

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Rokiciny
Termin kontroli:	17.09.2018 – 21.11.2018
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Katarzyna Rozen – starszy inspektor Krzysztof Hudzik – starszy inspektor
Okres objęty kontrolą	2016-2018
Numer i data upoważnienia:	WK 601-1/37//2018 z dnia 3 września 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 Rokiciny położona jest w centralnej części Województwa Łódzkiego oraz w północno – zachodniej części powiatu tomaszowskiego. Gmina Rokiciny rozciąga się na powierzchni 90,56 km² i graniczy z dwoma gminami powiatu tomaszowskiego: Będków, Ujazd oraz z dwoma gminami powiatu łódzkiego wschodniego: Brójce, Koluszki. Gmina Rokiciny leży w odległości 22 km od Tomaszowa Mazowieckiego, natomiast odległość od pozostałych ważnych ośrodków wynosi: od Łodzi – 24 km, od Piotrkowa Trybunalskiego – 31 km.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Gminę Rokiciny zamieszkiwało 6.070 osób, w tym: kobiety – 3.122, mężczyźni – 2.948. Natomiast na dzień 31 grudnia 2017 roku liczba mieszkańców Gminy Rokiciny wynosiła 6.069 osób (3.124 kobiety i 2.945 mężczyzn).

Siedzibą władz Gminy jest budynek Urzędu Gminy zlokalizowany w Rokicinach – Kolonii, ul. Tomaszowska 9, 97-221 Rokiciny.

Numery: identyfikacji podatkowej i REGON Urzędu Gminy:

REGON -000549170, NIP – 773-18-13-508.

Numery: identyfikacji podatkowej i REGON Gminy:

Regon Gminy -590648221, NIP Gminy – 773-23-22-103.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Rokiciny, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

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

	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2015 (zł)	2016 (zł)	2017 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	21.079.517,83	22.411.482,37	24.727.021,91
2.	Dochody bieżące	18.471.763,90	22.052.297,48	24.204.536,90
3.	Dochody majątkowe	2.607.753,93	359.184,89	522.485,01
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	2.857,00	5.569,75	29.900,00
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	2.671.900,11	2.860.375,74	2.604.278,55
6.	WYDATKI OGÓŁEM	20.750.659,88	21.411.254,75	24.995.345,57
7.	Wydatki bieżące	15.799.863,79	19.191.921,74	21.600.258,35
8.	Wydatki majątkowe	4.950.796,09	2.219.333,01	3.395.087,22
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	7.453.647,82	7.885.313,52	8.496.773,46
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)- par. 201,202, 203, 204, 206 292 (bez części oświatowej)	4.408.221,80	7.501.266,81	9.322.392,01
11.	Liczba mieszkańców Gminy Rokiciny (dzień 31 grudnia każdego roku)	6.084	6.070	6.069
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	7.063.908,65	6.358.685,53	5.937.541,41
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	7.063.908,65	6.358.685,53	5.937.541,41
14.	Zobowiązania wymagalne	18.000,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	183.592,35	162.238,40	148.548,57
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	686.418,08	787.223,12	901.223,12
17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	686.418,08	787.223,12	901.223,12

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2015–2017, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2015	2016	2017
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	87,63%	98,40%	97,89%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	12,68%	12,76%	10,53%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	23,86%	10,37%	13,58%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	47,18%	41,09%	39,34%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	12,69%	12,79%	10,65%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	106,64%	145,07%	92,10%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	724,56	1.235,79	1.536,07
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	439,17	471,23	429,11
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1.161,06	1.047,56	978,34
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	33,41%	28,37%	24,01%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	33,41%	28,37%	24,01%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,13%	4,24%	4,25%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,13%	4,24%	4,25%

	bez zobowiązań na projekty unijne			
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	90,25%	91,33%	93,58%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,25%	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach przedstawiał się następująco: 87,63% w roku 2015, 98,40% w roku 2016, 97,89% w roku 2017.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Gmina Rokiciny we wszystkich kontrolowanych latach osiągnęła nadwyżkę operacyjną. Wskaźnik we wszystkich badanych latach oscylował w przedziale 10%-13%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2016 – 10,37%. Natomiast najwyższy poziom – 23,86% osiągnął w roku 2015.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik w kontrolowanych latach systematycznie malał i w 2017 roku osiągnął poziom 39,34%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2016 – 12,79%.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten najwyższą wartość osiągnął w 2016 roku – 145,07%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2015-2017 systematycznie rosły – z kwoty 724,56 zł w 2015 roku do kwoty 1.536,07 zł w roku 2017. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2016 roku i wynosiła 471,23 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca malały w kontrolowanych latach i w 2017 roku wynosiły 978,34 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w roku 2015 – 33,41%. Wskazany wskaźnik najniższą wartość zanotował w roku 2017 – 24,01%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia we wszystkich kontrolowanych latach mieściło się w przedziale 4,1%-4,3%. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia systematycznie rósł i w roku 2017 wynosił

93,58%. Gmina Rokiciny posiadała zobowiązania wymagalne jedynie na koniec 2015 roku, w wysokości 18.000,00 zł.

Wyjaśnienia dotyczące kwoty zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-2S za 2015 rok złożyła Skarbnik Gminy Wanda Jeziorska: *Zobowiązania wymagalne w kwocie 18.000,00 zł (dział 900, rozdział 90095 par. 4300), dotyczą faktury za zakup usług dotyczących przygotowania programu usuwania wyrobów zawierających azbest dla Gminy Rokiciny wraz z wprowadzeniem wyników inwentaryzacji do Bazy Azbestowej. Termin płatności 13.11.2015 roku, termin zapłaty 04.03.2016 roku. W związku z nieterminową zapłatą Gmina nie zapłaciła odsetek. Opóźnienie w zapłacie wynikało z uwag Gminy do wykonania programu i przeprowadzenia inwentaryzacji azbestu.*

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej, dotyczące kwoty zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-2S za 2015 rok stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o poniższe dane wyliczono wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.), dla roku 2017, który przedstawia się następująco:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2015 (n-3)	2016 (n-2)	2017 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	21.079.517,83	22.411.482,37	23.587.955,24
2.	Dochody bieżące – Db	18.471.763,90	22.052.297,48	23.108.720,04
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	2.857,00	5.569,75	30.000,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	15.799.863,79	19.191.921,74	22.436.052,79
Rok budżetowy 2018				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	931.150,24		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym 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 – wg uchwały budżetowej	170.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	23.514.057,00		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2018 rok wyniósł:

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

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 – 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.

Szczegółowe wyliczenia:

- strona lewa wzoru: $(931.150,24+170.000,00) : 23.514.057,00 = 0,0468$
- strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,1269+0,1279+0,0298) = 1/3 \times 0,2846 = 0,0949$

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,0468 \leq 0,0949$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2018 budżetu wynosiła 4,68% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 9,49%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2016	2017	2016	2017
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)	
Dochody bieżące	17.212.931,63	22.532.497,07	22.040.580,12	24.219.284,02
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	1.242.998,11	1.546.890,25
Razem	17.212.931,63	22.532.497,07	23.283.578,23	25.766.174,27
Wydatki bieżące	15.681.481,95	21.975.176,93	19.189.316,74	21.503.103,06
Wynik	1.531.449,68	557.320,14	4.094.261,49	4.263.071,21

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Rokiciny w latach 2016-2017 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Rokiciny pełnił Piotr Kudlik wybrany przez Radę Gminy Rokiciny uchwałą nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Rokiciny.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Gminy Rokiciny pełnili Tomasz Tomczyk i Agnieszka Włodarczyk wybrani przez Radę Gminy Rokiciny uchwałą nr I/2/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Rokiciny.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Rokiciny w kadencji 2014-2018 jest Jerzy Rebzda, wybrany w wyborach bezpośrednich, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Rokicinach z dnia 16 listopada 2014 roku.

Stwierdzono naruszenie dyspozycji zawartej w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.), poprzez zaniechanie powołania Zastępcy Wójta Gminy Rokiciny. Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym – do wyłącznej kompetencji Wójta należy powołanie i odwołanie swojego zastępcy. Formę prawną dokonania powyższej czynności stanowi zarządzenie. Cel stworzenia nowego stanowiska kierowniczego ustawodawca wyjaśnił w art. 28g w zw. z art. 28h ww. ustawy – precyzując enumeratywnie okoliczności, których zaistnienie nakłada obowiązek przejęcia zadań i kompetencji wójta przez powołanego zastępcę/pierwszego zastępcę. Wyjątek od ww. reguły przewidziano w ust. 2 przytoczonego artykułu stanowiącego normę szczególną względem ust. 1 ustawy: „Jeżeli nie powołano zastępcy albo pierwszego zastępcy w trybie określonym w art. 26a, to w przypadku przemijającej przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji wójta spowodowanej przez jedną z okoliczności, o których mowa w ust. 1, zadania i kompetencje wójta przejmuje osoba, o której mowa w art. 28h.”

Sumując, literalne brzmienie art. 26a ust. 1 wskazuje, iż powołanie zastępcy wójta jest obligatoryjne i zarówno organ wykonawczy, jak i organ stanowiący, nie mogą w drodze regulacji statutowych ze stanowiska zastępcy wójta zrezygnować (zob. Czesław Martysz, Komentarz do art. 26a ustawy o samorządzie gminnym, Lex 2016). Zaprezentowane stanowisko potwierdził także Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku, sygn. II PK 24/14, w którym czytamy m.in.: „[...] Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g. dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio burmistrz i prezydent miasta – art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzania powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno – organizacyjny (prawno - ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają obowiązki prawno – organizacyjne (prawno - ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji. [...]”.

Skarbnik gminy

Stanowisko Skarbnika Gminy Rokiciny zajmuje Wanda Jeziorska powołana uchwałą nr X/48/15 Rady Gminy Rokiciny z dnia 20 sierpnia 2015 roku.

W okresie od dnia 1 września 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku funkcję Skarbnika Gminy Rokiciny pełniła Teresa Głębowska powołana na stanowisko uchwałą nr X/70/11 z dnia 29 sierpnia 2011 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Rokiciny od dnia 1 stycznia 2016 roku pełni Bożena Bykowska, zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31 grudnia 2015 roku. W okresie od dnia od dnia 1 lipca 2013 roku do dnia 31 października 2015 roku stanowisko Sekretarza zajmowała Alina Urbaniak.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rokicinach,
- Publiczne Gimnazjum w Popielawach,
- Szkoła Podstawowa im. Wł. S. Reymonta w Rokicinach,
- Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Łaznowie,
- Gminne Przedszkole w Rokicinach im. Leśnych Skrzatów
- Gminny Żłobek w Rokicinach,
- Centrum Usług Wspólnych Gminy Rokiciny.

Centrum Usług Wspólnych Gminy Rokiciny utworzone zostało z dniem 1 stycznia 2017 roku na mocy uchwały nr XXIII/135/2016 Rady Gminy Rokiciny z dnia 4 listopada 2016 roku w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Centrum Usług Wspólnych Gminy Rokiciny oraz nadania jej statutu. Centrum zapewnia obsługę finansową, administracyjną i organizacyjną następujących jednostek: 1) Gminne Przedszkole im. Leśnych Skrzatów w Rokicinach, 2) Szkoła Podstawowa im. Wł. St. Reymonta w Rokicinach, 3) Szkoła Podstawowa im. Tadeusza Kościuszki w Łaznowie, 4) Publiczne Gimnazjum w Popielawach, 5) Gminny Żłobek w Rokicinach.

Instytucje kultury

- Gminna Biblioteka Publiczna w Rokicinach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Rokicinach.

Gminne instytucje kultury zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy Rokiciny, z zachowaniem zapisów art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity, Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.). Rejestr prowadzony był w sposób i formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r., poz. 189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Rokiciny, uchwalony przez Radę Gminy Rokiciny uchwałą nr XXXV/184/09 z dnia 25 listopada 2009 roku w sprawie Statutu Gminy Rokiciny. Niniejszy statut został zmieniony:

- uchwałą nr XXXIX/257/14 Rady Gminy Rokiciny z dnia 16 stycznia 2014 roku,
- uchwałą nr XXXVII/205/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 27 października 2017 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Rokicinach wprowadzonego zarządzeniem nr 50/2015 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 15 lipca 2015 roku. Do przedmiotowego regulaminu wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny:

- nr 6/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku,
- nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku,
- nr 33/2017 z dnia 11 maja 2017 roku,
- nr 83/2017 z dnia 25 października 2017 roku,
- nr 4/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku,
- nr 19/2018 z dnia 12 lutego 2018 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Rokiciny Nr XXIII/123/05 o sposobie gospodarowania oraz sposobie ustalania i wysokościach stawek czynszu w gminnych obiektach użyteczności publicznej Gminy Rokiciny, za obiekty i lokale użytkowe, w tym grunty, przeznaczone do najmu bądź dzierżawy, która upoważnia Wójta Gminy do wydzierżawiania lub najmu, przeznaczonych na taki cel gminnych obiektów użyteczności publicznej, w tym lokali i nieruchomości gruntowych, na okres dłuższy niż trzy lata zmieniona uchwałą nr XIII/71/08 z dnia 23 kwietnia 2008 roku.

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Wójta Gminy Rokiciny nr 22/2009 z dnia 25 maja 2009 roku „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. **Wskazana instrukcja, z dniem 13 lipca 2018 roku, tj. z chwilą wejścia w życie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 723) stała się nieaktualna.** W wyniku kontroli, w dniu 29 października 2018 roku, Wójt Gminy Rokiciny podjął zarządzenie nr 126/2018 w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Wskazana instrukcja zgodna była z obowiązującym stanem prawnym.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte były m.in. w:

- zasadach funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rokicinach przyjętych zarządzeniem nr 21/2012 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 10 kwietnia 2012 roku,
- w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy wprowadzonej zarządzeniem nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku (które zostało zmienione następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny: 1) nr 130/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, 2) nr 102/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku, 3) nr 117/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, 4) nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku, 5) nr 7a/2017 z dnia 11 stycznia 2018 roku, 6) nr 9a z dnia 12 stycznia 2018 roku),

- w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku;
- w instrukcji w sprawie inwentaryzacji wprowadzonej zarządzeniem nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku;
- w instrukcji w sprawie gospodarki magazynowej wprowadzonej zarządzeniem nr 115/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Rokicinach wprowadzonym zarządzeniem nr 50/2015 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 15 lipca 2015 roku (które zostało zmienione następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny: nr 6/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku, nr 2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, nr 33/2017 z dnia 11 maja 2017 roku, nr 83/2017 z dnia 25 października 2017 roku, nr 4/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku, nr 19/2018 z dnia 12 lutego 2018 roku.

Zarządzeniem nr 9/2016 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 5 lutego 2016 roku ustalono cele i zadania dla Urzędu Gminy w Rokicinach na rok 2016. Natomiast zarządzeniem nr 24/2016 Wójt Gminy Rokiciny ustalił arkusz ryzyka dla Urzędu Gminy w Rokicinach na rok 2016.

Podobnie w roku 2017 Wójt Gminy Rokiciny podjął (w dniu 24 lutego 2017 roku), zarządzenie nr 12/2017 w sprawie ustalenia celów i zadań dla Urzędu Gminy w Rokicinach na rok 2017 oraz zarządzenie nr 14/2017 w sprawie ustalenia arkusza ryzyka dla Urzędu Gminy w Rokicinach na rok 2017.

W kontrolowanej jednostce Skarbnik Gminy kieruje pracą Referatu Finansowego. Na podstawie akt osobowych pracowników powyższego referatu ustalono, że wszyscy posiadali zakresy czynności odpowiadające Regulaminowi Organizacyjnemu Urzędu. U wszystkich osób ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności poszczególnych pracowników.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym - skarbnikiem jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Wójt Gminy powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w ww. przepisie upoważnieniem nr 21/2015 z dnia 1 września 2015 roku.

Natomiast w myśl art. 54 ust. 2 ww. ustawy głównym księgowym, z zastrzeżeniem ust.9 może być osoba, która: 1) ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Konferencji Szwajcarskiej lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, chyba że odrębne ustawy uzależniają zatrudnienie w jednostce sektora finansów publicznych od posiadania obywatelstwa polskiego, 2) ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych, 3) nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe, 4) posiada znajomość języka polskiego w mowie i piśmie w zakresie koniecznym do wykonywania obowiązków głównego księgowego, 5) spełnia jeden z poniższych warunków: a) ukończyła ekonomiczne jednolite studia magisterskie, ekonomiczne wyższe studia zawodowe, uzupełniające ekonomiczne studia magisterskie lub ekonomiczne studia podyplomowe i posiada co najmniej 3 letnią praktykę w księgowości, b) ukończyła średnią policealną lub pomaturalną szkołę ekonomiczną i posiada co najmniej 6 letnią praktykę w księgowości, c) jest wpisana do rejestru biegłych rewidentów na podstawie odrębnych

przepisów, d) posiada certyfikat księgowy uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwo kwalifikacyjne uprawniające do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wydane na podstawie odrębnych przepisów. Skarbnikiem Gminy Rokiciny, jak podano wyżej, jest Wanda Jeziorska, powołana na stanowisko uchwałą nr X/48/15 Rady Gminy Rokiciny z dnia 20 sierpnia 2015 roku. (...)¹. Pismem z dnia 20 listopada 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny Jerzy Rebzda poinformował kontrolujących jakie doświadczenie wyżej wymienionej uznał za spełniające wymogi określone w cytowanym powyżej art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych: *Stanowisko skarbnika gminy należy do jednego z najbardziej odpowiedzialnych stanowisk związanych z dziedziną finansów publicznych. Skarbnik gminy powinien posiadać najszerzą wiedzę na temat kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w której zostało mu powierzono stanowisko, oraz ma wpływ na kształt i rozwiązania przyjęte w budżecie jednostki. Skarbnik gminy zajmuje się koordynacją realizacji zadań poszczególnych referatów i jednostek organizacyjnych podczas planowania i wykonywania budżetu. Zadania Skarbnika gminy obejmują także bardziej szczegółowe kwestie jak naliczanie wynagrodzeń, odprowadzanie składek, wykrywanie zagrożeń w postaci przekroczenia planowanych wydatków itp. Wybór osoby na ww. stanowisko nastąpił w drodze konkursu. W wyniku oceny kwalifikacji, predyspozycji osobowościowych oraz umiejętności kandydatów dokonano wyboru kandydata, który w sposób optymalny gwarantował prawidłowe realizowanie zadań na tym stanowisku. Osoba która została wybrana wykazała się wiedzą z zakresu finansów publicznych, ustawy o rachunkowości, przepisów podatkowych oraz innych przepisów związanych z prowadzeniem rachunkowości jednostki. Zdobyte wieloletnie doświadczenie zawodowe bezpośrednio związane było z kontrolowaniem jednostek samorządu terytorialnego z zakresu przede wszystkim prowadzenia rachunkowości, sporządzeniem sprawozdań finansowych i budżetowych, prowadzeniem ewidencji księgowej, w tym ewidencji podatkowej.*

Wyjaśnienia Wójta Gminy Rokiciny Jerzego Rebdy dotyczące kwalifikacji Skarbnika Gminy Rokiciny stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Cytowany powyżej art. 54. ust. 2 pkt 4 lit a ustawy o finansach publicznych wymaga aby główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych posiadał co najmniej 3 – letnią praktykę w księgowości. Praca związana z kontrolą jednostek samorządu terytorialnego nie wpisuje się w to doświadczenie. Dlatego też należy uznać, że Wanda Jeziorska nie spełniała wymagań określonych w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w dniu rozpoczęcia pełnienia funkcji Skarbnika Gminy Rokiciny. Jednak na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 17 września 2018 roku ww. posiadała już ponad 3 letnią praktykę na stanowisku Skarbnika Gminy Rokiciny, zatem spełniała powyższe wymagania.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie 18 lutego – 8 kwietnia 2014 roku. Przedmiotową kontrolą objęto lata 2012 - 2013.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016 - 2017

Kontrola przeprowadzona przez Delegaturę NIK w Łodzi w okresie od 13 stycznia 2016 roku do 10 lutego 2016 roku w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

Kontrola przeprowadzona w okresie 12-13 stycznia 2017 roku przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – kontrola planowana na zakończenie projektu pn. „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Łaznów w Gminie Rokiciny.

Kontrola przeprowadzona w okresie od 6 do 28 lipca 2017 roku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Tomaszowie Mazowieckim. Zakres kontroli obejmował prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest ZUS oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.

Kontrola przeprowadzona w dniu 1 grudnia 2017 roku przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kontrola realizacji umowy nr 154/GW/P/2017 dotyczącej dofinansowania zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Rokiciny wykonuje Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim na mocy umowy z dnia 10 czerwca 2016 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 10 czerwca 2016 roku do dnia 9 czerwca 2019 roku. Tego samego dnia, z powyższym bankiem, zawarto umowę o usługę bankowości elektronicznej (w okresie od dnia 10 czerwca 2016 roku do dnia 9 czerwca 2019 roku). W okresie wcześniejszym obsługę bankową również wykonywał Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim na podstawie umowy z dnia 5 czerwca 2013 roku, obowiązującej od dnia 10 czerwca 2013 roku do dnia 9 czerwca 2016 roku.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto księgowo	Stan na dzień 31.12.2017
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	ORGAN	133-1-1 133-1-2 133-1-3	1 238 995,79
2.	LOKATA OVER NIGHT	133-9	0,00
3.	VAT	133-1-4	0,00

Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	WYDATKI	130-2	0,00
2.	DOCHODY	130-1	0,00
3.	Asystent rodziny – finansowanie ze środków Funduszu Pracy	130-1-7	0,00
4.	ZFŚS	135	27 787,35
5.	Fundusz alimentacyjny (GOPS)	130-6	0,00
6.	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Łaznów w Gminie Rokiciny	130-7	0,00
7.	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu	130-8	0,00
8.	Rachunek sum depozytowych	139-2	2 620,76
Depozyty terminowe			
9.	Wykonanie umowy Nr 42/2017 – budowa oświetlenia	139-1	961,03
10.	Zabezpieczenie umowy Nr 7/2015	139-1	46 206,12
11.	Zabezpieczenie do umowy Nr 5/2011	139-1	6 173,42
12.	Wykonanie projektu przebudowy	139-1	1 442,26
13.	Zabezpieczenie do umowy Nr 84/2014	139-1	1 070,28
14.	Zabezpieczenie umowy Nr 65/2015	139-1	5 496,84
15.	Zabezpieczenie umowy Nr 101/2014	139-1	596,21
16.	Zabezpieczenie umowy Nr 88/2015	139-1	9 829,35
17.	Zabezpieczenie umowy Nr 84/2014	139-1	458,71
18.	Przebudowa drogi – ciąg pieszo-rowerowy	139-1	999,44
19.	Zabezpieczenie do umowy Nr 88/2014	139-1	1 893,56
20.	Zabezpieczenie umowy Nr 66/2014	139-1	960,04
21.	Zabezpieczenie umowy Nr 92/2013	139-1	892,29
22.	Zabezpieczenie do umowy Nr 34/2014	139-1	1 317,30
23.	Remont drogi w Łaznówku – etap I	139-1	1 835,84
24.	Zabezpieczenie umowy Nr 59/2018	139-1	1 483,82
25.	Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej	139-1	2 894,20
26.	Wyposażenie placów zabaw	139-1	253,09
27.	Wykonanie umowy Nr 41/2017 – budowa oświetlenia	139-1	657,00
28.	Zabezpieczenie do umowy Nr 88/2014	139-1	811,53
29.	Naprawa i remont dróg gminnych	139-1	1 459,01

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych były zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2017 roku wystawionymi przez Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - lata 2016 - 2017

Rok 2016

Uchwałą nr XV/87/16 Rada Gminy Rokiciny z dnia 29 stycznia 2016 roku, w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016, ustalono dochody w łącznej wysokości 17.711.288,63 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 18.624.035,95 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 912.747,32 zł miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.777.970,44 zł, które w całości stanowiły przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 865.223,12 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Rada Gminy Rokiciny uchwałą budżetową na 2016 rok ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami do wysokości 3.870.000,00 zł, z przeznaczeniem na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.590.000,00 zł, 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.280.000,00 zł. Rada Gminy Rokiciny upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 1.500.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1.777.970,44 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rokiciny, a mianowicie:

- uchwałą nr XVII/95/16 z dnia 8 kwietnia 2016 roku zmniejszono planowane rozchody do kwoty 787.223,12 zł,
- uchwałą nr XVIII/106/16 z dnia 13 maja 2016 roku zwiększono planowany deficyt budżetu do kwoty 2.233.745,43 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 990.747,32 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.242.998,11 zł). Przedmiotową uchwałą zwiększono również kwotę planowanych przychodów do kwoty 3.020.968,55 zł (1.242.998,11 zł – wolne środki, 1.777.970,44 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym),
- uchwałą nr XXII/130/16 z dnia 29 września 2016 roku zmniejszono planowany deficyt budżetu do kwoty 1.648.355,29 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 405.357,18 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.242.998,11 zł). Przedmiotową uchwałą zmniejszono kwotę planowanych przychodów do kwoty 2.435.578,41 zł (1.242.998,11 zł – wolne środki, 1.192.580,30 zł – przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów).

Rok 2017

Uchwałą nr XXVI/154/17 Rada Gminy Rokiciny z dnia 31 stycznia 2017 roku, w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 ustalono dochody w łącznej wysokości 22.827.497,07 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 23.628.694,12 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 801.197,05 zł miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.702.420,17 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 901.223,12 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Rada Gminy Rokiciny uchwałą budżetową na 2017 rok ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w wysokości 3.590.000,00 zł, z przeznaczeniem na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty

1.590.000,00 zł, 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.000.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 1.500.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 1.702.420,17 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Rokiciny, a mianowicie:

- uchwałą nr XXX/170/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku zwiększono planowany deficyt budżetu do kwoty 2.014.863,86 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek). Wskazaną uchwałą zwiększono kwotę planowanych przychodów do kwoty 2.916.086,98 zł (zaciągnięte pożyczki i kredyty). Rada Gminy Rokiciny ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami o wysokości 5.800.000,00 zł z przeznaczeniem na: 1) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.100.000,00 zł, 2) sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 3.700.000,00 zł. Przedmiotową uchwałą upoważniono Wójta Gminy Rokiciny do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.916.086,98 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,

- uchwałą nr XXXI/175/17 z dnia 19 maja 2017 roku zwiększono planowany deficyt budżetu do kwoty 3.574.391,86 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 2.027.501,61 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.546.890,25 zł). Ustalono łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 4.475.614,98 zł (wolne środki – 1.546.890,25 zł, zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2.928.724,73 zł). Rada Gminy Rokiciny upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.928.724,73 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,

- uchwałą nr XXXIV/189/17 z dnia 25 sierpnia 2017 roku zmniejszono planowany deficyt budżetu do kwoty 2.914.391,86 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 1.367.501,61 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.546.890,25 zł). Ustalono łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 3.815.614,98 zł (wolne środki – 1.546.890,25 zł, zaciągnięte kredyty i pożyczki –

2.268.724,73 zł). Rada Gminy Rokiciny upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.268.724,73 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy,

- uchwałą nr XXXV/192/17 z dnia 2 października 2017 roku zmniejszono planowany deficyt budżetu do kwoty 2.801.189,31 zł (który miał zostać sfinansowany przychodami z kredytów i pożyczek w wysokości 1.254.299,06 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 1.546.890,25 zł). Ustalono łączną kwotę planowanych przychodów budżetu w wysokości 3.702.412,43 zł (wolne środki – 1.546.890,25 zł, zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2.155.522,18 zł). Rada Gminy Rokiciny upoważniła Wójta Gminy do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000,00 zł, 2) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie planowanego deficytu budżetu, spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 2.155.522,18 zł, 3) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych w zakresie wydatków bieżących w ramach działu, 4) dokonywania przeniesień planowanych wydatków na inwestycje w ramach działu między zadaniami do wysokości umożliwiającej wykonanie zadania bez zmiany rzeczowego zakresu zadania, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Ze sprawozdania Rb-NDS za rok 2016 wynika, że kontrolowana jednostka w roku 2016 zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 100.000,00 zł. Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2017 rok kontrolowana jednostka zaciągnęła kredyty i pożyczki na łączną kwotę 480.079,00 zł.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 zaciągnęła dwa kredyty (kredyty zaciągnięte w części na pokrycie planowanego deficytu, w części na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów) i jedną pożyczkę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu, tj.:

- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim na mocy umowy nr 152/2016/009 z dnia 21 grudnia 2016 roku, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rokiciny i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kwota zaciągniętego kredytu – 100.000,00 zł, okres spłaty kredytu 1 stycznia 2017 roku – 31 grudnia 2018 roku. Wyboru banku dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 14 października 2016 roku Wójt Gminy Rokiciny podjął zarządzenie nr 83/2016 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Regionalna Izba Obrachunkowa wyraziła opinię pozytywną co do możliwości spłaty ww. kredytu uchwałą nr V/99/2016 z dnia 2 listopada 2016 roku. Kredyt wpłynął na rachunek bankowy Gminy Rokiciny w dniu 22 grudnia 2016 roku. Wpływ kredytu zaewidencjonowano na kontach Wn 133 Ma 134;

- pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na mocy umowy nr 154/GW/P/2017 z dnia 12 lipca 2017 roku z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”. Kwota zaciągniętej pożyczki – 280.079,00 zł, okres spłaty pożyczki 30 czerwca 2018 roku – 31 grudnia 2030 roku. W dniu 7 grudnia 2017 roku zawarto aneks nr 1 do ww. umowy, którym dokonano zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego zadania. Rada Gminy Rokiciny w dniu 19 maja 2017 roku podjęła uchwałę nr XXXI/179/17 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do wysokości 831.478,00 zł na następujące zadania inwestycyjne: 1) Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy do wysokości 812.478,00 zł, 2) Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Rokiciny do wysokości 19.000,00 zł. Przedmiotowa uchwała została zmieniona: 1) uchwałą nr XXXII/180/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 20 czerwca 2017 roku oraz 2) uchwałą nr XXXIV/188/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 25 sierpnia 2017 roku. W wyniku zmian Rada Gminy Rokiciny postanowiła zaciągnąć pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi do wysokości 299.079,00 zł na następujące zadania inwestycyjne: 1) Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy do wysokości 280.079,00 zł, 2) Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Rokiciny do wysokości 19.000,00 zł. Regionalna Izba Obrachunkowa, uchwałą nr V/144/2017 z dnia 4 lipca 2017 roku, wyraziła pozytywną opinię, co do możliwości spłaty pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, do kwoty 812.478,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu 2017 roku, powstałego m.in. w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Popielawy”. Pożyczka w kwocie 280.079,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Rokiciny w dniu 20 grudnia 2017 roku. Wpływ pożyczki zaewidencjonowano na kontach Wn 133 Ma 260;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej oddział w Regnowie na mocy umowy nr 145/2017/JST/OR z dnia 30 listopada 2017 roku, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rokiciny w 2017 roku oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Kwota zaciągniętego kredytu – 200.000,00 zł. W dniu 28 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny podjął zarządzenie nr 60/2017 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów². Regionalna Izba Obrachunkowa wyraziła opinię pozytywną co do możliwości spłaty ww. kredytu uchwałą nr V/167/2017 z dnia 13 września 2017 roku.

Kontroli poddano procedurę wyboru banku w celu zaciągnięcia kredytu w 2017 roku.

