych w budowie) realizowanych przez wykonawców jak i we własnym zakresie, a po stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Na kontach analitycznych do konta 080 prowadzona jest ewidencja kosztów oddzielnie dla każdego zadania zapewniająca wyodrębnienie kosztów środków trwałych poszczególnych inwestycji .

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Dłutów w uchwałach budżetowych na 2016 i 2017 rok. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy dokonywała zmian wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację w drodze uchwał.

Bezpośredni nadzór nad realizacją inwestycji Gminy Dłutów sprawuje Wójt Gminy Dłutów. Do zadań pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy, którym Wójt przydzielił realizację poszczególnych inwestycji, należy udział w planowaniu inwestycji, koordynowanie realizowanych inwestycji gminnych, w tym zapewnienie ich prawidłowego przygotowania, realizacji i jakości wykonania.

Szczegółową organizację, tryb pracy oraz zadania komisji przetargowej w okresie objętym kontrolą określał regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w Urzędzie Gminy Dłutów, będący załącznikiem do zarządzenia nr 6/06 Wójta Gminy Dłutów z dnia 2 marca 2006 roku w sprawie powołania komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Dłutów, zmieniony zarządzeniem nr 2/2015 Wójta Gminy Dłutów z dnia 9 stycznia 2015 roku. Zgodnie z w/w regulaminem komisję przetargową powołuje każdorazowo Wójt Gminy w celu przeprowadzenia określonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, udzielano w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 56/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 22 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Dłutów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W regulaminie wprowadzono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych w następującym układzie:

- zamówienia o wartości od 1.000 do 3.000 euro netto – zamówienia realizowane mogą być po telefonicznym lub ustnym przeprowadzeniu rozpoznania cenowego rynku bez składania pisemnych ofert, zapytania skierowane powinny być do co najmniej 2 potencjalnych wykonawców;
- zamówienia o wartości powyżej 3.000 do 10.000 euro netto - zamówienia realizowane mogą być na podstawie ofert otrzymanych w wyniku zapytań skierowanych na piśmie, faksem, drogą elektroniczną lub też telefonicznie do co najmniej 2 potencjalnych wykonawców;
- zamówienia o wartości powyżej 10.000 do 30.000 euro netto - zamówienia udzielane mogą być po uprzednim skierowaniu zapytania ofertowego do co najmniej 3 potencjalnych wykonawców lub sporządzeniu zapytania ofertowego kierowanego do nieograniczonej liczby potencjalnych wykonawców i umieszczenia go na okres co najmniej 10 dni na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy i w siedzibie Urzędu Gminy.

Z przeprowadzonych rozeznań cenowych rynku pracownik lub kierownik referatu, który prowadzi postępowanie w sprawie udzielania zamówienia, sporządza protokół na druku stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 56/2014.

Dokumentację z postępowania przechowuje pracownik lub kierownik referatu przeprowadzającego postępowanie. Kserokopię protokołu pracownik zobowiązany jest załączyć do egzemplarza umowy zawartej na podstawie przeprowadzonego rozeznania, który przekazywany jest do Referatu Finansowego, a w sytuacji braku konieczności zawarcia umowy, do faktury lub rachunku dokumentującego wykonanie dostawy lub usługi.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

*Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2016 – 2017 stanowi **załącznik nr 1** protokołu kontroli.*

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji dwóch zadań inwestycyjnych:

- realizacji inwestycji o największej wartości kwoty przedmiotu zamówienia pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”;
- inwestycji pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach”.

## **I. „Budowa przedszkola w Dłutowie”**

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Przedmiot zamówienia – roboty budowlane polegające na budowie przedszkola pięciooddziałowego o powierzchni zabudowy 500.79 m<sup>2</sup>, kubaturze 3440 m<sup>3</sup> wraz z przebudową parteru istniejącego budynku na potrzeby administracyjno-socjalne przedszkola zgodnie z projektami budowlanymi, projektami budowlano-wykonawczymi, specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Ponadto zakres przedmiotu zamówienia obejmuje w szczególności: [1] budowę instalacji zbiornikowej podziemnej o poj. 6700 l z zestawem dwóch gazowych pomp ciepła i kotłem gazowym na płycie fundamentowej; [2] budowę wentylacji mechanicznej z rekuperacją; [3] wykonanie oświetlenia terenu; [4] wykonanie wewnętrznej linii zasilającej; [5] wykonanie instalacji kanalizacji sanitarnej; [6] wykonanie instalacji kanalizacji technologicznej z separatorem; [7] wykonanie zjazdu publicznego; [8] wykonanie zjazdu indywidualnego; [9] wykonanie miejsc postojowych; [10] demontaż odcinków istniejących instalacji.

### ***Etap przygotowania inwestycji***

Dokumentację projektową opracowało Biuro Projektowe Budownictwa „PARTNER” 90-030 Łódź, ul. Nowa 29/31. Kosztorys inwestorski sporządziło Biuro Projektowe Budownictwa „PARTNER” z datą opracowania 8 lutego 2016 roku. Wartość kosztorysowa robót została ustalona na kwotę 4 065.823,32 zł netto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu budowlanego i wynosiła 4 065.823,32 zł netto, co stanowiło równowartość 973.873,22 euro.

Zarządzeniem nr 43/2016 z dnia 18 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Dłutów powołała komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania w zakresie zamówienia publicznego pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”.

### ***Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych***

Ogłoszenie o zamówieniu, którego przedmiotem była „Budowa przedszkola w Dłutowie” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 kwietnia 2016 roku, numer ogłoszenia 77062 - 2016. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów w dniach od 5 kwietnia do 20 kwietnia 2016 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem [www.dlutow.pl](http://www.dlutow.pl) w dniu 5 kwietnia 2016 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- określenie przedmiotu oraz zakresu zamówienia: roboty budowlane polegające na budowie przedszkola pięciooddziałowego o powierzchni zabudowy 500.79 m<sup>2</sup>, kubaturze 3440 m<sup>3</sup> wraz z przebudową parteru istniejącego budynku na potrzeby administracyjno-socjalne przedszkola zgodnie z projektami budowlanymi, projektami budowlano-wykonawczymi, specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Ponadto zakres przedmiotu zamówienia obejmuje w szczególności: [1] budowę instalacji zbiornikowej podziemnej o poj. 6700 l z zestawem dwóch gazowych pomp ciepła i kotłem gazowym na płycie fundamentowej; [2] budowę wentylacji mechanicznej z rekuperacją; [3] wykonanie oświetlenia terenu; [4] wykonanie wewnętrznej linii zasilającej; [5] wykonanie instalacji kanalizacji sanitarnej; [6] wykonanie instalacji kanalizacji technologicznej z separatorem; [7] wykonanie zjazdu publicznego; [8]

wykonanie zjazdu indywidualnego; [9] wykonanie miejsc postojowych; [10] demontaż odcinków istniejących instalacji,

- rodzaj zamówienia – roboty budowlane,
- tryb postępowania - przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny i wyboru ofert – cena – 90%, okres gwarancji – 10%,
- termin wykonania zamówienia – I etap obejmujący roboty w zakresie: wykonania robót ziemnych, fundamentów, ścian naziemnych, schodów wewnętrznych i zewnętrznych, stropów nad parterem i piętrem, dachu konstrukcji i pokrycia, stolarki okiennej i drzwiowej, rozbiórki budynków gospodarczych, przyłącza wody i kanalizacji, ścinania i karczowania drzew, wewnętrznych i zewnętrznych instalacji sanitarnych – do dnia 20 grudnia 2016 roku; II etap obejmujący pozostałe roboty i całkowite zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia – do dnia 15 lipca 2017 roku,
- wymagania dotyczące wadium – wadium w wysokości 42.000,00 zł,
- termin składania ofert: do dnia 20 kwietnia 2016 roku do godz. 12:00,
- warunki udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu ostatecznego terminu składania ofert.

Wójt Gminy Dłutów zatwierdziła specyfikację istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił specyfikację na stronie internetowej; [www.dlutow.pl](http://www.dlutow.pl) w dniu 5 kwietnia 2016 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja zawierała w formie załączników: formularz ofertowy, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wzór umowy, dokumentację projektową, kosztorysy, przedmiary robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót. W treści specyfikacji podano m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia: roboty budowlane polegające na budowie przedszkola pięcioddziałowego o powierzchni zabudowy 500.79 m<sup>2</sup>, kubaturze 3440 m<sup>3</sup> wraz z przebudową parteru istniejącego budynku na potrzeby administracyjno-socjalne przedszkola zgodnie z projektami budowlanymi, projektami budowlano-wykonawczymi, specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Ponadto zakres przedmiotu zamówienia obejmuje w szczególności: [1] budowę instalacji zbiornikowej podziemnej o poj. 6700 l z zestawem dwóch gazowych pomp ciepła i kotłem gazowym na płycie fundamentowej; [2] budowę wentylacji mechanicznej z rekuperacją; [3] wykonanie oświetlenia terenu; [4] wykonanie wewnętrznej linii zasilającej; [5] wykonanie instalacji kanalizacji sanitarnej; [6] wykonanie instalacji kanalizacji technologicznej z separatorem; [7] wykonanie zjazdu publicznego; [8] wykonanie zjazdu indywidualnego; [9] wykonanie miejsc postojowych; [10] demontaż odcinków istniejących instalacji,
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego w Urzędzie Gminy Dłutów, do dnia 20 kwietnia 2016 roku do godz. 12:00,
- termin realizacji zamówienia – I etap obejmujący roboty w zakresie: wykonania robót ziemnych, fundamentów, ścian naziemnych, schodów wewnętrznych i zewnętrznych, stropów nad parterem i piętrem, dachu konstrukcji i pokrycia, stolarki okiennej i drzwiowej, rozbiórki budynków gospodarczych, przyłącza wody i kanalizacji, ścinania i karczowania drzew, wewnętrznych i zewnętrznych instalacji sanitarnych – do dnia 20 grudnia 2016 roku; II etap obejmujący pozostałe roboty i całkowite zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia – do dnia 15 lipca 2017 roku,

- kryteria oceny ofert – cena – 90%, okres gwarancji 10%,
- wymagania dotyczące wadium – wadium w wysokości 42.000,00 zł,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert - zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej brutto,
- warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków,
- wykonawca może powierzyć wykonanie części zamówienia podwykonawcy.

**Wskazać należy, że analiza opisu przedmiotu zamówienia wykazała liczne przypadki opisywania elementów przedmiotu zamówienia poprzez nieuzasadnione wskazywanie producentów lub nazw rodzajowych związanych z konkretnym producentem w treści dokumentacji projektowej zamieszczonej na stronie internetowej zamawiającego, stanowiącej integralny element siwz, zawierający szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.** W opisie instalacji centralnego ogrzewania liczne elementy opisano poprzez wskazanie nazwy konkretnego producenta. Przykładowo: wskazano zastosowanie grzejników drabinkowych producenta *KERMI*; zaworów powrotnych producenta *HONEYWELL*; rur systemu *TECEflex* producenta *TECE Sp. z o.o.* W opisie technologii źródła ciepła wskazano na zastosowanie: kotła gazowego *RTAY 00-386 S1 CW* producenta *GAZUNO*; bufora ciepła *Fish S4 1500* producenta *BIMS PLUS*; naczyń wzbiorniczych o pojemności 25 l producenta *REFLEX*. W opisie wewnętrznej instalacji wody użytkowej wskazano na użycie zasobników wody o pojemności 300 l model *SL-300* oraz kolektorów słonecznych *Logasol SKN 3,0* - producenta *BUDERUS*. Natomiast w opisie wewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej wskazano na użycie systemu kanalizacji niskoszumowej *Silent-PP* producenta *GEBERIT*. **Kontrolujący zauważają, że stwierdzone przypadki użycia do opisu przedmiotu zamówienia nazw producentów nie znajdowały uzasadnienia w specyfice przedmiotu zamówienia, ze względu na wielość oferowanych na rynku materiałów służących do budowy ww. instalacji. Powyższe stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych obowiązującego do dnia 22 czerwca 2016 roku, zgodnie z którym przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny". W orzecznictwie i doktrynie wskazuje się, iż wyjątkowa możliwość użycia przy opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych, patentów lub pochodzenia dotyczy sytuacji, gdy zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a także gdy jest to nadmiernie trudne i nieracjonalne. Co najistotniejsze, zamawiający ma obowiązek ową trudność i nieracjonalność wykazać. Zamawiający nie wykazał, aby przedmiot zamówienia był na tyle specyficzny, że odpowiednim sposobem jego opisu jest skorzystanie z regulacji zawartej w art. 29 ust. 3 Prawa zamówień publicznych. Należy zauważyć, że w przypadku zamówień, których przedmiotem zamówienia jest dobór elementów do wykonania węzła cieplnego, istnieje możliwość opisanie przedmiotu zamówienia bez konieczności odwoływania się do marek produktów w sposób bezpośredni. Zatem wskazywanie w specyfikacji istotnych warunków**

**zamówienia w sposób bezpośredni marki projektowanych urządzeń i ich dystrybutora jest niedopuszczalne, bowiem nie zachodzą przesłanki niemożności opisanego przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń. Przedmiotowego naruszenia przepisów art. 29 ust. 3 ustawy nie zmienia fakt dopuszczenia przez zamawiającego w zapisach specyfikacji istotnych warunków zamówienia produktów równoważnych.**

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że w związku z licznymi zapytaniami wykonawców zamawiający w dniu 12 kwietnia 2016 roku udzielił wyjaśnień, dokonując modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia w następującym zakresie:

- załączając do specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgłoszenie robót budowy przyłącza kanalizacji sanitarnej,
- załączając do specyfikacji istotnych warunków zamówienia decyzję Starosty Pabianickiego w sprawie rozbiórki budynku gospodarczego,
- załączając do specyfikacji istotnych warunków zamówienia decyzję Zarządu Powiatu Pabianickiego na urządzenie zjazdu.

Wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy Dłutów w dniu 13 kwietnia 2016 roku.

W związku z kolejnymi zapytaniami wykonawców zamawiający w dniu 14 kwietnia 2016 roku udzielił wyjaśnień, dokonując modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia w następującym zakresie:

- załączenia do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wydruku z programu obliczeniowego z zestawieniem grzejników,
- w przedmiarze instalacji wewnętrznych w pozycji nr 4 dodano zapis, zgodnie z którym: *„należy wycenić słupek ze stali nierdzewnej do mocowania przewodu gazowego o przekroju 100x2,0 mm, natomiast w projekcie na rysunku nr 17 pokazany jest słupek o przekroju 50 mm”.*

Wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Urzędu Gminy Dłutów w dniu 14 kwietnia 2016 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że we wskazanym przez zamawiającego terminie wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto) i okres gwarancji
Oferta nr 1	GRS Polska Sp. z o.o. 00-819 Warszawa ul. Złota 61/100	4 648.417,23 zł gwarancja – 61 miesięcy
Oferta nr 2	„Konstruktor Profesjonal” Piotr Wężyk 97-300 Piotrków Trybunalski ul. Wronia 65	3 363.234,95 zł gwarancja – 61 miesięcy
Oferta nr 3	P.H.U. Barbara Maziarz 97-400 Bełchatów Myszaki 37a	3 386.215,83 zł gwarancja- 60 miesięcy
Oferta nr 4	Korporacja Budowlana „DARCO” 26-600 Radom ul. Grabarska 53	3 148.231,76 zł gwarancja- 60 miesięcy
Oferta nr 5	P.P.H.U. „PROJNAD” 98-200 Sieradz ul. Wojska Polskiego 73	3 679.029,24 zł gwarancja – 60 miesięcy
Oferta nr 6	P.H.B. „ZAMBUD” 98-200 Sieradz ul. Oksińskiego 62	3 683.577,17 zł

		gwarancja – 61 miesięcy
--	--	-------------------------

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę: 2 940.253,53 zł brutto w 2016 roku oraz 2 060.709,15 zł brutto w 2017 roku. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 20 kwietnia 2016 roku o godz. 12:30. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Dłutów w dniu 20 kwietnia 2016 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, na drukach ZP-1 oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

W dniu 27 kwietnia 2016 roku zamawiający działając na podstawie art.90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał oferentów nr 2, 3, 4, 5 i 6 (z powyższej tabeli) do udzielenia wyjaśnień dotyczących elementów mających wpływ na wysokość zaoferowanej ceny za realizację przedmiotu zamówienia. Zamawiający zobowiązał oferentów do przesłania wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny do dnia 2 maja 2016 roku do godz. 12.00. Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującym stwierdzono, że wszyscy oferenci zobowiązani do złożenia wyjaśnień udziellili zamawiającemu przedmiotowych wyjaśnień w terminie wskazanym przez zamawiającego.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że zamawiający odrzucił w postępowaniu ofertę wykonawcy „GRS Polska” Sp. z o. o. Ofertę odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzony został na druku ZP-PN zgodnym z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Korporację Budowlaną „DARCO” 26-600 Radom ul. Garbarska 53 - cena ofertowa 3 148.231,76 zł brutto. Protokół postępowania został zatwierdzony i podpisany przez Wójt Gminy Dłutów.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 4 maja 2016 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych). W dniu 4 maja 2016 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dłutów, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 18 maja 2016 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójt Grażynę Maślanka-Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła z Korporacją Budowlaną „DARCO” reprezentowaną przez Dariusza Żaka umowę nr 47 na realizację zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 3 148.231,76 zł brutto. W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia przedmiotu zamówienia: I etap obejmujący roboty w zakresie: wykonania robót ziemnych, fundamentów, ścian naziemnych, schodów wewnętrznych i zewnętrznych, stropów nad parterem i piętrem, dachu konstrukcji i pokrycia, stolarki okiennej i drzwiowej, rozbiórki budynków gospodarczych, przyłącza wody i kanalizacji, ścinania i karczowania drzew, wewnętrznych i zewnętrznych instalacji sanitarnych – do dnia 20 grudnia 2016 roku; II etap obejmujący pozostałe

roboty i całkowite zakończenie realizacji przedmiotu zamówienia – do dnia 15 lipca 2017 roku,

- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 3 148.231,76 zł brutto ,
- rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi na podstawie faktur częściowych za wykonanie robót ujętych w harmonogramie terminowo – rzeczowo – finansowym, wystawianych nie częściej niż jeden raz w miesiącu na podstawie protokołów odbioru częściowego wykonania robót, przy czym suma należności z faktur częściowych nie może przekroczyć kwoty odpowiadającej 80% wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy oraz fakturą końcową wystawioną po zakończeniu robót. W 2016 roku suma należności z faktur częściowych nie może przekroczyć 57% wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy,
- termin gwarancji na wykonane roboty budowlane: 60 miesięcy,
- strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości przedmiotu umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 maja 2016 roku (numer ogłoszenia 126444 - 2016).

### ***Wybór inspektora nadzoru***

#### ***Nadzór nad inwestycją w zakresie branży konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, wodno-kanalizacyjnej i gazowej***

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli, wyliczenia planowanych kosztów dla usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” w zakresie branży konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, wodno-kanalizacyjnej i gazowej - dokonano w dniu 6 maja 2016 roku. Wartość nadzoru inwestorskiego oszacowano na kwotę 40.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 9.581,07 euro.

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka zgodnie z zarządzeniem nr 56/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 22 maja 2014 roku przeprowadziła rozeznanie rynku, poprzez telefoniczne zaproszenie do składania ofert na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją w zakresie ww. branż. W odpowiedzi wpłynęły następujące oferty:

- oferta nr 1) – „JM Budownictwo” Joanna Młynarska 97-400 Bełchatów ul. Mostowa 2 – cena wykonania zamówienia 44.427,00 zł brutto;
- oferta nr 2) – Firma Budowlana „MAWI” Wiesław Hałaszkiewicz 97-400 Bełchatów ul. Paderewskiego 4/3 – cena wykonania zamówienia 46.900,00 zł brutto;
- oferta nr 3) – Usługi Budowlane „TAURUSM” Michał Stadnik 97-400 Bełchatów Helenów 30a – 45.600,00 zł brutto;

Z przedłożonego do kontroli protokołu o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że wybrano ofertę nr 1, która była najkorzystniejszą ze złożonych ofert.

W dniu 18 maja 2016 roku zawarto umowę nr 48 pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Grażynę Maślanka-Olczyk a Joanną Młynarską prowadzącą działalność gospodarczą pn. „JM Budownictwo” z siedzibą w Bełchatowie - na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” w zakresie branży konstrukcyjno-budowlanej, drogowej, wodno-kanalizacyjnej i gazowej. Zgodnie z treścią przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązany został do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w czasie trwania robót i dokonania odbiorów



częściowych i końcowego odbioru robót. Termin sprawowania nadzoru ustalono do dnia 15 lipca 2017 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 44.427,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie płatne po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w równych kwotach tj. 3.173,40 zł brutto miesięcznie. W przypadku powstania konieczności przedłużenia czasu trwania umowy ponad termin w niej określony, strony podpiszą aneks do umowy, z tym że kwota wynagrodzenia inspektora nadzoru za każdy kolejny miesiąc pełnienia nadzoru będzie odpowiadała kwocie miesięcznego wynagrodzenia inspektora określonej w umowie, a dla sprawowania nadzoru inwestorskiego o kolejny niepełny miesiąc kalendarzowy wynagrodzenie inspektora nadzoru zostanie naliczone proporcjonalnie. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 14 lipca 2017 roku strony zawarły aneks do umowy nr 48 z dnia 18 maja 2016 roku. Zgodnie z zapisami zawartego aneksu wprowadzono zmianę terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego, do dnia 31 sierpnia 2017 roku.

Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił następujące faktury VAT:

- faktura VAT nr 6/12/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 19.040,40 zł,
- faktura VAT nr 12/12/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/02/2017 z dnia 2 lutego 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/03/2017 z dnia 7 marca 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/04/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/05/2017 z dnia 8 maja 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/06/2017 z dnia 5 czerwca 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 2/07/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 8/07/2017 z dnia 28 lipca 2017 roku na kwotę 3.173,40 zł,
- faktura VAT nr 6/09/2017 z dnia 23 września 2017 roku na kwotę 4.810,95 zł (dodatkowa faktura wynikająca z wydłużenia terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego, zgodnie z zawartym aneksem do umowy).

Niniejsze faktury były zgodne z kwotą wynikającą z zawartej umowy oraz zapisami szczegółowymi tejże umowy, dotyczącymi wynagrodzenia inspektora nadzoru w przypadku przedłużenia czasu trwania umowy.

#### Nadzór nad inwestycją w zakresie branży elektrycznej

Zgodnie z dokumentacją przedłożoną do kontroli, wyczenia planowanych kosztów dla usługi polegającej na pełnieniu nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” w zakresie branży elektrycznej - dokonano w dniu 6 maja 2016 roku. Wartość nadzoru inwestorskiego oszacowano na kwotę 4.578,00 zł netto, co stanowiło równowartość 1.096,55 euro.

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka zgodnie z zarządzeniem nr 56/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 22 maja 2014 roku przeprowadziła rozeznanie rynku, poprzez telefoniczne zaproszenie do składania ofert na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją w zakresie ww. branży. W odpowiedzi wpłynęły następujące oferty:

- oferta nr 1) – „ELMOT” Instalatorstwo Elektryczne 95-080 Tuszyn ul. Rzgowska 21 – cena wykonania zamówienia 5.000,00 zł brutto;
- oferta nr 2) – Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania 95-081 Dłutów ul. Główna 59 – cena wykonania zamówienia 4.578,00 zł brutto.

Z przedłożonego do kontroli protokołu o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że wybrano ofertę nr 1, która była najkorzystniejszą ze złożonych ofert.

W dniu 18 maja 2016 roku zawarto umowę nr 49 pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Grażynę Maślanka-Olczyk a Tadeuszem Kanią prowadzącym działalność gospodarczą pn. Zakład Instalatorstwa Elektrycznego z siedzibą w Dłutowie - na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” w zakresie branży elektrycznej. Zgodnie z treścią przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązany został do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w czasie trwania robót i dokonania odbiorów częściowych oraz odbioru końcowego robót. Termin sprawowania nadzoru ustalono do dnia 15 lipca 2017 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 4.578,00 zł brutto. Wynagrodzenie będzie płatne po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego w równych kwotach tj. 327,00 zł brutto miesięcznie. W przypadku powstania konieczności przedłużenia czasu trwania umowy ponad termin w niej określony, strony podpiszą aneks do umowy, z tym że kwota wynagrodzenia inspektora nadzoru za każdy kolejny miesiąc pełnienia nadzoru będzie odpowiadała kwocie miesięcznego wynagrodzenia inspektora określonej w umowie, a dla sprawowania nadzoru inwestorskiego o kolejny niepełny miesiąc kalendarzowy wynagrodzenie inspektora nadzoru zostanie naliczone proporcjonalnie. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 14 lipca 2017 roku strony zawarły aneks do umowy nr 49 z dnia 18 maja 2016 roku. Zgodnie z zapisami zawartego aneksu wprowadzono zmianę terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego, do dnia 31 sierpnia 2017 roku.

Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił następujące faktury VAT:

- faktura VAT nr 13/2016 z dnia 5 września 2016 roku na kwotę 981,00 zł,
- faktura VAT nr 17/2016 z dnia 3 listopada 2016 roku na kwotę 654,00 zł,
- faktura VAT nr 23/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku na kwotę 654,00 zł,
- faktura VAT nr 3/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku na kwotę 327,00 zł,
- faktura VAT nr 5/2017 z dnia 2 marca 2017 roku na kwotę 327,00 zł,
- faktura VAT nr 6/2017 z dnia 4 kwietnia 2017 roku na kwotę 327,00 zł,
- faktura VAT nr 12/2017 z dnia 31 maja 2017 roku na kwotę 327,00 zł,
- faktura VAT nr 17/2017 z dnia 28 lipca 2017 roku na kwotę 654,00 zł,
- faktura VAT nr 19/2017 z dnia 4 września 2017 roku na kwotę 327,00 zł,
- faktura VAT nr 24/2017 z dnia 22 września 2017 roku na kwotę 327,00 zł (dodatkowa faktura wynikająca z wydłużenia terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego, zgodnie z zawartym aneksem do umowy),
- faktura VAT nr 26/2017 z dnia 29 września 2017 roku na kwotę 168,77 zł (dodatkowa faktura wynikająca z wydłużenia terminu pełnienia nadzoru inwestorskiego, zgodnie z zawartym aneksem do umowy).

Niniejsze faktury były zgodne z kwotą wynikającą z zawartej umowy oraz zapisami szczegółowymi tejże umowy, dotyczącymi wynagrodzenia inspektora nadzoru w przypadku przedłużenia czasu trwania umowy.

### **Realizacja inwestycji**

Przekazanie terenu budowy nastąpiło pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 25 maja 2016 roku. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że zamawiający w trakcie realizacji zamówienia podstawowego udzielił zamówienia na roboty dodatkowe, w oparciu o sporządzony protokół konieczności wykonania prac dodatkowych w ramach realizowanej inwestycji.

#### Zamówienie na roboty dodatkowe udzielone na podstawie art. 19 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w trakcie realizacji przedmiotowej inwestycji zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych na istniejącym budynku. Zgodnie z protokołem konieczności nr 1 z dnia 23 maja 2017 roku stwierdzono: „[1] Zły stan techniczny w istniejącej części budynku. Istniejąca elewacja uwidacznia liczne spękania siatkowe, odpryski oraz naloty organiczne. Projekt budowlany zakładał jedynie wykonanie malowania elewacji. Prace projektowe zrealizowano w 2014 roku, podczas których stan elewacji oceniany był jako dobry. W związku z powyższym należy zrezygnować z wykonania malowania elewacji kosztem wykonania jej wzmocnienia poprzez nałożenie dodatkowej warstwy siatki oraz nowego tynku strukturalnego. W sytuacji pozostawienia elewacji w stanie projektowym, koszty związane z późniejszą naprawą zwiększą się niewspółmiernie. [2] Ze względu na zły stan techniczny istniejących schodów zewnętrznych tj. połamane krawędzie stopni, niebezpieczna – śliska nawierzchnia betonowa oraz ze względu na warunki bezpieczeństwa należy istniejące schody rozebrać i wykonać nowe w formie remontu. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wykonania schodów. [3] Stwierdzono brak zadaszenia nad schodami zewnętrznymi na elewacji zachodniej budynku oraz zły stan techniczny zadaszenia nad schodami na elewacji północnej budynku. Brak zadaszenia powoduje zalewanie wodą wejścia do kotłowni, natomiast istniejące zadaszenie jest technicznie niesprawne. Ponadto z związku z wykonaniem nowych schodów, w celu ich ochrony przed zalewaniem należy wykonać nowe zadaszenie. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wykonania zadaszenia. [4] Ze względu na nieszczelne rynny i rury spustowe, elewacja istniejącego budynku poddanego dodatkowym naprawom (pkt 1) uległaby zalaniu i zniszczeniu. W związku z powyższym należy wymienić rynny i rury spustowe, uzupełnić obróbki blacharskie oraz wykonać przybitkę. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. wymiany rynien i rur spustowych, uzupełnienia obróbek blacharskich oraz wykonania przybitki. [5] Ze względu na brak rozwiązania projektowego dotyczącego odprowadzania wód deszczowych bezpośrednio spod rur spustowych, należy wykonać drenaż powierzchniowy na tereny przyległe. Rozwiązanie to uchroni elewację przed podmakaniem i degradacją. Wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od realizacji zamówienia dodatkowego tj. drenażu powierzchniowego na tereny przyległe”.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wyżej wymienione roboty nie zostały ujęte w zakresie podstawowym umowy nr 47 z dnia 18 maja 2016 roku. W ocenie zamawiającego, wykonanie wyżej wymienionych prac dodatkowych stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia.

Zgodnie z zapisami protokołu konieczności koszt robót dodatkowych oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez wykonawcę robót - na kwotę 89.062,92 zł brutto. Zgodnie z kosztorysem roboty dodatkowe, które zamierzał realizować zamawiający obejmowały:

- wykonanie warstwy zbrojącej elewacji budynku istniejącego, zatopienie warstwy siatki na ścianach i słupach;
- wykonanie tynków mineralnych cienkowarstwowych na elewacji budynku istniejącego;
- wymiana parapetów zewnętrznych;
- rozbiórka istniejących schodów zewnętrznych - wejściowych do budynku istniejącego;
- wykonanie nowych schodów z elementów betonowych;
- dostawa i montaż daszków z drewna klejonego;
- wykonanie balustrady schodowej;
- obróbki blacharskie i orynowanie budynku;
- wykonanie odwodnienia rozprowadzającego wody opadowe z budynków.

W dniu 14 czerwca 2017 roku Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójt Grażynę Maślanka-Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika, na podstawie art. 19 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw - zawarła z Korporacją Budowlaną „DARCO” reprezentowaną przez właściciela Dariusza Żaka umowę nr 51/2017 na roboty dodatkowe dla zadania pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie”. Wartość przedmiotu umowy stanowiła kwotę 89.062,92 zł brutto. W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia przedmiotu zamówienia: wykonawca zobowiązany jest zrealizować przedmiot zamówienia w terminie nie dłuższym niż do dnia 15 lipca 2017 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 89.062,92 zł brutto,
- rozliczenie robót będzie się odbywało fakturą końcową wystawioną po zakończeniu robót,
- płatność za fakturę nastąpi w terminie 30 dni, licząc od daty dostarczenia zamawiającemu faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru robót,
- termin gwarancji na wykonane roboty budowlane: 60 miesięcy.

**Należy wskazać, że opisany powyżej stan faktyczny nie spełniał przesłanek określonych w przepisie intertemporalnym art. 19 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 22 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którym zamawiający może udzielić zamówień dodatkowych dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.**

**Kontrolujący zauważają, że istotą zamówień dodatkowych jest nieprzewidywalność konieczności wykonania robót dodatkowych i niezbędność ich wykonania, tak aby zamówienie podstawowe mogło zostać prawidłowo zrealizowane. Powyższa przesłanka nie zachodziła w przypadku opisanego zadania, w okolicznościach gdy zamawiający zmienił koncepcję na wykonanie zamówienia podstawowego w trakcie realizacji inwestycji, rozszerzając zakres przedmiotu zamówienia o wykonanie dodatkowych prac związanych ze stanem technicznym istniejącego budynku.**

**W ocenie kontrolujących zły stan techniczny elewacji istniejącego budynku, zły stan techniczny istniejących schodów zewnętrznych, brak zadaszenia nad schodami, czy też nieszczelne rynny oraz brak rozwiązania projektowego odprowadzania wód deszczowych spod rur spustowych - musiały być znane zamawiającemu na etapie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia (tj. w 2016 roku), jako że istniejący budynek był budowlą kilkudziesięcioletnią, a zatem należało spodziewać się jego degradacji w wyniku działania czynników atmosferycznych. Nie wydaje się zatem prawdopodobne, aby zamawiający na etapie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia nie miał możliwości oceny złego stanu technicznego elewacji, czy schodów, a tym bardziej uwzględnienia w zamówieniu podstawowym nieistniejącego zadaszenia schodów oraz systemu odprowadzania wód deszczowych. Konkludując, zamawiający mógł przewidzieć konieczność wykonania prac objętych robotami dodatkowymi już na etapie przygotowywania specyfikacji zamówienia podstawowego, zwiększając jego zakres rzeczowy.**

Z dokumentów przedłożonych kontrolującemu wynika, że w dniu 12 lipca 2017 roku do zamawiającego wpłynęło pismo Korporacji Budowlanej „DARCO” z prośbą o wydłużenie terminu realizacji robót dodatkowych do dnia 20 sierpnia 2017 roku. W uzasadnieniu wykonawca wskazał, iż z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne tj. duże opady deszczu, prace drogowe zostały wstrzymane przez inspektora nadzoru. Wstrzymanie prac drogowych spowodowało niemożliwość wykonania i zakończenia odwodnienia rozprowadzającego wody opadowe z budynku przedszkola.

W dniu 13 lipca 2017 roku strony zawarły aneks do umowy nr 51/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku, przedłużając tym samym termin realizacji robót dodatkowych do dnia 11 września 2017 roku.

Protokołem odbioru końcowego z dnia 28 sierpnia 2017 roku odebrano zrealizowane roboty dodatkowe. Wykonawca z tytułu zrealizowanych robót dodatkowych wystawił fakturę VAT nr 10/09/17 z dnia 22 września 2017 roku na kwotę 89.052,92 zł brutto.

*Kserokopia protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, kosztorysu robót dodatkowych, umowy nr 51/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku na wykonanie robót dodatkowych oraz aneksu nr 1 z dnia 13 lipca 2017 roku do umowy nr 51/2017 stanowią **akta kontroli** strony 62-79.*

Z dalszych czynności kontrolnych wynika, że w dniu 21 listopada 2016 roku do zamawiającego wpłynęło pismo wykonawcy informujące o napotkanych trudnościach przy realizacji inwestycji. Po wykonaniu odbioru wykopu przez geologa stwierdzono występowanie gruntów słabonośnych w poziomie posadowienia fundamentów. W konsekwencji geolog nakazał wymianę podłoża do głębokości 40,0 cm poniżej projektowanego poziomu posadowienia. W piśmie wskazano, że powyższe prace znacząco wpłyną na wydłużenie czasu wykonania prac ziemnych i fundamentów przewidzianych do wykonania w pierwszym etapie tj. do dnia 20 grudnia 2016 roku. W związku z powyższym wykonawca inwestycji wnioskuje o zmianę zapisu umowy dotyczącego wykonania I etapu robót w sposób następujący: „wykonanie robót do dnia 20 grudnia 2016 roku przynajmniej w zakresie:

- robót ziemnych;
- fundamentów;
- ścian nadziemia;
- schodów wewnętrznych;
- stropów nad parterem i piętrem;

- stolarki okiennej;
- rozbiórki budynków gospodarczych;
- ścinania i karczowania drzew;
- wewnętrznych instalacji sanitarnych w zakresie poziomych kanalizacyjnych”.

Jednocześnie wykonawca zobowiązał się do zachowania ostatecznego terminu zakończenia realizacji inwestycji zgodnie z zawartą umową nr 47 z dnia 18 maja 2016 roku tj. – do dnia 15 lipca 2017 roku.

W dniu 22 listopada 2016 roku strony zawarły aneks nr 1 do umowy nr 47 z dnia 18 maja 2016 roku. Aneks sporządzono na okoliczność wniosku wykonawcy z dnia 21 listopada 2016 roku, zmieniając tym samym zapis w §2 pkt 1 lit b umowy. Zgodnie z wprowadzoną zmianą, wykonanie robót w I etapie tj. do dnia 20 grudnia 2016 roku obejmuje przynajmniej wykonanie: robót ziemnych, fundamentów, ścian nadziemia, schodów wewnętrznych, stropów nad parterem i piętrem, stolarki okiennej, rozbiórki budynków gospodarczych, ścinania i karczowania drzew, wewnętrznych instalacji sanitarnych w zakresie poziomych kanalizacyjnych.