Wyboru banku dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2017 roku, poz. 1579 ze zm.). Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.856.443,18 zł (zamawiający zastrzegął możliwość uruchomienia kredytu w kwocie niższej bez ponoszenia z tego tytułu dodatkowych opłat. Minimalna kwota kredytu wynosiła 100.000,00 zł) na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wartość zamówienia – 407.214,21 zł (97.538,67 euro) została ustalona w dniu 16 października 2017 roku na podstawie szacunkowej wartości zamówienia obliczonej przez zamawiającego wg stawki WIBOR w

² Przedmiotowe zarządzenie zmieniono: 1) zarządzeniem nr 66/2017 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 8 września 2017 roku, 2) zarządzeniem nr 76/2017 z dnia 3 października 2017 roku.

wysokości 1,66% oraz marżę banku w wysokości 1,04%. W dniu 24 lipca 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny, zarządzeniem nr 58A/2017 powołał stałą komisję do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w składzie: Grażyna Kobus – Przewodniczący komisji, Ilona Jędrzejczyk – Członek komisji – pełniąca funkcję Sekretarza Komisji, Katarzyna Kucharek – Członek komisji, Iwona Nowak – Członek komisji, Anna Waszczykowska – Członek komisji, Ewa Koziańska – Członek komisji, Radosław Kotynia – Członek Komisji. Pełnomocnictwem z dnia 7 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rokiciny Jerzy Rebzda powierzył Anecie Fronc, pełniącej funkcję Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Rokicinach i zobowiązał do wykonywania w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez Gminę Rokiciny wszystkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego. Zakres udzielonego pełnomocnictwa obejmował w szczególności: 1. Podpisywanie ogłoszeń o zamówieniu i wynikach prowadzonych postępowań, 2. Zatwierdzanie trybu postępowania i sporządzonych Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, 3. Powoływanie Komisji Przetargowej, 4. Zatwierdzanie propozycji Komisji Przetargowej dotyczącej: wykluczenia wykonawcy lub odrzucenia oferty, wyboru najkorzystniejszej oferty, lub unieważnienia prowadzonego postępowania, 5. Podpisywania wszystkich: protokołów, dokumentów, oświadczeń oraz korespondencji związanej z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego, 6. Reprezentowanie Gminy Rokiciny przed instytucjami zewnętrznymi w sprawach związanych z udzieleniem zamówień publicznych, 7. Podpisywanie projektów umów i projektów aneksów do zawartych umów.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Anetę Fronc w dniu 24 października 2017 roku. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art.36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ww. ustawy.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 października 2017 roku (578186-N-2017),
- na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Rokiciny w dniach 24 października – 2 listopada 2017 roku, co potwierdzała adnotacja na druku ogłoszenia,
- na stronie BIP Urzędu Gminy Rokiciny – wraz z SIWZ i dokumentacją techniczną w dniu października 2017 roku.

Powyższe ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert, zgodnie z SIWZ i opublikowanym ogłoszeniem, wyznaczono na dzień 2 listopada 2017 roku, godzina 12⁰⁰, tj. z zachowaniem terminu o którym w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium – 10.000,00 zł. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – 60% cena, 40% termin uruchomienia kredytu.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji istotny warunków zamówienia (wpływ zapytań – 27 października, 30 października 2017 roku). Zawiadomienie o udzielonych wyjaśnieniach wraz z pytaniami opublikowano na stronie BIP Urzędu Gminy Rokiciny w dniu 27 października oraz 30 października 2017 roku. Zawiadomienie o udzielonych odpowiedziach podpisane zostało przez Anetę Fronc.

W terminie składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 2 listopada 2017 roku, godzina 12⁰⁰ oferty zostały złożone przez 2 wykonawców:

1. Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej oddział w Regnowie – cena brutto oferty – 289.900,78 zł, termin uruchomienia kredytu – 1 dzień roboczy,
2. POWSZECHNA KASA OSZCZĘDNOŚCI BANK POLSKI SA REGIONALNE CENTRUM KORPORACYJNE w Piotrkowie Trybunalskim – 420.640,40 zł, termin uruchomienia kredytu – 1 dzień roboczy.

Jak wynika z pisemnej informacji sporządzonej na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 2 listopada 2017 roku kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 407.214,21 zł. Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało złożone przez Anetę Fronc, tj. pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, członków komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem postępowania. W dniu 2 listopada 2017 roku wpłynęły oświadczenia wykonawców o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej.

W dniu 14 listopada 2017 roku Aneta Fronc zatwierdziła propozycję komisji przetargowej dotyczącą rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 1.856.443,18 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek” poprzez wybór oferty Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej Oddział w Regnowie.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14 listopada 2017 roku podpisane zostało przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej Anetę Fronc. Zawiadomienie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rokicinach od dnia 14 listopada 2017 roku do dnia 4 grudnia 2017 roku. W dniu 14 listopada 2017 roku zawiadomienie zostało zamieszczone na stronie BIP urzędu oraz wysłane faksem do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu.

Zwrotu wadium Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski dokonano w dniu 15 listopada 2017 roku (Wb nr 36). Natomiast Bankowi Spółdzielczemu w Białej Rawskiej Oddział w Regnowie wadium zwrócono w dniu 1 grudnia 2017 roku (Wb nr 37). Wskazane wadium zwrócono bez odsetek, czym naruszono art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

W dniu 30 listopada 2017 roku Gmina Rokiciny, którą reprezentował Wójt Gminy Jerzego Rebзда, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wandy Jeziorskiej zawarła umowę nr 145/2017/JST/OR z Bankiem Spółdzielczym w Białej Rawskiej Oddział w Regnowie, której przedmiotem było udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.856.443,18 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Rokiciny w 2017 roku oraz spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kredytobiorca zobowiązał się dokonać spłaty kredytu w 120 ratach. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 30 grudnia 2027 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 grudnia 2017 roku pod nr 500069163-N-2017.

W dniu 5 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny wydał dyspozycję uruchomienia transzy kredytu w wysokości 200.000,00 zł. Kredyt wpłynął na rachunek bankowy Gminy Rokiciny w dniu 6 grudnia 2017 roku. Wpływ kredytu zaewidencjonowano na kontach Wn 133 Ma 134.

W dniu 28 grudnia 2017 roku zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy na mocy którego zmniejszono kwotę udzielonego kredytu do wysokości 200.000,00 zł. Zmianie uległ harmonogram spłat kredytu. Przedmiotowa zmiana była zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia – zamawiający zastrzega sobie możliwość uruchomienia kredytu w kwocie niższej bez ponoszenia z tego tytułu dodatkowych opłat. Minimalna kwota kredytu wynosi 100.000,00 zł.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 zaciągnęła dwa kredyty bankowe z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, które zostały opisane powyżej.

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

W dniu 17 sierpnia 2016 roku Gmina Rokiciny, którą reprezentował Wójt Gminy Jerzy Rebzda, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wandy Jeziorskiej, zawarła umowę nr 81/KRB/16/9 z Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim. Przedmiotowa umowa dotyczyła udzielenia kredytu w rachunku bieżącym gminy do kwoty 1.500.000,00 zł w okresie od dnia 17 sierpnia 2016 roku do dnia 28 grudnia 2016 roku z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy. **W myśl §1 ust. 3 przedmiotowej umowy – kredyt udzielany jest w formie odnawialnej linii kredytowej, co oznacza, że wykorzystanie kredytu następuje w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany jest na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości limitu określonego w ust. 1 i możliwości dalszego wielokrotnego wykorzystania go przez kredytobiorcę, aż do wygaśnięcia umowy. Natomiast zgodnie z §1 ust. 7 opisywanej umowy spłata kredytu, odsetek, prowizji i opłat należnych Bankowi realizowana jest w ciężar rachunku bieżącego wskazanego w ust. 1 przed wszystkimi innymi dyspozycjami, za wyjątkiem należności wskazanych w tytułach egzekucyjnych.**

W dniu 11 sierpnia 2017 roku Gmina Rokiciny, reprezentowana przez Wójta Gminy Jerzego Rebzde, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wandy Jeziorskiej, zawarła umowę nr 132/KRB/17/9 z Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim. Przedmiotowa umowa dotyczyła udzielenia kredytu w rachunku bieżącym gminy do kwoty 2.000.000,00 zł w okresie od dnia 11 sierpnia 2017 roku do dnia 28 grudnia 2017 roku z przeznaczeniem na finansowanie bieżących potrzeb kredytobiorcy. **W myśl §1 ust. 3 przedmiotowej umowy – kredyt udzielany jest w formie odnawialnej linii kredytowej, co oznacza, że wykorzystanie kredytu następuje w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany jest na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości limitu określonego w ust. 1 i możliwości dalszego wielokrotnego wykorzystania go przez kredytobiorcę, aż do wygaśnięcia umowy. Natomiast zgodnie z §1 ust. 7 opisywanej umowy spłata kredytu, odsetek, prowizji i opłat należnych Bankowi realizowana jest w ciężar rachunku bieżącego wskazanego w ust. 1 przed wszystkimi innymi dyspozycjami, za wyjątkiem należności wskazanych w tytułach egzekucyjnych.**

Wskazana powyżej treść umowy z dnia 17 sierpnia 2016 roku i treść umowy z dnia 11 sierpnia 2017 roku naruszały art.264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Pomimo, że ww. zapisy umów kredytowych nie mówią wprost o pełnomocnictwie do dysponowania rachunkiem, to ich skutek jest identyczny, ponieważ kredytodawca miał całkowicie swobodny dostęp do rachunku bankowego Gminy Rokiciny w celu samodzielnej spłaty kapitału oraz odsetek od kredytu. Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z dnia 15 lutego 2016 roku (BDF1.4800.16.2015) stwierdziła, że zawarcie umowy o kredyt w rachunku bieżącym, umożliwiającej bankowi zaliczenie na poczet spłat kredytu wszelkich wpływów na rachunek bankowy gminy, pozostaje w sprzeczności z przepisem art. 264 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej z dnia 12 października 2018 roku, w latach 2016-2017 kredyty w rachunku bieżącym nie były wykorzystane.

Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej z dnia 12 października 2018 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 1-10]: umowa nr 81/KRB/16/9 z dnia 17 sierpnia 2016 roku, umowa nr 132/KRB/17/9 z dnia 11 sierpnia 2017 roku.

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

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 nie zaciągała kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2017 rok

Kontrolowana jednostka zarówno w latach 2016-2017, jak również w latach wcześniejszych nie udzielała gwarancji i poręczeń z budżetu Gminy.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Rokiciny w latach 2016-2017 nie emitowała papierów wartościowych.

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

Kontrolowana jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2016 - 2017 rok

Gmina Rokiciny, w dniu 31 grudnia 2016 roku, posiadała zadłużenie (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z) w wysokości 6.358.685,53 zł (w tym 1.417.365,53 zł zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – grupa III, 4.941.320,00 zł zobowiązania wobec banków). Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2017 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z, wynosił 5.937.541,41 zł (w tym 1.450.685,41 zł zobowiązania

wobec sektora finansów publicznych – grupa III, 4.486.856,00 zł zobowiązania wobec banków). Zobowiązania Gminy Rokiciny, wpływające na zadłużenie w latach 2016-2017 przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017
1.	Pożyczka nr 68/GW/P/2015 – WFOŚiGW w Łodzi	22.06.2015	600 680,00	31.01.2016-31.12.2025	540.620	480.560
2.	Pożyczka nr 237/GW/P/2013 - WFOŚ i GW w Łodzi	30.07.2013	379 000,00	28.02.2014-30.11.2023	265.300	227.400
3.	Pożyczka nr 613/OW/PD/2012 - WFOŚ i GW w Łodzi	21.12.2012	315 562,00	31.01.2014-31.10.2026	90.161	67621
4.	Pożyczka nr 59/OW/P/2009 - WFOŚ i GW w Łodzi	17.09.2009	3 351 604,40	31.03.2011-31.03.2021	521.284,53	395.025,41
5.	pożyczka WFOŚiGW w Łodzi nr 154/GW//2017	12.07.2017	280 079,00	30.06.2018-31.12.2030	-	280.079
6.	Kredyt nr 1921/08/2009/1245/INW/EKO kredytu inwestycyjnego Bank Ochrony Środowiska w Warszawie oddział w Łodzi	7.08.2009	1 000 000,00	31.03.2011-31.12.2018	250.000	125.000
7.	Kredyt nr 44362/2014/13 - BS Andrespol	1.12.2014	1 339 254,96	31.01.2015-31.12.2023	1.300.000	1.280.000
8.	Kredyt Nr 154/39/13 - BS Ziemi Łowickiej	3.12.2013	1 300 000,00	31.12.2013-29.12.2023	1.200.00	1.100.000
9.	Kredyt nr 136/2012/009 PBS Tomaszów Maz.	12.,11.2012	1 400 000,00	30.12.2015-30.12.2022	1.160.000	1.010.000
10.	Kredyt nr 164/2011/009 PBS Tomaszów Maz.	28.10.2011	1 500 000,00	31.01.2012-31.12.2021	787.320	629.856
11.	Kredyt nr Ł/O/21/10/3622 BGK Łódź	16.11.2010	1 600 000,00	16.11.2010-31.12.2019	144.000	96.000
12.	kredyt Nr 152/2016/009 PBS w Tomaszowie Maz.	21.12.2016	100 000,00	31.01.2017-31.12.2018	100.000	46.000
13.	kredyt nr 145/2017/JST/OR BS w Białej Rawskiej	30.11.2017	200 000,00	31.01.2018-30.12.2027	-	200.000
SUMA					6.358.685,53	5.937.541,41

Kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek, jak również nie emitowała papierów wartościowych niezaliczanych do limitu zadłużenia.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolę terminowości spłat, w latach 2016-2017, kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej kont 134 i 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych z bankami i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska niżej wymienionych umów:

- umowa kredytowa, nr 44362/2014/13 zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu w dniu 1 grudnia 2014 roku;
- umowa kredytowa nr 164/2011/009 zawarta z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim w dniu 28 października 2011 roku;
- umowa o pożyczkę, nr 68/GW/P/2015 zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 22 czerwca 2015 roku;
- umowa o pożyczkę, nr 59/OW/PD/2009 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w dniu 17 września 2009 roku.

Terminowość spłat rat kapitałowych od ww. zobowiązań obrazuje poniższa tabela:

Splata rat kredytów i pożyczek rok 2016				
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 68/GW/P/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2016	5.005,00	25.01.2016	5.005,00	15
29.02.2016	5.005,00	25.02.2016	5.005,00	39
31.03.2016	5.005,00	30.03.2016	5.005,00	62
30.04.2016	5.005,00	27.04.2016	5.005,00	84
31.05.2016	5.005,00	25.05.2016	5.005,00	104
30.06.2016	5.005,00	22.06.2016	5.005,00	123
31.07.2016	5.005,00	26.07.2016	5.005,00	147
31.08.2016	5.005,00	24.08.2016	5.005,00	167
30.09.2016	5.005,00	26.09.2016	5.005,00	191
31.10.2016	5.005,00	28.10.2016	5.005,00	214
30.11.2016	5.005,00	28.11.2016	5.005,00	233
31.12.2016	5.005,00	27.12.2016	5.005,00	254
Bank Spółdzielczy w Andrespolu umowa nr 44362/2014/13 z dnia 1 grudnia 2014 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2016	1.650,00	27.01.2016	1.650,00	17
29.02.2016	1.650,00	25.02.2016	1.650,00	39
31.03.2016	1.650,00	30.03.2016	1.650,00	62
30.04.2016	1.650,00	27.04.2016	1.650,00	84
31.05.2016	1.650,00	25.05.2016	1.650,00	104
30.06.2016	1.650,00	27.06.2016	1.650,00	126

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

31.07.2016	1.650,00	26.07.2016	1.650,00	147
31.08.2016	1.650,00	24.08.2016	1.650,00	167
30.09.2016	1.650,00	26.09.2016	1.650,00	191
31.10.2016	1.650,00	25.10.2016	1.650,00	212
30.11.2016	1.650,00	28.11.2016	1.650,00	233
31.12.2016	1.850,00	27.12.2016	1.850,00	254
Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim umowa nr 164/2011/009 z 28 października 2011 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2016	13.122,00	29.01.2016	13.122,00	19
29.02.2016	13.122,00	29.02.2016	13.122,00	41
31.03.2016	13.122,00	31.03.2016	13.122,00	63
30.04.2016	13.122,00	29.04.2016	13.122,00	86
31.05.2016	13.122,00	31.05.2016	13.122,00	107
30.06.2016	13.122,00	30.06.2016	13.122,00	129
31.07.2016	13.122,00	29.07.2016	13.122,00	150
31.08.2016	13.122,00	31.08.2016	13.122,00	172
30.09.2016	13.122,00	30.09.2016	13.122,00	194
31.10.2016	13.122,00	31.10.2016	13.122,00	215
30.11.2016	13.122,00	30.11.2016	13.122,00	235
31.12.2016	13.122,00	29.12.2016	13.122,00	255
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 59/OW/PD/2009 z dnia 17 września 2009 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.03.2016	31.564,78	30.03.2016	31.564,78	62
30.06.2016	31.564,78	22.06.2016	31.564,78	123
30.09.2016	31.564,78	27.09.2016	31.564,78	191
31.12.2016	31.564,78	28.12.2016	31.564,78	254
Spłata rat kredytów i pożyczek rok 2017				
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 68/GW/P/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2017	5.005,00	23.01.2017	5.005,00	15
28.02.2017	5.005,00	27.02.2017	5.005,00	40
31.03.2017	5.005,00	29.03.2017	5.005,00	62
30.04.2017	5.005,00	27.04.2017	5.005,00	83
31.05.2017	5.005,00	29.05.2017	5.005,00	103
30.06.2017	5.005,00	27.06.2017	5.005,00	124
31.07.2017	5.005,00	21.07.2017	5.005,00	142
31.08.2017	5.005,00	28.08.2017	5.005,00	167

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

30.09.2017	5.005,00	26.09.2017	5.005,00	188
31.10.2017	5.005,00	27.10.2017	5.005,00	211
30.11.2017	5.005,00	29.11.2017	5.005,00	233
31.12.2017	5.005,00	22.12.2017	5.005,00	250
Bank Spółdzielczy w Andrespolu umowa nr 44362/2014/13 z dnia 1 grudnia 2014 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2017	1.650,00	27.01.2017	1.650,00	19
28.02.2017	1.650,00	27.02.2017	1.650,00	40
31.03.2017	1.650,00	29.03.2017	1.650,00	62
30.04.2017	1.650,00	27.04.2017	1.650,00	83
31.05.2017	1.650,00	29.05.2017	1.650,00	103
30.06.2017	1.650,00	27.06.2017	1.650,00	124
31.07.2017	1.650,00	26.07.2017	1.650,00	145
31.08.2017	1.650,00	28.08.2017	1.650,00	167
30.09.2017	1.650,00	26.09.2017	1.650,00	188
31.10.2017	1.650,00	27.10.2017	1.650,00	211
30.11.2017	1.650,00	29.11.2017	1.650,00	233
31.12.2017	1.850,00	20.12.2017	1.850,00	248
Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim umowa nr 164/2011/009 z 28 października 2011 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2017	13.122,00	31.01.2017	13.122,00	21
28.02.2017	13.122,00	28.02.2017	13.122,00	41
31.03.2017	13.122,00	31.03.2017	13.122,00	64
30.04.2017	13.122,00	28.04.2017	13.122,00	84
31.05.2017	13.122,00	31.05.2017	13.122,00	105
30.06.2017	13.122,00	30.06.2017	13.122,00	127
31.07.2017	13.122,00	31.07.2017	13.122,00	148
31.08.2017	13.122,00	31.08.2017	13.122,00	170
30.09.2017	13.122,00	29.09.2017	13.122,00	191
31.10.2017	13.122,00	31.10.2017	13.122,00	213
30.11.2017	13.122,00	30.11.2017	13.122,00	234
31.12.2017	13.122,00	29.12.2017	13.122,00	253
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 59/OW/PD/2009 z dnia 17 września 2009 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.03.2017	31.564,78	29.03.2017	31.564,78	62
30.06.2017	31.564,78	27.06.2017	31.564,78	124
30.09.2017	31.564,78	26.09.2017	31.564,78	188

31.12.2017	31.564,78	22.12.2017	31.564,78	250
------------	-----------	------------	-----------	-----

Stwierdzono terminową spłatę rat kapitału od ww. zobowiązań przypadających do spłaty w latach 2016-2017.

Łączne rozchody w roku 2017, zgodnie z ewidencją księgową (obroty Wn konta 134 – 654.464,00 zł plus obroty Wn konta 260 – 246.759, 12 zł) wynosiły 901.223,12 zł. Tożsama kwota została wykazana w wierszu D21 (spłaty kredytów i pożyczek) kolumnie 3 (wykonanie) sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Kontroli poddano również terminowość spłat rat odsetkowych powyższych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, przypadających do spłaty w latach 2016-2017:

Spłata odsetek od kredytów i pożyczek rok 2016				
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 68/GW/P/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
10.02.2016	709,91	05.02.2016	709,91	21
10.03.2016	752,50	07.03.2016	752,50	39
10.04.2016	722,05	07.04.2016	722,05	60
10.05.2016	739,74	09.05.2016	739,74	79
10.06.2016	709,71	10.06.2016	709,71	97
10.07.2016	726,99	06.07.2016	726,99	115
10.08.2016	720,62	08.08.2016	720,62	133
10.09.2016	691,20	07.09.2016	691,20	150
10.10.2016	707,86	04.10.2016	707,86	166
10.11.2016	678,86	07.11.2016	678,86	186
10.12.2016	695,11	01.12.2016	695,11	202
Bank Spółdzielczy w Andrespolu umowa nr 44362/2014/13 z dnia 1 grudnia 2014 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2016	2.761,93	27.01.2016	2.761,93	15
29.02.2016	2.569,72	25.02.2016	2.569,72	33
31.03.2016	2.721,46	30.03.2016	2.721,46	53
30.04.2016	2.609,15	27.04.2016	2.609,15	72
31.05.2016	2.691,80	25.05.2016	2.691,80	90
30.06.2016	2.601,34	27.06.2016	2.601,34	106
31.07.2016	2.706,49	26.07.2016	2.706,49	126
31.08.2016	2.725,15	24.08.2016	2.725,15	143
30.09.2016	2.634,36	27.09.2016	2.634,36	161
31.10.2016	2.719,09	25.10.2016	2.719,09	180
30.11.2016	2.638,14	28.11.2016	2.638,14	199
31.12.2016	2.734,13	28.12.2016	2.734,13	219
Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim umowa nr 164/2011/009 z 28 października 2011 roku				

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

Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2016	1.722,88	29.01.2016	1.722,88	17
29.02.2016	1.553,72	29.02.2016	1.553,72	35
31.03.2016	1.606,32	31.03.2016	1.606,32	54
30.04.2016	1.531,53	29.04.2016	1.531,53	74
31.05.2016	1.567,99	31.05.2016	1.567,99	92
30.06.2016	1.509,50	30.06.2016	1.509,50	109
31.07.2016	1.579,11	29.07.2016	1.579,11	129
31.08.2016	1.556,71	31.08.2016	1.556,71	147
30.09.2016	1.483,27	30.09.2016	1.483,27	163
31.10.2016	1.508,77	31.10.2016	1.508,77	183
30.11.2016	1.443,58	30.11.2016	1.443,58	201
31.12.2016	1.466,10	29.12.2016	1.466,10	220
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 59/OW/PD/2009 z dnia 17 września 2009 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
10.01.2016	824,95	07.01.2016	824,95	3
10.02.2016	771,73	05.02.2016	771,73	21
10.03.2016	824,95	07.03.2016	824,95	39
10.04.2016	759,43	07.04.2016	759,43	60
10.05.2016	784,74	09.05.2016	784,74	79
10.06.2016	759,43	10.06.2016	759,43	97
10.07.2016	744,53	06.07.2016	744,53	115
10.08.2016	744,53	08.08.2016	744,53	133
10.09.2016	720,51	07.09.2016	720,51	150
10.10.2016	704,31	04.10.2016	704,31	166
10.11.2016	681,60	07.11.2016	681,60	186
10.12.2016	704,31	01.12.2016	704,31	202
Spłata odsetek od kredytów i pożyczek rok 2017				
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 68/GW/P/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
10.01.2017	688,74	09.01.2017	688,74	4
10.02.2017	616,32	03.02.2017	616,32	20
10.03.2017	675,98	09.03.2017	675,98	41
10.04.2017	648,01	07.04.2017	648,01	59
10.05.2017	663,23	08.05.2017	663,23	71
10.06.2017	635,67	01.06.2017	635,67	86
10.07.2017	650,48	04.07.2017	650,48	108

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

10.08.2017	644,10	07.08.2017	644,10	130
10.09.2017	617,15	04.09.2017	617,15	147
10.10.2017	631,35	03.10.2017	631,35	168
10.11.2017	604,81	07.11.2017	604,81	186
10.12.2017	618,60	04.12.2017	618,60	203
Bank Spółdzielczy w Andrespolu umowa nr 44362/2014/13 z dnia 1 grudnia 2014 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2017	2.737,57	27.01.2017	2.737,57	16
28.02.2017	2.469,61	27.02.2017	2.469,61	34
31.03.2017	2.731,24	29.03.2017	2.731,24	52
30.04.2017	2.639,66	27.04.2017	2.639,66	67
31.05.2017	2.724,07	29.05.2017	2.724,07	83
30.06.2017	2.632,94	27.06.2017	2.632,94	103
31.07.2017	2.717,11	26.07.2017	2.717,11	123
31.08.2017	2.713,42	28.08.2017	2.713,42	142
30.09.2017	2.622,73	25.09.2017	2.622,73	161
31.10.2017	2.706,47	27.10.2017	2.706,47	181
30.11.2017	2.615,78	28.11.2017	2.615,78	200
31.12.2017	2.699,85	20.12.2017	2.699,85	212
Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim umowa nr 164/2011/009 z 28 października 2011 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
31.01.2017	1.443,58	31.01.2017	1.443,58	18
28.02.2017	1.282,06	28.02.2017	1.282,06	35
31.03.2017	1.395,43	31.03.2017	1.395,43	54
30.04.2017	1.325,55	28.04.2017	1.325,55	68
31.05.2017	1.347,28	31.05.2017	1.347,28	85
30.06.2017	1.280,51	30.06.2017	1.280,51	106
31.07.2017	1.299,14	31.07.2017	1.299,14	125
31.08.2017	1.275,07	31.08.2017	1.275,07	145
30.09.2017	1.209,84	29.09.2017	1.209,84	164
31.10.2017	1.226,93	31.10.2017	1.226,93	183
30.11.2017	1.164,02	30.11.2017	1.164,02	201
31.12.2017	1.177,23	29.12.2017	1.177,23	217
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowa nr 59/OW/PD/2009 z dnia 17 września 2009 roku				
Termin płatności	Kwota do zapłaty (zł)	Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	Numer wyciągu bankowego
10.01.2017	664,10	09.01.2017	664,10	4
10.02.2017	599,83	03.02.2017	599,83	20

10.03.2017	664,10	09.03.2017	664,10	41
10.04.2017	603,76	07.04.2017	603,76	59
10.05.2017	623,89	08.05.2017	623,89	71
10.06.2017	603,76	01.06.2017	603,76	86
10.07.2017	583,68	04.07.2017	583,68	108
10.08.2017	583,68	07.08.2017	583,68	130
10.09.2017	564,85	04.09.2017	564,85	147
10.10.2017	543,46	03.10.2017	543,46	168
10.11.2017	525,93	07.11.2017	525,93	186
10.12.2017	543,46	04.12.2017	543,46	203

Stwierdzono, że raty odsetkowe od ww. zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów opłacane były terminowo. Z chwilą zapłaty, odsetki ewidencjonowano na kontach Wn 751-1 (koszty finansowe – odsetki od kredytów i pożyczek) Ma 130-2 (rachunek bieżący jednostki – wydatki) z klasyfikacją budżetową dział 757, rozdział 75702, §8110. Obroty konta 751-1 na dzień 31 grudnia 2017 roku (przed przeksięgowaniem na wynik finansowy) wynosiły 148.548,57 zł. Wskazana kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku w kolumnie 6 (wydatki wykonane) dla działu 757, rozdziału 75702, §8110.

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka w latach 2016-2017 nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Rokiciny obowiązywało zarządzenie nr 115/2013 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które zawierało następujące załączniki: 1) zasady prowadzenia rachunkowości, 2) zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Rokiciny, 3) zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Rokicinach, 4) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych w Urzędzie Gminy w Rokicinach, 5) zasady obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Rokicinach, 6) instrukcja kasowa, 7) instrukcja w sprawie inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy w Rokicinach, 8) instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rokicinach, 9) instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej w Urzędzie Gminy w Rokicinach, 10) instrukcja w sprawie gospodarki magazynowej w Urzędzie Gminy w Rokicinach.

Do przedmiotowej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny: 1) nr 130/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, 2) nr 102/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku, 3) nr 117/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, 4) nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku, 5) nr 7a/2017 z dnia 11 stycznia 2018 roku, 6) nr 9a z dnia 12 stycznia 2018 roku.

Wymienione wyżej zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,

- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym ksiąg pomocniczych,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont bilansowych i pozabilansowych,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe Gminy Rokiciny są prowadzone komputerowo, z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które prowadzone są techniką ręczną. W jednostce budżetowej – urząd gminy oraz w jednostce samorządu terytorialnego – gminie, księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego: Pakiet dla Administracji Upragade oprogramowanie dla wersji Windows firmy U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j., który obejmuje następujące systemy:

1. „Księgowość budżetowa i planowanie” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 1 kwietnia 2013 roku,
2. „Płace” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 17 lipca 2003 roku,
3. „Ewidencja Środków Trwałych” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 11 grudnia 2006 roku,
4. „Podatki – osoby prawne” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 27 grudnia 2005 roku,
5. „Podatki – osoby fizyczne” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 12 stycznia 2005 roku,
6. „Auta” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 27 grudnia 2005 roku,
7. „KSZOB – księgowość zobowiązań” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 12 stycznia 2005 roku,
8. „Przelewy” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 23 października 2001 roku,
9. „Rejestr VAT” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 1 kwietnia 2010 roku,
10. „Woda” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 1 kwietnia 2010 roku,
11. „OPLOK” – data rozpoczęcia eksploatacji od dnia 29 stycznia 2016 roku.

Analiza aktów wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości wykazała, iż przyjęte zasady rachunkowości wyczerpują postanowienia art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 ze zm.).

Kontrolujący ustalili, że przedmiotowa polityka rachunkowości nie opisywała zasad ewidencjonowania podatku VAT. W myśl §20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostkach lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych; 3) konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont

syntetycznych; 4) **zakładowy plan kont powinien: a) uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności, b) zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Ewidencja księgową w zakresie podatku VAT ma istotne znaczenie dla sporządzania ww. sprawozdań i powinna zostać określona w zakładowym planie kont.**

Analiza księgowania w księdze głównej jednostki samorządu terytorialnego jako organu (dokonanych w roku 2017) wykazała, że operacje związane z podatkiem VAT księgowano na koncie 225, co było sprzeczne z obowiązującym zakładowym planem kont dla Budżetu Gminy Rokiciny. Wskazany dokument stanowi, że konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków (...). Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków. Saldo Wn konta 225 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 543,00 zł i odpowiadało kwocie podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za miesiąc grudzień. Zatem saldo końcowe miało odmienną treść ekonomiczną od wskazanej w polityce rachunkowości.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Analiza stosowanych, przez Urząd Gminy w Rokicinach urzędzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2017, zapisy dziennika i księgi głównej Urzędu Gminy Rokiciny oraz zapisy dziennika i księgi głównej budżetu Gminy Rokiciny za rok 2017.

Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbioru zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

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

Dzienniki prowadzone są dla: [1] Budżetu Gminy Rokiciny, [2] Urzędu Gminy Rokiciny.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w okresie od dnia 26 lipca 2017 roku do dnia 4 sierpnia 2017 roku – pozycje od nr 9449 do nr 9997 dziennika prowadzonego dla jednostki. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość.

- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne działy, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- stwierdzono, że w miesięcznym okresie sprawozdawczym - lipcu, zaewidencjonowano również dowody księgowe, które wpłynęły do Referatu Finansowego do dnia 5 sierpnia 2017 roku i dotyczyły tego okresu sprawozdawczego. Powyższe było zgodne z §1 pkt 22 załącznika nr 1 do polityki rachunkowości, zgodnie z którym - w jednostce przyjęto, że w ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Rokicinach nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 5-tym dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5-tym dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy marca 2017 roku, pierwszy wyciąg bankowy kwietnia 2017 roku, ostatni wyciąg bankowy czerwca 2017 roku, pierwszy wyciąg bankowy lipca 2017 roku, ostatni wyciąg bankowy września 2017 roku, pierwszy wyciąg bankowy października 2017 roku, ostatni wyciąg bankowy grudnia 2017 roku, pierwszy wyciąg bankowy stycznia 2018 roku. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego jednostki - wydatki oraz dochody zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN
Rachunek bieżący jednostki – dochody nr rachunku 08898...0002				
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2017 roku	64	31.03.2017	20.443,80
2.	Saldo początkowe na dzień 3 kwietnia 2017 roku	65	01.04.2017	20.443,80
3.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2017 roku	125	30.06.2017	18.300,59
4.	Saldo początkowe na dzień 3 lipca 2017 roku	126	03.07.2017	18.300,59
5.	Saldo końcowe na dzień 30 września 2017 roku	190	30.09.2017	23.292,73
6.	Saldo początkowe na dzień 2 października 2017 roku	191	02.10.2017	23.292,73
7.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	253	31.12.2017	0,00
8.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	0,00
Rachunek bieżący jednostki – wydatki nr rachunku 13898...0106				
	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2017 roku	55	31.03.2017	4.706,53
	Saldo początkowe na dzień 3 kwietnia 2017 roku	56	01.04.2017	4.706,53
	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2017 roku	107	30.06.2017	8.882,62
	Saldo początkowe na dzień 4 lipca 2017 roku	108	04.07.2017	8.882,62
	Saldo końcowe na dzień 30 września 2017 roku	165	30.09.2017	5.836,84
	Saldo początkowe na dzień 2 października 2017 roku	166	02.10.2017	5.836,84
	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	219	31.12.2017	0,00
	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	0,00

Rachunek bieżący organu – 70898...0147			
Saldo końcowe na dzień 31 marca 2017 roku	65	31.03.2017	2.187.222,21 ³
Saldo początkowe na dzień 3 kwietnia 2017 roku	56	01.04.2017	2.187.484,67 ⁴
Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2017 roku	127	30.06.2017	2.658.559,82 ⁵
Saldo początkowe na dzień 3 lipca 2017 roku	128	03.07.2017	2.658.878,84 ⁶
Saldo końcowe na dzień 30 września 2017 roku	191	29.09.2017	2.053.704,10 ⁷
Saldo początkowe na dzień 2 października 2017 roku	192	02.10.2017	2.053.950,55 ⁸
Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	256	31.12.2017	1.238.995,79
Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	1	02.01.2018	1.238.995,79

W wyniku powyższego nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy poszczególnymi saldami wyciągów bankowych.

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

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za 2017 rok, w tym:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2017 roku.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z korektą nr 1 (z dnia 30 kwietnia 2018 roku) do sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2017 rok dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 24.741.769,03 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1) – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 – wynik finansowy wynosiło 24.741.769,03 zł.

³ saldo końcowe przed przeniesieniem na lokatę over night,

⁴ saldo początkowe po wpływie środków z lokaty over night (2.187.222,21 zł + odsetki 262,46 zł),

⁵ saldo końcowe przed przeniesieniem na lokatę over night,

⁶ saldo początkowe po wpływie środków z lokaty over night (2.658.559,82 zł + odsetki 319,02 zł),

⁷ saldo końcowe przed przeniesieniem na lokatę over night,

⁸ saldo początkowe po wpływie środków z lokaty over night (2.053.704,10 + odsetki 246,46 zł)

Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku plan wydatków po zmianach wynosił 27.504.536,16 zł, a wykonanie 24.896.481,11 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania Rb-NDS (korekta nr 1) – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Porównanie danych z ewidencją księgową organu wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, saldo Wn konta 902 wynosiło 24.896.481,11 zł.

Kontrolujący ustalili, że wskazane sprawozdanie zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku nie zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu w zakresie kolumny 9 sprawozdania – zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym.

W sprawozdaniu zbiorczym wskazana kolumna była kolumną zerową. Natomiast Gminne Przedszkole w Rokicinach wykazało, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28 S, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w wysokości 485,94 zł. Również Szkoła Podstawowa w Łaznowie wykazała zobowiązania powstałe w roku bieżącym (2017) – w wysokości 57,65 zł.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy niezgodność sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, ze sprawozdaniami jednostkowymi za ten sam okres w zakresie kolumny nr 9, w wysokości 543,59 zł, co narusza treść §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), zgodnie z którym - sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych – są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu⁹.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na dzień IV kwartału 2017 roku stwierdzono, że Gminy Rokiciny posiadała zobowiązania wg tytułów w kwocie ogółem 5.937.541,41 zł, którą stanowiły: 1) zobowiązania wobec sektora finansów publicznych (grupa III) w wysokości 1.450.685,41 zł oraz 2) zobowiązania wobec banków w wysokości 4.486.856,00 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową kont 134 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2017 roku – 4.486.856,00 zł) i 260 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2017 roku – 1.450.685,41,00 zł). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Gmina Rokiciny nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Stwierdzono niezgodność sprawozdania łącznego Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek podległych Gminie Rokiciny – wiersz E4 (zobowiązania wymagalne)

⁹ Analogiczny zapis zawiera §6 ust. 1 pkt 3 obowiązującego obecnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109).

sprawozdania łącznego był wierszem zerowym. Natomiast w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku zobowiązania wymagalne wykazały: Gminne Przedszkole w Rokicinach w wysokości 485,94 zł, Szkoła Podstawowa w Łaznowie w wysokości 57,65 zł. Powyższe narusza treść §4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j., Dz.U. z 2014 r., poz. 1773 ze zm.) zgodnie z którym sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych – sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Sprawozdanie RB-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w części plan dochodów po zmianach (24.703.346,85 zł) oraz wykonane dochody (24.741.769,03 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (27.504.536,16 zł) i kwota wykonania (24.896.481,11 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol.4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości - 54.712,08 zł, co było zgodne z saldem konta 961 strony Wn. Wskazana nadwyżka odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2017 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2017 roku w wysokości 2.026.969,25 zł stanowiły kredyty i pożyczki – 480.079,00 zł oraz wolne środki – 1.546.890,25 zł. Rozchody w wysokości 901.223,12 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek.

Sprawozdawczość podatkowa (Rb-PDP/Rb-27S)

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

- wskutek obniżenia górnych stawek podatków: [1] w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 73.473,00 zł, [2] w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 333.576,00 zł, [3] w podatku od środków transportowych od osób prawnych o kwotę 13.521,00 zł, [4] w podatku od środków transportowych od osób fizycznych o kwotę 90.075,00 zł, [5] w podatku rolnym od osób prawnych o kwotę 643,00 zł, [6] w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 125.105,00 zł,
- wskutek ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – w podatku od nieruchomości od osób prawnych o kwotę 30.752,00 zł,
- z tytułu umorzeń zaległości podatkowych – w podatku rolnym od osób fizycznych o kwotę 157,00 zł,
- kolumna dotycząca skutków decyzji z tytułu rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności podatku/zaległości podatkowej była kolumną zerową.

Po dokonaniu analizy treści sprawozdań z dokumentacją źródłową ustalono, że roczne sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2017 zostały sporządzone prawidłowo.

AKTA KONTROLI [strony 11-21]: sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku Centrum Usług Wspólnych, sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku Szkoły Podstawowej w Łaznowie, sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału Szkoły Podstawowej w Łaznowie, sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału Centrum Usług Wspólnych Gminy Rokiciny.

Bilans organu z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie w wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 1.345.990,00 zł. Bilans z wykonania budżetu Gminy Rokiciny na dzień 31 grudnia 2017 roku podpisany został przez Wójta Gminy Jerzego Rebdę oraz Skarbnika Gminy Wandę Jeziorską.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.238.995,79	I. Zobowiązania	5.941.651,36
1. Środki pieniężne	1.238.995,79 (saldo Wn konta 133)	1. Zobowiązania finansowe	5.937.541,41 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.234.885,84	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	4.109,95	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5.937.541,41 (saldo Ma kont 134, 260 bez odsetek)
II. Należności i rozliczenia	106.994,21 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	13,44 (saldo Ma konta 240)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	4.096,51 (saldo Ma konta 224)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 4.966.507,36 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-154.712,08 (saldo Wn konta 961)
2. Należności od budżetów	106.994,21 (saldo Wn konta 224 + saldo Wn konta 225)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 154.712,08 (saldo Wn konta 961)
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 4.811.795,28 (Saldo Wn konta 960 (-))

III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	370.846,00 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	1.345.990,00	Suma pasywów	1.345.990,00

W zakresie kontroli bilansu organu za rok 2017 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans Urzędu Gminy Rokiciny jako jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku

Weryfikacji bilansu Urzędu Gminy Rokiciny dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2017 roku (z uwzględnieniem dokonanej korekty). Bilans podpisany został przez Wójta Gminy Jerzego Rebdę oraz przez Skarbnika Gminy Wandę Jeziorską. Stan aktywów i pasywów wynosił 48.475.641,26 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 45.767.969,68 zł, zaś aktywów obrotowych – 707.671,58 zł,
- wykazana w aktywach w pozycji A.I kwota 3.507,61 odzwierciedlała stan wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne ewidencjonowanych na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne (saldo końcowe Wn 66.994,77 zł) z uwzględnieniem naliczonego umorzenia na koncie 071-1 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – 63.487,16 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II. w wysokości 45.764.462,07 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (45.260.305,68 zł) oraz środków trwałych w budowie (504.156,39 zł),
- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 2.255.352,52 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 43.004.953,16 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyłączeniem gruntów) – 60.227.628,98 zł a odpisami umorzeniowymi (17.222.675,82 zł),
- środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie w pozycji A.II.2 w kwocie 504.156,39 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 080,
- zapasy w kwocie 48.082,48 zł stanowiły w całości materiały. Wskazana kwota była zgodna z saldem Wn konta 310,
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 541.489,65 zł (aktywa poz. B.II), które w całości stanowiły pozostałe należności (saldo Wn konta 221 – 607.751,14 zł plus saldo Wn konta 234 – 48.930,00 zł minus saldo Ma konta 290 – 115.191,49 zł)
- krótkoterminowe aktywa finansowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 118.099,45 zł (aktywa poz. B.III) – saldo Wn konta 135 (27.787,35 zł) plus saldo Wn konta 139 (90.312,10 zł).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano kwotę w wysokości 46.016.523,19 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki, tj. saldo Ma konta 800 w

wysokości 30.218.533,45 zł i wyniku finansowego netto w kwocie 15.797.989,74 zł (saldo Ma konta 860),

- na zobowiązania krótkoterminowe (pozycja C.II) w wysokości 382.400,72 zł składały się:
 - [1] zobowiązania z tytułu dostaw i usług 23.538,99 zł – saldo Ma konta 201,
 - [2] zobowiązań wobec budżetów 5.513,46 zł – saldo Ma konta 225,
 - [3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 28.360,54 zł – saldo Ma konta 229,
 - [4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 148.286,15 zł – saldo Ma konta 231,
 - [5] pozostałe zobowiązania w kwocie 174.080,82 zł, - saldo Ma konta 240 (pomniejszone o konto 240-2 i 240-7 na których zaewidencjonowano depozyty) – 173.937,20 zł, saldo Ma konta 221 – 143,62
 - [6] sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 2.620,76 zł – saldo Ma konta 240-2 (650,00 zł) plus saldo Ma konta 240-7 – 1.970,76 zł,
- fundusze specjalne o wartości 76.717,35 zł wykazane w pozycji D, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2017 ROK)

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 23.538,99 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. C.II.I (23.538,99 zł).

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (łącznie 57 dowodów księgowych)

Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- zasadniczo faktury regulowane były w terminie określonym przez kontrahentów. **Wyjątek stanowi faktura nr F/30430839/12/17 wystawiona w dniu 22 grudnia 2017 roku w wysokości 356,02 zł, z terminem zapłaty 5 stycznia 2018 roku – fakturę zapłacono w dniu 9 stycznia 2018 roku.** Zapłata faktury z uchybieniem terminu nie skutkowałą naliczeniem odsetek,
- przyjęte do kontroli faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, poddane kontroli przez Skarbnika w myśl przepisów wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy,
- Zobowiązania księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu zwrotu dotacji otrzymanych w latach poprzednich oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, wydatków niewygasających, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług, na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z VAT.

Kontroli poddano terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2017, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc 2017	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek wg deklaracji	10526	28002	16390	12390	16401	15593	13295	11731	13804	12812	15102	18954
Przelew (zł)	445	738	3826	1206	3218	859	956	82	3283	1015	103	787
Data przelewu 2017	03.02.	03.03.	05.04.	05.05.	05.06.	05.07	04.08.	05.09.	04.10.	03.11.	31.10.	28.12.
Nr Wyciągu bankowego	20	37	57	69	88	109	129	148	168	185	183	216
Przelew (zł)	10081	11971	12564	11184	16401	11262	12339	7692	10521	11797	3283	15517
Data przelewu 2017	03.02.	06.03	23.05.	16.05.	19.06.	19.07.	18.08.	05.09.	26.10.	17.11.	05.12.	28.12.
Nr Wyciągu bankowego	20	38	80	76	97	118	137	148	180	194	204	216
Przelew (zł)		15293				3472					11716	226
Data przelewu 2017		13.03				18.07.					05.12.	28.12.
Nr Wyciągu bankowego		42				40 (ZFSS)					204	216

Przelew												2424
Data przelewu 2017												14.12.
Nr Wyciągu bankowego												72 (ZFŚS)

W myśl art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.) płatnicy, o których mowa w art. 31 i art. 33-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, o której mowa w ust. 1a. **Mając na uwadze wskazany przepis, stwierdzono nieterminową płatność części podatku za miesiące: marzec 2017 roku, w wysokości 12.564,00 zł – termin płatności upływał w dniu 20 kwietnia 2017 roku, a płatności dokonano w dniu 23 maja 2017 roku, 2) miesiąc wrzesień 2017 roku, w wysokości 10.521,00 zł – termin zapłaty upływał w dniu 20 października 2017 roku, a płatności dokonano w dniu 26 października 2017 roku. Powyższe skutkowało zapłatą odsetek w wysokości 127,93 zł, w dniu 18 października 2018 roku.**

Skarbnik Gminy Rokiciny Wanda Jeziorska poinformowała kontrolujących, że przelewu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc marzec i wrzesień 2017 roku dokonano w maju i październiku z powodu przeoczenia. Odsetki od nieterminowej wpłaty zostały uiszczone w dniu 18 października 2018 roku na podstawie upomnienia nr UP 1023-SEW.722.4256.2018.

Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej stanowią załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Akta kontroli [strony 22-32]: deklaracja roczna PIT 4R, wyciąg bankowy nr 173/2017 z dnia 18 października 2018 roku, upomnienie nr UP1023-SEW.722.4256.2018 z dnia 8 października 2018 roku, wyciąg bankowy nr 80 z dnia 23 maja 2017 roku, potwierdzenie wykonania operacji - przelew do Urzędu Skarbowego z dnia 23 maja 2017 roku, wyciąg bankowy nr 180 z dnia 26 października 2017 roku, potwierdzenia wykonania operacji - przelew do Urzędu Skarbowego z dnia 26 października 2017 roku.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za wszystkie miesiące 2017 roku.

Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

2017 rok Należność za miesiące	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłaty		
			Kwota (zł)	Data	Nr WB
	Tytuł składki	Kwota			
1	2	3	5	6	7
Styczeń	Społeczne	41.517,28	41.517,28	03-02-2017	20
	Zdrowotne	11.344,61	11.344,61	03-02-2017	20
	FP	2.572,28	2.572,28	03-02-2017	20
Luty	Społeczne	86.789,81	44.969,55	03-03-2017	37
	zdrowotne	22.675,61	12.164,94	03-03-2017	37
	FP	5.277,11	2.710,93	03-03-2017	37
	Społeczne		41.820,26	06-03-2017	38
	zdrowotne		10.510,67	06-03-2017	38
	FP		2.566,18	06-03-2017	38
Marzec	Społeczne	48.979,89	48.979,89	05-04-2017	57
	zdrowotne	13.564,66	13.564,66	05-04-2017	57
	FP	3.298,52	3.298,52	05-04-2017	57
Kwiecień	Społeczne	45.565,55	45.565,55	05-05-2017	69
	zdrowotne	13.046,81	13.046,81	05-05-2017	69
	FP	3.115,56	3.115,56	05-05-2017	69
Maj	Społeczne	49.400,27	49.400,27	05-06-2017	88
	zdrowotne	14.215,99	14.215,99	05-06-2017	88
	FP	3.391,08	3.391,08	05-06-2017	88
Czerwiec	Społeczne	43.648,96	43.648,96	05-07-2017	109
	zdrowotne	12.588,21	12.588,21	05-07-2017	109
	FP	2.989,87	2.989,87	05-07-2017	109
Lipiec	Społeczne	44.420,02	44.420,02	04-08-2017	129
	zdrowotne	12.761,81	12.761,81	04-08-2017	129
	FP	2.996,30	2.996,30	04-08-2017	129
Sierpień	Społeczne	46.503,61	46.503,61	05-09-2017	148
	zdrowotne	12.737,31	12.737,31	05-09-2017	148
	FP	2.956,45	2.956,45	05-09-2017	148
Wrzesień	Społeczne	46.739,23	46.739,23	04-10-2017	168
	zdrowotne	12.595,11	12.595,11	04-10-2017	168
	FP	2.865,05	2.865,05	04-10-2017	168
Październik	Społeczne	46.632,50	46.632,50	03-11-2017	185
	zdrowotne	12.528,15	12.528,15	03-11-2017	185
	FP	2.858,72	2.858,72	03-11-2017	185
Listopad	Społeczne	44.461,51	365,55	31-10-2017	183
	zdrowotne	12.229,81	90,86	31-10-2017	183

	FP	2.727,27	28,67	31-10-2017	183
	Spółeczne		44.099,96	05-12-2017	204
	zdrowotne		12.138,95	05-12-2017	204
	FP		2.698,60	05-12-2017	204
Grudzień	Spółeczne	51.742,75	51.742,75	28-12-2017	216
	zdrowotne	14.992,92	14.992,92	28-12-2017	216
	FP	3.466,15	3.466,15	28-12-2017	216

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2017 roku Gmina Rokiciny sporządzała informacje do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w terminach zgodnych z art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 511 ze zm.). Z uwagi na strukturę zatrudnienia Gmina Rokiciny została zwolniona z wpłat na rzecz PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 powyższej ustawy.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Informację dotyczącą operacji księgowych ewidencjonowanych na kontach 231, 234, 240 złożyła Skarbnik Gminy Rokiciny Wanda Jeziorska: *Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu naliczonych a niewypłaconych wynagrodzeń.*

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód, należności krótko- i długoterminowych należności funduszu celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,

- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Stwierdzono, że na przedmiotowych kontach, w 2017 roku, ewidencjonowano operacje zgodnie z zakładowym planem kont. Wyjątek stanowiło księgowanie zobowiązania wobec wykonawcy gminnego żłobka, co zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu, poświęconej wydatkom inwestycyjnym.

Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240 stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 117/2016 Wójt Gminy Rokiciny z dnia 30 grudnia 2016 roku dokonał zmiany zarządzenia nr 115/2013 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości – na podstawie, którego zmieniono m.in. treść załącznika nr 6 i nr 8 do zarządzenia nr 115/2013, tj. załącznik określający instrukcję kasową w Urzędzie Gminy Rokiciny oraz załącznik określający instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rokicinach.

Zmieniona zarządzeniem nr 117/2016 instrukcja kasowa określała m.in.: techniczną organizację kasy, transport i przechowywanie gotówki, wymaganie i obowiązki pracownika prowadzącego obsługę kasową, przepływ gotówki w kasie, udokumentowanie operacji kasowych, obrót kasowy, zasady wypełniania druków kasowych, inwentaryzację kasy oraz zasady postępowania z fałszywymi znakami pieniężnymi.

Obsługa kasowa prowadzona jest przez Monikę Łaską – Pieszczyńską, pełniącą funkcję Zastępcy Głównego Księgowego i Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego w Urzędzie Gminy w Rokicinach. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 6 października 2016 roku do zadań wykonywanych przez Monikę Łaską – Pieszczyńską należy m.in. prowadzenie obsługi kasowej w zakresie dokonywania wypłat gotówkowych. Analiza akt osobowych wykazała, iż wskazana osoba jest pracownikiem Urzędu Gminy w Rokicinach od dnia 27 sierpnia 2012 roku na podstawie porozumienia z tego samego dnia dotyczącego przeniesienia z Zespołu Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Oświaty w Rokicinach do pracy w Urzędzie Gminy w Rokicinach. **W związku z obsługą kasową stwierdzono (...) ¹⁰ brak oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Brak wskazanego**

¹⁰ 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.

oświadczenia narusza przepis określony w § 3 ust. 3 ww. instrukcji kasowej gdzie wskazane zostało, iż „Pracownik przyjmując obowiązki w zakresie obsługi kasowej, składa pisemną deklarację odpowiedzialności o następującej treści 'W związku z powierzeniem mi obowiązków kasjera przyjmuję do wiadomości, że ponoszę odpowiedzialność materialną za powierzone mi pieniądze oraz inne wartości. Zobowiązuję się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie'. Data i podpis osoby przyjmującej obowiązki kasjera.”

W dniu 20 listopada 2018 roku inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy w Urzędzie Gminy w Rokicinach, ustalając:

- w dniu przeprowadzania kontroli kasy brak było otwartych raportów kasowych,
- stan gotówki wynosił 0,00 zł,
- w kasie realizowane są wyłącznie operacje związane z wypłatą gotówki. Kasa nie ma ustanowionego pogotowia kasowego, gotówka każdorazowo pobierana jest z banku w ramach zaplanowanych wypłat gotówkowych, jak np. diety radnych, wypłata zaliczek, itp.,
- kasa nie przyjmuje dochodów. Podatki lokalne, jak również rozliczenie zaliczek, następuje bezpośrednio w banku,
- ostatnia kontrola stanu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Rokicinach przeprowadzona została w dniu 31 grudnia 2017 roku,
- stan druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie (czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, bloczki kart drogowych, depozyty obce, arkusze spisu z natury) był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- **w Urzędzie Gminy w Rokicinach nie ma pomieszczenia kasowego, jak również nie ma wyodrębnionego stanowiska kasowego, przy czym prowadzona jest gospodarka kasowa. Kasa pancerna przytwierdzona do podłoża znajduje się w pokoju biurowym nr 4 przeznaczonym do pracy Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej, w którym pracują trzy osoby. Wskazana kasa pancerna służy do przechowywania druków ścisłego zarachowania, oraz otwartego raportu kasowego i gotówki. Natomiast obsługa kasowa prowadzona jest w pomieszczeniu biurowym nr 1 przeznaczonym do pracy dla Referatu Finansowego, w którym pracują cztery osoby. Operacje kasowe dokonywane są przy stałym stanowisku pracy Zastępcy Skarbnika/Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego, nie posiadającym zabezpieczenia w postaci jakiegokolwiek osłony, tj. przy biurku, w obecności innych pracowników pracujących w pokoju nr 1. Gotówka wraz z raportem kasowym każdorazowo przenoszona jest z pomieszczenia nr 4 do pomieszczenia nr 1. Żadne z ww. pomieszczeń nie posiada w oknach krat zabezpieczających, ani rolet antywłamaniowych. Okna w obu pomieszczeniach są zwykłymi oknami z wbudowanym w kłamce okiennej zamkiem na kluczyk. Nie stwierdzono innych zabezpieczeń w ww. pomieszczeniach. Zatem obsługa kasowa nie jest dokonywana w pomieszczeniu odpowiadającym zasadzie określonej w § 1 instrukcji kasowej obowiązującej w Urzędzie Gminy Rokiciny, gdzie wskazano, że „Kasa powinna być zlokalizowana w miejscu gwarantującym bezpieczeństwo obrotu środkami pieniężnymi, a także umożliwiającym sprawne jej funkcjonowanie. Okna pomieszczenia kasy to okna antywłamaniowe o podwójnym zabezpieczeniu. Wartości pieniężne i druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancerniej (metalowej).”**

Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 21 listopada 2018 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 33-47] Kserokopie: obowiązującej na dzień 21 listopada 2018 roku instrukcji kasowej, zakresu czynności pracownika prowadzącego obsługę kasową

W złożonej w dniu 20 listopada 2018 roku pisemnej informacji Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda wskazał, iż „W Urzędzie Gminy Rokiciny kasa pancerna znajduje się w pokoju numer 4 natomiast wypłata ma miejsce w pokoju numer 1. Kasa prowadzona jest tylko na bieżące potrzeby Urzędu Gminy. Wypłaty dotyczą przede wszystkim diet Radnych, ekwiwalentów członków OPS za udział w akcjach gaśniczych. Sporadycznie dokonywane są wypłaty zaliczek dla pracowników Urzędu Gminy. Pobór gotówki na wypłaty dokonywany jest pod bieżące zapotrzebowanie. W kasie nie są pobierane dochody.”

Informacja z dnia 20 listopada 2018 roku Wójta Gminy Rokiciny dotycząca funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy Rokiciny stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe:

- raport kasowy nr 11/17 za okres od 1 do 15 czerwca 2017 roku na sumę obrotów obu stron 3.922,27 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.922,27 zł, rozchody 3.922,27 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 12/17 za okres od 16 do 30 czerwca 2017 roku na sumę obrotów obu stron 4.963,74 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 4.963,74 zł, rozchody 4.963,74 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 17/17 za okres od 1 do 15 września 2017 roku na sumę obrotów obu stron 3.241,81 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.241,81 zł, rozchody 3.241,81 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 1/18 za okres od 1 do 15 stycznia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 3.180,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.180,00 zł, rozchody 3.180,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 2/18 za okres od 16 do 31 stycznia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 3.667,42 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.667,42 zł, rozchody 3.667,42 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 3/18 za okres od 1 do 16 lutego 2018 roku. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 5.039,81 zł, rozchody 5.039,41 zł. Stan kasy końcowy 0,40 zł,
- raport kasowy nr 4/18 za okres od 17 do 28 lutego 2018 roku. Saldo początkowe 0,40 zł, przychody 580,00 zł, rozchody 580,00 zł. Stan kasy końcowy 0,40 zł.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontroli poddano prawidłowość wypłacenia i rozliczenia dwóch zaliczek jednorazowych wypłaconych pracownikom w 2017 roku. Urząd Gminy Rokiciny w 2017 i w 2018 roku nie wypłacał pracownikom zaliczek stałych.

Zaliczki jednorazowe

1. 2.000,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Piotrowi Sipińskiemu – Informatykowi na podstawie wniosku z dnia 8 czerwca 2017 roku z przeznaczeniem na zakup nagród na konkurs fotograficzny. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod

względem merytorycznym przez podinspektora w Referacie Organizacyjnym. Wpłata zaliczki zatwierdzona została przez Skarbnika Gminy i z upoważnienia Wójta Gminy przez Sekretarza Gminy. Wpłaty gotówki dokonano w dniu 8 czerwca 2017 roku, którą zaewidencjonowano w RK nr 11/17 za okres od 1 do 15 czerwca 2017 roku poz. 2. **Termin rozliczenia zaliczki określono do dnia – 7/2018.** Wpłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-1 – Zaliczki Ma 101 bez klasyfikacji budżetowej. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 13 czerwca 2017 roku na łączną kwotę 896,80 zł. Niewykorzystaną część zaliczki w kwocie 1.103,20 zł (WB nr 94) pracownik zwrócił na rachunek bankowy jednostki, co zaewidencjonowano na kontach Wn 130-2 Ma 234-1 z datą 13 czerwca 2017 roku (z klasyfikacją budżetową 750/75075/4210), natomiast wartości wynikające z załączonych do rozliczenia faktur na kwoty 748,00 zł i 148,80 zł zaksięgowano Wn 401 i Ma 234-1 (z klasyfikacją budżetową 750/75075/4210),

2. 2.100,00 zł – zaliczka jednorazowa udzielona Annie Waszczykowskiej – samodzielnemu referentowi na podstawie wniosku z dnia 11 września 2017 roku na zakup słodczy dla uczniów szkół w ramach akcji „Sprzątanie Świata”. Wniosek o zaliczkę sprawdzony został pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych I Gospodarki Komunalnej. Wpłata zaliczki zatwierdzona została przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy. Wpłaty gotówki dokonano w dniu 11 września 2017 roku, którą zaewidencjonowano w RK nr 17/17 poz. 5 za okres od 1 do 15 września 2017 roku. **Wniosek nie zawierał terminu rozliczenia zaliczki.** Wpłatę zaliczki zaewidencjonowano Wn 234-1 Ma 101. Rozliczenie zaliczki przedłożono w dniu 11 września 2017 roku na łączną kwotę 1.648,96 zł, załączając dwie faktury na kwoty: 657,09 zł i 991,87 zł. Niewykorzystaną część zaliczki 451,04 zł zwrócono w dniu 11 września 2017 roku poprzez wpłatę gotówki bezpośrednio w banku, co następnie zaewidencjonowano na kontach Wn 130-2 Ma 234-51 z klasyfikacją 900/90002/4210 (WB nr 152), natomiast przedłożone do rozliczenia faktury zaksięgowano Wn 401 Ma 234-1 z klasyfikacją budżetową 900/90002/4210.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty ww. zaliczek za wyjątkiem braku sprecyzowania terminu rozliczenia zaliczek, które to zaliczki rozliczone zostały w ciągu kilku dni.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 ROK.

Uchwałą nr XXVI/154/17 Rada Gminy Rokiciny z dnia 31 stycznia 2017 roku, w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 ustalono dochody w łącznej wysokości 22.827.497,07 zł i wydatki budżetu w łącznej wysokości 23.628.694,12 zł. Planowany deficyt budżetu w wysokości 801.197,05 zł miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek. Planowane przychody ustalono na kwotę 1.702.420,17 zł (przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym). Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 901.223,12 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów).

Struktura dochodów budżetu Gminy Rokiciny, oraz wydatków i rozchodów budżetu Gminy w roku 2017 przedstawiała się następująco:

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2017 rok (zł)	Wykonanie 2017 rok (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	24.703.346,85	24.741.769,03
Dochody bieżące	24.173.434,01	24.219.284,02
Dochody majątkowe	529.912,84	522.485,01
PRZYCHODY	3.702.412,43	2.026.969,20
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2.155.522,18	480.079,00
Wolne środki	1.546.890,25	1.546.890,25

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2017 rok (zł)	Wykonanie 2017 rok (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	27.504.536,16	24.896.481,11
z tego:		
Wydatki bieżące	23.494.959,64	21.503.103,06
Wydatki majątkowe	4.009.576,52	3.393.378,05
ROZCHODY	901.223,12	901.223,12
w tym: spłata kredytów i pożyczek	901.223,12	901.223,12

W dniu 31 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny podjął zarządzenie nr 7/2017 w sprawie zatwierdzenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Rokiciny na 2017 rok. Przedmiotowym zarządzeniem ustalono plany finansowe Budżetu Gminy Rokiciny, Urzędu Gminy Rokiciny oraz pozostałych jednostek organizacyjnych gminy, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach, Centrum Usług Wspólnych Gminy Rokiciny, Gminnego Przedszkola w Rokicinach, Szkoły Podstawowej w Rokicinach, Szkoły Podstawowej W Łaznowie, Publicznego Gimnazjum w Popielawach. Wykonanie zarządzenia powierzono dyrektorom, kierownikom jednostek oraz Skarbnikowi Gminy.