W dniu 12 lipca 2017 roku do zamawiającego wpłynęło kolejne pismo wykonawcy z prośbą o wydłużenie terminu wykonania przedmiotu umowy do dnia 20 sierpnia 2017 roku. W uzasadnieniu wskazano na nieprzewidziane trudności związane z niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi, uniemożliwiającymi prawidłowe wykonanie robót, w szczególności z powodu technologii realizacji prac określonej umową, normami oraz sztuką budowlaną. Wskutek wystąpienia dużych opadów deszczu, prace drogowe zostały wstrzymane przez inspektora nadzoru. Zgodnie z wpisami z dnia 1 lutego 2017 roku do dziennika budowy – prace tynkarskie zostały wstrzymane na okres jednego miesiąca ze względu na złe warunki atmosferyczne. W dniu 1 marca 2017 roku prace tynkarskie zostały wznowione (zgodnie z zapisem w dzienniku budowy). Wykonawca wskazał, iż sytuacja była nie do przewidzenia na etapie składania oferty, w związku z powyższym wnioskując o przedłużenie czasu wykonania przedmiotu umowy.

W dniu 13 lipca 2017 roku strony zawarły aneks nr 2 do umowy nr 47 z dnia 18 maja 2016 roku. Aneksem zmieniono zapis §2 pkt 1 lit. c umowy, zgodnie z którym całkowite zakończenie realizacji przedmiotu umowy określono do dnia 11 sierpnia 2017 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 28 sierpnia 2017 roku dokonano odbioru końcowego robót zrealizowanej inwestycji (wraz z robotami dodatkowymi). Zgodnie z zapisami protokołu odbioru robót, prace zrealizowano prawidłowo. Wykonawca przedłożył dokumentację odbiorową tj. atesty na wbudowane materiały; oświadczenie kierownika budowy; dokumentację powykonawczą zakresu robót wraz z naniesionymi zmianami dokonanymi w trakcie budowy, potwierdzonymi i uzasadnionymi przez kierownika budowy i inspektorów nadzoru; protokoły badań i sprawdzeń; inwentaryzację geodezyjną powykonawczą; dzienniki budowy; kosztorys powykonawczy. Wartość wykonanych robót wyniosła 3 148.231,76 zł brutto i była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy nr 47 z dnia 18 maja 2016 roku.

Z tytułu realizacji umowy na wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego wykonawca wystawił następujące faktury:

- faktura VAT nr 1/10/16 z dnia 4 października 2016 roku na kwotę 314.525,84 zł,
- faktura VAT nr 2/2/17 z dnia 28 lutego 2017 roku na kwotę 573.597,12 zł;
- faktura VAT nr 2/5/17 z dnia 18 maja 2017 roku na kwotę 246.000,00 zł;
- faktura VAT nr 4/6/17 z dnia 20 czerwca 2017 roku na kwotę 1 000.000,00 zł;
- faktura VAT nr 9/9/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku na kwotę 1 014.108,80 zł.

Pod względem merytorycznym ww. faktury opisali: inspektor ds. inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót; Wójt Gminy stwierdziła zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności; Skarbnik sprawdził faktury pod względem formalno-rachunkowym. Wójt Gminy zatwierdziła przedmiotowe faktury do wypłaty. Do faktur załączono protokoły odbioru wykonanych robót, podpisane przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

### **Rozliczenie kosztów inwestycji**

Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych do 2016 roku wyniosła 68.880,00 zł, w 2016 roku – 356.296,64 zł i w 2017 roku – 2.963.458,02 zł. Ogółem wartość zrealizowanych nakładów wyniosła – 3.388.634,66 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów:

- OT nr 7/2017 z dnia 30 września 2017 roku przyjęto na stan środek trwały pn. „Przedszkole w Dłutowie” o wartości 3.217.083,83 zł,
- OT 22/2017 z dnia 30 września 2017 roku przyjęto na stan „Platformę schodową Ascendor na szynie prostej” o wartości 38.007,00 zł,
- OT 21/2017 z dnia 30 września 2017 roku przyjęto na stan „Mały dźwig towarowy 100 kg” o wartości 35.473,20 zł,
- OT 23/2017 z dnia 30.09.2017 r. przyjęto „Zwiększenie wartości budynku istniejącego w Dłutowie ul. Główna 69” o wartości 98.070,63 zł, stanowiące koszty związane z modernizacją centralnego ogrzewania i kotłowni oraz koszty remontu elewacji, schodów i dachu związanych z częścią istniejącego budynku, wykonane w ramach inwestycji.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych nakładów na zrealizowane zadanie inwestycyjne przedstawia tabela poniżej:

LP.	NAZWA	ROK WYDATKU BRUTTO	KWOTA WYDATKU	DATA ZAPŁATY	NR I DATA DOWODU DOSTAWY	DOSTAWCA-WYKONAWCA
1	2	3	4	5	6	7
1	Projekt budowlano - wykonawczy budynku przedszkola przy ul. Główniej 69 w Dłutowie wraz z kosztorysami, specyfikacją wykonania i odbioru robót - Pozwolenie na budowę, rozbiórkę oraz zgłoszenie przyłącza kanalizacji sanitarnej, zgodnie z umowa nr 55/2014 z dnia 26.06.2014 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 27.11.2014 r.	2015	68 880,00	31.03.2015	Faktura VAT nr 4/2015/P	Biuro Projektowe Budownictwa „PARTNER” s.c. Tadeusz Bronowicki, Wanda Dylak ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź
2	Dzienniki budowy	2016	26,40	08.06.2016	Faktura 729/16	„PAPIRUS” Ewa Banat ul. Kościuszki 5, 95-200 Pabianice
3	Dziennik budowy	2016	10,80	23.06.2016	Faktura 747/16	„PAPIRUS” Ewa Banat ul. Kościuszki 5, 95-200 Pabianice
4	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy - Przedszkole w Dłutowie – branża elektryczna za miesiąc czerwiec, lipiec i sierpień 2016, zgodnie z umowa nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2016	981,00	30.09.2016	Faktura Nr 13/2016	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
5	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową 47 z dn. 18.05.2016r. - faktura częściowa	2016	314 525,84	02.11.2016	Faktura VAT Nr 0001/10/16	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom
6	Dziennik budowy	2016	10,80	19.10.2016	Faktura 1403/16	„PAPIRUS” Ewa Banat ul. Kościuszki 5, 95-200 Pabianice

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

7	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy - Przedszkole w Dłutowie – branża elektryczna za miesiąc wrzesień-październik	2016	654,00	22.11.2016	Faktura Nr 17/2016	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
8	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień październik, listopad.	2016	19 040,40	28.12.2016	Faktura VAT 6/12/2016	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
9	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie - branża elektryczna za miesiąc listopad - grudzień 2016r., zgodnie z umowa nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2016	654,00	28.12.2016	Faktura Nr 23/2016	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
10	Opracowanie studium wykonalności dla projektu pn.: "Budowa Przedszkola w Dłutowie". Zgodnie z umową z dnia 05.12.2016 r.	2016	17 220,00	29.12.2016	Faktura Nr 10/12/2016/JST	PL EUROPA S.A. ul. Jaracza 47 90-249 Łódź
11	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa Przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc grudzień.	2016	3 173,40	29.12.2016	Faktura Nr 12/12/2016	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
12	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie - branża elektryczna za miesiąc styczeń 2017, zgodnie z umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	13.02.2017	Faktura Nr 3/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
13	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa Przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc styczeń.	2017	3 173,40	13.02.2017	Faktura Nr 2/02/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
14	Nadzór autorski nad realizacją budynku Przedszkola przy ul. Głównej 69 w Dłutowie- poza terenem budowy umowa 71/2016 z dnia 11.08.2016 r.	2017	369,00	28.02.2017	Faktura Vat nr 2/2017/P	Biurowisko Projektowe Budownictwa „PARTNER” s.c. Tadeusz Bronowicki, Wanda Dylak ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź
15	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie - branża elektryczna za miesiąc luty 2017r. zgodnie z zawartą umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	31.03.2017	Faktura Nr 5/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
16	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc luty.	2017	3 173,40	07.04.2017	Faktura Nr 2/03/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
17	Badanie urządzenia	2017	270,95	24.03.2017	Rachunek nr 14303307	URZĄD DOZORU TECHNICZNEGO UL. SZCZĘŚLIWICKA 34 02-353 WARSZAWA
18	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową Nr 47 z dn. 18.05.2016r. - faktura częściowa.	2017	573 597,12	11.04.2017	Faktura VAT Nr 0002/02/17	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom



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

19	Nadzór autorski na terenie budowy nad realizacją budynku Przedszkola przy ul. Głównej 69 w Dłutowie- umowa 71/2016 z dnia 11.08.2016 r. uczestnictwo w naradzie koordynacyjnej	2017	430,50	19.04.2017	Faktura Vat nr 5/2017/P	Biuro Projektowe Budownictwa „PARTNER” s.c. Tadeusz Bronowicki, Wanda Dylak ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź
20	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc marzec.	2017	3 173,40	28.04.2017	Faktura Nr 2/04/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
21	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie - branża elektryczna za miesiąc marzec 2017r. zgodnie z umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	19.04.2017	Faktura Nr 6/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
22	Dziennik budowy	2017	10,80	11.05.2017	Faktura 592/17	„PAPIRUS” Ewa Banat ul. Kościuszki 5, 95-200 Pabianice
23	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc kwiecień.	2017	3 173,40	06.06.2017	Faktura Nr 2/05/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
24	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową Nr 47 z dn. 18.05.2016r. - faktura częściowa	2017	246 000,00	19.06.2017	Faktura VAT Nr 0002/05/17	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom
25	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie - branża elektryczna za miesiąc maj 2017r. zgodnie z umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	30.06.2017	Faktura Nr 12/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
26	Nadzór autorski nad realizacją budynku Przedszkola przy ul. Głównej 69 w Dłutowie – poza terenem budowy umowa 71/2016 z dnia 11.08.2016 r.	2017	369,00	30.06.2017	Faktura Vat nr 13/2017/P	Biuro Projektowe Budownictwa „PARTNER” s.c. Tadeusz Bronowicki, Wanda Dylak ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź
27	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc maj.	2017	3 173,40	30.06.2017	Faktura Nr 2/06/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BELCHATÓW
28	Wycieszenie efektu ekologicznego dla zadania „Budowa przedszkola w Dłutowie”	2017	1 476,00	14.06.2017	Faktura nr: 2/06/2017	PHIN INWESTYCJE SP. Z O.O. CZĘSTOCHOWSKA 63, 93-121 ŁÓDŹ
29	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową Nr 47 z dn. 18.05.2016r. - faktura częściowa	2017	1 000 000,00	18.07.2017	Faktura VAT Nr 0004/06/17	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom
30	Transport (wywóz) rozebranych płyt betonowych	2017	719,55	07.07.2017	Faktura Nr 00000088/2017	SPÓŁDZIELNIA KÓLEK ROLNICZYCH UL. WYSOKA 6 95-081 DŁUTÓW
31	Transport (wywóz) rozebranej kostki betonowej	2017	719,55	07.07.2017	Faktura VAT Nr 00000107/2017	SPÓŁDZIELNIA KÓLEK ROLNICZYCH