Zgodnie z art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Natomiast stosownie do zapisu art. 249 ust. 2 powyższej ustawy jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej. Zatem biorąc powyższe pod uwagę, kompetencje związane z ustaleniem ostatecznych planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy, stosownie do kwot przyjętych w uchwale budżetowej na dany rok, należą do kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych a nie do wójta gminy. Powyższe potwierdza §8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z dnia 7 grudnia 2010 roku (tekst jednolity, Dz.U. z 2015 r., poz.

1542 ze zm.), zgodnie z którym kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek przez dostosowanie planów finansowych samorządowych jednostek budżetowych, o którym mowa w §7. Zatem Wójt Gminy Rokiciny, na podstawie art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, winien ustalić jedynie plan finansowy Urzędu Gminy Rokiciny. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego – jako organ sprawujący ogólny nadzór nad wykonaniem budżetu, ma prawo sprawdzić, czy dokonano wymaganego dostosowania w ustawowym terminie.

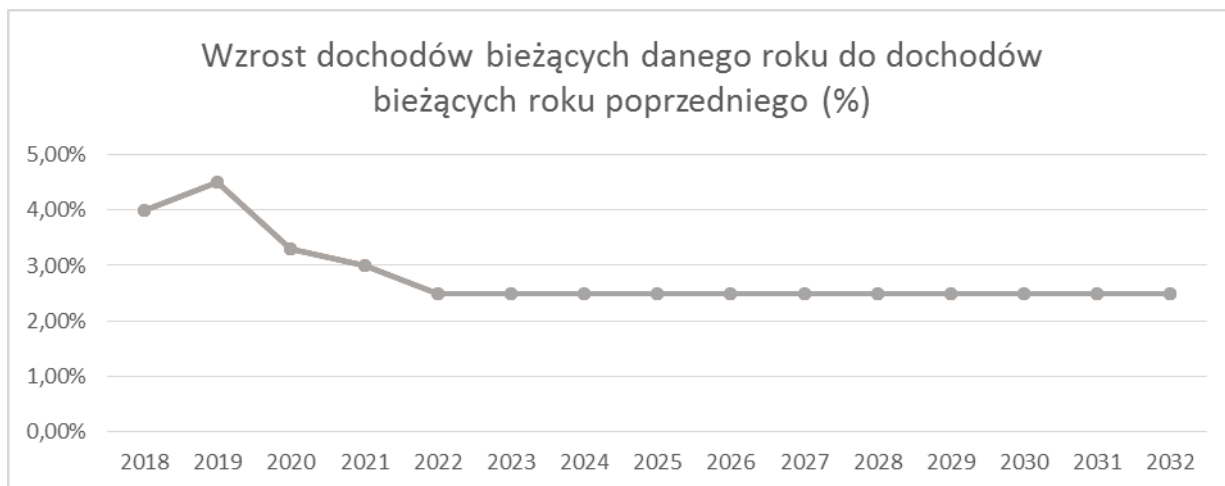
Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Gminy Rokiciny, uchwałą nr XXVI/153/17 z dnia 31 stycznia 2017 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rokiciny na lata 2017-2032. W przedmiotowej prognozie Rada Gminy upoważniła Wójta do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do uchwały, 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, 3) przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w §4 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek. W załączniku do ww. uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: [1] nazwę i cel, [2] jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji i łączne nakłady finansowe, [4] limity wydatków w poszczególnych latach, [5] limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dochody bieżące

Zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej dochody bieżące mają tendencję rosnącą. Wzrost dochodów bieżących danego roku do roku poprzedniego obrazuje poniższy wykres:



Nie stwierdzono wzrostu dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o więcej niż 5%. Uznać należy, że dochody bieżące zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności.

Wydatki bieżące

Planowane wydatki bieżące rosły rokrocznie w latach 2018-2032. Wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego oscylował w granicach 1,50%-2,50%. Nie stwierdzono przypadków obniżenia planowanych wydatków bieżących względem roku poprzedniego.

Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w roku 2017 w wysokości 30.000,00 zł. W latach kolejnych kontrolowana jednostka nie planowała dochodów z ww. tytułu.

Rozchody i obsługa długu

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek jak również wydatki bieżące na obsługę długu zostały zaplanowane z uwzględnieniem warunków zawartych w umowach kredytów i pożyczek jak również biorąc pod uwagę planowane w latach 2017 i 2019 kredyty i pożyczki. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencję podatków stanowiącą integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy W Rokicinach prowadzono w oparciu o uregulowania zawarte w Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Rokicinach stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 115/2013 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Treść instrukcji odpowiadała wymogom zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r., poz. 1375).

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

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Gminie Rokiciny zajmował się Referat Finansowy, który bezpośrednio podlega Skarbnikowi Gminy.

Pobór podatków w drodze inkasa w latach 2016-2017 realizowano w oparciu o uchwałę Rady Gminy Rokiciny nr VI/27/15 w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i ustalenia wynagrodzenia za inkaso. Na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw, którzy zostali wymienieni z imienia i nazwiska w przedmiotowej uchwale. Wypłata wynagrodzenia inkasentom miała nastąpić do dnia 10 następnego miesiąca po dokonaniu inkasa. Wynagrodzenie inkasentów składało się z wynagrodzenia ryczałtowego i wynagrodzenia prowizyjnego od zainkasowanej kwoty. Wysokość wynagrodzenia różniła się w poszczególnych sołectwach. Kontrolą objęto pobór podatków w drodze inkasa w sołectwach: 1) Eminów, w którym wynagrodzenie inkasenta składało się z ryczałtu w kwocie 380,00 zł i prowizji w wysokości 10,5% od zainkasowanych kwot, 2) Albertów, w którym wynagrodzenie inkasenta składało się z ryczałtu w kwocie 380,00 zł i prowizji w wysokości 7,5% od zainkasowanych kwot. Terminowość dokonywania wpłat przez inkasentów, wysokość wpłat oraz kwotę prowizji przedstawia poniższa tabela:

(...)¹¹

Z kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że:

- inkasenci realizowali obowiązek poboru podatków w formie inkasa na podstawie wymienionej powyżej uchwały;
- w myśl art. 47 §4a Ordynacji podatkowej terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Rada Gminy w Rokicinach nie wyznaczyła terminu późniejszego, stąd inkasenci zobowiązani byli wpłacić podatek w terminach: I rata 2016 roku – do 16 marca, II rata 2016 roku – do 17 maja, III rata 2017 roku – do 18 lipca, IV rata 2017 roku – do 16 listopada. W wyniku kontroli stwierdzono, że inkasenci sołectw Eminów i Albertów dokonali wpłat terminowo.
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych, co było zgodne z treścią art. 63 §1 Ordynacji podatkowej ,
- poddane kontroli wynagrodzenia inkasentów wypłacone zostały w terminie określonym przez Radę Gminy w Rokicinach.
- zgodnie z art. 28 §4 Ordynacji podatkowej - rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa. Ustawodawca daje zatem organowi stanowiącemu swobodę w kształtowaniu wynagrodzenia inkasenta. **Należy jednak zauważyć, że pobranie przez inkasenta sołectwa Eminów II raty podatku w 2016 roku oraz III i IV raty podatku w 2017 w wysokości (...)¹² zł kosztowało każdorazowo Gminę Rokiciny (...)¹³. Zatem wynagrodzenie przysługujące inkasentowi było ponad czterynastokrotnie wyższe od zainkasowanego przez niego podatku. Powyższe stoi w sprzeczności z treścią art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.**

Wyjaśnienia dotyczące pobierania podatków w drodze inkasa złożył w dniu 31 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Rokiciny Jerzy Rebzda: *Na podstawie art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może zarządzić pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i*

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

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

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

określać wysokość wynagrodzenia za inkaso. Odpowiednie rozwiązania przewiduje art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym, w myśl którego rada gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wynagrodzenia za inkaso, a także art. 6b ustawy o podatku rolnym, stanowiącego, iż rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa oraz określać inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Określając status inkasenta należy odwołać się do regulacji art. 9 Ordynacji podatkowej, w myśl którego inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu. Czynności inkasenta ograniczają się do pobrania podatku od podatnika w sytuacji, gdy podatnik zgłasza się u inkasenta w celu zapłaty podatku określonego przez organ podatkowy, wypisania dowodu wpłaty podatku, a następnie wpłaty pobranego podatku na konto budżetu gminy, w terminie przewidzianym w przepisach. Obok wskazanych powyżej przepisów należy także wskazać na drugą z podstaw do wprowadzenia w drodze uchwały rady gminy wynagrodzenia za inkaso, a mianowicie uregulowanie art. 28 §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z tym przepisem rada gminy, rada powiatu oraz sejmik województwa może ustalać wynagrodzenie dla płatników lub inkasentów z tytułu poboru podatków stanowiących dochody, odpowiednio, budżetu gminy, powiatu lub województwa. Ustalenie wysokości tego wynagrodzenia ustawodawca pozostawił do uznania rady gminy, brak bowiem wynikające z przepisów prawa dolnej lub górnej granicy tego wynagrodzenia. Ustalenie wynagrodzenia za inkaso podatków jest władczą, jednostronną czynnością z prawa podatkowego, jako działu prawa publicznego. Zgodnie z stanowiskiem prezentowanym w orzecznictwie, istotnym instrumentem zapewniającym skuteczność inkasa jest wynagrodzenie inkasenta. Rada gminy, powinna ustalić wynagrodzenie na takim poziomie, aby inkasent był materialnie zainteresowany poborem tych opłat. Gdy takiego zainteresowania nie będzie, wówczas inkasent nie będzie wywiązywał się ze swoich obowiązków. Organy gminy w takiej sytuacji nie mają żadnych instrumentów prawnych do przymuszenia inkasentów do wykonywania ciężących na nich obowiązków. Inkasent odpowiada jedynie za podatki i opłaty pobrane oraz nie przekazane na rzecz budżetu, nie odpowiada zaś za niepobranie podatków i opłat – art. 30 §2 Ordynacji podatkowej. Nie wykonywanie przez inkasentów ciężących obowiązków nie jest także karalne na podstawie k.k.s. W przypadku nie wywiązania się inkasenta z nałożonych na niego, w drodze uchwały, obowiązków, rada gminy może jedynie odwołać go i powołać inną osobę. (wyrok WSA w Szczecinie z dnia 29.07.2015 r I SA/Sz 772/15). Zgodnie z wyrokiem NSA w Rzeszowie z dnia 26 października 2001 r., sygn. akt. SA/Rz1622/01), uchwała dotycząca poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso jest aktem prawa miejscowego, zawierającym przepisy powszechnie obowiązujące na terenie gminy. Wpłata wynagrodzenia od zainkasowanych podatków z tytułu II raty podatku w 2016 roku oraz III i IV raty podatku w 2017 roku nastąpiła zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Gminy Rokiciny nr VI/27/15 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i ustalenia wynagrodzenia za inkaso. Wynagrodzenie składa się z kwoty ryczałtu (kwoty stałej) oraz procentowej prowizji od zainkasowanych kwot. Cytowana uchwała nie przewiduje zapisów warunkujących wypłatę w sytuacji pobrania i odprowadzenia podatków w kwocie mniejszej niż należne wynagrodzenie za inkaso. Nie wypłacenie należnego wynagrodzenia sołtysowi skutkowałoby naruszeniem postanowień ww. uchwały z możliwością wystąpienia z roszczeniem o zapłatę przez inkasenta.

Wyjaśnienia z dnia 31 stycznia 2019 roku Wójta Gminy Rokiciny Jerzego Rebdy dotyczące pobierania podatków w drodze inkasa stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 48-61]: uchwała nr VI/27/15 Rady Gminy Rokiciny z dnia 27 marca 2015 roku, wyciąg bankowy zestawienie operacji bankowych z dnia: 1 kwietnia 2016 roku, 17 maja 2017 roku, 25 maja 2017 roku, 18 września 2017 roku, 27 września 2017 roku, 16 listopada 2017 roku, 24 listopada 2017 roku.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Rokiciny w latach 2016 – 2017 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
2016 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		3 019 519,63	3 076 262,45	101,88	13,733
1.	Podatek od nieruchomości	2 082 135,99	2 188 667,20	105,12	9,771
2.	Podatek rolny	653 000,00	614 988,13	94,18	2,746
3.	Podatek leśny	54 583,64	48 688,60	89,20	0,217
4.	Podatek od środków transportowych	228 000,00	222 888,52	97,76	0,995
5.	Oplata targowa	1 800,00	1 030,00	57,22	0,004
2017 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		3 051 578,74	3 029 658,41	99,28	12,245
1.	Podatek od nieruchomości	2 176 725,16	2 174 437,58	99,89	8,789
2.	Podatek rolny	599 353,58	573 533,35	95,69	2,318
3.	Podatek leśny	46 000,00	49 082,04	106,70	0,198
4.	Podatek od środków transportowych	228 000,00	231 975,44	101,74	0,938
5.	Oplata targowa	1 500,00	630,00	42,00	0,002

3) Podatek od nieruchomości, podatek rolny

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Rokiciny określiła stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [rok 2016] nr XIII/68/16 z dnia 30 listopada 2015 roku, [rok 2017] nr XXIV/139/16 z dnia 29 listopada 2016 roku. Wysokość stawek w poszczególnych latach zawiera poniższa tabela:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2016	Rok 2017
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ² powierzchni	0,77	0,77
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1ha powierzchni	4,51	4,51
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni	0,20	0,20
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji od 1 m ² powierzchni	3,00	2,98
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,50	0,50
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności	19,00	19,00

gospodarczej od 1 m ² powierzchni użytkowej		
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m ² powierzchni użytkowej	9,49	9,49
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,30	4,30
- pozostałych od 1 m ² powierzchni użytkowej: a) budynków letniskowo-rekreacyjnych b) pozostałych budynków, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	7,50 6,00	7,50 6,00
Od budowli		
- pozostałych	2% wartości	2% wartości

Uchwałą nr X/48/07 z dnia 28 listopada 2007 roku Rada Gminy Rokiciny podjęła uchwałę w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Z podatku od nieruchomości zwolniono budynki lub ich części, budowle i grunty: 1) zajęte na cele kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji, 2) zajęte na cele przeciwpożarowe. Wskazane zwolnienia nie dotyczą gruntów, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2014-2015 (III kwartały)					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2016	1.008.484,68	1.110.135,70	1.019.640,06	90.504,64	9,00
2017	1.025.284,85	1.120.035,64	1.028.135,94	91.915,70	16,00

Kontrolą objęto 14 podatników, dla których wymiar podatku w latach 2015-2016 wyniósł odpowiednio: 2016 rok – 700.127,00 zł, 2017 rok – 702.217,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji, stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- deklaracje składane były zasadniczo w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia danego roku. Ze znacznym uchybieniem terminu złożono dwie deklaracje w roku 2016 (25 lipca 2016 roku i 17 marca 2016 roku) oraz dwie deklaracje w roku 2017 (4 kwietnia 2017 roku oraz 10 kwietnia 2017 roku). Organ podatkowy wzywał podatników do złożenia deklaracji.
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- w naliczeniu podatku nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- (...) ¹⁴. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) użyte w ustawie określenia oznaczają: grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – grunty, budynki i budowle będące w

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. Wskazany ust. 2a stanowi, że do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz.U. z 2018 r. poz. 1202 i 1276), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania; gruntów: a) przez które przebiegają urządzenia, o których mowa w art. 49§1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r., poz. 1025 i 1104), wchodzące w skład przedsiębiorstwa przedsiębiorcy prowadzącego działalność telekomunikacyjną, działalność w zakresie przesyłania lub dystrybucji płynów, pary, gazów lub energii elektrycznej lub zajmującego się transportem wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, b) zajętych na pasy technologiczne stanowiące grunt w otoczeniu urządzeń, o których mowa w lit. a, konieczny dla zapewnienia właściwej eksploatacji tych urządzeń, c) zajętych na strefy bezpieczeństwa oraz strefy kontrolowane urządzeń, o których mowa w lit. a, służących do przesyłania lub dystrybucji ropy naftowej, paliw ciekłych lub paliw gazowych, lub transportu wydobytego gazu ziemnego lub ropy naftowej, które zostały określone w odrębnych przepisach – chyba że grunty te są jednocześnie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność, o której mowa w lit. a.¹⁵

Dokumentacja podatkowa nie zawierała informacji potwierdzających, że do wskazanych budynków ma zastosowanie art. 1a ust. 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Mając na uwadze powyższe, budynki o powierzchni (...)¹⁶ wykazane w deklaracjach jako budynki pozostałe powinny zostać opodatkowane jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Potencjalne zaniżenie podatku od nieruchomości – 8.424,00 zł w roku 2016, 8.424,00 zł w roku 2017.

W związku z ustaleniami kontrolujących, w dniu 27 września 2018 roku organ podatkowy (pismem nr RFN.3120.230043.2016, pismem nr RFN.3120.230043.2017, pismem nr RFN.3120.230043.2018) wezwał ww. podatnika do złożenia korekt deklaracji za lata 2016 – 2018. Podatnik nie zareagował na ww. wezwania. W związku z powyższym Wójt Gminy Rokiciny wszczął postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości opodatkowania od ww. nieruchomości za rok 2016 (postanowienie nr RFN.3120.230043.2016 z dnia 17 października 2018 roku), za rok 2017 (postanowienie nr RFN.3120.230043.2017 z dnia 17 października 2018 roku), za rok 2018 (postanowienie nr RFN.3120.230043.2018 z dnia 17 października 2018 roku). W dniu 16 listopada 2018 roku organ podatkowy: 1) decyzją nr RFN.3120.230043.2016 określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2016 w kwocie 17.654,00 zł, 2) decyzją nr RFN.3120.230043.2017 określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 17.654,00 zł, 3) decyzją nr RFN.3120.230043.2017 określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 18.539,00 zł.

- w zakresie opodatkowania pozostałych podatników nieprawidłowości nie stwierdzono;

¹⁵ art. 2a pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wchodzi w życie w dniu 1 stycznia 2019 roku.

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

Akta kontroli [strony 62-85]: deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2016 i 2017 podatnika o numerze konta wymiarowego (...) ¹⁷, decyzja nr RFN.3120.230043.2016 z dnia 16 listopada 2018 roku, decyzja, nr RFN.3120.230043.2017 z dnia 16 listopada 2018 roku, decyzja nr RFN.3120.230043.2018 z dnia 16 listopada 2018 roku.

Osoby fizyczne

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego. W związku z tym podatki rolne i od nieruchomości były opłacane przez osoby fizyczne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

Realizacja dochodów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2016-2017						
Rozdział 75616		Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
§ 0310	2016	1.073.651,31	1.263.975,34	1.169.027,14	98.488,16	3.539,96
	2017	1.151.440,31	1.262.453,20	1.146.301,64	119.407,58	3.256,02
§ 0320	2016	650.000,00	622.733,10	611.983,13	15.031,45	4.281,48
	2017	596.417,72	580.972,97	570.615,35	14.463,63	4.106,01
§ 0330	2016	11.428,00	11.506,20	11.509,60	274,40	277,80
	2017	11.000,00	11.406,60	11.631,04	203,36	427,80

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2016-2017 sprawdzono w oparciu o wybranych 18 podatników, dla których przypis podatku w roku 2016 wynosił 80.562,00 zł, natomiast w roku 2017 – 80.487,00 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami wpłat podatku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Rada Gminy Rokiciny skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów obliczenia podatku rolnego następującymi uchwałami: 1) uchwałą nr XIII/69/15 z dnia 30 listopada 2015 roku - obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2016 rok z kwoty 53,75 zł za jeden kwintal do kwoty 45,00 zł za jeden kwintal, 2) uchwałą nr XXIV/140/16 z dnia 29 listopada 2016 roku – obniżono średnią cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2017 rok z kwoty 52,44 zł za 1 kwinta do kwoty 43,00 zł za jeden kwintal.

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

- decyzje ustalające wysokość podatku organ podatkowy przekazywał w terminach umożliwiających podatnikom zapłatę pierwszej raty podatku tj. do dnia 15 marca danego roku, zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- **przypisu podatku dokonywano z chwilą wydania decyzji, a nie jej doręczenia. Stosownie do §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, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą m.in. decyzje. Zgodnie z art. 21 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania,**
- stawki podatku zastosowane w decyzjach ustalających wysokość podatku były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy Rokiciny;
- przedsiębiorcy (osoby fizyczne) byli opodatkowani wg stawek przewidzianych dla nieruchomości związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą;
- należny podatek rolny został naliczony prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił 2,6 q żyta, dla pozostałych gruntów od 1 ha wynosił równowartość 5 q żyta, co było zgodne z art. 6 ustawy o podatku rolnym;
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo;
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 4 podatników w 2016 roku oraz u 4 podatników w roku 2017. Organ podatkowy wystawił podatnikom upomnienia, podatnicy zostali obciążeni kosztami tychże upomnień;
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości, tylko w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała wartość, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednocześnie organ podatkowy stosował zapis art. 55 wymienionej ustawy dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki.

Plan dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wynosił: w roku 2016 – 3.000,00 zł, w roku 2017 – 2.935,86, a ich wykonanie: w roku 2016 – 3.005,00 zł, w roku 2017 – 2.918,00 zł. Z uwagi na niską wartość powyższych dochodów odstąpiono od ich kontroli.

4) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Rady Gminy Rokiciny nr XIII/71/15 z dnia 30 listopada 2015 roku. Realizacja dochodów z tytułu ww. podatku, w latach 2016-2017, przedstawiała się następująco:

Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2016-2017					
§034	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
ROK 2016					
Rozdział 75615	28.000,00	37.779,70	27.738,00	10.150,70	109,00
Rozdział 75616	200.000,00	222.658,02	195.150,52	27.507,72	0,22
ROK 2017					
Rozdział 75615	28.000,00	34.016,70	34.016,70	0,00	0,00
Rozdział 75616	200.000,00	222.398,50	197.958,74	24.847,10	407,34

W zakresie podatku od środków transportowych dokonano kontroli prawidłowości opodatkowania 12 podatników, dla których przypis podatku wyniósł, w latach 2016-

2017, odpowiednio: rok 2016 – 71.917,00 zł (43 środki transportowe), rok 2017 – 70.477,00 (37 środków transportowych), rok 2016 – 32.184,00 zł.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- deklaracje na dany rok podatkowy zostały złożone z uchybieniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez: 2 podatników w roku 2016, 2 podatników w roku 2017. Organ podatkowy wzywał podatników do przedłożenia deklaracji,
- Gmina Rokiciny otrzymuje informacje podatkowe dotyczące pojazdów ze Starostwa Podatkowego. Jeżeli obowiązek podatkowy powstał po dniu 15 lutego, a podatnik nie złożył deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, organ podatkowy wzywał do ich przedłożenia,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- wszystkie deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalnym przez podinspektora Karolinę Milczarek,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- spośród podatników objętych kontrolą stwierdzono nieterminowe dokonywanie wpłat poszczególnych rat w przypadku 5 podatników w 2016 roku oraz 4 podatników w 2017 roku. Organ podatkowy wystawił podatnikom upomnienia (jeżeli w ciągu miesiąca od terminu wpłaty podatku, podatnik nie dokonał zapłaty),
- podatnicy do których wysłane były upomnienia, obciążani byli kosztami tych upomnień;
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował zapis art. 55 ustawy ordynacja podatkowa dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki.

5) Udzielone ulgi w podatkach lokalnych

Podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2016			
Umorzenie zaległości podatkowej	1	104,60	0,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
ROK 2017			
Umorzenie zaległości podatkowej	1	157,00	0,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	0	0,00	0,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	0	0,00	0,00

Kontrolą objęto procedurę przyznania ulg, o których mowa w ww. tabeli. W trakcie kontroli dokumentacji ustalono:

- obie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Rokiciny,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy każdorazowo przeprowadzał postępowanie podatkowe,
- w postępowaniu podatkowym nie brali udziału pracownicy Urzędu podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 132. Ordynacji podatkowej.

Udzielone ulgi na podstawie ustawy o podatku rolnym

W latach 2016-2017 udzielono 16 ulg na podstawie ustawy o podatku rolnym – 11 ulg w roku 2016 (8 z tytułu nabycia gruntów, 3 ulgi inwestycyjne), 5 ulg w roku 2017 (nabycie gruntów). Kontrola poddała cztery ulgi z tytułu nabycia gruntów zestawione w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku /data wpływu wniosku do Urzędu/data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Powierzchnia objęta ulgą w ha fizyczne
RFN.3111.2.4.2016, 11.05.2016	29.04.2016 29.04.2016 29.04.2016	1.05.2016-30.04.2021-100% 1.05.2021-30.-04.2022-75% 1.05.2022-30.04.2023-50%	1,1920
RFN.3111.2.8.2016, 30.12.2016	29.12.2016 29.12.2016 28.12.2016	1.01.2017-31.12.2021-100% 1.01.2022-31.12.2022-75% 1.01.2023-31.12.2023-50%	2,2900
RFN.3111.2.2.2017, 11.05.2017	27.04.2017 27.04.2017 25.04.2017	1.05.2017-30.04.2022-100% 1.05.2022-30.04.2023-75% 1.05.2023-30.04.2024-50%	0,9500
RFN.3111.2.5.2017, 11.12.2017	04.12.2017 04.12.2017 20.10.2017	01.01.2018-31.10.2022-100% 01.11.2022-31.10.2023-75% 01.11.2023-31.10.2024-50%	2,0900

Wydającym decyzje był Wójt Gminy Rokiciny. Decyzje wydano na wniosek podatników. Wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, co było zgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. Do wniosków załączono kserokopie aktów notarialnych, potwierdzających nabycie gruntów. W powyższych decyzjach prawidłowo wyliczono okres zwolnienia z podatku rolnego, który w myśl art. 12 ust 3 cytowanej ustawy, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, uwzględniając okres złożenia wniosku, a następnie w oparciu o ust.6 cytowanego artykułu, po upływie pięcioletniego okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%.

Kontrolą objęto również wszystkie ulgi inwestycyjne udzielone w roku 2016 tj.:

- ulga udzielona decyzją nr RFN.3111.4.1.2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku w kwocie 7.750,00 zł,
- ulga udzielona decyzją nr RFN.3111.4.2.2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku w kwocie 8.715,45 zł,
- ulga udzielona decyzją nr RFN. 3111.4.3.2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w kwocie 2.869,61 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- ulga inwestycyjna przyznawana była w związku z poniesionymi wydatkami na cele o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
- ulgi przyznawano na wniosek podatnika. Do wniosków dołączono rachunki i faktury potwierdzające poniesione wydatki,
- podatnicy składali oświadczenie o braku pomocy publicznej przeznaczonej na te same koszty kwalifikujące się do objęcia pomocą na pokrycie wydatków inwestycyjnych,
- ulga inwestycyjna w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych przyznawana była po zakończeniu inwestycji,
- nieprawidłowości nie stwierdzono.

6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych

2016 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	98.488,16	461	113.334,96	153	63.497,26	70.208,76
Podatek rolny osoby fizyczne	15.031,45					
podatek rolny osoby fizyczne	277,80					
Podatek od nieruchomości osoby prawne	90504,64	30	37049,73	17	32.177,73	11103,73
Podatek rolny osoby prawne	0,00	0	0	0	0	0
Podatek leśny osoby prawne	0,00	0	0	0	0	0
Podatek od środków transportowych	37.658,42	7	10.550,70	2	1.537,82	10.034,50

2017 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości
----------------	---	------------	------------	-------------------	-------------------	----------------------------------

	lat ubiegłych)	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	119.407,58	406	99.101,24	141	43.897,39	57.432,02
Podatek rolny osoby fizyczne	14.463,63					
podatek rolny osoby fizyczne	203,36					
Podatek od nieruchomości osoby prawne	91.915,70	31	27.756,00	20	24.320,00	6.921,00
Podatek rolny osoby prawne	0,00	1	88,00	0	0,00	88,00
Podatek leśny osoby prawne	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	24.847,10	3	2.057,00	2	1.721,00	336,00

W dniu 1 stycznia 2016 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity, Dz.U. 2017 r., poz. 1483). Rozporządzenie powyższe uchylilo rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Kontroli poddano terminowość windykowania następujących należności podatkowych: 1) pięciu dłużników o najwyższych kwotach zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w terminie płatności II raty 2017 roku (na dzień 15 lutego 2017 roku), 2) pięciu największych dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w terminie płatności II raty 2017 roku (na dzień 15 maja 2017 roku), 3) pięciu dłużników o najwyższych zaległościach w podatku od środków transportowych w terminie płatności II raty 2017 roku (15 wrzesień 2017 roku).

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- organ podatkowy prowadził ewidencję wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych,
- organ podatkowy prowadził działania informacyjne, o których mowa w §4 ust. 1 ww. rozporządzenia. W myśl wskazanego przepisu jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: 1) upomnienia; 2) tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia,
- kontrolującym przedstawiono rejestr działań informacyjnych prowadzonych w 2017 roku. Rejestr zawierał m.in. wskazanie formy działania informacyjnego (telefon) oraz datę podjęcia działania informacyjnego, co było zgodne z §4 ust. 2 i 3 przedmiotowego rozporządzenia,
- upomnienia wystawiano na konkretną ratę podatku. Wyjątek stanowiły upomnienia z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, które wystawiono na 3 raty. Przed wystawieniem upomnień organ podatkowy prowadził działania informacyjne. Przesłanie upomnień następowało nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne,

- upomnienia zawierały dane o których mowa w §8 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- odsetki od dokonywanych przez podatników nieterminowych wpłat podatku naliczono zgodnie z art. 53 § 1 i 3 oraz art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa;
- organ podatkowy naliczał i pobierał koszty wystawianych upomnień.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku, poz. 121 ze zm.), [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 1490).

Ustalenia ogólne

1. W dniu 28 kwietnia 2005 roku Rada Gminy Rokiciny podjęła uchwałę nr XXIII/123/05 o sposobie gospodarowania oraz sposobie ustalenia i wysokościach stawek czynszu w gminnych obiektach użyteczności publicznej Gminy Rokiciny, za obiekty i lokale użytkowe, w tym grunty, przeznaczone do najmu bądź dzierżawę. Wskazana uchwała zmieniona została uchwałą Rady Gminy Rokiciny nr XIII/71/08 z dnia 23 kwietnia 2008 roku,
2. Rada Gminy Rokiciny uchwałą nr XL/262/14 z dnia 24 lutego 2014 roku przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Rokiciny na lata 2014-2018. Uchwała wchodziła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, które nastąpiło 15 kwietnia 2014 roku (Łódzk.2014.1796). **Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1610 ze zm.) wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat – zatem przyjęty 24 lutego 2014 roku dokument nie obejmował pełnych pięciu lat, o których mowa w cytowanym unormowaniu.**
3. W dniu 30 września 2015 roku opracowany został przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami i Zagospodarowania Przestrzennego – Grażynę Kobus plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rokiciny na lata 2016-2018, który następnie zatwierdzony został przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę. Ze wskazanego planu wynika, iż w 2016 roku Gmina przewidywała sprzedać w drodze bezprzetargowej nieruchomość o powierzchni 0,30 ha (działka 201/2) położoną we wsi Łaznowska Wola na rzecz właścicieli gruntów sąsiednich – działka niemająca dostępu do drogi publicznej. Natomiast na rok 2017 i 2018 zaplanowano do sprzedaży po siedem działek. W latach 2016-2018 Gmina nie planowała nabywać żadnych nieruchomości, natomiast planowała uzyskać dochody na poniższym poziomie:

Tytuł dochodów	2016	2017	2018
ze sprzedaży nieruchomości	40.000,00	120.000,00	120.000,00
z opłat za użytkowanie wieczyste	30.000,00	30.000,00	30.000,00

4. Rada Gminy Rokiciny przyjęła w dniu 29 stycznia 2016 roku uchwałą budżetową na rok 2016 zaplanowała dochody w zakresie gospodarki mieszkaniowej na poziomie:

- 52.000,00 zł – wpływy z różnych opłat (rozdział 70004 § 0690),
 - 40.000,00 zł – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 70004 § 0750),
 - 30.000,00 zł – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdział 70005 § 0550),
 - 40.000,00 zł – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdział 70005 § 0770).
5. Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2017 podjętą w dniu 31 stycznia 2017 roku Gmina Rokiciny w zakresie gospodarki mieszkaniowej planowała dochody w wysokościach:
- 56.000,00 zł – wpływy z różnych opłat (rozdział 70004 § 0690),
 - 26.000,00 zł – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (rozdział 70005 § 0550),
 - 161.700,00 zł – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (rozdział 70005 § 0750).
 - Gmina nie planowała dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w roku 2017.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
40.000,00	40.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	26.000,00

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku – ustalono, że Gmina Rokiciny w 2016 roku nie uzyskała żadnych dochodów z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości, natomiast w 2017 roku uzyskała dochody z powyższego tytułu w kwocie 26.000,00 zł.