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

						UL. WYSOKA 6 95-081 DŁUTÓW
32	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc czerwiec.	2017	3 173,40	01.08.2017	Faktura Nr 2/07/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BEŁCHATÓW
33	Badanie urzędzeń	2017	738,74	07.08.2017	Rachunek nr 20303433	URZĄD DOZORU TECHNICZNEGO UL. SZCZĘŚLIWICKA 34 02-353 WARSZAWA
34	Wykonanie tablicy informacyjnej (dotacja / fundusze UE) na alupanelu wraz z konstrukcją wolnostojącą	2017	1 057,80	03.08.2017	Faktura VAT Nr 259/2017/R	HERBICH- JOANNA HERBICH UL. 20 STYCZNA 95-200 PABIANICE
35	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie czerwiec - lipiec 2017r. zgodnie z umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	654,00	29.08.2017	Faktura Nr 17/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
36	Badanie urzędzeń	2017	732,77	08.09.2017	Rachunek nr 20303996	URZĄD DOZORU TECHNICZNEGO UL. SZCZĘŚLIWICKA 34 02-353 WARSZAWA
37	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za miesiąc lipiec	2017	3 173,40	29.08.2017	Faktura Nr 8/07/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BEŁCHATÓW
38	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie – branża elektryczna za miesiąc sierpień 2017 zgodnie z zawartą umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	28.09.2017	Faktura Nr 19/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
39	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie – branża elektryczna za miesiąc kwiecień 2017 zgodnie z zawartą umową nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	327,00	28.09.2017	Faktura Nr 24/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
40	Nadzór autorski nad realizacją budynku Przedszkola przy ul. Głównej 69 w Dłutowie - na terenie budowy umowa 71/2016 z dnia 11.08.2016 r.	2017	430,50	13.10.2017	Faktura VAT nr 17/2017/P	Biuo Projektowe Budownictwa „PARTNER” s.c. Tadeusz Bronowicki, Wanda Dyluk ul. Nowa 29/31 90-030 Łódź
41	Usługa kosztorysowania	2017	123,00	29.09.2017	Faktura VAT Nr 3/09/2017	AGUAONCEPT GRZEGORZ BARTNIK UL. MILCZARSKIEGO 1D 97-400 BEŁCHATÓW
42	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową nr 47 z dnia 18.05.2016r. - faktura końcowa	2017	1 014 108,80	29.09.2017	Faktura VAT Nr 0009/09/17	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom
43	Budowa przedszkola w Dłutowie zgodnie z umową Nr 51/2017 z dnia 14.06.2017 r. i aneksem nr 1 z dnia 13.07.2017 r.	2017	89 062,92	29.09.2017	Faktura VAT Nr 0010/09/17	Korporacja Budowlana DARCO Garbarska 53 26-600 Radom
44	Odsetki od pożyczki z EFRWP	2017	3 431,50	28.09.2017	Harmonogram spłat	EUROPEJSKI FUNDUSZ ROZWOJU WSI POLSKIEJ W WARSZAWIE
45	Nadzór inwestorski nad realizacją zadania "Budowa przedszkola w Dłutowie" w zakresie branży konstrukcyjno - budowlanej, drogowej, wodno - kanalizacyjnej i gazowej na podstawie umowy nr 48 z dnia 18.05.2016r. za okres 16.07.2017- 28.08.2017 r.	2017	4 810,95	29.09.2017	Faktura Nr 6/09/2017	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA MOSTOWA 2 97-400 BEŁCHATÓW

46	Nadzór inwestorski nad realizacją budowy Przedszkola w Dłutowie – branża elektryczna za miesiąc lipiec 2017 (16.07.-31.07.) zgodnie z umową Nr 49 z dnia 18.05.2016 r.	2017	168,77	13.10.2017	Faktura Nr 26/2017	Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Tadeusz Kania ul. Główna 59 95-081 Dłutów
<b>RAZEM</b>			<b>3.388.634,66</b>			

### **Zabezpieczenie środków w budżecie**

Zadanie pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” zostało wprowadzone do budżetu na 2016 rok uchwałą nr XII/79/15 Rady Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2015 roku w dziale 801 rozdział 80104 § 6050 w kwocie 3.010.000,00 zł. W 2016 roku dokonano zmian finansowania zadania. Zmiany dokonywane w budżecie Gminy Dłutów w zakresie przedmiotowego zadania obrazuje poniższa tabela:

LP.	UCHWAŁA	PLAN	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	PLAN PO ZMIANIE
<b>ROK 2016</b>					
1	Uchwała nr XII/79/15 RG z 28 grudnia 2015 roku 801-80104-6050	3.010.000,00			3.010.000,00
2.	Uchwała nr XV/93/16 RG z dnia 31 maja 2016 roku 801-80104-6050	3.010.000,00		1.110.000,00	1.900.000,00
3	Uchwała nr XVII/108/16 RG z dnia 26 września 2016 r. 801-80104-6050	1.900.000,00		454.000,00	1.446.000,00
4	Uchwała nr XX/126/16 RG z dnia 28 grudnia 2016 r. 801-80104-6050	1.446.000,00		1.088.000,00	358.000,00
<b>ROK 2017</b>					
1	Uchwała nr XX/128/16 RG z dnia 28 grudnia 2016 r. 801-80104-6050	3.068.000,00			3.068.000,00
2.	Uchwała nr XXIV/152/17 RG z dnia 14 czerwca 2017 r. 801-80104-6050	3.068.000,00	132.000,00		3.200.000,00
3.	Uchwała nr XXV/158/17 RG z dnia 26 lipca 2017 r. 801-80104-6050, 6057	3.200.000,00	694.834,81	694.834,81	3.200.000,00
4.	Zarządzenie nr 93/17 WG z dnia 11 sierpnia 2017 r. 801-80104-6050, 6057, 6059	3.200.000,00	1.552.731,26	1.552.731,26	3.200.000,00
5	Zarządzenie nr 114/17 wg Z 29.09.2017 r. 801-80104-6050,6057,6059	3.200.000,00	17.193,34	17.193,34	3.200.000,00
6.	Zarządzenie nr 157/17 WG z dnia 4 grudnia 2017 r. 801-80104-6050, 6057,6059	3.200.000,00	299.390,75	299.390,75	3.200.000,00

### **Zabezpieczenie środków w budżecie w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową**

Środki na zadanie pn. „Budowa przedszkola w Dłutowie” zostały zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Gminy Dłutów na lata 2016-2026 w łącznej kwocie nakładów finansowych w wysokości 5.328.880,00 zł oraz limitem wydatków w roku 2016 w wysokości 3.010.000,00 zł i w 2017 roku w wysokości 2.250.000,00 zł.

W trakcie roku 2016 i 2017 wystąpiły zmiany limitów wydatków. Nakłady i limity WPF na wymienioną inwestycję przedstawia poniższa tabela:

LP	NR UCHWAŁY	KLASYFIKACJA	ŁĄCZNE NAKLADY FINANSOWE	LIMITY WYDATKÓW W LATACH				LIMITY ZOBOWIĄZAŃ
				2014	2015	2016	2017	
<b>2016 ROK</b>								
1	UCHWAŁA NR XII/78/15 RG Z 28 GRUDNIA 2015 R.	801-80104	5.328.880,00			3.010.000,00	2.250.000,00	5.260.000,00
2	UCHWAŁA NR XV/92/16 RG Z 31 MAJA 2016 R.	801-80104	3.668.880,00			1.900.000,00	1.700.000,00	3.600.000,00
3	UCHWAŁA NR XVII/107/16 RG Z 26 WRZEŚNIA 2016 R.	801-80104	3.478.880,00			1.446.000,00	1.964.000,00	3.410.000,00
4	UCHWAŁA NR XX/125/16 RG Z 28 GRUDNIA 2016 R.	801-80104	3.494.880,00			358.000,00	3.068.000,00	3.410.000,00
<b>2017 ROK</b>								
1	UCHWAŁA NR XX/127/16 RG Z 28 GRUDNIA 2016 R.	801-80104	3.494.880,00				3.068.000,00	206.000,00
2	UCHWAŁA NR XXIV/151/17 RG Z 14 CZERWCA 2017 R.	801-80104	3.626.880,00				3.200.000,00	338.000,00

### ***Źródła finansowania inwestycji***

Koszt całkowity zrealizowanego zadania inwestycyjnego wyniósł 3 388.634,66 zł i sfinansowany został z następujących środków finansowych:

- środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie – 1 024.697,24 zł;
- środki z pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – 275.600,00 zł,
- środki z pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w Warszawie – 900.000,00 zł,
- środki własne Gminy Dłutów – 1 188.337,42 zł.

### **II. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Śładkowicach”**

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia – roboty budowlane polegające na wykonaniu przebudowy drogi gminnej nr 108060E – dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Śładkowice na odcinku 528,28 m, zgodnie z projektem budowlanym i wykonawczym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. Zakres prac obejmuje w szczególności: [1] wyrównanie istniejącej nawierzchni mieszanką mineralno-bitumiczną oraz wykonanie nowej warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o grubości 4 cm; [2] odtworzenie

rozmytych poboczy i utwardzenie destruktem asfaltowym; [3] odtworzenie zdeformowanych rowów i umocnienie skarpy rowu; [4] montaż mat antyerozyjnych, humusowanie i obsianie trawą; [5] regulacja wysokościowa nawierzchni zjazdów; [6] oznakowanie docelowe drogi.

### ***Etap przygotowania inwestycji***

Dokumentację projektową opracował Krystian Gajda (...) <sup>31</sup>. Kosztorys inwestorski sporządzony został z datą opracowania marzec 2016 roku. Wartość kosztorysowa robót została ustalona na kwotę 288.321,07 zł netto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu budowlanego i wynosiła 288,321,07 zł netto, co stanowiło równowartość 69.060,59 euro.

Zarządzeniem nr 55/2016 z dnia 18 maja 2016 roku Wójt Gminy Dłutów powołała komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania w zakresie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Śładkowicach”.

### ***Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych***

Ogłoszenie o zamówieniu, którego przedmiotem była „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Śładkowicach” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 kwietnia 2016 roku, numer ogłoszenia 104920 - 2016. Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Dłutów w dniach od 27 kwietnia do 18 maja 2016 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem [www.dlutow.pl](http://www.dlutow.pl) w dniu 27 kwietnia 2016 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- określenie przedmiotu oraz zakresu zamówienia: roboty budowlane polegające na wykonaniu przebudowy drogi gminnej nr 108060E – dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Śładkowice na odcinku 528,28 m, zgodnie z projektem budowlanym i wykonawczym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. Zakres prac obejmuje w szczególności: [1] wyrównanie istniejącej nawierzchni mieszanką mineralno-bitumiczną oraz wykonanie nowej warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o grubości 4 cm; [2] odtworzenie rozmytych poboczy i utwardzenie destruktem asfaltowym; [3] odtworzenie zdeformowanych rowów i umocnienie skarpy rowu; [4] montaż mat antyerozyjnych, humusowanie i obsianie trawą; [5] regulacja wysokościowa nawierzchni zjazdów; [6] oznakowanie docelowe drogi,
- rodzaj zamówienia – roboty budowlane,
- tryb postępowania - przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny i wyboru ofert – cena – 90%, okres gwarancji – 10%,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 29 sierpnia 2016 roku,
- wymagania dotyczące wadium – wadium w wysokości 8.000,00 zł,
- termin składania ofert: do dnia 18 maja 2016 roku do godz. 12:00,

---

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

- warunki udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu ostatecznego terminu składania ofert.

Wójt Gminy Dłutów zatwierdziła specyfikację istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił specyfikację na stronie internetowej; [www.dlutow.pl](http://www.dlutow.pl) w dniu 27 kwietnia 2016 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja zawierała w formie załączników: formularz ofertowy, oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, wzór umowy, dokumentację projektową, kosztorysy, przedmiary robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót. W treści specyfikacji podano m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia: roboty budowlane polegające na wykonaniu przebudowy drogi gminnej nr 108060E – dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Ślądkowice na odcinku 528,28 m, zgodnie z projektem budowlanym i wykonawczym, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót. Zakres prac obejmuje w szczególności: [1] wyrównanie istniejącej nawierzchni mieszanką mineralno-bitumiczną oraz wykonanie nowej warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego o grubości 4 cm; [2] odtworzenie rozmytych poboczy i utwardzenie destruktem asfaltowym; [3] odtworzenie zdeformowanych rowów i umocnienie skarpy rowu; [4] montaż mat antyerozyjnych, humusowanie i obsianie trawą; [5] regulacja wysokościowa nawierzchni zjazdów; [6] oznakowanie docelowe drogi,
- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego w Urzędzie Gminy Dłutów, do dnia 18 maja 2016 roku do godz. 12:00,
- termin realizacji zamówienia – do dnia 29 sierpnia 2016 roku,
- kryteria oceny ofert – cena – 90%, okres gwarancji 10%,
- wymagania dotyczące wadium – wadium w wysokości 8.000,00 zł,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert - zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej brutto,
- warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że we wskazanym przez zamawiającego terminie wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto) i okres gwarancji
Oferta nr 1	„EUROVIA POLSKA” S.A. ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie 55-040 Kobierzyce	138.983,39 zł gwarancja – 60 miesięcy
Oferta nr 2	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki	199.999,99 zł gwarancja – 60 miesięcy
Oferta nr 3	„WŁODAN” Andrzej Włodarczyk Porszewice 31, 95-200 Pabianice	155.904,19 zł gwarancja- 60 miesięcy
Oferta nr 4	„SIDROG” Sp. z o.o. Domaniew 9, 98-235 Błaszki	216.912,06 zł gwarancja- 60 miesięcy

Oferta nr 5	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. ul. Żelazna 3, 97-300 Piotrków Trybunalski	146.749,23 zł gwarancja – 60 miesięcy
-------------	--	--

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę: 354.634,92 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 maja 2016 roku o godz. 12:30. Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Dłutów w dniu 18 maja 2016 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, na drukach ZP-1 oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

W dniu 24 maja 2016 roku zamawiający działając na podstawie art.90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał niżej wymienionych oferentów do udzielenia wyjaśnień dotyczących elementów mających wpływ na wysokość zaoferowanej ceny za realizację przedmiotu zamówienia:

- „EUROVIA” S.A. ul Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie 55-040 Kobierzyce;
- „WŁODAN” Andrzej Włodarczyk Porszewice 31, 95-200 Pabianice;
- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. ul. Żelazna 3, 97-300 Piotrków Trybunalski;
- Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. ul. Kolejowa 28, 05-300 Mińsk Mazowiecki.