Uzyskane w 2017 roku dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości pochodziły ze sprzedaży niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Rokiciny oznaczonej numerem działki 201/2 o powierzchni 0,30 ha położonej w obrębie Łaznowska Wola, gm. Rokiciny za cenę 26.000,00 zł – nieruchomość stanowiąca grunty orne.

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr XIX/122/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku organ stanowiący wyraził zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości położonej na terenie Gminy Rokiciny,
- wartość nieruchomości została ustalona na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Wycenę sporządzono dnia 28 lipca 2016 roku. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 50.000,00 zł,
- zarządzeniem nr 68/2016 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 29 lipca 2016 roku podano do publicznej wiadomości wykaz gruntów stanowiących własność Gminy Rokiciny

przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargowej. Wykaz, jak również informacje o wykazie, opublikowano stosownie do wymagań wynikających z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- zarządzeniem Wójta Gminy Rokiciny nr 78/2016 z dnia 28 września 2016 roku ogłoszony został pierwszy publiczny przetarg ustny ograniczony na sprzedaż działki nr 201/2 o powierzchni 0,30 ha z ceną wywoławczą 50.000,00 zł. Zgodnie z art. 40 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – przetarg ograniczony został do właścicieli sąsiadujących z przedmiotową nieruchomością będących rolnikami indywidualnymi z uwagi na fakt, że zbywana nieruchomość nie ma dostępu do drogi publicznej – nieruchomość nie może być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość. Jednocześnie, zgodnie z wejściem nowelizacji ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz. U. z 2012 roku, poz. 803 ze zm.) nabywcą przedmiotowej nieruchomości rolnej może być wyłącznie rolnik indywidualny spełniający warunki określone w ww. ustawie. Ogłoszenie o przetargu opublikowane zostało zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wraz z ogłoszeniem opublikowane zostały warunki udziału w przetargu. Termin przeprowadzenia przetargu ustalony został na dzień 10 listopada 2016 roku. Wadium określono w wysokości 5.000,00 zł. Zarządzeniem nr 79/2016 z dnia 28 września 2016 roku Wójt Gminy Rokiciny powołał Komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargu ograniczonego na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Ogłoszony w dniu 28 września 2016 roku przetarg zakończył się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu,
- zarządzeniem nr 93/2016 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 16 listopada 2016 roku ogłoszony został drugi publiczny przetarg ustny ograniczony na sprzedaż działki nr 201/2 o powierzchni 0,30 ha z ceną wywoławczą 35.000,00 zł. Ogłoszenie o przetargu opublikowane zostało zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie zawierało wskazanie terminu pierwszego przetargu Termin przeprowadzenia drugiego przetargu ustalono na dzień 20 grudnia 2016 roku. Wadium określono w wysokości 5.000,00 zł. Zarządzeniem nr 94/2016 z dnia 28 września 2016 roku Wójt Gminy Rokiciny powołał Komisję przetargową do ww. przeprowadzenia drugie przetargu na sprzedaż wskazanej nieruchomości. Ogłoszony drugi przetarg również zakończył się wynikiem negatywnym – nikt nie przystąpił do przetargu,
- w dniu 27 lutego 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny ogłosił rokowania na sprzedaż ww. nieruchomości ustalając cenę wywoławczą w wysokości wartości nieruchomości, tj. 50.000,00 zł, zaś zaliczkę stanowiącą warunek udziału w rokowaniach w wysokości 5.000,00 zł. Termin rokowania ustalono na dzień 7 kwietnia 2017 roku. Ogłoszenie o rokowaniach wraz z regulaminem rokowań opublikowano na stronie BIP Gminy, na tablicy ogłoszeń, w dzienniku o zasięgu wojewódzkim, oraz na terenie danego sołectwa, zaś pisemne informacje przekazano poszczególnym mieszkańcom. Zarządzeniem z dnia 27 lutego 2017 roku Wójt Gminy powołał Komisję do przeprowadzenia rokowań. Do rokowań przystąpiła jedna osoba z propozycją nabycia nieruchomości za kwotę 25.210,00 zł brutto. W wyniku ustnych rokowań nieruchomość, jak wynika z protokołu rokowań, została sprzedana za kwotę 26.000,00 zł. Zapłata za wskazaną nieruchomość nastąpiła w dniu 11 kwietnia 2017 roku w kwocie 21.000,00 zł uzupełniającej do wniesionej w dniu 31 marca 2017 roku zaliczki w wysokości 5.000,00 zł. Osoba ustalona jako nabywca nieruchomości, stosownie do procedury przewidzianej w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, była powiadomiona o terminie podpisania aktu notarialnego. W dniu 15 maja 2017 roku Prezes Agencji Nieruchomości Rolnych wydał decyzję o wyrażeniu zgody na nabycie nieruchomości rolnej składającej się z działki nr 201/2 o powierzchni 0,30 ha w obrębie Łaznowska Wola. W dniu 31 maja 2017 roku nastąpiło notarialne przeniesienie własności ww. nieruchomości (Repertorium A 2696/2017),

- dowód LT nr 1/2017 dotyczący zbycia środka trwałego w postaci nieruchomości gruntowej wpłynął do komórki księgowości w dniu 12 czerwca 2017 roku i z taką też datą nastąpiło zdjęcie środka trwałego o wartości 9.000,00 zł z inwentarza poprzez księgowania na kontach: Wn 800-2 Ma 11-1.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
30.000,00	30.000,00	25.449,98	26.000,00	26.200,17	36.200,17

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Gmina Rokiciny w latach 2016-2017 nie oddawała gruntów w użytkowanie wieczyste. Wykaz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowi **załącznik nr 12** do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego w roku 2016 wyniosły 25.449,98 zł, w roku 2017 stanowiły kwotę 36.200,17 zł, zaś do dnia 30 września 2018 roku 23.426,25 zł. Przedmiotowe dochody klasyfikowane były w rozdziale 70005 § 0550.

W związku z użytkowaniem wieczystym kontrolującym przedłożono uchwałę nr XXII/102/93 Rady Gminy Rokiciny z dnia 20 lipca 1993 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za użytkowanie wieczyste lub zarząd gruntów stanowiących własność gminy, w której wysokość opłaty rocznej ustalona została w wysokości 5% ceny. Przy czym należy zauważyć, iż zgodnie z art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami – Wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego jest uzależniona od określonego w umowie celu, na jaki nieruchomość gruntowa została oddana, i wynosi za pozostałe nieruchomości gruntowe – 3% ceny.

Kontrolą objęto terminowość uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w stosunku do wszystkich gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Poniższa tabela przedstawia wnoszenie opłat z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2016-2018:

Lp.	Przedmiot użytkowania wieczystego	Wysokość opłaty rocznej	Podstawa wymiaru opłaty	Termin zapłaty za 2016	Termin zapłaty za 2017	Termin zapłaty za 2018
1.	Konto 1060009 Działka nr 219/1 o pow. 0,0553 ha (Kolonia Rokiciny)	1.255,00 (5%)	7228/3/2/05-2008 z dnia 22.10.2008	23-05-2016 27-07-2016	24-04-2017	11-05-2018
2.	Konto 1060010 Działka 380/2 o pow. 0,1398 ha (Łaznów)	1.557,00 (3%)	Orzeczenie SKO znak: KO.432-56/08 z dnia 26-05-2009	15-03-2016	15-03-2017	16-03-2018
3.	Konto 1060007 Działka 148/3 pow. 0,5628 ha (Kolonia Rokiciny) Działka 111 pow. 2,57 ha (Łaznowska Wola)	6.230,00 (5%) 1.435,00 (5%)	7228/2/5//96/97/01/2008 z dnia 22.10.2008	01-04-2016	10-04-2017	14-03-2018
4.	Konto 1060012 Działka 211/7 pow. 0,2002 (Kolonia Rokiciny)	6.055,00 (5%)	7228/3/1/1008 z dnia 08.10.2008	20-04-2017	Brak	brak

5.	Konto 1060008 Działka 211/8 pow. 0,0878 ha (Kolonia Rokiciny)	1.995,00 (5%)	7228/3/1/04-2008 z dnia 27.10.2018	07-06-2016	30-03-2017	22-05-2018
6.	Konto 1060001 /Konto 1060004 Działka 119/1 pow. 0,2635 ha (Kolonia Rokiciny) Działka 119/2 pow. 0,3040 ha (Kolonia Rokiciny)	3.752,00 (3%) 4.237,00 (3%)	Wyrok Sądu Rejonowego w TM – IC 231/09 z 20.04.2010	31-03-2016	17-03-2017	16-03-2018
7.	Konto 1060006 Działka nr 148/2 pow. 0,1161 ha (Kolonia Rokiciny)	2.010,00 (5%)	7228/2/5/97/07-2008 z dnia 27.10.2008 roku (rozbicie na 4 użytkowników wiecz.)	10-03-2016 16-03-2016 01-04-2016 02-06-2016	10-03-2017 22-03-2017 24-03-2017 15-05-2017	23-03-2018 26-03-2018 29-03-2018 16-05-2018
8.	Konto 1060011 Działka 67/4 i 67/5 pow. 0,41 ha (Łaznowska Wola)	7.610,00 (5%)	7228/2/5/96/2008 z dnia 22.10.2008	brak	Brak	brak
9.	Konto 1060002 Działka 211/5 pow. 0,1323 ha (Rokiciny Kolonia)	3.670,00 (5%)	7228/3b/93/01-2008 z dnia 02.10.2008	brak	Brak	brak
Łączna powierzchnia gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste 4,8418 ha		Przypis na łączną kwotę 39.806,00	x	x	X	x

Gmina Rokiciny w okresie objętym kontrolą nie dokonywała aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego.

Stosownie do zapisów art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty.

W zakresie dokonywania aktualizacji opłaty rocznej z ww. tytułu w Gminie Rokiciny w odniesieniu do wskazanego przepisu w dniu 19 października 2018 roku wyjaśnienie złożyła Kierownik Referatu Ochrony Środowiska Gospodarki Gruntami i Zagospodarowania Przestrzennego – Grażyna Kobus wskazując:

„Zgodnie z ustawą (...) o gospodarce nieruchomościami, wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej podlega aktualizacji. Przesłanką aktualizacji zawsze jest zmiana wartości nieruchomości. Gmina Rokiciny ma obecnie oddanych w użytkowanie wieczyste 4,8418 ha gruntów. Z tego 10 użytkowników wieczystych zobowiązanych jest do ponoszenia opłat rocznych. Aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów w Gminie Rokiciny dokonano w roku 2008. W ostatnich latach nie dokonywano aktualizacji opłat rocznych, gdyż wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste nie wzrosła. Wahania cen były zbyt małe, nie było wyraźnej tendencji wzrostu wartości nieruchomości, ceny gruntów miały wyraźną tendencję spadkową. Potwierdzeniem tego są operaty szacunkowe nieruchomości sporządzone w miesiącu grudniu 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (na potrzeby sprzedaży), z których wynika, że cena 1 m² gruntu niezabudowanego w obrębie Kolonia Rokiciny wynosiła średnio 21,84 zł. Z operatów szacunkowych sporządzonych w roku 2008 na potrzeby aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów cena 1 m² gruntu wynosiła 60,46 zł, 55,46 zł, 45,46 zł, 34,63 zł. Operaty te dotyczyły nieruchomości położonych w tym samym obrębie geodezyjnym w centrum gminy, a podobnym przeznaczeniu i uzbrojeniu terenu. Procedura aktualizacji nie była zainicjowana również na wniosek użytkowników wieczystych. Żaden z uczestników wieczystych nie żądał od organu gminy dokonania aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów. Rada Gminy Rokiciny Uchwałą Nr XXII/102/93 z dnia 20 lipca 1993 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za użytkowanie wieczyste lub zarząd gruntów stanowiących własność gminy

podwyższyła stawkę procentową opłaty rocznej do 5% wartości gruntów. Powyższa uchwała podjęta została na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 40 ust. 3 zd. 2 ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 r. o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 1991 r. Nr 30 poz. 127 ze zm.), która utraciła moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, tj. z dniem 1 stycznia 1998 roku. Z tym samym dniem przestały obowiązywać wszystkie akty wykonawcze wydane na podstawie delegacji zawartej w przepisach ustawy z 1985 r. Podwyższona powyższą uchwałą stawka procentowa opłaty obowiązuje wyłącznie w stosunku do użytkowników wieczystych z którymi została zawarta umowa przed dniem 1998 r. A zatem brak było przesłanek ekonomicznych do dokonania przez organ gminy aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów."

Wyjaśnienie z dnia 19 października 2018 roku Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami i Zagospodarowania Przestrzennego stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrolą terminowości wnoszenia opłaty rocznej objęto wszystkich użytkowników wieczystych stwierdzając w przypadku trzech użytkowników wieczystych oznaczonych nr ewidencyjnym: 22-1060012, 22-1060011, 22-1060002 prowadzenie przez Urząd Gminy w Rokicinach czynności windykacyjnych, które wskazane w poniższym zestawieniu:

Wysokość opłaty	Termin płatności	Czynności windykacyjne
22-1060012		
6.055,00	31.03.2016	30.05.2016 – wezwanie do zapłaty 11/2016 – 6.055,00 + 5,65 koszty + 69,67% 22.09.2016 – pozew na 6.061,00 zł, 03.10.2016 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1776/16), 05.01.2017 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności (INc 1776/16), 02.03.2017 – wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, 06.03.2017 – zajęcie wierzytelności
6.055,00	31.03.2017	04.05.2017 – wezwanie do zapłaty 30/2017 – 6.055,00 + 5,65 koszty + 39,48% 10.07.2017 – pozew na 6.176,77 zł, 29.08.2017 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1628/17), 06.02.2018 – wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.
6.055,00	31.03.2018	04.05.2018 – wezwanie do zapłaty 33/2018 – 6.055,00 + 5,65 koszty + 37,16%, 31.07.2018 – pozew na 6.198,84 zł, 18.09.2018 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1469/18), 24.10.2018 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności (INc 1469/18),
22-1060011		
7.610,00	31.03.2016	30.05.2016 – wezwanie do zapłaty 10/2016 – 7.610,00 + 5,65 koszty + 87,57% 22.09.2016 – pozew na 7.615,65 zł, 17.10.2016 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1777/16), 10.11.2016 – sprzeciw od nakazu zapłaty, 02.06.2017 – postanowienie o odrzuceniu sprzeciwu, 18.08.2017 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności (INc 1777/16), 13.11.2017 – oddalenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności, 19.12.2017 – wyrok Sądu Rejonowego w TM – zasądzenie od użytkownika wieczystego na rzecz Gminy R. kwoty 7.615,65 wraz z odsetkami, 15.06.2018 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności do wyroku z 19.12.2017 r.
7.610,00	31.03.2017	04.05.2017 – wezwanie do zapłaty 29/2017 – 7.610,00 + 5,65 koszty + 49,62% 29.08.2017 – pozew na kwotę 7.845,87 zł, 07.11.2017 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1991/17), 04.01.2018 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, 12.12.2017 – sprzeciw od nakazu zapłaty (odpis dostarczony Gminie 12.01.2018) 24.01.2018 – wniosek Gminy o odrzucenie sprzeciwu
7.610,00	31.03.2018	04.05.2018 – wezwanie do zapłaty 32/2018 – 7.610,00 + 5,65 koszty + 46,70% 29.06.2018 – pozew na kwotę 7.745,00 zł, 10.09.2018 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1302/18)

		24.10.2018 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności.
22-1060002 – TADELLA		
3.670,00	31.03.2015	11.06.2015 – wezwanie do zapłaty – 3.670,00 + 5,65% 22.04.2016 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1379/15) 06.09.2016 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, 10.01.2017 – wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego 4.305,65, 21.03.2017 – postanowienie komornika Sądowego o umorzeniu postępowania o egzekucję świadczenia pieniężnego w kwocie 4.793,61 - bezskuteczność egzekucji
3.670,00	31.03.2016	30.05.2016 – wezwanie do zapłaty 7/2017 – 3.670,00 + 5,65 koszty + 42,23% 27.09.2016 – pozew z dnia 22.09.2016 o zapłatę 3.670,00 za rok 2016 03.10.2016 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc1626/16) 05.01.2017 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, 13.02.2017 – zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego do nakazu zapłaty z 03.10.2016 (1775/16 – klauzula wykonalności z 06.09.2016) 06.06.2017 – wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (do tytułu wykonawczego INc 1775/16) 10.07.2017 – zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego (należność główna 3.675,65) do nakazu zapłaty z 03.10.2016 (1775/16 – klauzula wykonalności z 09.03.2017)
3.670,00	31.03.2017	04.05.2017 – wezwanie do zapłaty 27/2017 – 3.670,00 + 5,65 koszty + 23,93% 17.07.2017 – pozew z dnia 10.07.2017 o zapłatę 3.670,00 za rok 2017 06.09.2017 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (INc 1626/17) 31.10.2017 – wniosek o nadanie klauzuli wykonalności, 10.04.2018 – wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego (do tytułu wykonawczego 1626/17 i 1044/16) 08.06.2018 – zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego (należność główna 3.740,38) do postanowienia sądowego 1044/16 z dnia 17-05-2017 (klauzula wykonalności z 11-08-2017; nakaz zapłaty z 06-09-2017 (1626/17 – klauzula wykonalności z 16-01-2018)
3.670,00	31.03.2018	04.05.2018 – wezwanie do zapłaty 28/2018-3.670,00 + 5,65 zł koszty + 22,52% 03.07.2018 – pozew z dnia 29.06.2018 o zapłatę 3.670,00 za rok 2018 07.09.2018 – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym 24.10.2018 – nadanie klauzuli wykonalności (I Nc 1303/18)

Z powyższego zestawienia wynika, iż czynności windykacyjne prowadzone są na bieżąco poprzez wysłanie wezwań do zapłaty, a następnie stosownych pozwów, na podstawie których wystawione zostały przez poszczególne sądy nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
225.000,00	225.000,00	229.606,33	161.700,00	171.107,00	198.714,67

W roku 2017 Urząd Gminy w Rokicinach nie zawierał umów najmu i umów dzierżawy lokali użytkowych i lokali mieszkalnych. Natomiast w roku 2016 jednostka zawarła dwie umowy, tj.: [1] w dniu 15 lutego 2016 roku umowę dzierżawy z firmą Polkomtel Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na nieruchomość o powierzchni 225 m³ położonej w Łaznowskiej Woli na okres od 24 lutego 2016 roku do 31 grudnia 2021 roku na funkcjonowanie sieci telefonii komórkowej. Ustalona wysokość czynszu wynosiła 1.219,51 zł + podatek VAT. Umowa zawarta została w trybie bezprzetargowym i była kontynuacją umowy wcześniejszej; [2] w dniu 29 kwietnia 2016 roku zawarta została z osobą fizyczną umowa najmu lokalu mieszkalnego znajdującego się w Rokicinach Kolonii. Umowa zawarta została na czas nieokreślony.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku obowiązywała jedna umowy najmu lokalu użytkowego i jedna umowa dzierżawy lokalu użytkowego, oraz trzy umowy dzierżawy nieruchomości, a także dziewięć umów najmu lokali mieszkalnych. Kontrolni poddano terminowość wnoszenia czynszów dzierżawnych w latach 2016-2017 przez kontrahentów dla których prowadzone są konta wymiarowe oznaczone: 1010003 (czynsz dzierżawny miesięczny 2.641,22 zł brutto); 1080001 (czynsz dzierżawny miesięczny 11.828,89 zł brutto); 1080003 (czynsz dzierżawny miesięczny 335,58 zł brutto). W wyniku kontroli terminowości wnoszenia czynszów nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Gmina Rokiciny w roku 2016 uzyskała dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego w wysokości 7.366,27 zł, zaś w roku 2017 – 7.891,11 zł, co stanowiło odpowiednio 0,033% i 0,032% ogółu dochodów zrealizowanych przez Gminę. Wskazane dochody dotyczyły decyzji wydanych przed rokiem 2016 i 2017. W roku 2017 Gmina Rokiciny nie wydawała decyzji w przedmiotowej materii.

3.2. Inne dochody

Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej

Rok	Ilość wydanych koncesji*	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2017	-	8.000,00	5.215,18	5.358,80	0,00	143,52
2016	-	8.000,00	5.998,49	6.142,11	0,00	143,52

*W okresie 2016-2017 do Urzędu Gminy nie wpłynęły koncesje

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2017 ROK

1.1. Informacje ogólne

Uchwałą nr XXV/150/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy Rokiciny wprowadziła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 rok. Rada Gminy Rokiciny uchwałą nr XXXV/195/17 z dnia 2 października 2017 roku dokonała zmiany GPPiRPA w zakresie wynagrodzenia członków komisji. Wskazany program określał: cele programu; zasady koordynacji, organizacji i finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2017 roku; zadania z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych; plan wydatków. Wskazany program podjęty został na podstawie art. 4¹ ustawy ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2016 roku, poz. 487 ze zm.). **Analiza szczegółowa wskazanego programu wykazała, że Program mimo, iż podjęty został w celu**

przeciwdziałania alkoholizmowi i na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – odnosił się również do działań związanych ze zwiększeniem dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych od narkotyków, jak również z działaniami związanymi z przeciwdziałaniem narkomanii. Należy zauważyć, iż finansowanie zadań związanych z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych następuje ze środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu i środki te winny być w całości przeznaczone na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Natomiast zadania związane z przeciwdziałaniem narkomanii winny być realizowane w ramach gminnego programu przeciwdziałania narkomanii, który stosownie do zapisów art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii winien być uchwalony przez radę gminy.

Plan wydatków wg przyjętego GPPiRPA na 2017 rok kształtował się na poziomie 85.000,00 zł, w tym:

- 1) dotacja celowa dla powiatu na zadania bieżące – 2.000,00 zł,
- 2) wynagrodzenia bezosobowe – 20.439,00 zł,
- 3) zakup materiałów i wyposażenia – 9.961,00 zł,
- 4) zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 5.000,00 zł,
- 5) zakup usług zdrowotnych – 800,00 zł,
- 6) zakup pozostałych usług – 41.300,00 zł,
- 7) usługi telekomunikacyjne – 1.000,00 zł,
- 8) podróże służbowe – 500,00 zł,
- 9) szkolenia – 4.000,00 zł.

Realizacja dochodów z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, oraz poniesionych wydatków związanych z gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w latach 2016-2017 przedstawiały się następująco:

Rok	Ilość wydanych pozwoleń (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Plan wydatków	Wydatki wykonane
2016	13	86.629,22	86.629,22	85.000,00	67.116,32
2017	34	85.486,77	85.486,77	85.000,00	78.480,57

1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2017 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wydatki związane realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) zamknęły się kwotą 78.480,57 zł przy planie 85.000,00 zł, w tym w poszczególnych paragrafach:

§	Plan	Wykonanie
2320	2.000,00	2.000,00
4110	1.000,00	171,90
4120	100,00	0,00
4170	26.675,50	26.162,50

4210	8.661,00	8.577,33
4220	500,00	454,38
4240	1.163,50	877,00
4300	37.000,00	33.226,76
4360	400,00	117,60
4410	500,00	0,00
4700	7.000,00	6.893,10
Razem	85.000,00	78.480,57

Z powyższego wynika, iż wydatki zamknęły się wykonaniem wynoszącym 92,33%. W oparciu o ewidencję wydatków rozdziału 85154 dokonano weryfikacji poszczególnych dowodów źródłowych będących podstawą dokonania wydatków w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej. Do próby kontrolnej przyjęto losowo wybrane wydatki z lat 2016-2018, które ujęte zostały w poniższym zestawieniu:

<i>I.p.</i>	<i>Nr dokumentu stanowiącego podstawę wydatku</i>	<i>Tytuł wydatku</i>	<i>Kwota wydatku</i>
<i>Rok 2016</i>			
1.	FV/29/2016	Propagowanie działań gminy na rzecz zapobiegania alkoholizmowi w czasie trwania finału akcji pomocy dzieciom z rodzin patologicznych z terenu Gminy Rokiciny	1.500,00
2.	39/2016	Zorganizowanie wypoczynku z programem profilaktycznym dla dzieci w Mikoszewie w terminie 08-17.08.2016 – I transza	3.000,00
3.	60/2016	Zorganizowanie wypoczynku z programem profilaktycznym dla dzieci w Mikoszewie w terminie 08-17.08.2016 – II transza	4.400,00
4.	06/05/2016	Przeprowadzenie programów profilaktycznych (9 edycji) - w szkołach podstawowych gminy	3.000,00
<i>Rok 2017</i>			
5.	07/03/2017	Przeprowadzenie programów profilaktycznych „Dopalacze Stop Przemocy i Agresji” (3 edycje) - w Szkole Podstawowej w Rokicinach	1.290,00
6.	08/03/2017	Przeprowadzenie programów profilaktycznych „Dopalacze Stop Przemocy i Agresji” (2 edycje) - w Szkole Podstawowej w Łaznowie	860,00
7.	09/03/2017	Przeprowadzenie programów profilaktycznych „Dopalacze Stop Przemocy i Agresji” (6 edycji) - w Gimnazjum w Popielawach	2.580,00
8.	17-FVS/0015/12	Pakiet materiałów „Postaw na rodzinę”	1.230,00
9.	58/ART./2017	Udział dzieci w programie artystycznym z elementami profilaktyki antyalkoholowej i przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie	2.160,00
10.	FAS/230/2017	Międzyszkolny konkurs wiedzy o problemach alkoholowych i narkomanii	1.890,00
11.	FAS/252/2017	Realizacja programów profilaktycznych: „Cukierki” dla klas III SP w Rokicinach i Łaznowie; „Debaty” dla klas VI SP w Rokicinach; „Noe” dla klas III Gimnazjum w Popielawach	3.580,00
12.	FS 799/S/2017	Szkolenie pt. „Substancje psychoaktywne w Polsce a najnowsza Polityka Antynarkotykowa, w tym m.in. wypracowany w ramach Komisji Europejskiej Pakt Przeciwko Narkotykom Syntetycznym i Dopalaczom”	3.000,00
<i>Rok 2018</i>			
13.	04/03/2018	7 warsztatów profilaktycznych dla Szkoły Podstawowej w Rokicinach	2.450,00
14.	03/03/2018	4 warsztaty profilaktyczne dla Szkoły Podstawowej w Łaznowie	1.400,00
15.	02/03/2018	6 warsztatów profilaktycznych dla Gimnazjum w Popielawach	2.100,00
16.	2018/05/27	„Rodzinna niedziela z programem profilaktycznym” – 27.05.2018	3.000,00
17.	FSL-650/18/K40	Zabawki dla Żłobka (puzzle, piłeczki, klocki, samochody, itp.)	999,00

W wyniku powyższego ustalono, iż wszystkie wydatki wykazane w poz. 5, 6, 7, 12 dotyczyły wydatków związanych z przeciwdziałaniem narkomanii i tym

samym winny zostać ujęte w rozdziale 85153 – Zwalczanie narkomanii, którego to rozdziału klasyfikacji budżetowej jednostka nie prowadziła. Jednocześnie ustalono, iż wydatek wykazany w poz. 17 tabeli dotyczył zakupów dokonanych dla żłobka gminnego i tym samym winien zostać ujęty w rozdziale 85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków. Poza wskazanymi wydatkami nie stwierdzono innych wydatków nie związanych z programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2017 ROK

2.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Rokiciny wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rokicinach, będący jednostką budżetową i organizacyjną Gminy Rokiciny. Statut GOPS, obowiązujący w trakcie przeprowadzanej kontroli, wprowadzony został przez Radę Gminy Rokiciny uchwałą nr XXVIII/128/09 z dnia 29 kwietnia 2009 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach, zmieniony uchwałami Rady Gminy Rokiciny nr: IV/18/11 z dnia 31 stycznia 2011 roku, V/33/11 z dnia 25 lutego 2011 roku, XXI/136/12 z dnia 23 sierpnia 2012 roku, XVII/100/16 z dnia 8 kwietnia 2016 roku, L/278/18 z dnia 20 września 2018 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach w okresie od dnia 3 stycznia 2011 roku do dnia 11 czerwca 2018 roku był Benon Werner, (...) ¹⁸, co jest zgodne z wymogiem wynikającym z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1769 ze zm.).

Zarządzeniem nr 63/2018 z dnia 5 lipca 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny powierzył Marzenie Kisiel pełnienie obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach. Zarządzeniem nr 92/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny powierzył z dniem 1 września 2018 roku Marzenie Kisiel funkcję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach. W wyniku powyższego zawarta została pomiędzy Wójtem Gminy Rokiciny a Marzeną Kisiel umowa o pracę na czas określony od 1 września do 30 września 2018 roku. W związku z uzyskaniem świadectwa zdania egzaminu z zakresu służby przygotowawczej w Urzędzie Gminy w Rokicinach w dniu 28 września 2018 roku zawarta została z Marzeną Kisiel umowa o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 października 2018 roku. Wskazana osoba w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rokicinach pracuje od stycznia 2012 roku, (...) ¹⁹ jako osoba kierująca jednostką organizacyjną pomocy społecznej Marzena Kisiel spełniła wymagania art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

¹⁸ 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.

¹⁹ 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.

Wykonanie zadań finansowych w 2017 roku w podziale na zadania własne i zadania zlecone przedstawiało się następująco:

Zadania własne:

Wyszczególnienie	2017 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	13 598,94
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze, pobyt w DPS i Schroniskach)	329 071,12
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	159 464,79
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	536 983,75
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc państwa w zakresie dożywiania).	142 655,04
Dział 852 Rozdział 85295 (Prace społecznie użyteczne)	6 269,40
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc socjalna dla uczniów)	57 928,00
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	22 029,69
Dział 855 Rozdział 85504 (Asystent rodziny)	33 847,48
Dział 855 Rozdział 85508 (Piecza zastępcza)	8 904,33

Zadania zlecone:

Wyszczególnienie	2017 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Koszty wydawania przez gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców ubiegających się o potwierdzenie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej)	126,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	19 107,72
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	29 300,00
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenie wychowawcze „500+”)	4 216 640,54
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 666 705,60
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	174,20

Ustalono, iż w okresie od 12 czerwca 2018 roku do 5 lipca 2018 roku, tj. w okresie od dnia rozwiązania umowy o pracę z Kierownikiem GOPS – Benonem Wernerem – do dnia powierzenia pełnienia obowiązków Kierownika GOPS w Rokicinach – Marzenie Kisiel – decyzje administracyjne w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej podpisywane były przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę.

We wskazanym okresie wydanych zostało 26 indywidualnych decyzji administracyjnych, które podpisane zostały przez Wójta Gminy. W związku z powyższym w dniu 23 lipca 2018 roku pełniąc obowiązki Kierownika GOPS w Rokicinach – Marzena Kisiel wystąpiła do rady prawnej o wydanie opinii prawnej dotyczącej ważności decyzji administracyjnych wydanych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej podpisanych przez Organ Wykonawczy – Wójta Gminy Rokiciny w okresie od dnia zwolnienia Kierownika GOPS w Rokicinach do dnia powierzenia pełnienia obowiązków wnioskującej. Wydana w dniu 26 lipca 2018 roku opinia prawna wskazuje:

„Zgodnie z treścią art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.) Wójt (burmistrz, prezydent miasta) udziela kierownikowi ośrodka pomocy społecznej upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Zgodnie z art. 110 ust. 8 w/w ustawy upoważnienie, o którym mowa w ust. 7, może być także udzielone innej osobie na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej.