Zamawiający zobowiązał oferentów do przesłania wyjaśnień dotyczących zaoferowanej ceny do dnia 30 maja 2016 roku do godz. 12.00. Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującym stwierdzono, że wszyscy oferenci zobowiązani do złożenia wyjaśnień udzielili zamawiającemu przedmiotowych wyjaśnień w terminie wskazanym przez zamawiającego.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że zamawiający odrzucił w postępowaniu ofertę wykonawcy „SIDROG” Sp. z o.o. Ofertę odrzucono na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządzony został na druku ZP-PN zgodnym z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Zamawiający wybrał ofertę złożoną przez S.A. „EUROVIA” ul. Szwedzka 5 Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce - cena ofertowa 138.983,39 zł brutto. Protokół postępowania został zatwierdzony i podpisany przez Wójt Gminy Dłutów.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 1 czerwca 2016 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych). W dniu 1 czerwca 2016 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Dłutów, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 13 czerwca 2016 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) Gmina Dłutów reprezentowana przez Wójt Grażynę Maślanka-Olczyk przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła ze Spółką

Akcyjną „EUROVIA” reprezentowaną przez pełnomocników: Michalinę Siegert oraz Ariela Pater umowę nr 53 na realizację zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach”. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 138.983,39 zł brutto. W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia przedmiotu zamówienia: do dnia 29 sierpnia 2016 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 138.983,39 zł brutto,
- rozliczenie za przedmiot umowy nastąpi na podstawie wystawionej faktury VAT wraz z załączonym protokołem odbioru robót. Termin zapłaty faktury wynosi 30 dni od daty dostarczenia zamawiającemu faktury wystawionej na podstawie protokołu odbioru,
- termin gwarancji na wykonane roboty budowlane: 60 miesięcy,
- strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości przedmiotu umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

**Należy wskazać, iż w § 11 ust. 1 umowy z wykonawcą zawarto zapis stanowiący, że zamawiający jest uprawniony do odstąpienia od umowy w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości wykonawcy lub gdy nastąpiło rozwiązanie firmy wykonawcy, bądź wydano nakaz zajęcia jego majątku. Powyższe uregulowanie narusza art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe i naprawcze (tekst jednolity z 2016 roku, Dz. U. poz. 2171), który stanowi, że nieważne są postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły.**

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 lipca 2016 roku (numer ogłoszenia 136271 - 2016). **Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 28 lipca 2016 roku, który stanowił, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Aby wymóg niezwłocznego przekazania ogłoszenia do publikacji został spełniony, wskazane jest zamieszczenie ogłoszenia następnego dnia roboczego po zawarciu umowy. Jeżeli nie jest możliwe zamieszczenie ogłoszenia w tym terminie (np. z powodu choroby pracownika lub innej usprawiedliwionej nieobecności), zamawiający powinien dokonać tego w możliwie najszybszym terminie. Uzasadnienie takiej zwłoki powinien odnotować w dokumentacji postępowania.**

#### **Wybór inspektora nadzoru**

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka zgodnie z zarządzeniem nr 56/2014 Wójta Gminy Dłutów z dnia 22 maja 2014 roku zastosowała procedurę dokonywania zamówień publicznych poniżej 1000 euro. Po telefonicznym rozeznaniu rynku w zakresie świadczenia usług na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad przedmiotową inwestycją, za najkorzystniejszą uznano ofertę cenową zaproponowaną przez „JM Budownictwo” Joanna Młynarska z siedzibą w Bełchatowie, ul. Mostowa 2 – cena 2.767,50 zł brutto.



W dniu 13 czerwca 2016 roku zawarto umowę nr 54 pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Grażynę Maślanka-Olczyk a Joanną Młynarską prowadzącą działalność gospodarczą pn. „JM Budownictwo” z siedzibą w Bełchatowie - na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach”. Zgodnie z treścią przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązany został do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w czasie trwania robót i dokonania odbiorów częściowych i końcowego odbioru robót. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 2.767,50 zł brutto. Umowę kontrasygnował Skarbnik Gminy.

Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę VAT nr 5/08/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku na kwotę 2.767,50 zł. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy.

### **Realizacja inwestycji**

Przekazanie terenu budowy nastąpiło pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 23 czerwca 2016 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 22 sierpnia 2016 roku wykonawca pisemnie zawiadomił zamawiającego o zakończeniu z dniem 19 sierpnia 2016 roku robót budowlanych będących przedmiotem umowy. W dniu 24 sierpnia 2016 roku dokonano odbioru końcowego robót zrealizowanej inwestycji. Zgodnie z zapisami protokołu odbioru robót, prace zrealizowano prawidłowo. Wykonawca przedłożył dokumentację odbiorową tj. dokumentację powykonawczą zakresu robót.

Z tytułu realizacji umowy na wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego wykonawca wystawił fakturę VAT nr 7138/2016 z dnia 24 sierpnia 2016 roku na kwotę 138.983,39 zł. Pod względem merytorycznym ww. fakturę opisali: inspektor ds. inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót; Wójt Gminy stwierdziła zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności; Skarbnik sprawdził fakturę pod względem formalno-rachunkowym. Wójt Gminy zatwierdziła przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót, podpisany przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

### **Rozliczenie kosztów inwestycji**

Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w 2016 roku wyniosła – 149.646,57 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów: OT nr 6/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku przyjęto na stan środek trwały: „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach”.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych nakładów na zrealizowane zadanie inwestycyjne przedstawia tabela poniżej:

LP.	NAZWA	ROK WYDATKU BRUTTO	KWOTA WYDATKU	DATA ZAPŁATY	NR I DATA DOWODU DOSTAWY	DOSTAWCA-WYKONAWCA
1	2	3	4	5	6	7
1	Dokumentacja	2016	7.885,00	19.05.2016	RACHUNEK DO UMOWY	Krystian Gajda (...) <sup>32</sup>

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

	projektowa przebudowy odcinka drogi gminnej 108060E w Ślądkowicach zgodnie z umowa nr 27/2016 z dnia 19.01.2016 r.				O DZIEŁO NR 27/2016 Z DNIA 19.01.2016 R.	
2	DZIENNIK BUDOWY	2016	10,68	30.06.2016	FAKTURA 9890/16/VAT Z DNIA 20.06.2016 R.	ARTON STUSIO Sp.J. Piłsudskiego 3F 95-200 Pabianice
3	NADZÓR INWESTORSKI NAD REALIZACJĄ ZADANIA „PRZEBUDOWA ODCINKA DROGI GMINNEJ NR 108060E W ŚLĄDKOWICACH NA PODSTAWIE UMOWY NR 54/2016 Z DNIA 13.06.2016 R.	2016	2.767,50	20.09.2016	FAKTURA NR 5/08/2016 Z DNIA 29.08.2016 R.	JM BUDOWNICTWO JOANNA MŁYNARSKA UL. MOSTOWA 2, 97-400 BIELCHATÓW
4	Przebudowa odcinka drogi gminnej 108060E w Ślądkowicach	2016	138.983,39	20.09.2016	FAKTURA VAT NR 7138/2016/68000004 Z DNIA 24.08.2016	EUROVIA POLSKA SA UL. SZWEDZKA 55-040 BIELANY WROCŁAWSKIE POLSKA
<b>RAZEM</b>			<b>149.646,57</b>			

### **Zabezpieczenie środków w budżecie**

Zadanie pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 108060E w Ślądkowicach” zostało wprowadzone do budżetu na 2016 rok uchwałą Rady Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dłutów na 2016 rok w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050 w kwocie 8.000,00 zł. W 2016 roku dokonano zmian finansowania zadania. Zmiany dokonywane w budżecie Gminy Dłutów w zakresie przedmiotowego zadania obrazuje poniższa tabela:

LP.	UCHWAŁA	PLAN	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	PLAN PO ZMIANIE
1	Uchwała nr XIV/87/16 Rady Gminy Dłutów z dnia 30 marca 2016 r. 600/60016/6050	8.000,00	355.000,00		363.000,00
2.	Uchwała nr XVI/101/16 Rady Gminy Dłutów z dnia 29 czerwca 2016 r. 600/60016/6050	363.000,00		213.000,00	150.000,00

### **Źródła finansowania inwestycji**

Koszt całkowity zrealizowanego zadania inwestycyjnego wyniósł 149.646,57 zł i sfinansowany został z następujących środków finansowych:

- środki z dotacji Województwa Łódzkiego pochodzące z dochodów z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej w kwocie – 35.600,00 zł;

---

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

- środki własne Gminy Dłutów – 114.046,57 zł.

## VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

---

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie ręcznym i komputerowym.

Zgodnie z obowiązującym planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- konto 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie).

### 2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

---

#### 2.1. Urządzenia księgowe

##### Konto – 011 – środki trwałe

Ewidencja księgowa środków trwałych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym, natomiast ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych (w systemie ręcznym). Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku była następująca:

- grupa 0 – grunty	-	4 240 744,18 zł
- grupa I - budynki i lokale	-	6 147 492,88 zł
- grupa II – obiekty inżynierii wodnej i lądowej	-	21 884 112,93 zł
- grupa III – kotły i maszyny energetyczne	-	54 086,08 zł
- grupa IV – maszyny urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	-	102 701,02 zł
- grupa V – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	45 083,44 zł
- grupa VI – urządzenia techniczne	-	85 623,24 zł
- grupa VII – środki transportu	-	820 161,17 zł
- grupa VIII – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	-	45 158,83 zł

Do konta 011 w systemie komputerowym prowadzona jest ponadto ewidencja analityczna z podziałem na pozycje bilansowe i lokalizację środków trwałych (Urząd Gminy, Biblioteka, Dom Kultury)

**Przedstawiony powyżej podział środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej konta 011 jest zgodny z zasadami klasyfikacji środków trwałych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku (Dz. U. 2016 rok poz.1864), zgodnie z którym wyodrębnia się 8 grup rodzajowych środków trwałych.**

#### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu**

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa (syntetyka) pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzona jest w systemie komputerowym, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

Według ewidencji konta 013 stan pozostałych środków trwałych przedstawiał się następująco:

Stan na 1 stycznia 2017 roku	-	681 154,17 zł
Przychód	-	155 506,12 zł
Rozchód	-	137 724,70 zł
Stan na 31 grudnia 2017 roku	-	698 935,99 zł

Wzrost wartości pozostałych środków trwałych wynikał z dokonywanych zakupów składników majątkowych, zaś zmniejszenie wartości spowodowane było likwidacją zużytych przedmiotów.