Stosownie do art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) 1. Decyzje w indywidualnych sprawach z zakresu

administracji publicznej wydaje wójt, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej. 2. Wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w ust. 1, w imieniu wójta.

Na tle przedstawionych wyżej przepisów, zarysował się w orzecznictwie spór, czy wójt (burmistrz, prezydent) jest organem właściwym w sprawach z zakresu pomocy społecznej. I tak w wyroku z dnia 21 grudnia 2007 r., I OSK 383/07 Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że z wynikającej z art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej dekoncentracji kompetencji wynika, że wójt nie jest organem właściwym do prowadzenia postępowania w sprawach z zakresu pomocy społecznej. Według odmiennego poglądu, przeniesienie kompetencji orzeczniczych na kierownika ośrodka nie powoduje zmiany właściwości organu, a wydana w sprawie decyzja jest w dalszym ciągu decyzją wójta (wyrok NSA z dnia 12 lutego 2013 r., I OSK 1158/12, www.orzeczenia.nsa.gov.pl). W wyroku tym NSA wskazał, iż przepis art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej nie może być rozumiany i stosowany tak, że obowiązek dekoncentracji zawarty w tym przepisie eliminuje piastuna organu od wykonywania obowiązków przewidzianych w ustawie o pomocy społecznej.

W aktualnym orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego (m.in. wyroki NSA: z dnia 27 października 2015 r. sygn. akt: I OSK 1420/15 i z dnia 12 lutego 2013 r. sygn. akt: I OSK 1158/12 www.orzeczenia.nsa.gov.pl) nie budzi wątpliwości, że nawet przeniesienie kompetencji orzeczniczych na kierownika ośrodka nie powoduje wyłączenia kompetencji wójta (burmistrza, prezydenta miasta) do rozstrzygania spraw z zakresu pomocy społecznej. We wskazanym wyroku z dnia 27 października 2015 r. NSA zaprezentował stanowisko, zgodnie z którym upoważnienie kierownika ośrodka pomocy społecznej do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, nie powoduje wyłączenia kompetencji wójta (burmistrza, prezydenta miasta) do rozstrzygania wymienionych spraw, stosownie do ogólnej zasady wyrażonej w art. 39 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. W dalszym ciągu piastun funkcji określonego organu zachowuje swoje kompetencje, a kierownik ośrodka pomocy społecznej podejmuje decyzje wyłącznie z jego upoważnienia i w zakresie jego kompetencji. To, że upoważnienie ma charakter obligatoryjny nie może skutkować utratą kompetencji przez właściwy organ. Kierownik ośrodka pomocy społecznej na podstawie takiego upoważnienia nie staje się organem załatwiającym określony rodzaj spraw. Za takim stanowiskiem przemawia, na co trafnie wskazano w powołanym wyżej wyroku o sygn. akt: I OSK 1158/12, że okoliczności polegające na nieobsadzeniu stanowiska kierownika ośrodka pomocy społecznej, bądź okresowa niemożność wykonywania obowiązków przez powołanego kierownika, paraliżowałyby działalność organu, bądź powodowały, że decyzje w sprawach istotnych dla obywateli nie byłyby podejmowane albo dotknięte by były wadą nieważności.

Wskazując na powyższe należy stwierdzić, iż nie ma podstaw do stwierdzenia nieważności decyzji administracyjnych wydanych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej podpisanych przez Wójta Gminy Rokiciny w okresie od 12.06.2018 r. do 05.07.2018 r. z powodu naruszenia przepisów o właściwościach organu, ponieważ brak jest podstaw do zakwestionowania kompetencji Wójta Gminy do wydania decyzji w tym zakresie. Należy zaznaczyć, iż we wskazanym okresie brak było Kierownika GOPS w Rokicinach."

AKTA KONTROLI [strony 85-88] kserokopia wniosku o wydanie opinii wraz z opinią z dnia 26 lipca 2018 roku.

Przedstawione w cytowanej opinii stanowisko w zakresie wydanych przez Wójta Gminy decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej w świetle obowiązujących przepisów jest zasadne.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1875 ze zm.) – *decyzje w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej wydaje wójt, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej*. Jednocześnie w art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej wskazano, że wójt (*burmistrz, prezydent miasta*) *udziela kierownikowi ośrodka pomocy społecznej upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy*. Przedmiotowe upoważnienie udzielane jest do wydawania decyzji w zakresie zadań wykonywanych przez gminę, zaś organem wykonawczym gminy, stosownie do zapisu art. 26 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, jest właśnie wójt. Tym samym organem właściwym do wydawania decyzji pozostaje wójt gminy, stosownie do cytowanej wyżej zasady określonej w art. 39 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Zatem, biorąc powyższe pod uwagę, wójt gminy udzielając na podstawie art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej upoważnienia kierownikowi gminnego ośrodka pomocy społecznej upoważnienia w dalszym ciągu zachowuje swoje kompetencje.

Reasumując, wójt (burmistrz, prezydent), w chwili gdy stanowisko kierownika ośrodka pomocy społecznej nie jest obsadzone, organem zobowiązanym do prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy jest wójt gminy, jako organ właściwy.

3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2017 ROK

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w roku 2017, przedstawiało się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		
Rok 2017			
754 75412 § 2820	700,00	0,00	0
926 92695 § 2820	60 000,00	48 000,00	80,00%
921 92120 § 2720	100 000,00	100 000,00	100,00%
Ogółem dotacje	162 700,00	150 000,00	92,19%

Uchwałą nr XXIV/144/16 z dnia 29 listopada 2016 roku Rada Gminy Rokiciny przyjęła „Program współpracy Gminy Rokiciny z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017.

W dniu 6 lutego 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2017 roku na terenie Gminy Rokiciny na zasadzie wsparcia finansowego na dwa zadania:

[1] Organizacja szkoleń, zajęć treningowych i meczy oraz turniejów i imprez sportowych w piłce nożnej dla mieszkańców Gminy Rokiciny – 45.000,00 zł,

[2] Podnoszenie poziomu sportowego dzieci i młodzieży poprzez organizację szkoleń w sztukach walki – 3.000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego konkursu Gmina Rokiciny zawarła 3 umowy o udzielenie dotacji:

- 1) umowa nr 20/2017 z dnia 6 marca 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Ludowym Klubem Sportowym „POLONIA” - 24.000,00 zł,
- 2) umowa nr 21/2017 z dnia 6 marca 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Ludowym Zespołem Sportowym „TĘCZA” Janków - 21.000,00 zł,
- 3) umowa nr 22/2017 z dnia 6 marca 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Akademią Sztuk Walki „Fight and Win” - 3.000,00 zł.

Powyższe umowy ze strony Gminy Rokiciny podpisane zostały przez Wójta Gminy Rokiciny przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej udzielonych w 2017 roku dotacji w łącznej kwocie 148.000,00 zł ustalono, iż zarówno na dzień zaciągnięcia zobowiązań, jak również na dzień przekazania dotacji Gmina posiadała zabezpieczenie środków w budżecie na wypłatę dotacji.

Dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków

Rada Gminy Rokiciny, uchwałą nr XXX/169/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku przyjęła zasady udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. Zmian w ww. uchwale dokonano uchwałą nr XXXI/174/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 19 maja 2017 roku.

W dniu 9 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny podjął zarządzenie nr 41/2017 w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o udzielenie dotacji celowej na wykonanie w 2017 prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków znajdujących się na terenie Gminy Rokiciny. Zgodnie z opublikowanym na stronie BIP Gminy Rokiciny ogłoszeniem dotacja mogła obejmować nakłady konieczne wymienione w art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2017 roku poz. 2187 ze zm.). Wysokość udzielonej dotacji mogła wynosić do 50% nakładów koniecznych, bądź w przypadku zabytku posiadającego wyjątkową wartość historyczną, artystyczną lub naukową albo wymogu przeprowadzenia złożonych pod względem technologicznym prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych, albo gdy stan zachowania zabytku wymaga niezwłocznego podjęcia prac lub robót budowlanych - w wysokości 100% nakładów koniecznych. W ogłoszeniu wskazano, iż w 2017 roku na dofinansowanie realizacji prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych w obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków znajdujących się na terenie Gminy Rokiciny przeznaczono 100.000,00 zł. Wnioski należało składać w terminie od 12 czerwca 2017 roku do 12 lipca 2017 roku. Decyzję o udzieleniu dotacji podejmuje Rada Gminy Rokiciny w drodze uchwały.

W dniu 10 lipca 2017 roku do Urzędu Gminy w Rokicinach wpłynął wniosek Parafii pod wezwaniem Matki Bożej Różańcowej w Łaznowie o udzielenie w roku 2017 dotacji celowej na wykonanie wymiany starego pokrycia dachowego z blachy na gont drewniany oraz pokrycia wieżyczki na blachę cynkowo-tytanową układaną w karo. Kwota wnioskowanej dotacji - 100.000,00 zł, ogólny koszt prac objętych wnioskiem - 249.500,00 zł. Wniosek zawierał wszystkie niezbędne załączniki wymagane ww. zarządzeniem Wójta Gminy Rokiciny.

Mając na względzie art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece na zabytkami Rada Gminy Rokiciny w dniu 20 lipca 2017 roku podjęła uchwałę nr XXXIII/184/17 w sprawie udzielenia dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł Rzymskokatolickiej Parafii p.w. Matki Boskiej Różańcowej w Łaznowie na wykonanie robót budowlanych polegających na wymianie pokrycia dachowego Kościoła Parafialnego p.w. Matki Boskiej Różańcowej w Łaznowie wpisanego do rejestru zabytków. Informację o udzieleniu dotacji podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń.

W dniu 31 lipca 2017 roku Gmina Rokiciny reprezentowana przez Wójta Gminy Rokiciny zawarła umowę nr 65A/2017 z Rzymskokatolicką Parafią p.w. Matki Boskiej Różańcowej w Łaznowie. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji w wysokości 100.000,00 zł, przy nakładach koniecznych wynoszących 249.500,00 zł (40,08% nakładów) z przeznaczeniem na wymianę pokrycia dachowego. Termin wykonania robót określono na – 30 września 2017 roku, zaś termin przekazania Dotującemu sprawozdania merytorycznego i rozliczenia finansowego dotacji – 15 listopada 2017 roku. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Środki w wysokości 100.000,00 zł przekazane zostały na rachunek Parafii w dniu 18 sierpnia 2017 roku, tj. w terminie wskazanym w umowie.

Sprawozdanie złożone zostało przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Matki Boskiej Różańcowej w Łaznowie w dniu 14 listopada 2017 roku. Do sprawozdania załączono dwa protokoły odbioru robót wraz z dwiema fakturami wystawionymi przez wykonawcę oraz potwierdzenia dokonania przez Parafię zapłaty na rzecz wykonawcy.

W dniu 12 grudnia 2017 roku rozliczenie dotacji zatwierdzone przez Wójta Gminy Rokiciny, zaś sprawozdanie pod względem formalno – rachunkowym zatwierdzone zostało przez Skarbnika Gminy Rokiciny. Łączna kwota dotacji – 100.000,00 zł nie przekroczyła wysokości 50% nakładów koniecznych na wykonanie prac – 249.500,00 zł, co było zgodne z art. 78 ust. 1 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Wyplata dotacji, zarówno wynikającej z umowy 65A/2017, jak również dotacji udzielonych na podstawie umów: 20/2017, 21/2017 i 22/2017 księgowane były na kontach Wn 224 i Ma 130.

4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY - 2017 ROK

Gmina Rokiciny nie posiada na swoim terenie szkół i przedszkoli niepublicznych, tym samym Gmina Rokiciny w latach 2017-2018 (do dnia 31 października 2018 roku) nie udzielała dotacji placówkom niepublicznym.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 (wydatki osobowe) wynosiły w roku 2017 – 1.410.369,10 zł (plan 1.481.484,78 zł), natomiast wg stanu na dzień 30 września 2018 roku wydatki te zamknęły się kwotą 1.031.919,16 zł (plan 1.550.616,01 zł).

Prowadzeniem dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akt osobowych pracowników Urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych zajmuje się Referat Organizacyjny kierowany przez Sekretarza Gminy Rokiciny – Bożenę Bykowską. Natomiast prowadzeniem kart wynagrodzeń i naliczaniem wynagrodzenia zajmuje się Mariola Szulc – inspektor w Referacie Finansowym.

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rokicinach, wprowadzony zarządzeniem nr 27/2009 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 10 czerwca 2009 roku. Regulamin określał m.in: [1] wynagrodzenie za pracę, [2] dodatki

do wynagrodzenia zasadniczego, nagrody i inne świadczenia. Regulamin zawierał załączniki dot. maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego w rozbiciu na poszczególne kategorie zaszerogowania; kategorie zaszerogowania dla kierowniczych stanowisk urzędniczych i pozostałych stanowisk urzędniczych, oraz stanowisk obsługi. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami: nr 73a/2010 z dnia 15 listopada 2010 roku; nr 25/2013 z dnia 29 kwietnia 2013 roku; nr 80/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku; nr 116/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku. W ustnym wyjaśnieniu Sekretarz Gminy poinformowała kontrolujących, iż w przygotowaniu jest nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, który obowiązywać będzie od 1 stycznia 2019 roku.

Kontrolą objęto wynagrodzenie wypłacone w 2017 i 2018 roku następującym pracownikom:

- Wójtowi Gminy Rokiciny – Jerzemu Rebdzie,
- Sekretarzowi Gminy – Bożenie Bykowskiej,
- Skarbnikowi Gminy – Wandzie Jeziorskiej,
- Kierownikowi Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anecie Fronc,
- Zastępcy Skarbnika – Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego – Monice Łaskiej - Pieszczyńskiej,
- Podinspektorowi w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej,
- Referenta w Referacie Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami i Zagospodarowania Przestrzennego,
- Podinspektora w Referacie Organizacyjnym,
- Inspektorowi w Referacie Finansowym,
- Samodzielnemu Referentowi – w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszerogowania dla ww. pracowników Urzędu Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne tj.: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku, poz. 1786) obowiązującego do dnia 19 maja 2018 roku oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936), a także ww. regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy w Rokicinach wraz ze zmianami.

Na podstawie list płac (dla ww. stanowisk) za miesiące maj 2017, wrzesień 2017 i luty 2018 roku, oraz kart płacowych dla wskazanych pracowników sporządzonych za okres od stycznia do grudnia 2017 roku, oraz od stycznia do października 2018 roku i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono:

- kategorie zaszerogowania oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zastosowane zostały w prawidłowy sposób dla poszczególnych stanowisk pracy,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Rokiciny w 2017 roku oraz do czerwca 2018 roku włącznie wypłacane było na podstawie uchwały nr V/19/10 Rady Gminy Rokiciny z dnia 29 grudnia 2010 roku. Wynagrodzenie Wójta nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku

specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Uchwałą nr XLVIII/270/18 z dnia 12 lipca 2018 roku (obowiązującą od dnia 1 lipca 2018 roku) Rada Gminy Rokiciny zmniejszyła wynagrodzenie Wójta Gminy Rokiciny stosownie do wytycznych wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W wyniku podjętej uchwały zmniejszającej wynagrodzenie Wójta – wynagrodzenie zasadnicze plasowało się w dolnej granicy pułapu określonego w rozporządzeniu z dnia 15 maja 2018 roku.

Jak z powyższego wynika do końca czerwca 2018 roku wynagrodzenie Wójta Gminy Rokiciny wypłacane było na podstawie uchwały Rady Gminy Rokiciny podjętej w roku 2010 na początku kadencji 2010-2014, w której to kadencji na funkcję wójta gminy wybrana została inna osoba. Analiza akt osobowych Jerzego Rebdy, jak również złożone przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę wyjaśnienie, potwierdzają, iż w latach 2014-2017 oraz do dnia 12 lipca 2018 roku Rada Gminy Rokiciny w okresie minionej kadencji nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Pana Jerzego Rebdy w związku z rozpoczęciem pełnienia funkcji Wójta Gminy Rokiciny

We wspomniany powyżej wyjaśnieniu Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebda wskazał: „W dniu 30.12.2014r. na Sesji Rady Gminy Rokiciny podejmowana była uchwała w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy. W wyniku przeprowadzonego głosowania za przyjęciem uchwały jak i jej odrzuceniem było po 7 radnych. Z uwagi na taki wynik głosowania Przewodniczący Rady Gminy, po konsultacji z Radcą prawnym obecnym na sesji, poinformował, że w takiej sytuacji będzie obowiązywała dotychczasowa uchwała Rady Gminy Rokiciny w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy tj. Uchwała Nr III/17/10 Rady Gminy Rokiciny z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy. Kolejna uchwała Rady Gminy Rokiciny w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy podejmowana była w dniu 12 lipca 2018r.”

Do wskazanego wyjaśnienia załączony został wyciąg z protokołu nr IV z sesji Rady Gminy Rokiciny odbytej w dniu 30 grudnia 2014r. w Sali konferencyjnej Urzędu Gminy w Rokicinach.

Wyjaśnienie z dnia 20 listopada 2018 roku Wójta Gminy Rokiciny w sprawie uchwały dotyczącej wynagrodzenia Wójta Gminy Rokiciny stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 99-100] kserokopia uchwały nr XLVIII/270/18 z dnia 12 lipca 2018 roku, oraz uchwały nr III/17/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku.

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Sekretarza Gminy Rokiciny mieścił się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. przepisach,
- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy Rokiciny określone zostało w górnej granicy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wskazanego w ww. przepisach,
- w 2017 roku wypłacone zostały pracownikom dwukrotnie nagrody uznaniowe, tj. [1] na dzień pracownika samorządowego (27 maja) za okres od stycznia do maja na dzień samorządowca, oraz na koniec roku kalendarzowego obejmujące okres pracy od czerwca do końca roku. Wypłacone w 2017 roku nagrody stanowiły: [1] w I półroczu od 0 do 4% podstawy naliczenia nagrody (brutto), w łącznej wysokości 22.393,89 zł, [2] wysokość nagród za okres VI-XII wynosiła dla każdego pracownika 4% i wypłacona została w łącznej kwocie 36.563,09 zł. W 2018 roku nagrody za okres I-V wypłacone zostały w wysokości od 3% do 5% podstawy naliczenia nagród brutto. Podstawę naliczenia nagród stanowiła suma wynagrodzeń brutto wypłacona

pracownikowi za dany okres, tj. za miesiące I-V, a następnie za miesiące VI-XII. Dokonana na podstawie indywidualnych kart płacowych weryfikacja poprawności naliczenia nagród nie wykazała zaniżenia, bądź zawyżenia wypłaty przyznanych nagród,

- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzone były komputerowo. Kontrola poddano listy płac za miesiące: maj i wrzesień 2017 roku, oraz luty 2018 roku. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat wynagrodzeń ww. pracownikom z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń,
- wszystkie listy płac objęte kontrolą zostały podpisane przez osobę sporządzającą – inspektora w Referacie Finansowym, sprawdzone pod względem merytorycznym przez podinspektora w Referacie Organizacyjnym, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Gminy Rokiciny, a następnie zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Rokiciny. Natomiast listy płac dotyczące wynagrodzenia Wójta Gminy Rokiciny zatwierdzone były przez Sekretarza Gminy Rokiciny.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy:

W 2017 roku Urząd Gminy wypłacił jedną odprawę w kwocie brutto 23.292,00 zł, która naliczona i wypłacona została w związku z przejściem pracownika na emeryturę i została wypłacona w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia (6 x 3.882,00 zł), które to wynagrodzenie było zgodne z kartą wynagrodzeń pracownika i ostatnim angażem znajdującym się w aktach osobowych pracownika.

W wyniku weryfikacji dokumentacji płacowo-kadrowej ustalono, iż stosunek pracy rozwiązany został w dniu 24 lutego 2017 roku, co potwierdza wystawione w dniu 24 lutego 2017 roku świadectwo pracy, natomiast wypłata odprawy nastąpiła już po rozwiązaniu z pracownikiem umowy o pracę, tj. w dniu 28 lutego 2017 roku (WB nr 35) na kwotę ogółem netto 23.941,43 zł, w tym wynagrodzenie za m-c luty, odprawa i ekwiwalent za niewykorzystany urlop.

Zgodnie z art. 92¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1666 ze zm.) – pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna. Wynika z tego, że okolicznością decydującą o prawie do odprawy jest spełnianie warunków uprawniających do emerytury lub renty. Zatem, odprawę należy wypłacić w dniu rozwiązania stosunku pracy. Tak przyjął Sąd Najwyższy stwierdzając w wyroku z dnia 9 kwietnia 1998 roku (I PKN 508/97, OSNP 1999/8/257), że roszczenie o zapłatę odprawy emerytalnej jest wymagalne od dnia rozwiązania stosunku pracy, także wtedy, gdy orzeczenie przyznające świadczenie zostało wydane później, i bez względu na datę kiedy pracodawca powziął wiadomość o wydaniu decyzji przyznającej je.

Wypłacenie pracownikowi należnej mu odprawy z opóźnieniem uznać należy jako sprzeczne z prawem, bowiem pracodawca naraża się w ten sposób na ryzyko skierowania przez pracownika roszczenia o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie, a także pociągnięcia do odpowiedzialności wykroczeniowej. Należy zauważyć, że w związku z brakiem terminowej wypłaty należnej pracownikowi odprawy przysługuje mu wobec pracodawcy roszczenie o zapłatę odsetek za zwłokę w zapłacie. Nadto, brak terminowej wypłaty świadczenia pracowniczego

stanowi wykroczenie przeciwko prawom pracownika zagrożonym karą grzywny od 1.000 zł do 30.000 zł (art. 282 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy). Jeżeli jednak okaże się, że pracownik renty lub emerytury nie dostał, pracodawca może żądać zwrotu wypłaconej kwoty.

AKTA KONTROLI [strony 89-98]: Kserokopia dokumentacji dotycząca wypłaty jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę.

Ekwiwalenty:

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w roku 2017 naliczono i wypłacono trzem pracownikom, z którymi rozwiązany został stosunek pracy, natomiast w roku 2018, tj. do 31 października 2018 roku ekwiwalent naliczono i wypłacono jednej osobie. Kontrolą objęto wszystkie ekwiwalenty wypłacone w 2017 i 2018 roku:

[1] 3.519,89 zł – (samodzielny referent w Referacie Organizacyjnym), ekwiwalent za 19 dni urlopu wypoczynkowego, w tym za rok 2016 – 14 dni, za 2017 rok – 5 dni, wypłacony w 2017 roku w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem **24 lutego 2017 roku** (przejście na emeryturę), wyliczono:

3.882,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 21 (współczynnik roku 2016) = 184,86 x 14 dni = 2.588,04 zł,

3.882,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 186,37 x 5 dni = 931,85 zł,

łącznie: 2.588,04 + 931,85 = 3.519,89 (lista płac nr 20/2017 Lista podstawowa za luty 2017 – Administracja – wypłacono **wraz z wynagrodzeniem i odprawą 28 lutego 2017 roku**),

[2] 115,46 zł – (pomoc administracyjna), ekwiwalent za 1 dzień urlopu wypoczynkowego za rok 2017 wypłacony w 2017 roku w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem **31 sierpnia 2017 roku**,

2.405,00 zł (1.850 + 550 premia = wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 115,46 zł (lista płac nr 130/2017 lista podstawowa za sierpień 2017 – Administracja – staż – wypłacono wraz z wynagrodzeniem **30 sierpnia 2017 roku**),

[3] 109,89 zł – (referent), ekwiwalent za 1 dzień urlopu wypoczynkowego za rok 2017, wypłacony w 2017 roku w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem **15 września 2017 roku**:

2.289,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 109,89 zł (lista płac nr 144/2017 Lista podstawowa za wrzesień 2017 roku – Administracja – **wypłacono wraz z wynagrodzeniem 28 września 2017 roku**),

[4] 301,14 zł – (pracownik gospodarczy – roboty publiczne) ekwiwalent za 3 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2018, wypłacony w 2018 roku w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z dniem **30 kwietnia 2018 roku**,

2.100,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,92 (współczynnik roku 2018) = 100,38 zł : 3 dni = 301,14 zł (lista płac nr 65/2018 Lista podstawowa za kwiecień – Roboty publiczne – **wypłacono wraz z wynagrodzeniem 27 kwietnia 2018 roku**).

W wyniku powyższego ustalono:

- ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacano na podstawie przepisów określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 roku nr 2, poz. 14 ze zm.),
- **w pozycji [1] wykazany został ekwiwalent wypłacony za niewykorzystany urlop za rok 2016 i 2017, przy czym naliczenie ekwiwalentu za rok 2016, który wypłacony został w roku 2017, nastąpiło wg współczynnika roku 2016. Stosownie do zapisów § 19 ust. 1 powyższego rozporządzenia przedmiotowy ekwiwalent winien być naliczony i wypłacony wg wskaźnika**

przypadającego na rok, w którym pracownik nabył prawo do ekwiwalentu, tj. wg wskaźnika roku 2017 wynoszącego 20,83%. Tym samym ekwiwalent winien wynosić 3.541,03 zł, a nie 3.519,89 zł:

3.882,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 186,37 x 19 dni = 3.541,03 zł.

- **w pozycji [2] wykazany został ekwiwalent gdzie do podstawy naliczenia ekwiwalentu wliczana była miesięczna premia uznaniowa. W związku, iż premia ta była składnikiem ruchomym i w każdym miesiącu była w innej wysokości – podstawę naliczenia ekwiwalentu należało wyliczyć jako średnią z trzech miesięcy poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, stosownie do zapisów § 16 ust. 2 ww. rozporządzenia. Stosunek pracy z pracownikiem wygasł z dniem 31 sierpnia 2017 roku, zatem podstawę naliczenia ekwiwalentu należało obliczyć z miesięcy maj-lipiec 2017 roku, tj. maj – 2.220,00 zł, czerwiec – 2.220,00 zł, lipiec – 2.405,00 zł = 6.845,00 / 3 = 2.281,67 zł. Wobec powyższego ekwiwalent dla pracownika winien wynosić 109,54 zł:**

2.281,67 zł (wynagrodzenie brutto ze średniej z 3 miesięcy) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 109,54.

- **w poz. [3] wykazany został ekwiwalent za jeden dzień niewykorzystanego urlopu w kwocie 109,89 zł, zgodnie ze świadectwem pracy, jak również dokumentacją źródłową (listy obecności, karty urlopowe) pracownik wykorzystał 11 dni urlopu wypoczynkowego, z przysługujących 13 dni. Tym samym ekwiwalent za niewykorzystany urlop winien być wypłacony za 2 dni, nie zaś za jeden dzień i wynosić 219,78 zł.**

2.289,00 zł (wynagrodzenie brutto) : 20,83 (współczynnik roku 2017) = 109,89 zł x 2 dni = 219,78 zł.

- **w pozycji 2 i 4 wykazane zostały ekwiwalenty, które wypłacone zostały pracownikom odpowiednio 1 i 3 dni przed rozwiązaniem stosunku pracy, tj. w chwili wypłaty wynagrodzenia za dany miesiąc. Zatem ekwiwalent ten, w obu przypadkach, winien zostać wypłacony pracownikowi osobno w dniu rozwiązania stosunku pracy,**
- **wykazany w poz. 1 i 3 ekwiwalent przekazany został pracownikom odpowiednio: 4 i 13 dni po rozwiązaniu stosunku pracy wraz z wynagrodzeniem za dany miesiąc. Jednakże stosunek pracy ustał wcześniej, zatem świadczenie to w obu przypadkach winno zostać wypłacone pracownikom w ostatnim dniu pracy.**

Należy zauważyć, że ostatnim dniem zatrudnienia jest dzień, w którym dochodzi do rozwiązania umowy o pracę. Tym samym nie zawsze jest to dzień, w którym pracownik ostatni raz świadczy pracę. Wobec powyższego ekwiwalent za niewykorzystany urlop winien zostać wypłacony w terminie powstania prawa do ekwiwalentu, tj. w ostatnim dniu zatrudnienia. Może to przypadać na dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę, ale tylko w tych przypadkach, gdy dzień ten jest jednocześnie dniem rozwiązania stosunku pracy.

AKTA KONTROLI [strony 101-119] Kserokopie: dowody źródłowe potwierdzające wypłatę ekwiwalentów w kwotach: 3.519,89 zł, 115,46 zł, 109,89 zł, 301,14 zł.

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą, tj. lata 2017-2018 obowiązywały dwa regulaminy związane z dysponowaniem środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny:

[1] nr 58/2011 z dnia 25 lipca 2011 roku – w sprawie Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Rokicinach,

[2] nr 103/2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku (obowiązujące z dniem podpisania) – w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Rokicinach, Gminnym Ośrodku Kultury w Rokicinach, Gminnej Bibliotece Publicznej w Rokicinach oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rokicinach.

Wskazane powyżej regulaminy ZFŚS określały, iż fundusz tworzony jest z corocznego odpisu podstawowego obciążającego koszty działalności pracodawców prowadzących wspólną działalność socjalną, tj.

- 1) Urzędu Gminy,
- 2) Gminnego Ośrodka Kultury,
- 3) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 4) Gminnej Biblioteki Publicznej.

Wspólna działalność socjalna prowadzona jest w oparciu o umowę z dnia 25 lipca 2011 roku o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartą między jednostkami: Urzędem Gminy w Rokicinach, Gminnym Ośrodkiem Kultury w Rokicinach, Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rokicinach, oraz Gminną Biblioteką Publiczną w Rokicinach. Zgodnie z zapisem § 4 umowy strony ustaliły, że jednostki pomiędzy którymi została zawarta umowa dokonują corocznego naliczenia odpisu na ZFŚS, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i przekazują te środki na odrębny rachunek bankowy ZFŚS Gminy Rokiciny w terminie do 30 września każdego roku, z tym że w terminie do 31 maja każdego roku przekazują kwotę stanowiącą 75% równowartości odpisu na dany rok. Dokonane w ciągu roku zwiększenia odpisu na ZFŚS przekazują również na odrębny rachunek bankowy ZFŚS Gminy Rokiciny. Umowę podpisali kierownicy ww. jednostek.

Ponadto regulaminy dopuszczały zwiększenia środków Funduszu poprzez; wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych korzystających z działalności socjalnej; darowizny oraz zapisy osób fizycznych oraz prawnych; wpływy z oprocentowania pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe, odsetki od środków funduszu; inne środki określone w odrębnych przepisach. Środki nie wykorzystane w danym roku kalendarzowym przechodzą na rok następny. Zgodnie z zapisem pkt III obu regulaminów – osobami uprawnionymi do korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych ze środków Funduszu byli: [1] pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w UG, GOK, GOPS i GBP niezależnie od rodzaju umowy o pracę oraz od wymiaru czasu pracy, [2] pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, [3] emeryci i renciści, którzy rozwiązali z UG, GOK, GOPS i GBP umowę o pracę w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Regulaminy ponadto określały przeznaczenie ZFŚS, oraz zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych.

W roku 2017 z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny pracowników Urzędu Gminy w Rokicinach wydatkowane zostały środki w kwocie ogółem 48.132,90 zł, taka sama kwota wydatkowana została również w roku 2018, w tym:

		2017	2018
Rozdział 40002	-	1.093,93	1.093,93
Rozdział 60095	-	2.187,86	2.187,84
Rozdział 75011	-	1.100,00	1.100,00
Rozdział 75023	-	34.999,67	36.093,64
Rozdział 90001	-	4.375,72	4.375,72

Rozdział 90002	-	2.187,86	2.187,84
Rozdział 90095	-	2.187,86	1.093,93

Uwzględniając zapis art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 roku, poz. 800; Dz. U. z 2017 roku, poz. 2191 ze zm.) wysokość podstawowego odpisu na jednego pracownika w roku 2017 i w 2018 wynosiła 1.185,66 zł, zaś na emeryta/rencistę 197,61 zł. Do wyliczenia wysokości odpisu na jednego pracownika zastosowano kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w II półroczu 2012 roku w gospodarce narodowej, stosownie do komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (3.161,77 zł) przemnożoną przez 37,5% w zakresie zatrudnionych pracowników w roku 2017 i 2018, oraz w wysokości 6,25% na każdego emeryta/rencistę (art. 5 ust. 5 ustawy). Łączna wielkość planowanego odpisu w 2017 i 2018 roku wynosiła dla każdego roku po 48.132,90 zł.

Do wyliczenia odpisu podstawowego w 2017 roku przyjęto stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Rokiciny, który na dzień naliczenia, tj. 28 marca 2017 roku w przeliczeniu na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy – wynosił 42 etaty. Jednocześnie dokonano naliczenia odpisu dla 12 emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

- 42 etaty x **1.093,93 zł** = 45.945,06 zł,
- 12 osób x **182,32 zł** = 2.187,84 zł.

Razem kwota odpisu w 2017 roku stanowiła 48.132,90 zł.

Natomiast w 2018 roku do wyliczenia odpisu podstawowego przyjęto stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Rokiciny wynoszący na dzień naliczenia, tj. 14 marca 2018 roku w przeliczeniu na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy również 42 etaty i 12 emerytów i rencistów:

- 42 etaty x **1.093,93 zł** = 45.945,06 zł,
- 12 osób x **182,32 zł** = 2.187,84 zł.

Razem kwota odpisu w 2018 roku stanowiła 48.132,90 zł.

Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 5f i art. 5g ww. ustawy w 2017 i 2018 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7, tj. w wysokości 3.161,77 zł²⁰. Wobec powyższego odpis podstawowy w 2017 i 2018 roku wynosił 1.185,66 zł, zaś odpis na emeryta/rencistę 197,61 zł.

Zatem dokonane odpisy, zarówno w 2017 jak i w 2018 roku zaniżone zostały o 91,73 zł na jednego zatrudnionego na pełnym etacie, oraz o 15,29 zł na jednego emeryta/rencistę. Tym samym planowany odpis na 2017 rok i na 2018 rok zaniżony został w każdym roku o 3.852,66 zł w zakresie zatrudnionych pracowników i 183,48 zł w zakresie emerytów. Wobec powyższego planowany odpis w 2017 roku, jak również w 2018 roku, winien wynosić w każdym roku łącznie 52.169,04 zł (49.797,72 zł i 2.371,32 zł).

Analiza wyciągów bankowych dot. przekazania odpisu na ZFŚS wykazała, iż na rachunek ZFŚS przekazana została w ciągu 2017 roku kwota łączna 48.132,90 zł, z czego do dnia

²⁰ obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i drugim półroczu 2012 roku – M.P. z 2013 poz. 107.

31 maja 2017 roku przekazano kwotę 36.132,90 zł stanowiącą 75,07% odpisu naliczonego wg stanu na dzień 14 marca 2018 roku. Do dnia 30 września 2017 roku przekazano kwotę 12.000,00 zł – tj. 24,93% odpisu naliczonego wg stanu na dzień 14 marca 2018 roku. Tym samym do dnia 30 września 2017 roku przekazano 100% naliczonego odpisu. W dniu 28 grudnia 2017 roku dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS na 2017 roku, z którego wynika, iż przeciętne zatrudnienie wynosiło 40,5 etatu i tym samym odpis w łącznej kwocie za 2017 rok wynosił 46.492,00 zł (44.304,17 zł odpis podstawowy + 2.187,84 zł emeryci). Wobec powyższego do zwrotu z rachunku ZFŚS podlegała kwota 1.640,90 zł stanowiąca różnicę pomiędzy odpisem przekazanym do 30 września 2017 roku, a dokonaną korektą. W sporządzonej korekcie odpisu wskazano, iż naliczona różnica w wysokości 1.640,90 zł zostaje przeniesiona do rozliczenia na rok następny.

Do dnia 14 listopada 2018 roku jednostka kontrolowana przekazała środki na odpis ZFŚS w łącznej kwocie 48.132,90 zł, która odpowiadała wartości naliczonego na 2018 rok odpisu ZFŚS. Zgodnie z przedstawionymi wyciągami bankowymi na rachunek ZFŚS do dnia 30 maja 2018 roku przekazana została kwota 36.132,90 zł, tj. 75,07% odpisu wg stanu na dzień 14 marca 2018 roku. W dniu 24 września 2018 roku przekazano odpis w kwocie 12.000,00 zł stanowiący pozostałe 24,93% odpisu wg naliczenia z dnia 14 marca 2018 roku, **przy czym przy żadnym z przelewów środków na ZFŚS (przekazane środków nastąpiło w dniach: 20 marca 2018 roku, 30 maja 2018 roku i 24 września 2018 roku) nie dokonano pomniejszenia wynikającego z korekty odpisów na ZFŚS za rok 2017, tj. kwoty 1.640,90 zł.**

Przekazanie odpisów na ZFŚS było zgodne z terminami wskazanymi w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W dniu 19 listopada 2018 roku jednostka kontrolowana przedłożyła kontrolującemu korektę naliczenia odpisu na ZFŚS odrębnie na rok 2017 i na rok 2018 uwzględniając przeliczenie wg odpisu podstawowego wynoszącego od dnia 1 stycznia 2017 roku 1.185,66 zł i dla emerytów/rencistów 197,61 zł, jak również odpis zwiększony o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego dla trzech pracowników z posiadaniem orzeczeniem o niepełnosprawności umiarkowanej stosownie do zapisu art. 5 ust. 4 ustawy (tj. o 197,61 zł). Tym samym wyliczona została korekta odpisów do przekazania:

rok 2017 – naliczenie odpisu po dokonanej korekcie etatów na koniec 2017 roku (korekta dokonana w dniu 28 grudnia 2017 roku), oraz uwzględniające prawidłową wysokość odpisów (1.185,66 zł odpis podstawowy i 197,61 zł) winno wynosić 50.390,55 zł + 592,83 zł (odpis dodatkowy w związku z niepełnosprawnością) = 50.983,38 zł – 48.132,90 zł odpis przekazany = **2.850,48 zł** do przekazania (uwzględnienie kwoty 1.640,90 zł, która wynikała z korekty etatów),

rok 2018 – zaniżenie o 4.036,14 zł (j.w.) + 592,83 zł (odpis dodatkowy w związku z niepełnosprawnością) = **4.628,97 zł** do przekazania.

Do dnia zakończenia kontroli, tj. 21 listopada 2018 roku jednostka nie przekazała środków na rachunek ZFŚS wynikających z ww. korekt.

AKTA KONTROLI [strony 120-121] kserokopie: korekty naliczenia ZFŚS w 2017 roku i korekty naliczenia ZFŚS w 2018 roku.

Z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w roku 2017 i 2018 wypłacono następujące świadczenia:

Rodzaj świadczenia	2017		2018	
	Ilość świadczeń	Kwota świadczenia	Ilość świadczeń	Do dnia 31.10.2018
1 Pożyczki na cele mieszkaniowe	31	127.000,00	27	125.500,00

2	Dofinansowanie – pomoc finansowa z okazji Świąt Wielkanocy	73	15.100,00	74	14.750,00
3	Dofinansowanie wypoczynku urlopowego we własnym zakresie	75	24.360,00	75	23.260,00
4	Dofinansowanie – pomoc finansowa z okazji Świąt Bożego Narodzenia	72	29.700,00	-	-
5	Zapomogi	0	0,00	1	1.000,00
6	Spotkanie integracyjne pracowników i emerytów	2	1.147,06	1	394,14
Razem			197.307,06		164.904,14

Rozliczenie środków ZFŚS w stosunku do wypłaconych świadczeń w roku 2017 i 2018 przedstawiało się następująco:

	2017		2018	
	<i>Przychody</i>	<i>Rozchody</i>	<i>Przychody</i>	<i>Rozchody</i>
Środki finansowe				
1 Środki niewykorzystane na dzień 01.01.	29.746,15		27.787,35	
2 Odpis 2017	68.448,43		66.577,89	
3 Odsetki od rachunku bankowego	304,83		180,38	
4 Spłaty pożyczek	125.325,00		111.870,00	
5 Inne przychody	1.270,00		1.255,00	
6 Inne	0,00		0,00	
Łącznie wysokość środków do rozdysponowania w danym roku	225.094,41		207.670,62	
7 Łączna wartość udzielonych w 2017 roku świadczeń		197.307,06		164.904,14
Środki niewykorzystane na ostatni dzień roku	27.787,35		42.766,48	

Analiza wyciągów bankowych od nr 1 do nr 74 do rachunku ZFŚS z okresu od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku nie wykazała przekazywania z rachunku środków nie związanych z działalnością świadczeń socjalnych.

5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2017 rok

W oparciu o sprawozdanie budżetowe Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku ustalono, że jednostka kontrolowana nie wydatkowała środków na zagraniczne podróże służbowe.

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

Zasady wypłaty diet

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki związane z wypłatą diet dla radnych (rozdział 75022 § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) w 2017 roku wyniosły 73.885,36 zł (plan 78.000,00 zł), zaś do dnia 30 września 2018 roku 50.695,52 zł (plan 77.000,00 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr IV/15/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłaty diet dla radnych, zmieniona uchwałą nr XII/64/15 Rady Gminy Rokiciny z dnia 22 października 2015 roku. Po uwzględnieniu zmian, diety wynosiły odpowiednio:

- dla przewodniczącego Rady Gminy – 900,00 zł jako miesięczny ryczałt,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 160,00 zł,
- przewodniczących komisji Rady Gminy – 160,00 zł,

- dla pozostałych radnych – 140,00 zł.

Jednocześnie wskazano, iż nieobecność Przewodniczącego Rady na sesji lub posiedzeniu komisji, której jest członkiem powoduje obniżenie zryczałtowanej miesięcznej diety o 10% w tym miesiącu, w którym ta nieobecność wystąpiła. Przy czym ryczałt ten nie ulega obniżeniu w sytuacji, gdy nieobecność na posiedzeniach Rady Gminy i posiedzeniach komisji Rady Gminy spowodowana została wykonywaniem zleconych przez Radę Gminy czynności prawnych w sprawach Gminy Rokiciny.

Diety radnym przysługiwały za udział w sesji Rady Gminy i komisji Rady Gminy, której radny był członkiem. Dieta radnego obejmowała wszelkie koszty związane z dojazdami na ww. posiedzenia.

Prawidłowość wypłaty diet

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej 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. z 2016 roku poz. 966 i 1948). Zgodnie z ustawą budżetową na 2017 rok przyjętą w dniu 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła do 1.789,42 zł (art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a).

Natomiast zgodnie z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 roku nr 61, poz. 710) – radnemu w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety 2.684,13 zł (1.789,42 zł x 1,5), tj. górna granica przysługującej w danym miesiącu diety radnego w Gminie Rokiciny nie powinna przekroczyć w 2017 roku kwoty 1.342,06 zł (2.684,13 zł x 50%).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: luty, czerwiec, październik 2017 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

luty 2017 roku:

- lista płac D z dnia 16 lutego 2017 roku – dieta radnych Gminy Rokiciny za udział w Sesji Gminy Rokiciny w dniu 16 lutego 2017 roku (dla 13 osób) na łączną kwotę 1.960,00 zł, w tym dla 7 osób w wysokości 160,00 zł: Przewodniczącego Komisji Samorządu; Przewodniczącego Komisji Oświaty, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej; Przewodniczącego Komisji Rolnictwa; Przewodniczącego Komisji Budżetowej, oraz dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy (potrącenia w wysokości 140,00 zł w związku z nieobecnością na sesji jednego radnego). **Zatem za udział w sesji dietę zwiększoną otrzymali radni, którzy pełnili funkcję przewodniczących w poszczególnych komisjach Rady Gminy. Zawyżenie wypłaty diet wynosiło 100,00 zł.**
- lista nr 29/2017 ryczałt dla przew. RG za luty 2017 – 900,00 zł,
- lista płac D z dnia 16 lutego 2017 roku – dieta dla członków Komisji Budżetowej Rady Gminy za udział na posiedzeniu komisji w dniu 16 lutego 2017 roku (dla 3 osób) na łączną kwotę 480,00 zł. Komisja Budżetowa kadencji 2014-2018 składała się z 3 osób: z Przewodniczącego Komisji, oraz Wiceprzewodniczącego Komisji i jednego członka Komisji (pełniących również funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczącego Komisji Samorządu). **Dieta wypłacona została w**

wysokości po 160,00 zł dla każdej osoby, mimo iż przewodniczącym Komisji Budżetowej była jedna osoba. Zawyżenie wypłaty diet wynosiło 40,00 zł,

- lista płac D z dnia 13 lutego 2017 roku – dieta dla członków komisji Rady Gminy: Oświaty, Kultury i Zdrowia; Rolnictwa i Spraw Socjalnych Wsi; Samorządu, Przestrzegania Prawa i Porządku Publicznego za udział na wspólnym posiedzeniu komisji w dniu 13 lutego 2017 roku (dla 14 osób) na łączną kwotę 2.100,00 zł. **Dieta wypłacona została po 160,00 zł, prócz przewodniczącym Komisji, które miały wspólne posiedzenie (trzy osoby), również czterem członkom tych Komisji, którzy pełnią również funkcję przewodniczących w innych komisjach, bądź funkcję wiceprzewodniczących Rady Gminy, tj. Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej; dwóm Wiceprzewodniczącym Rady Gminy; Przewodniczącemu Komisji Budżetowej. Wobec powyższego zawyżenie diet nastąpiło o 80,00 zł,**
- lista płac D z dnia 24 lutego 2017 roku – dieta dla członków Komisji Samorządu, Przestrzegania Prawa i Porządku Publicznego Rady Gminy za udział na posiedzeniu komisji w dniu 24 lutego 2017 roku na łączną kwotę 760,00 zł. Komisja Samorządu kadencji 2014-2018 składała się z 5 osób: z Przewodniczącego Komisji, Zastępcy Przewodniczącego i trzech członków Komisji (pełniących również funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej). **Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została, prócz Przewodniczącemu Komisji Samorządu, również dwóm członkom Komisji Samorządu pełniącym funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej. Tym samym nastąpiło zawyżenie w wypłacie diet o 40,00 zł,**
- lista płac D z dnia 27 lutego 2017 roku – dieta dla członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy za udział na posiedzeniu komisji w dniu 27 lutego 2017 roku na łączną kwotę 440,00 zł. Komisja Rewizyjna kadencji 2014-2018 składała się z 3 osób: z Przewodniczącego Komisji i dwóch członków Komisji (członkowie Komisji Rewizyjnej nie pełnili funkcji przewodniczących w innych komisjach bądź funkcji wiceprzewodniczących Rady Gminy).

czerwiec 2017 roku:

- lista płac D z dnia 8 czerwca 2017 roku – dieta dla członków Komisji Samorządu, Przestrzegania Prawa i Porządku Publicznego Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 8 czerwca 2017 roku na łączną kwotę 760,00 zł. **Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została trzem osobom: Przewodniczącemu Komisji Samorządu, Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej i Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy, przy czym Przewodniczący Komisji Rewizyjnej i Wiceprzewodniczący Rady Gminy byli jedynie członkami Komisji Samorządu, Przestrzegania Prawa i Porządku Publicznego Rady Gminy i winna zostać wypłacona im dieta w wysokości 140,00 zł. Zawyżenie w wypłacie diet wynosiło 40,00 zł,**
- lista płac D z dnia 13 czerwca 2017 roku – dieta dla członków Komisji Rolnictwa i Spraw Socjalnych Wsi Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 13 czerwca 2017 roku na łączną kwotę 460,00 zł. **Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została prócz Przewodniczącemu Komisji Rolnictwa, również członkowi tej Komisji, który pełnił funkcję Przewodniczącego w innej komisji, tj. w Komisji Budżetowej. Tym samym dieta członkowi komisji winna zostać wypłacona w wysokości 140,00 zł, a nie 160,00 zł. Wobec powyższego wypłatę diet zawyżono o 20,00 zł,**
- lista płac D z dnia 20 czerwca 2017 roku – dieta dla członków Rady Gminy Rokiciny za udział w sesji Rady w dniu 20 czerwca 2017 roku (dla 11 osób) na łączną kwotę

- 1.680,00 zł, w tym dla 7 osób w wysokości 160,00 zł: Przewodniczącego Komisji Samorządu; Przewodniczącego Komisji Oświaty, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej; Przewodniczącego Komisji Rolnictwa; Przewodniczącego Komisji Budżetowej, oraz dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy. **Zatem za udział w sesji dietę zwiększoną otrzymali radni, którzy pełnili funkcję przewodniczących w poszczególnych komisjach Rady Gminy. Dieta w powyższym przypadku winna zostać wypłacona po 140,00 zł jak dla pozostałych radnych. Tym samym nastąpiło zawyżenie w wypłacie diet o 100,00 zł,**
- lista płac D z dnia 20 czerwca 2017 roku – dieta dla członków Komisji Budżetowej Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 20 czerwca 2017 roku (dla 3 osób) na łączną kwotę 480,00 zł. W Komisji udział wzięli Przewodniczący tejże Komisji, Zastępca Przewodniczącego oraz członek Komisji, **przy czym dieta wypłacona została wszystkim po 160 zł, zamiast po 140 zł Zastępcy Przewodniczącego oraz członkowi Komisji, gdyż nie pełnili funkcji Przewodniczącego tej Komisji (pełnili funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczącego Komisji Samorządu). Zawyżenie w wypłacie diet wynosiło 40,00 zł,**
 - lista płac D z dnia 27 czerwca 2017 roku – dieta dla członków Komisji Rolnictwa i Spraw Socjalnych Wsi Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 27 czerwca 2017 roku na łączną kwotę 600,00 zł. **Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została prócz Przewodniczącemu Komisji Rolnictwa, również członkowi tej Komisji, który pełnił funkcję przewodniczącego w innej komisji, tj. w Komisji Budżetowej. Tym samym dieta członkowi komisji winna zostać wypłacona w wysokości 140,00 zł, a nie 160,00 zł. Zawyżenie w wypłacie diet wynosiło 20,00 zł,**
 - lista nr 101/2017 ryczałt dla przew. RG za czerwiec 2017 – 900,00 zł,

październik 2017 roku:

- lista nr 167/2017 ryczałt dla przew. RG za październik 2017 – 900,00 zł,
- lista płac D z dnia 2 października 2017 roku – dieta dla członków Rady Gminy Rokiciny za udział w sesji Rady w dniu 2 października 2017 roku (dla 11 osób) na łączną kwotę 1.660,00 zł, w tym dla 6 osób w wysokości po 160,00 zł: Przewodniczącego Komisji Samorządu; Przewodniczącego Komisji Oświaty, Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej; Przewodniczącego Komisji Budżetowej, oraz dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy. Zatem za udział w sesji dietę zwiększoną otrzymali radni, którzy pełnili funkcję przewodniczących w poszczególnych komisjach Rady Gminy. Dieta w powyższym przypadku winna zostać wypłacona po 140,00 zł jak dla pozostałych radnych, a nie po 160,00 zł. Tym samym dieta zawyżona została o 80,00 zł,
- lista płac D z dnia 2 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Budżetowej Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 2 października 2017 roku (dla 3 osób) na łączną kwotę 480,00 zł. Wszystkie diety wypłacone były po 160,00 zł, **zamiast po 140 zł dla Zastępcy Przewodniczącego oraz jednego członka Komisji, którzy pełnili funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy i Przewodniczącego Komisji Samorządu. Wobec powyższego diety zawyżone zostały o 40,00 zł,**
- lista płac D z dnia 5 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Rolnictwa i Spraw Socjalnych Wsi Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 5 października 2017 roku na łączną kwotę 600,00 zł (4 osoby). **Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została prócz Przewodniczącemu Komisji Rolnictwa,**

również członkowi tej Komisji, który pełnił funkcję Przewodniczącego w innej komisji, tj. w Komisji Budżetowej. Tym samym dieta członkowi komisji winna zostać wypłacona w wysokości 140,00 zł, zawyżenie nastąpiło o 20,00 zł

- lista płac D z dnia 9 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy za udział na posiedzeniu komisji w dniu 9 października 2017 roku na łączną kwotę 440,00 zł (3 osoby). Dieta w wysokości 160,00 zł wypłacona została tylko Przewodniczącemu Komisji,
- lista płac D z dnia 12 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Budżetowej Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 12 października 2017 roku (dla 3 osób) na łączną kwotę 480,00 zł. Wszystkie diety, analogicznie jak w przypadku pozostałych posiedzeń Komisji Budżetowej, wypłacone były po 160,00 zł, **zamiast dla dwóch osób po 140 zł. Wobec powyższego diety zawyżone zostały o 40,00 zł.**
- lista płac D z dnia 12 października 2017 roku – dieta dla członków Rady Gminy Rokiciny za udział w sesji Rady w dniu 12 października 2017 roku (dla 13 osób) na łączną kwotę 1.960,00 zł, w tym dla 7 osób w wysokości po 160,00 zł. Zawyżoną dietę wypłacono: Przewodniczącemu Komisji Samorządu; Przewodniczącemu Komisji Oświaty, Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej; Przewodniczącemu Komisji Budżetowej, Przewodniczącemu Komisji Rolnictwa. **Zatem za udział w sesji dietę zwiększoną otrzymali radni, którzy pełnili funkcję przewodniczących w poszczególnych komisjach Rady Gminy. Tym samym dieta zawyżona została o 100,00 zł,**
- lista płac D z dnia 18 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Oświaty, Kultury i Zdrowia Rady Gminy za udział w posiedzeniu Komisji w dniu 19 października 2017 roku (dla 5 osób) na łączną kwotę 740,00 zł. Dietę w wysokości 160,00 zł wypłacono, prócz Przewodniczącemu Komisji Oświaty, członkowi tejże Komisji, który pełnił również **funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy. Tym samym dieta zawyżona została o 20,00 zł,**
- lista płac D z dnia 27 października 2017 roku – dieta dla członków Rady Gminy Rokiciny za udział w sesji Rady w dniu 27 października 2017 roku (dla 14 osób) na łączną kwotę 2.100,00 zł, w tym dla 7 osób w wysokości po 160,00 zł. Zawyżoną dietę wypłacono: Przewodniczącemu Komisji Samorządu; Przewodniczącemu Komisji Oświaty, Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej; Przewodniczącemu Komisji Budżetowej, Przewodniczącemu Komisji Rolnictwa. **Dietę zwiększoną otrzymali radni, którzy pełnili funkcję przewodniczących w poszczególnych komisjach Rady Gminy. Tym samym dieta zawyżona została o 100,00 zł,**
- lista płac D z dnia 27 października 2017 roku – dieta dla członków Komisji Budżetowej Rady Gminy za udział w posiedzeniu komisji w dniu 27 października 2017 roku (3 osoby) na łączną kwotę 480,00 zł. Analogicznie jak w przypadku wcześniejszych posiedzeń Komisji Budżetowej, diety wypłacone były po 160,00 zł, **zamiast dla dwóch osób po 140 zł. Wobec powyższego diety zawyżone zostały o 40,00 zł.**

Akta kontroli [strony 122-180] kserokopie; list płac na podstawie, których dokonano wypłaty diet za udział w sesji Rady Gminy i za udział w posiedzeniach poszczególnych komisji w miesiącach: luty, czerwiec i październik 2017 roku, uchwały nr IV/15/14 Rady Gminy Rokiciny z dnia 30 grudnia 2014 roku, uchwały nr XII/64/15 Rady Gminy Rokiciny z dnia 22 października 2015 roku wydruki z ewidencji księgowej wydatków dla klasyfikacji budżetowej 750/75022/3030 za miesiące luty, czerwiec i październik 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- podstawowym dokumentem źródłowym do sporządzenia list płac i wypłaty diet dla radnych, za udział w sesji Rady Gminy czy udział w komisjach Rady Gminy, były listy obecności na danym posiedzeniu,
- listy płac sporządzane były ręcznie, sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał referent ds. obsługi Rady Gminy (Referat Organizacyjny Urzędu), natomiast pod względem rachunkowym inspektor w Referacie Finansowym. Wszystkie listy płac były zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy bądź Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy Rokiciny bądź z upoważnienia Wójta Gminy – Sekretarza Gminy. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone były pieczęcią imienną,
- łączna kwota miesięcznych diet dla jednego radnego nie przekraczała w ciągu miesiąca wysokości wskazanej w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- wypłata diet radnym dokonywana była gotówką w kasie Urzędu w dniu posiedzenia Rady Gminy bądź komisji Rady Gminy, natomiast ryczałt Przewodniczącemu Rady Gminy przekazywany był przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego,
- wydatek dotyczący wypłaty diet radnym dokonywany był ze środków klasyfikacji dział 750 rozdział 75022 § 3030,
- **stwierdzono różnicowanie wysokości diet radnych dla wiceprzewodniczących Rady Gminy i przewodniczących komisji Rady Gminy (160,00 zł) od wysokości diet pozostałych radnych (140,00 zł). W oparciu o wskazaną wyżej próbę stwierdzono, iż dieta zwiększona (160,00 zł) wypłacana była radnym pełniącym funkcję wiceprzewodniczącego Rady Gminy bądź pełniącemu funkcję przewodniczącego danej komisji Rady Gminy każdorazowo za sam udział w sesji Rady i za udział w posiedzeniu komisji, mimo iż faktycznie nie pełnili funkcji przewodniczącego danej komisji, czy też Rady Gminy. Analogicznie podwyższoną dietę wypłacano wiceprzewodniczącym Rady Gminy za udział w komisjach, których byli jedynie członkami a nie przewodniczącymi danej komisji. Reasumując, dietę podwyższoną wypłacano za samo pełnienie funkcji przewodniczącego komisji, bądź wiceprzewodniczącego Rady, bez względu czy było to posiedzenie Rady Gminy, jak również bez względu w jakim posiedzeniu komisji radny uczestniczył. I tak np. w wszyscy członkowie Komisji Budżetowej pełnili funkcję przewodniczących w różnych komisjach i tym samym otrzymywali diety podwyższone, w sytuacji gdzie Przewodniczącym Komisji Budżetowej była jedna osoba i wobec powyższego dietę zwiększoną winna otrzymać tylko osoba, która była przewodniczącym w danej komisji. Również podwyższoną dietę otrzymywali wszyscy przewodniczący komisji Rady za udział w posiedzeniach sesji Rady Gminy, mimo iż nie pełnili funkcji wiceprzewodniczących Rady Gminy czy też przewodniczącego Rady Gminy.**

Należy zauważyć, iż podwyższona dieta przysługuje za wykonywanie dodatkowych czynności jakimi jest m.in. organizowanie pracy i kierowanie danym organem, nie zaś za samo pełnienie funkcji. Tym samym radni wybrani na przewodniczących poszczególnych komisji Rady Gminy winni otrzymywać podwyższoną dietę wyłącznie za udział w posiedzeniu komisji, w której pełnią funkcję przewodniczącego. Natomiast w przypadku – gdy te same osoby w pozostałych komisjach pełnią inną funkcję niż przewodniczącego komisji, jak również w posiedzeniach sesji Rady Gminy nie pełnią funkcji wiceprzewodniczących Rady Gminy – winni otrzymywać

diety w wysokości jak dla pozostałych radnych, czyli 140,00 zł. Analogicznie sytuacja dotyczy wiceprzewodniczących Rady Gminy, którzy diety podwyższoną winni otrzymywać jedynie za udział w sesjach Rady Gminy, a nie także za każdy udział w posiedzeniach komisji, jeżeli w tych komisjach nie pełnią funkcji przewodniczących komisji.

- zawiązenie wypłaty diet w poszczególnych miesiącach wyniosło:
w miesiącu lutym 2017 roku o 260,00 zł,
w miesiącu czerwcu 2017 roku o 220,00 zł,
w miesiącu październiku 2017 roku o 440,00 zł.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2016 – 2018

Dział	Rozdział	§	2016 rok		2017 rok		Do 30.09.2018	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
400	40002	6050	145 990,00	100 491,00	800 000,00	756 739,28	0,00	0,00
400	40003	6050	62 000,00	56 098,27	1 540,00	1 540,00	0,00	0,00
600	60016	6050	1 300 654,56	1 223 638,23	0,00	0,00	305 215,45	2 593,50
600	60016	6057	0,00	0,00	0,00	0,00	114 106,00	0,00
600	60016	6059	0,00	0,00	0,00	0,00	65 221,55	0,00
700	70004	6050	107 000,00	106 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	70005	6050	0,00	0,00	19 116,58	18 952,62	0,00	0,00
750	75023	6050	12 840,00	11 840,00	31 000,00	29 520,00	0,00	0,00
754	75412	6050	30 000,00	27 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	6050	35 560,00	32 560,00	14 000,00	8 690,00	80 626,44	60 000,00
801	80104	6050	0,00	0,00	29 600,00	4 000,00	356 700,00	31 733,16
853	85305	6050	1 660 000,00	126 557,00	0,00	0,00	0,00	0,00
855	85505	6050	0,00	0,00	1 738 345,86	1 647 950,19	0,00	0,00
900	90001	6050	107 551,88	106 643,20	81 570,00	6 160,38	344 074,85	75 578,89
900	90001	6057	0,00	0,00	0,00	0,00	295 035,47	1 361,60
900	90001	6059	0,00	0,00	0,00	0,00	203 335,26	478,40
900	90015	6050	33 323,77	11 070,00	145 445,00	129 377,26	0,00	0,00
921	92109	6050	5 200,00	5 200,00	85 871,96	83 197,67	62 446,67	0,00
921	92195	6050	5 000,00	4 974,99	9 405,12	9 400,00	30 045,86	7 020,94
926	92601	6050	12 131,33	12 130,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			3 517 251,54	1 825 107,69	2 955 894,52	2 695 527,40	1 856 807,55	178 766,49
Wydatki budżetowe ogółem			24 504 992,32	21 408 649,75	27 504 536,16	24 896 481,11	25 999 513,87	16 478 765,72
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,35	8,53	10,75	10,83	7,14	1,08

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

Ustalenia ogólne:

- 1) Gmina Rokiciny sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o których mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 1579 ze zm.),
 - ze sprawozdania z dnia 24 lutego 2017 roku za rok 2016 wynika, że Gmina Rokiciny udzieliła 12 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 3.334.311,34 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 2.296.007,46 zł (5); [2] dostawy – 432.296,20 zł (3); [3] usługi – 606.007,68 zł (4). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 1.646.623,74 zł,
 - ze sprawozdania z dnia 14 lutego 2018 roku za rok 2017 wynika, że Gmina Rokiciny udzieliła 7 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 2.785.904,02 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 1.891.243,37 zł (2); [2] dostawy – 262.459,87 zł (2); usługi – 632.200,78 zł (3). Z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Gmina Rokiciny udzieliła zamówienia na łączną kwotę 2.159.577,67 zł,
- 2) zarządzeniem nr 131/2015 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 31 grudnia 2015 roku wprowadzony został Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Rokicinach, których wartość szacunkowa w roku budżetowym nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.
- 3) w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 107/2015 Wójta Gminy Rokiciny w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, które to zarządzenie obowiązywało do dnia 23 lipca 2017 roku. Obecnie obowiązuje zarządzenie nr 58A/2017 z dnia 24 lipca 2017 roku na mocy, którego Wójt Gminy Rokiciny powołał stałą komisję do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- 4) zadaniami w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Rokicinach zajmuje się – zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Rokicinach²¹- Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej,
- 5) zgodnie z zapisem § 6 ust. 7 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Rokicinach z dnia 15 lipca 2015 roku Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej wykonuje obowiązki zastrzeżone dla Kierownika Zamawiającego w myśl art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 6) w dniu 7 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rokiciny pismem ROR.0770.3.20.2016, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, powierzył – Pani Anecie Fronc pełniącej funkcję Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Rokicinach – i zobowiązał do wykonywania w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych przez Gminę Rokiciny wszystkich czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego. Zakres udzielonego pełnomocnictwa obejmuje w szczególności:
 - podpisywanie ogłoszeń o zamówieniu i wynikach prowadzonych postępowań,
 - zatwierdzanie trybu postępowania i sporządzonych Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,

²¹ Wprowadzony zarządzeniem nr 50/2015 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 15 lipca 2015 roku

- powoływania Komisji Przetargowej,
- zatwierdzenie propozycji Komisji Przetargowej dotyczącej: wykluczenia wykonawcy lub odrzucenia oferty, wyboru najkorzystniejszej oferty, lub unieważnienia prowadzonego postępowania,
- podpisywania wszystkich: protokołów, dokumentów, oświadczeń oraz korespondencji związanej z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego,
- reprezentowanie Gminy Rokiciny przed instytucjami zewnętrznymi w sprawach związanych z udzieleniem zamówień publicznych,
- podpisywanie projektów umów i projektów aneksów do zawartych umów.