#### **Konto 020 - wartości niematerialne i prawne**

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 020 odnotowano, iż służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 020 Urzędu w 2017 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2017 roku	123 622,26
Obroty Wn	3 409,56 zł
Obroty Ma	0,00 zł
B.Z. na dzień 31 grudnia 2017 roku	127 031,82 zł

#### **Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe**

W 2017 roku w Zakładowym Planie Kont nie występowało konto „030”

## **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach - 2017 rok**

#### **Konto 011 – środki trwałe**

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2017 roku. Kontrolni poddano wybrane w sposób wrywkowy

zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, które wystąpiły w 2017 roku związane z:

- dowód OT nr 33//2017 z dnia 29.12.2017r. – Przyjęcie środka trwałego – Przyczepa Zasław PKZ 11 z nadstawką, plandeką i podporami plandeki. Wartość zakupu wg faktury 2925/PB/17 z dnia 07.12.2017r. wyniosła 4 199,99 zł. Środek trwały przyjęto do ewidencji konta 011 pod nr inwentarzowym UG/ŚT/VII/19 dnia 29.12.2017r. stopę umorzenia przyjęto w wysokości 14%.
- dowód OT nr 31/2017 z dnia 29.12.2017r. – Przyjęcie środka trwałego – Oświetlenie uliczne na odcinku Armii Krajowej. Wartość wytworzenia środka – 29 150,08zł . Środek trwały przyjęto do ewidencji konta 011 pod nr inwentarzowym UG/ŚT/I/I/134 dnia 29.12.2017r, stopę umorzenia przyjęto w wysokości 4,5%.
- dowód OT nr 37/2017 z dnia 29.12.2017r. – Przyjęcie środka trwałego – Rozpieracz ramieniowy LUKAS typ SP555.Wartość nabycia środka trwałego wg faktury FV/WAW/2017/12/291 z dnia 12.12.2017r. wyniosła 12 000,00 zł. Środek trwały przyjęto do ewidencji konta 011 pod nr inwentarzowym UG/ŚT/VI/10 dnia 29.12.2017r., stopę umorzenia przyjęto w wysokości 10%.
- dowód OT nr 29/2017 z dnia 29.12.2017r. – Przyjęcie środka trwałego – Plac zabaw w Stoczkach Porąbkach Wartość zakupu środka trwałego wg faktury nr 207/2017 z dnia 01.12.2017r. 4 850,00 zł. Przyjęto do ewidencji konta 011 pod nr inwentarzowym UG /ŚT/II/116 dnia 29.12.2017r., stopę umorzenia przyjęto w wysokości 2,5%.
- protokół przekazania środka trwałego PT – z dnia 01.12.2017r. – przekazanie Wodociągu Drzewociny z urządzeniami wodociągowymi o nr inwentarzowym UG/ŚT/II/138. Wartość początkowa 659 330,42 zł, wartości umorzenia 4 944,98 zł. Wodociąg został przekazany na rzecz Zakładu Usług Komunalnych w Dłutowie.
- protokół przekazania środka trwałego PT z dnia 05.10.2017r.- przekazanie Zmywarki kapturowej do naczyń z pompą spustową o nr inwentarzowym UG/ŚT/V/9 na rzecz Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Dłutowie. Wartość początkowa 10 313,55 zł, wartość umorzenia 120,32 zł.
- dowód LT nr 1/G/2017 i nr 2/G/2017 z dnia 28.11.2017r. – Likwidacja środka trwałego – działek nr 19/19 i 19/21 położonych w Dłutowie Poduchownym o wartości ewidencyjnej 92,90 zł i 23,71 zł. Działki zostały sprzedane na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 7523/2017 z dnia 22.11.2017r.

#### **Konto 013 – pozostałe środki trwałe**

- faktura VAT nr 1183/07/2017 z dnia 06.07.2017 roku za zakup druków na potrzeby USC w Dłutowie oraz urządzenia Roll-up standard za kwotę 213,16 zł brutto. Druki na potrzeby USC wydano do użytkowania, urządzenie Roll-up wprowadzono do książki inwentarzowej pod poz UG/X/617 dnia 07.07.2017r.
- faktura VAT nr 3424/12/17 z dnia 28.12.2017 roku za zakup aparatu cyfrowego, karty pamięci, obiektywu i torby na kwotę 2 300,00 brutto. Wyposażenie przyjęto na stan wyposażenia w ewidencji konta 013 pod nr UG/VIII/18 z dnia 29.12.2017r.
- faktura nr 956/ZA/17 z dnia 28 sierpnia 2017 roku za zakup czajnika bezprzewodowego na kwotę 109,00 zł brutto. Czajnik przyjęto na stan wyposażenia w ewidencji konta 013 w księdze inwentarzowej pod nr UG/VI/49 dnia 29.08.2017r. . W chwili wydania do użytkowania dokonano umorzenia w 100%.
- protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony w dniu 5 października 2017 roku pomiędzy Gminą Dłutów reprezentowaną przez Wójta Gminy Grażynę Maślankę –Olczyk a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Dłutowie reprezentowanym przez Dyrektora

Danutę Syryczyńską na podstawie którego Gmina Dłutów przekazała do bezpłatnego użytkowania 99 pozycji składników wyposażenia za łączną kwotę 137 724,70 zł. Składniki wyposażenia zdjęto ze stanu dnia 31.10.2017r. na podstawie PK nr 53.

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2017 rok**

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych przez Ministra Finansów. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia, z wykorzystaniem tabel amortyzacyjnych w systemie ręcznym.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „amortyzacja”.

Na dzień 01.01.2017 roku wartość amortyzacji środków trwałych zgodnie z zestawieniem obrotów i sald stanowiła kwotę 9 010 194,08 zł,

- naliczenie amortyzacji za 2017 rok – 1 227 076,55 zł,
- zmniejszenie amortyzacji (zdjęcie ze stanu) - 34 976,93 zł
- wartość amortyzacji na dzień 31.12.2017r. – 10 202 293,70 zł.

Stosowana do naliczenia umorzenia wysokość stawek amortyzacji była zgodna ze stawkami zawartymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 roku poz.1888).

#### **Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Odnosnie konta 072 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji zmniejszeń i wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

#### **Konto 080 – inwestycje w budowie**

Odnosnie konta 080 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa konta powinna zapewniać, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż konto 080 prowadzone było zgodnie z zapisami przyjętymi w planie kont Urzędu Gminy.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku saldo konta 080 stanowiło kwotę 430 935,97 zł.

## **3. INWENTARYZACJA**

---

### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy Dłutów została wprowadzona zarządzeniem nr 99/08 Wójta Gminy Dłutów z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej.

We wskazanej instrukcji określono częstotliwość inwentaryzacji, która będzie przeprowadzana zgodnie z przepisami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

W instrukcji zawarto, że inwentaryzacją obejmuje się aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji bilansowej i obce składniki majątkowe.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się drogą:

- 1) spisu z natury, wyceny ich ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 2) otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
- 3) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości tych składników.

Zasady wyceny aktywów i pasywów zostały także ustalone w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 2 Wójta Gminy Dłutów z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości.

### **3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Zarządzeniem nr 162/17 Wójta Gminy Dłutów z dnia 5 grudnia 2017 w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów Spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów została powołana 5 osobowa Komisja Inwentaryzacyjna, spośród której zostały powołane 2 zespoły spisowe.

Inwentaryzacja miała być przeprowadzona zgodnie z przepisami art.26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasadami określonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej będącej załącznikiem do Zarządzenia nr 99/08 z dnia 23 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji inwentaryzacyjnej.

W dniu 11 grudnia 2017 roku zostało przeprowadzone szkolenie członków Komisji inwentaryzacyjnej, które przeprowadziła Przewodnicząca Komisji Dorota Stelmach. Członkowie Komisji zostali zapoznani z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Do przeprowadzenia spisu z natury wyposażenia i środków trwałych w pomieszczeniach Urzędu Gminy i Domu Kultury w Dłutowie został wyznaczony Zespół Spisowy nr 1, do spisu w Bibliotece, Obiekcie Sportowym i pomieszczeniach Urzędu Gminy w Dłutowie Zespół Spisowy nr 2.

Zespoły spisowe w dniu 12 stycznia 2018 roku sporządziły sprawozdania z przebiegu spisów z natury, z których wynika:

- zespół nr 1 – spisy z natury przeprowadzono w dniach 11 grudnia do 29 grudnia 2017 roku, spisano wyposażenie i środki trwałe w pomieszczeniach Urzędu Gminy i Domu Kultury w Dłutowie. Zespół pobrał arkusze spisowe od nr 49 – 80. Wykorzystano 29 arkuszy spisowych, łącznie spisano 408 pozycji.
- zespół nr 2 - spisy z natury przeprowadzono w dniach od 11 grudnia do 29 grudnia 2017 roku, spisano wyposażenie i środki trwałe w pomieszczeniach Urzędu Gminy, Bibliotece i Obiekcie Sportowym w Dłutowie. Zespół pobrał arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 48, które zostały wszystkie wykorzystane, spisano łącznie 904 pozycje.

Według sporządzonych zestawień wartość składników majątkowych wynosiła:

#### **I. ustalonych w wyniku spisów z natury**

- środków trwałych (konto -011) spisanych z natury przez zespoły spisowe wyniosła łącznie 27 440 706,72 zł,
- pozostałych środków trwałych (konto 013) spisanych przez zespoły spisowe wyniosła - 693 646,59 zł,

Wartość 2 składników wyposażenia - 2 zbiorników betonowych - o wartości 1 845,00 zł i 3 444,00 zł ustalono w drodze weryfikacji.

Łączna wartość wyposażenia ustalona w wyniku inwentaryzacji wyniosła 698 935,59 zł, i była zgodna ze stanem wyposażenia wynikającym z ewidencji księgowej.

- materiałów - (konto - 310) 10 552,80 zł

## **2. droga uzyskania potwierdzenia salda**

Konto 133 - rachunek bankowy budżetu	-	685 973,70 zł
Konto 134 - kredyty bankowe	-	2 210 000,00 zł
Konto 260 - zobowiązania finansowe pożyczki	-	1 633 680,00 zł

## **3. w formie porównania danych ksiąg rachunkowych**

### **i weryfikacji sald:**

konto 011 - środki trwałe - grunty	Wn	-	4 240 744,18 zł
Konto 011 - środki trwałe trudnodostępne	Wn	-	1 743 712,87 zł
konto 080 - środki trwałe w budowie	Wn	-	430 935,97 zł
konto 020 - wartości niematerialne i prawne	WN	-	127 031,82 zł
konto 221-1 należności z tyt. czynszu mieszkalnego			
dzierz gruntów energ, elek.	Wn	-	51 261,51 zł
konto 221-2 należności podatkowe	Wn	-	197 735,52 zł
konto 221-3 należności z tyt. zajęcia pasa drogowego	Wn	-	4 690, 56 zł
konto 221-4 należności z tyt. opłaty planistycznej	Wn	-	4 580,28 zł
konto 221-5 należności z tyt. użytkowania gruntu	Wn	-	19 742,98 zł
konto 221-6 należności z tyt. odsetek pozostałych	Wn	-	29 957,73 zł
konto 221-7 należności z tyt. odsetek i upomnień	Wn	-	55 735,00 zł
konto 221-8 należności za wywóz nieczystości	Wn	-	470,86 zł
konto 221-10 należności z tyt. bezumownego			
korzystania z lokali	Wn	-	67 873,53 zł
konto 221-11 należności za ogrzewanie lokali	Wn	-	4 161,90 zł
konto 221-19 należności od Łódzki Urząd Skarbowy	Ma	-	670,60 zł
konto 221-24 należności od US z Bydgoszczy	Wn	-	17 004,92 zł
konto 221 -26 należności -kara Stowarzyszenia NEO	Wn	-	22 878,00 zł
konto 221-30 należności koszty - opłaty śmieciowe	Wn	-	30 746,86 zł
konto 240 - rozrachunki depozyty	Ma	-	402 599.78 zł
konto 240-6 rozrachunki zaliczki sądowe	Wn	-	1 221,85 zł



konto 201- 21 – zobowiązanie – łódzki Zakład Energetyczny	Ma –	2 506,82 zł
Konto 201 -40 – zobowiązanie –Eko-Region sp. z o.o.	Ma -	31 968,00 zł
Konto 201-355 – PGE-ZEŁ Obrót Sp. z o.o.	Ma -	1 003,77 zł
Konto 201 – 956 – zobowiązanie PPHU „Taxi Car”	Ma -	3 442,00 zł
Konto 201 – 971 – T-Mobile Polska S.A.	Ma -	148,50zł
Konto 201 – 1032 – Zobowiązanie MM Service Security	Ma -	55,35 zł
Konto 201 – 1304 – zobowiązanie- Miejskie Przedsiębiorstwo Gosp. Mieszkaniowej	Ma -	2 287,80 zł
konto 201 – 1371- Gramond Press S.A.	Ma -	2997,45 zł
konto 225 – rozrachunki z budżetami	Wn -	1 468,00 zł
konto 229 – rozrachunki publiczno- prawne ZUS,FP	Ma -	16 006,09 zł
konto 231 – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Ma -	84 360,48 zł
konto 224 – rozliczenie dotacji	Wn -	67 422,00 zł
	Ma -	3 500,66 zł
Konto 909 – rozliczenia międzyokresowe, subwencja	Ma -	254 308,00 zł

Wartość składników majątkowych ustalona w wyniku inwentaryzacji była zgodna z ich wartością wynikającą z ewidencji księgowej.

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

### POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2016 - 2017

Zgodnie z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa zawarta między jednostkami samorządu terytorialnego.

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Dłutów w 2016 roku przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Podmiot, któremu udzielono pomocy finansowej	Uchwała, na podstawie której wyrażono zgodę na udzielenie pomocy finansowej	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
1.	Powiat Pabianicki	Uchwała nr XIV/85/16 Rady Gminy Dłutów z dnia 30 marca 2016 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pabianickiego	Umowa nr 44/2016 z 4 kwietnia 2016 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację i organizację doskonalenia zawodowego i doradztwa	3.450,00

			metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w roku 2016	
--	--	--	---	--

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Dłutów w 2017 roku przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Podmiot, któremu udzielono pomocy finansowej	Uchwała, na podstawie której wyrażono zgodę na udzielenie pomocy finansowej	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
1.	Powiat Pabianicki	Uchwała nr XXI/137/17 Rady Gminy Dłutów z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pabianickiego	Umowa nr 33/2017 z 23 lutego 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację i organizację doskonalenia zawodowego i doradztwa metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w roku 2017	3.450,00

Szczegółową kontrolą objęto umowę dotyczącą udzielenia pomocy finansowej w 2017 roku dla Powiatu Pabianickiego na realizację i organizację doskonalenia zawodowego i doradztwa metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w 2017 roku.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli dotyczących udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Dłutów w 2017 roku ustalono, co następuje:

Rada Gminy Dłutów podjęła uchwałę nr XXI/137/17 z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Pabianickiemu z przeznaczeniem na realizację i organizację doskonalenia zawodowego i doradztwa metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w 2017 roku. Z zapisów niniejszej uchwały wynika, że kwota pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Dłutów na 2017 rok, wyniesie 3.450,00 zł – z przeznaczeniem na wynagrodzenie dla doradców metodycznych i specjalistów. Warunki przekazania środków finansowych określi umowa zawarta pomiędzy Powiatem Pabianickim a Gminą Dłutów.

Środki finansowe na przedmiotowy cel zabezpieczono uchwałą nr XX/128/16 Rady Gminy Dłutów z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dłutów na 2017 rok - na kwotę 3.450,00 zł - dział 801 rozdział 80146.

W dniu 23 lutego 2017 roku zawarto umowę nr 33/2017 pomiędzy Powiatem Pabianickim reprezentowanym przez Zarząd, w imieniu którego działali Irena Grenda – Członek Zarządu oraz Gabriela Wenne-Błażyńska – Członek Zarządu a Gminą Dłutów, w imieniu której działała Grażyna Maślanka-Olczyk – Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika. Gmina Dłutów zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Pabianickiemu w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy z przeznaczeniem na realizację i organizację doskonalenia zawodowego i doradztwa metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w 2017 roku. Zgodnie z zapisami umowy pomoc udzielona zostanie w wysokości 3.450,00 zł. Powiat Pabianicki zobowiązał się przeznaczyć otrzymane środki od Gminy Dłutów wyłącznie na ww. cel. Termin wykorzystania środków finansowych ustalono do dnia 31 grudnia 2017 roku. Z zapisów zawartych w umowie wynika, że Gmina zobowiązuje się do przekazania środków finansowych na pokrycie kosztów zadania w terminie do dnia 15 marca 2017 roku. W

terminie do dnia 14 stycznia 2018 roku Powiat Pabianicki przedłoży Gminie Dłutów sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe z realizacji zadania, zgodnie z załącznikiem do umowy.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w dniu 9 marca 2017 roku Gmina Dłutów przekazała kwotę dotacji w wysokości 3.450,00 zł (WB nr 133 z dnia 9 marca 2017 roku).

W dniu 15 stycznia 2018 roku Powiat Pabianicki przedłożył Gminie Dłutów sprawozdanie z realizacji zadania polegającego na organizacji doskonalenia zawodowego i doradztwa metodycznego dla nauczycieli zatrudnionych w Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli i Doradztwa Metodycznego w Pabianicach.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## X. INNE USTALENIA

### **Wydatki z tytułu realizacji obowiązków nałożonych art. 6c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – lata 2016-2017**

Zestawienia dochodów i wydatków, a także ogólne dane dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za lata 2016-2017 zawarto w tabelach *stanowiących załączniki nr 4 do protokołu kontroli.*

### **Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli**

W związku z nałożonym na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia 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 2017 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dłutów sporządzone zostało z datą 12 stycznia 2018 roku tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 19 stycznia 2018 roku.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dłutów, z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela kształtowała się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.2014	Średnioroczna liczba etatów 1.01.-31.08.2014	2x3	Średnie wynagrodzenie 1.09.-31.12.2014	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.2014	5x6	4+7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia w 2014 roku	9-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.752,92 x 8 = 22.023,36	2,39	52.635,83	2.752,92 x 4 = 11.011,68	0,94	10.350,98	62.986,81	58.279,84	<b>-4.706,97</b>
nauczyciel kontraktowy	3.055,74 x 8 = 24.445,92	6,02	147.164,44	3.055,74 x 4 = 12.222,96	7,60	92.894,49	240.058,93	263.424,95	23.366,02
nauczyciel mianowany	3.964,20 x 8 = 31.713,60	9,06	287.325,22	3.964,20 x 4 = 15.856,80	8,68	137.637,02	424.962,24	459.652,23	34.689,99
nauczyciel dyplomowany	5.065,37 x 8 = 40.522,96	27,63	1 119.649,39	5.065,37 x 4 = 20.261,48	26,82	543.412,89	1 663.062,28	1 803.923,55	140.861,27
<b>Ogółem</b>							<b>2 391.070,26</b>	<b>2 585.280,57</b>	<b>194.210,31</b>

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 Dłutów zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w kwocie 4.706,97 zł.

*Kserokopia sprawozdania z dnia 12 stycznia 2018 roku z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządową stanowi **akta kontroli** strona 80.*

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 stażystów. Wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Dłutów w 2017 roku wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów wyniosła 58.279,84 zł.

Analizie poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele stażyści, dla których kwota różnicy należna do wypłaty wyniosła 4.706,97 zł.

Średniomiesięczne zatrudnienie w 2017 roku dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele stażyści w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Dłutowie (oraz w przejętym przez Zespół Gimnazjum) obrazuje tabela poniżej:

Lp.	Nr identyfikacyjny	Okres 2017 rok	Okres zatrudnienia w podokresie (w miesiącach)		Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		Etat za okres I-VIII	Okres 2017 rok	Okres zatrudnienia w podokresie (w miesiącach)		Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		Etat za okres IX-XII
			Okres przepracowany	Ilość miesięcy w okresie	Godziny przepracowane	Pełny etat			Okres przepracowany	Ilość miesięcy w okresie	Godziny przepracowane	Pełny etat	
1.	Nauczyciel 1 (zatrudniony w Gimnazjum)	I-VIII	8	8	10	19	0,52632						
								IX-XII	0	0	0	0	0
	Nauczyciel 1 (zatrudniony w Zespole)	I-VIII	8	8	18	18	1,00000						
								IX-XII	0	0	0	0	0
2.	Nauczyciel 2	I-VIII	0	0	0	0	0						
								IX-XII	4	4	12	18	0,66667
3.	Nauczyciel 3	I-VIII	8	8	7	22	0,31818						
								IX-XII	4	4	6	22	0,27273
4.	Nauczyciel 4	I-VIII	7,8(3)	8	14	25	0,54833						
								IX-XII	0	0	0	0,00	0
<b>Ogółem w okresie I-VIII</b>							<b>2,39283</b>	<b>Ogółem w okresie IX-XII</b>					<b>0,93940</b>
<b>Średniomiesięczne zatrudnienie zgodnie ze sprawozdaniem</b>							<b>2,39</b>	<b>Średniomiesięczne zatrudnienie zgodnie ze sprawozdaniem</b>					<b>0,94</b>

Z powyższej tabeli wynika, że do ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego - nauczyciel stażysta w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dłutów, 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 2017 roku – 2,39;
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 roku – 0,94.

Analizie poddano prawidłowość wyliczeń jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów. Próbie poddano 100% nauczycieli stażystów zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Dłutów. W wyniku kontroli akt osobowych nauczycieli stażystów stwierdzono, że w 2017 roku wysokość wypłaconych z budżetu Gminy Dłutów 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.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe przedstawione do kontroli (listy płac, akta osobowe oraz dokumentację potwierdzającą czas pracy), wybranych do kontroli próby nauczycieli stażystów dokonano ustalenia:

- osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów,
- sumy osobistych stawek wszystkich nauczycieli stażystów w szkołach,
- wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą placówek, z przeznaczeniem dla nauczycieli stażystów.

Ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz wyznaczenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego przy sumie  $S_j = 4.277,24$  zł (ustalanej przez Gminę Dłutów) dla nauczycieli stażystów obrazuje tabela poniżej:

Lp.	Nr identyfikacyjny	Okres 2017 rok	A Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie	B (kol 5/ kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		C (kol 7/ kol 8) Okres zatrudnienia		Sj (A*B*C)	Sj Dla nauczyciela w roku 2017	Dj należny	Wypłacony dodatek uzupełniający	Różnica
				Godziny przepracowane	Pełny etat	Okres przepracowany	Rok					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Nauczyciel 1 (zatrudniony w Gimnazjum)	I-VIII	2.294,00	10	19	8	12	804,92	2.334,25	2.568,77	2.568,77	-
		IX-XII	-	-	-	-	-	-				
	Nauczyciel 1 (zatrudniony w Zespole)	I-VIII	2.294,00	18	18	8	12	1.529,33				-
		IX-XII	-	-	-	-	-	-				
2..	Nauczyciel 2	I-VIII	-	-	-	-	-	-	509,78	561,00	561,00	-
		IX-XII	2.294,00	12	18	4	12	509,78				
3.	Nauczyciel 3	I-VIII	2.294,00	7	22	8	12	486,61	695,15	764,99	764,99	-
		IX-XII	2.294,00	6	22	4	12	208,54				
4.	Nauczyciel 4	I-VIII	2.019,00	14	25	7,8(3)	12	738,06	738,06	812,21	812,21	-
		IX-XII	-	-	-	-	-	-				
<b>RAZEM</b>									<b>4.277,24</b>	<b>4.706,97</b>	<b>4.706,97</b>	

Wyliczenia dodatku uzupełniającego dokonano wg wzoru:

$D_j = 4.706,97 \times (S_j / 4.277,24)$ , gdzie:

4.706,97 zł – kwota różnicy dla nauczycieli stażystów (art. 30a KN),

$S_j$  – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela w roku 2017

4.277,24 zł – suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego ( $S_j$ ) nauczycieli stażystów za rok 2017.

(...)<sup>33</sup>

<sup>33</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

Na podstawie obliczeń dokonanych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, nie stwierdzono różnic w kwotach dodatku jednorazowego dla nauczycieli stażystów przyjętych do próby, wyliczonego przez kontrolujących a dodatku wypłaconego przez organ.

Kontrola przeprowadzona na podstawie przedłożonych list wypłat dodatków uzupełniających w poszczególnych placówkach oświatowych Gminy Dłutów wykazała, że wypłaty przedmiotowych dodatków dla wszystkich nauczycieli stażystów kontrolowana jednostka dokonała w dniu 25 stycznia 2018 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.

**Odnosnie prowadzenia akt osobowych nauczycieli stażystów przyjętych do próby, stwierdzono przypadki braku ponumerowanych i ułożonych w porządku chronologicznym dokumentów stanowiących akta osobowe. Ponadto dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych (np. w części C) nie zawierały pełnego wykazu znajdujących się w tych częściach dokumentów. Powyższe stanowiło naruszenie dyspozycji § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 roku, poz. 894).**

## **XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 129 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 9/2018.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Katarzyna Olkusz – Skarbnik Gminy
2. Jolanta Pietras – Sekretarz Gminy
3. Urszula Kania – inspektor ds. księgowości budżetowej
4. Kamila Winer – inspektor ds. księgowości podatkowej
5. Barbara Świątek – inspektor ds. płac i naliczeń
6. Kamila Ozimek – inspektor ds. architektury i inwestycji
7. Sylwia Jach – inspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami i gospodarki mieszkaniowej
8. inni pracownicy Urzędu Gminy w miarę potrzeb.

---

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

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2016 – 2017.
2. Wyjaśnienia Wójta Gminy oraz wnioski o udostępnienie akt sprawy.
3. Test dotyczący wewnętrznych procedur kontroli.
4. Zestawienie dochodów i wydatków oraz ogólne dane dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za lata 2016-2017.
5. Rozliczenie należności z tytułu dzierżawy i należności podatkowych od Stowarzyszenia NEO
6. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 maja 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Dłutowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

.....  
(Wioletta Zubowicz)

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Andrzej Kowalczyk)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