AKTA KONTROLI [strona 181] kserokopia pełnomocnictwa z dnia 7 listopada 2016 roku udzielonego Pani Anecie Fronc na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

1. BUDOWA ŻŁOBKA GMINNEGO W ROKICINACH – KOLONII WRAZ Z WYPOSAŻENIEM I ZAGOSPODAROWANIEM TERENU

1.1. Dokumentacja techniczna

Decyzją nr 72/2016 (GB.6740.623.2015) z dnia 17 lutego 2016 roku Starosta Tomaszowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Gminy Rokiciny na budowę żłobka gminnego w miejscowości Rokiciny – Kolonia na działkach nr: 106/12, 106/11, 106/8 – obręb Kolonia Rokiciny, gm. Rokiciny.

Dokumentacja techniczna budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu wykonana została przez firmę MAATProject Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Dokumentacja obejmowała: Specyfikację Techniczną Wykonania i Odbioru Robót; przedmiary; projekt budowlany – wykonawczy; projekt techniczny przyłącza wodociągowego i kanalizacji sanitarnej; zestawienie wyposażenia żłobka, kosztorys inwestorski branży budowlanej; kosztorys inwestorski branży sanitarnej; kosztorys inwestorski branży elektrycznej.

Całkowita wartość kosztorysowa wynosiła:

	netto	brutto
- roboty budowlane, wykończeniowe i wyposażenie	1.349.238,05	1.659.562,80
- instalacje elektryczne	253.037,97	311.236,70
- instalacje sanitarne	220.415,04	271.110,50
	1.822.691,06	2.241.910,00

Wskazana dokumentacja techniczna opracowana została na podstawie umowy nr 58/2015 zawartej w dniu 17 lipca 2015 roku przez Gminę Rokiciny z firmą MAATPROJECT Sp. z o.o. Przedmiotem umowy było opracowanie i wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii z zagospodarowaniem terenu” oraz uzyskanie prawomocnego i ostatecznego pozwolenia na budowę. Wynagrodzenie określone zostało w kwocie 21.894,00 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu umowy strony ustaliły jako: [1] 30 dni od zawarcia umowy na wykonanie koncepcji architektoniczno – budowlanej z wizualizacją i przedłożenie jej do akceptacji przez Zamawiającego, [2] do dnia 29 lutego 2016 roku

wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej i kosztorysowej i przekazanie Zamawiającemu dokumentacji wraz z uzyskaniem na rzecz Zamawiającego ostatecznym pozwoleniem na budowę. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w dwóch terminach: [1] 10% wynagrodzenia brutto po dostarczeniu koncepcji architektoniczno – budowlanej z wizualizacją i jej akceptacji przez Zamawiającego, [2] 90% wartości wynagrodzenia brutto po dostarczeniu kompletnej dokumentacji wraz z uzyskanym prawomocnym ostatecznym pozwoleniem na budowę. Umowę podpisał ze strony Gminy Rokiciny – Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda i Skarbnik Gminy – Teresa Głębowska. Zawarcie wskazanej umowy poprzedzone zostało zastosowaniem procedury udzielenia zamówienia publicznego do 12.000 euro.

W dniu 14 sierpnia 2015 roku wpłynęła do Urzędu Gminy Rokiciny dokumentacja dotycząca koncepcji projektowej wykonania żłobka. Natomiast w dniu 29 lutego 2016 roku Wykonawca przekazał Gminie Rokiciny dokumentację projektową budowy żłobka gminnego wraz z pozwoleniem na budowę. Ponadto Gmina Rokiciny w dniu 11 stycznia 2016 roku zleciła Wykonawcy dokumentacji projektowej wykonanie projektu, kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru na wyposażenie żłobka dla zadania „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”. Wynagrodzenie za wskazane zlecenie strony ustaliły w kwocie 1.230,00 zł brutto, zaś termin wykonania do dnia 25 stycznia 2016 roku. Zgodnie z protokołem zdawczo – odbiorczym zlecenie wykonane zostało i przekazane Gminie w dniu 25 stycznia 2016 roku.

1.2. Wybór wykonawcy realizacji zadania

Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc przedłożyła Wójtowi Gminy do zatwierdzenia sporządzony w dniu 7 marca 2016 roku protokół wyboru trybu postępowania w celu przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Budowę żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu”. Protokół zawierał: opis przedmiotu zamówienia; zakres realizacji robót; propozycję wyboru trybu (przetarg nieograniczony); wartość szacunkową zamówienia, która w protokole wskazana została określona w wysokości 2.187.229,27 zł netto (523.899,80 euro) i wynikała z:

- 1) wartość zamówienia podstawowego – 1.822.691,06 zł netto (436.583,17 euro),
- 2) wartość zamówień uzupełniających stanowiących 20% wartości zamówienia podstawowego – 364.538,21 zł (87.316,63 euro),

Protokół zatwierdzony został przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebzde.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 8 marca 2016 roku zatwierdził Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt XVI specyfikacji określający m.in. załącznik nr 7 do SIWZ – wzór umowy. W pkt V i pkt VI specyfikacji, Zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało stosownie do zapisów art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 marca 2016 roku (23957-2016). Opublikowane ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy. Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem, termin składania ofert wyznaczono na dzień 23 marca 2016 roku, godz. 10⁰⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium – 50.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy). Kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena – 96%, długość okresu gwarancji i rękojmi – 4%. Termin wykonania zamówienia – 15 grudnia 2016 roku.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań nr 1 i nr 2 – 11 marca 2016 roku; wpływ zapytań nr 3 – 14 marca 2016 roku, wpływ zapytań nr 4 – 16 marca 2016 roku). Odpowiedzi na pytania z dnia 11 i 14 marca 2016 roku wraz z pytaniami opublikowano na stronie BIP Gminy Rokiciny w dniu 16 marca 2016 roku, natomiast na pytania z dnia 16 marca 2016 roku opublikowano w BIP w dniu 18 marca 2016 roku. Opublikowane na BIP Gminy Rokiciny odpowiedzi podpisane zostały przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdzę. W związku z udzielonymi wyjaśnieniami Zamawiający pozostawił termin składania ofert bez zmian.

W terminie wskazanym przez zamawiającego, tj. 23 marca 2016 roku godz. 10⁰⁰ oferty zostały złożone przez 8 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli. Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z informacji przekazanych wykonawcom, zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości **429.000,00 zł – bez wskazania kwoty netto/brutto, przy wartości szacunkowej zamówienia powiększonej o podatek VAT wynoszącej 2.690.292,00 zł (w tym: 2.241.910,00 zł brutto – wartość podstawowa zamówienia; 448.382,00 zł brutto – wartość zamówień uzupełniających).** Na dzień otwarcia ofert Gmina Rokiciny na wskazane zadanie zaplanowane miała w budżecie środki w kwocie **450.000,00 zł.**

Nr oferty	Dane wykonawcy	Wadium	Cena ofertowa (zł netto zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
1.	Korporacja Budowlana DARCO Dariusz Żak 26-600 Radom, ul. Garbarska 53	Gotówka 50.000,00 – 21.03.2016	1.332.360,49 1.638.803,40	60 m-ce	98,04 pkt
2.	Konsorcjum: Spółdzielnia Rzemieślnicza „BUDOWLANA” 26-600 Radom, ul. Kilińskiego 15/17 Firma Budowlana „ES-BUD” Robert Szyszkowski 26-600 Radom, ul. Bielicha 26	Gwarancja ubezpieczeniowa 50.000,00 26.03.2016-22.04.2016	1.440.000,00 1.771.200,00	60 m-cy	91,01 pkt
3.	MIRBUD S.A. 96-100 Skiemiewice, ul. Unii Europejskiej 18	Gwarancja ubezpieczeniowa 50.000,00 23.03.2016-22.04.2016	1.608.568,46 1.978.539,20	60 m-cy	81,89 pkt
4.	Konsorcjum: P.P.U.H. Roman Piechota 96-100 Skiemiewice, ul. Leśnej Polanki 18 F.H.U. ELIT-DACH m.d. 95-047 Jeżów, ul. Jana Sobieskiego 3	Gwarancja bankowa 50.000,00 22.03.2016-21.04.2016	1.432.333,71 1.761.770,46	60 m-cy	91,48 pkt
5.	Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „TEAM-BAU” 97-500 Radomsko, ul. Sanicka 169	Gwarancja bankowa 50.000,00 23.03.2016-22.04.2016	1.305.215,31 1.605.414,83	60 m-ce	100 pkt
6.	P.P.H.U. JAMBUD Sp. z o.o. Sp. k. 90-437 Łódź, Al. Tadeusza Kościuszki 80/82	Gwarancja ubezpieczeniowa 50.000,00 23.03.2016 – 22.04.2016	1.450.000,00 1.783.500,00	60 m-cy	90,41 pkt
7.	BUDMAR Sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33a	Gotówka 50.000,00 – 22.03.2016	1.576.000,00 1.938.480,00	60 m-ce	83,51 pkt
8.	P.B.U. Andropex s.j. 93-120 Łódź, Przybyszewskiego 199/205	Gotówka 50.000,00 – 22.03.2016	1.493.123,18 1.836.541,51	60 m-ce	97,92 pkt

W dniu 24 marca 2016 roku, na wniosek dwóch wykonawców, Zamawiający przesłał do tychże wykonawców, informacje dotyczące złożonych ofert wraz z wysokością środków, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

W dniu 23 marca 2016 roku oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli: Wójt Gminy – jako Kierownik zamawiającego, oraz pięciu członków Komisji przetargowej. Natomiast w dniu 4 kwietnia 2016 roku oświadczenia złożył szósty członek Komisji przetargowej.

W wyniku analizy stwierdzono, iż oferta która uznana została przez Zamawiającego jako najkorzystniejsza, spełniała wszystkie wymagania wynikające z SIWZ.

Komisja przetargowa w dniu 13 kwietnia 2016 roku sporządziła wniosek (pismo RIK.271.1.2.2016) z propozycją rozstrzygnięcia przetargu i wybrania oferty nr 5 złożonej przez firmę PHU TEAM-BAU Adam Kościołek z siedzibą w Radomsku, która to oferta, zgodnie z kryteriami oceny ofert, uzyskała najwyższą ilość punktów (100 pkt). Wniosek komisji wskazywał jako uzasadnienie, że oferta spełniała wszystkie wymagania zawarte w SIWZ, natomiast wykonawca spełniał wszystkie warunki udziału w postępowaniu. Oferta zgodnie z kryteriami oceny ofert uzyskała najwyższą ilość punktów. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy oraz nie odrzucono żadnej oferty. Zatwierdzenia propozycji komisji przetargowej dokonał w dniu 13 kwietnia 2016 roku Kierownik Zamawiającego – Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierające wskazanie oferty najkorzystniejszej z ceną 1.605.414,83 zł zamieszczono na BIP Gminy Rokiciny oraz wysłano do każdego wykonawcy drogą elektroniczną.

W dniu 22 kwietnia 2016 roku do Zamawiającego wpłynęło pismo Wykonawcy dotyczące przedłużenia terminu związania ofertą na czas niezbędny do zawarcia umowy w ww. postępowaniu o 18 dni, tj. do dnia 10 maja 2016 roku. Jednocześnie Wykonawca przekazał aneks nr 1 do gwarancji nr 270/2016 z dnia 11 marca 2016 roku, z którego wynika, iż gwarancja jest ważna od dnia 23 marca 2016 roku do dnia 10 maja 2016 roku.

Gmina Rokiciny w dniu 9 maja 2016 roku, reprezentowana przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebzdę, zawarła umowę nr 30/2016 z firmą Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe TEAM-BAU z siedzibą w Radomsku. Przedmiotem umowy było zadanie pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu”. W ramach przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązał się do uzyskania stosownych zezwoleń i zaświadczeń niezbędnych do wykonania i przekazania przedmiotu umowy Zamawiającemu do eksploatacji, w tym pozwolenia na użytkowanie. Termin rozpoczęcia robót budowlanych ustalono na dzień przekazania placu budowy, natomiast termin zakończenia robót i oddania Zamawiającemu przedmiotu umowy wraz z pozwoleniem na użytkowanie ustalono na dzień 15 grudnia 2016 roku. Umowa określała zasady odbioru robót (§ 10), w tym m.in.: odbioru końcowego, który miał się rozpocząć w terminie 7 dni od daty pisemnego poinformowania Zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego i otrzymania wszystkich niezbędnych dokumentów potrzebnych do dokonania odbioru końcowego wraz z pozwoleniem na użytkowanie. Wynagrodzenie ustalone w umowie było zgodne z wynagrodzeniem wskazanym przez Wykonawcę w ofercie przetargowej i wynosiło brutto 1.605.414,83 zł. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu przez Wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury. Strony ustaliły, że przed odbiorem końcowym prac będących przedmiotem umowy Wykonawca może wystawić faktury częściowe do wysokości łącznej nie większej niż 50% wartości wykonanych prac. Fakturowaniu mogły podlegać jedynie roboty faktycznie wykonane, których wykonanie jest poświadczane protokołem z wykonania robót podpisanym przez inspektora nadzoru. Pozostałą kwotę wynagrodzenia wynikającą z zawartej umowy Wykonawca może zafakturować dopiero po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy. Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebzdę przy kontrasygnacie Skarbnika – Wandy Jeziorskiej.

Wykonawca Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe TEAM-BAU Adam Kościołek przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu nr 998A600907 z dnia 9 maja 2016 roku, która określała: „1. Gwarant w związku z Umową zawartą pomiędzy Beneficjentem, a

Zobowiązany w dniu 09.05.2016r., której przedmiotem jest Budowa żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu (...) gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę Beneficjentowi należności wymienionych w punkcie 2 niniejszej gwarancji do kwoty 128.433,19 zł (...). 2. Niniejsza gwarancja zabezpiecza roszczenia Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego z tytułu wymagalnych kar umownych wynikających z niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego Kontraktu określonego w punkcie 1, zgodnie z jego treścią z dnia wystawienia niniejszej gwarancji, które to kary nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego. 3. Niniejsza gwarancja ważna jest w okresie od 09.05.2016 do 14.01.2017 (zwanym dalej okresem ważności gwarancji). Beneficjent zobowiązany jest do zgłoszenia wezwania do zapłaty z gwarancji w okresie ważności gwarancji, pod rygorem odmowy zapłaty przez Gwaranta gwarantowanych należności. 4. Na podstawie niniejszej gwarancji Gwarant zapłaci na rzecz Beneficjenta należną kwotę w terminie 30 (...) dni od daty otrzymania od Beneficjenta pierwszego pisemnego wezwania do zapłaty wraz z załącznikami określonymi w punkcie 6. (...) 6. Do wezwania należy dołączyć: a) pisemne oświadczenie, że Zobowiązany, pomimo pisemnego wezwania, nie wykonał lub nienależyście wykonał Kontrakt objęty gwarancją oraz, że żądana kwota jest należna z tytułu niniejszej gwarancji, b) dokumenty poświadczające umocowanie osób podpisanych pod wezwaniem do zapłaty. (...).”

Należy zwrócić uwagę, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu, nie zabezpieczało w należyłym stopniu interesów Gminy Rokiciny. Forma gwarancji miała bowiem charakter warunkowy dotyczący należności wymagalnych.

Ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. Mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający winien zakwestionować zapisy ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu z dnia 25 kwietnia 2017 roku. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 k.c.); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 k.c.); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 k.c.); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 k.c.); [5] kary umownej (art. 483 § 1 k.c.)²².

Zamawiający winien przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia (tzn. nieograniczonego wymagalnością należności). Stosownie do treści art. 94 ust. 3 ustawy Prawo zamówień

²² I. Skubiszak-Kalinowska, E. Wiktorowska: Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany do art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych; LEX.

publicznych, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana, uchyla się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosi wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający może wybrać ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert bez przeprowadzania ich ponownego badania i oceny, chyba że zachodzą przesłanki unieważnienia postępowania, o których mowa w art. 93 ust. 1. Przepis art. 46 ust. 5 pkt 2 powołanej ustawy obliguje zamawiającego do zatrzymania wadium wraz z odsetkami, jeżeli wybrany wykonawca nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W przedmiotowym postępowaniu Gmina Rokiciny skorzystała z ww. gwarancji, co zostało szczegółowo opisane w pkt 1.4 – Realizacji zadania.

W odniesieniu do późnego terminu zawarcia przedmiotowej umowy Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc złożyła w dniu 21 listopada 2018 roku wyjaśnienie wskazując: „W związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu” w dniu 13 kwietnia 2016 roku zamawiający – Gmina Rokiciny wysłała informację do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu przetargowym, o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. PHU TEAM-BAU Adam Kościółek (...). W tym samym dniu przedmiotowa informacja została również opublikowana na stronie internetowej www.rokiciny.net oraz wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego. W dniu 22 kwietnia 2016 roku właściciel firmy PHU TEAM-BAU złożył do siedziby Urzędu Gminy w Rokicinach pismo w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 10 maja 2016 roku załączając jednocześnie aneks nr 1 do gwarancji nr 270/2016 stanowiącej przedłużenie ważności złożonego w prowadzonym postępowaniu wadium. W dniu 09 maja 2016 roku pan Adam Kościółek przedłożył zamawiającemu gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu, co umożliwiło Zamawiającemu podpisanie umowy na realizację robót budowlano-montażowych.”

Wyjaśnienie z dnia 21 listopada 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anety Fronc w zakresie terminu zawarcia umowy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Wadua wniesione w pieniądzu przez wykonawców, którzy złożyli oferty nr: 1, 7 i 8 wpłynęły na rachunek Zamawiającego w terminie składania ofert, tj. 22 marca 2016 roku (WB nr 9). **Wadium zwrócono wykonawcom bez odsetek w kwocie 50.000,00 zł każdemu z wykonawców w dniu 27 kwietnia 2016 roku (WB nr 15).** Wpływ wadium zaewidencjonowano na kontach Wn 139-2 i Ma 240-2-(...) z analityką dla kontrahenta, zaś zwrot wadium na kontach: Wn 240-2-(...) i Ma 139-2. **Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.** Przedmiotowe odsetki w kwocie 66,36 zł jednostka zwróciła wykonawcom w trakcie czynności kontrolnych w dniu 7 listopada 2018 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 36/2018. W przypadku jednego wykonawcy przekazane odsetki wróciły na rachunek bankowy zamawiającego z informacją o zamknięciu rachunku. W ustnym wyjaśnieniu Skarbnik Gminy poinformowała kontrolujących, że jednostka po ustaleniu aktualnego rachunku bankowego wykonawcy dokona ponownego przekazania należnych odsetek.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 maja 2016 roku (115738-2016).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RIK.271.1.2.2016 podpisany został w dniu 10 maja 2016 roku przez Kierownika Zamawiającego – Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę.

AKTA KONTROLI [strona 182-206b] kserokopie: umowy nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku, umowy nr 58/2015 z dnia 17 lipca 2015 roku na wykonanie dokumentacji projektowej budowy żłobka, gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr 998A600907 z dnia 9 maja 2016 roku wraz z dokumentacją dotyczącą wypłaty przez TU UNIQA kwoty 128.433,19 zł, wydruk ewidencji księgowej dochodów klasyfikacji budżetowej 855/85505/0970 i konta 139-2 w zakresie ewidencji kwoty 128.433,19 zł

1.3. Nadzór inwestorski

Nadzór inwestorski nad zadaniem „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu” prowadzony był na podstawie umowy nr 31/2016 z dnia 9 maja 2016 roku zawartej przez Gminę Rokiciny z Tadeuszem Gruchałą prowadzącym działalność pn. Biuro Budowlane KOSZT-BUD z siedzibą w Ostrzeszowie. Umowa określała przewidywany termin realizacji robót budowlanych od 10 maja 2016 roku do 30 grudnia 2016 roku, przy czym zawarcie umowy nastąpiło na czas określony od dnia podpisania umowy przez cały okres wykonywania robót budowlanych wskazanych w umowie. Wysokość wynagrodzenia ustalona w umowie wynosiła 23.985,00 zł brutto. Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę i Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską.

Zawarcie wskazanej umowy poprzedzone zostało zastosowaniem procedury do zamówień poniżej 30.000 euro, w wyniku której Gmina Rokiciny w dniu 30 marca 2016 roku wysłała do czterech podmiotów zapytania ofertowe. W wyniku powyższego dwóch wykonawców złożyło oferty:

- [1] Zakład Projektowania, Nadzoru Budowlanego i Rzeczoznawstwa z siedzibą w Łodzi – 24.354,00 zł brutto,
- [2] Biuro Budowlane KOSZT-BUD z siedzibą w Ostrzeszowie – 23.985,00 zł brutto.

Jako ofertę najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Biuro Budowlane KOSZT-BUD.

1.4. Realizacja zadania

Starosta Tomaszowski w dniu 17 lutego 2016 roku wydał decyzję nr 72/2016 (GB.6740.623.2015), na mocy której zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Gminy Rokiciny na budowę żłobka gminnego w miejscowości Rokiciny – Kolonia z zewnętrznymi instalacjami i urządzeniami budowlanymi na działkach nr 106/12, 106/11 i 106/8 położonych w obrębie ewid. Kolonia Rokiciny. Wskazana decyzja stała się ostateczna 3 marca 2016 roku.

Protokołem przekazania placu budowy spisany w dniu 10 maja 2016 roku Gmina Rokiciny wprowadziła firmę TEAM-BAU jako Wykonawcę zadania dotyczącego budowy żłobka gminnego na budowę celem realizacji przedmiotu umowy.

W dniu 20 i 21 lipca 2016 roku spisane zostały notatki urzędowe wskazujące, iż na terenie budowy realizowanego zadania pn. Budowa żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii” w każdym z tych dni przebywało na budowie czterech pracowników firmy TEAM-BAU, którzy wykonywali roboty związane z izolacją łąw fundamentowych papą termozgrzewalną. Powyższe notatki uzupełnione zostały dokumentacją fotograficzną. W dniu 25 lipca 2016 roku Zamawiający, w związku z opóźnieniami robót w stosunku do harmonogramu rzeczowo-finansowego, wezwał wykonawcę do siedziby inwestora.

W dniach: 8 lipca 2016 roku, 4 sierpnia 2016 roku, oraz 9, 12, 16, 20, 22 września 2016 roku dokonano protokolarnych odbiorów robót zanikających bądź ulegających zakryciu.

W dniu 4 sierpnia 2016 roku spisany został protokół konieczności nr 1 wprowadzający zmiany w projekcie żłobka w związku z rozbieżnościami w zakresie interpretacji przepisów regulujących wymogi lokalowe, jakie powinien spełniać obiekt przeznaczony na prowadzenie żłobka. Autor projektu oświadczył, że zaproponowane zamiany nie będą wymuszać zmiany pozwolenia na budowę. Proponowane zmiany projektant zakwalifikował jako nieistotne od zatwierdzonego projektu budowlanego i wydanego pozwolenia na budowę. Zamawiający zaakceptował zaproponowane zmiany. Projektant zobowiązał się do przedłożenia rysunków zamiennych dla porównywanych zmian oraz owych przedmiarów robót uwzględniających zmiany. Po uzyskaniu od jednostki projektowej przedmiarów wykonawca zobowiązał się do przedłożenia Zamawiającemu do akceptacji zamienne kosztorysy ofertowe, zaś kalkulacja cen miała zostać dokonana w oparciu o ceny i wskaźniki cenotwórcze zaproponowane przez wykonawcę w kosztorysie ofertowym.

Następnie wezwaniem z dnia 22 sierpnia 2016 roku do bezzwłocznego i rygorystycznego przestrzegania terminowego wykonania prac budowlanych – Zamawiający poinformował, iż w przypadku utraty przez Gminę Rokiciny dotacji z Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w kwocie 587.755,00 zł wykonawca zostanie obciążony całą utraconą kwotą dotacji i będzie zobowiązany do zwrócenia jej Gminie Rokiciny. Jednocześnie poinformowano wykonawcę, iż w przypadku braku właściwego efektu Gmina Rokiciny odstąpi od umowy obciążając wykonawcę, prócz kwotą utraconego dofinansowania, karami za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, jak również utratą zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pismem z dnia 23 sierpnia 2016 roku wykonawca złożył informacje Zamawiającemu o przedsięwzięciach organizacyjno – technicznych zmierzających do likwidacji opóźnienia w realizacji robót i terminowego ich wykonania.

Następny protokół konieczności (nr 2) spisany został w dniu 13 października 2016 roku w związku ze zwróceniem się wykonawcy robót w dniu 22 września 2016 roku o wyrażenie zgody na zmianę zaprojektowanego stropu (Teriva) na strop wykonany z płyt kanałowych, która to zmiana, zdaniem wykonawcy, miała przyspieszyć roboty budowlane na obiekcie. Wykonawca zadeklarował, że budowa stropu z płyt kanałowych nie wpłynie na wzrost kosztów inwestycji. Autor projektu wyraził zgodę na dokonanie zmiany. W wyniku powyższego Zamawiający zaakceptował zmianę wykonania stropu.

Gmina Rokiciny w dniu 28 października 2016 roku, uwzględniając zapis § 15 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 umowy oraz wskazane wyżej protokoły konieczności, zawarła z Wykonawcą (TEAM-BAU Adam Kościółek) aneks nr 1 do umowy nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku na mocy którego zmienione zostało wynagrodzenie wykonawcy na kwotę brutto 1.533.385,31 zł (z 1.605.414,83 zł). Ponadto w § 7 dodano ustęp 12, iż Wykonawca zobowiązany jest „*Ponosić koszty zużytej energii i wody związanych z wykonaniem inwestycji będącej przedmiotem niniejszej umowy, na podstawie przedstawionych mu przez Zamawiającego refaktur*”. Również w § 14 ust. 4 dodano zapis, iż „*Zamawiający ma prawo potrącenia z wynagrodzenia Wykonawcy kar umownych oraz równowartości dotacji utraconej z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, bez dodatkowego wzywania Wykonawcy do ich uiszczenia*”. Aneks podpisany został Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdzę oraz skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską, oraz właściciela firmy PHU TEAM-BAU – Adama Kościółka.

W dniu 14 listopada 2016 roku Gmina Rokiciny wystosowała wezwanie do wykonawcy do terminowego wykonania prac budowlanych objętych umową nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku. Natomiast kolejne wezwanie do pilnego wykonania prac wynikających z zawartej umowy Gmina skierowała do wykonawcy w dniu 12 grudnia 2016 roku.

W dniu 1 grudnia 2016 roku dokonano odbioru częściowego wykonanych robót budowlano-remontowych w zakresie ścian nośnych i działowych na łączną wartość netto 66.546,11 zł, w tym 50% podlegające fakturowaniu 33.273,05 zł. W wyniku powyższego w dniu 1 grudnia 2016 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Rokicinach wystawiona przez wykonawcę faktura nr 18/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku za wykonanie ścian nośnych na wartość brutto 40.925,85 zł (33.273,05 zł netto) z terminem zapłaty 30 dni. Ponadto do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 3 listopada 2016 roku wpłynęło podpisane przez P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek zawiadomienie o przelewie wierzytelności, w którym firma P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek zawiadomiła, iż na podstawie umowy faktoringu odwrotnego nr eF/F/0100 z dnia 27 października 2016 roku dokonał przelewu wszystkich istniejących i przyszłych wierzytelności względem Gminy Rokiciny na rzecz „eFaktor” S.A. z siedzibą w Warszawie. W związku z powyższym wykonawca zwrócił się z prośbą o dokonywanie wszelkich płatności na rachunek bankowy „eFaktor” S.A.

W związku z ciągłymi problemami w realizacji zadania Gmina Rokiciny jako inwestor w okresie od 28 lipca 2016 roku do 16 grudnia 2016 roku przeprowadziła 22 narady techniczne z udziałem wykonawcy, które odbywały się cyklicznie co 7 dni, bądź w okresach wcześniejszych w zależności od sytuacji. W protokole z narady technicznej nr 22 z dnia 16 grudnia 2016 roku Zamawiający przekazał wykonawcy informację i oświadczenie Gminy Rokiciny z dnia 16 grudnia 2016 roku o wygaśnięciu umowy nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku i odstąpieniu od umowy Gminy Rokiciny z powodu jej niewykonania. Wobec powyższego ustalono, że: [1] wykonawca w terminie do 30 grudnia 2016 roku uporządkuje teren budowy i przygotuje go do przejęcia przez Zamawiającego, [2] Zamawiający w dniu 30 grudnia 2016 roku przejmie teren budowy od wykonawcy i wspólnie z nim dokona inwentaryzacji prac spisując stosowny protokół. Komisyjny odbiór z udziałem kierownika budowy wyznaczono na godz. 10⁰⁰.

Gmina Rokiciny, dzień po zakończeniu umownego terminu wykonania zadania pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu wokół tego obiektu oraz uzyskaniem pozwolenia na jego użytkowanie” – co zostało wskazane w protokole z narady technicznej nr 22 – skierowała w dniu 16 grudnia 2016 roku do firmy P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek informację i oświadczenie: [1] o wygaśnięciu umowy nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku dotyczącej wymienionego zadania, [2] o odstąpieniu od tej umowy przez Gminę Rokiciny z powodu jej niewykonania przez Firmę do dnia 15 grudnia 2016 roku z przyczyn całkowicie i wyłącznie zależnych od Firmy i przez Firmę zawinionych, [3] o zastosowaniu przez Gminę Rokiciny wobec Firmy kary umownej w kwocie 306.677,06 zł, jak również o egzekwowaniu przez Gminę Rokiciny oraz zajęciu gwarancji ubezpieczeniowej (998A600907) należytego wykonania kontraktu, udzielonej Gminie Rokiciny w imieniu wykonawcy przez Gwaranta, tj. UNIQA TU S.A. z siedzibą w Łodzi. Jednocześnie w powyższym oświadczeniu wskazano, że niezależnie od powyższego Gmina Rokiciny wzywa Firmę do dobrowolnego naprawienia szkody wyrządzonej Gminie Rokiciny w wysokości 765.224,00 zł – jako równowartości utraconej przez Gminę Rokiciny dotacji z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – poprzez wpłacenie odszkodowania w tej wysokości na rachunek bankowy Gminy Rokiciny. Termin wpłaty ww. kwot określony został na 7 dni od daty doręczenia pisma i wezwania.

W dniu 21 grudnia 2016 roku do Urzędu Gminy Rokiciny wpłynęło 10 faktur wystawionych przez firmę P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek w dniach: 5, 19 i 20 grudnia 2016 roku na łączną kwotę 289.096,20 zł. Pismem z dnia 23 grudnia 2016 roku (znak: RIK.7013.8.2016.IN) Gmina Rokiciny odesłała wykonawcy przedmiotowe faktury ze wskazaniem, że zgodnie z § 13 umowy 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku przed odbiorem końcowym prac będących przedmiotem umowy wykonawca może wystawić faktury częściowe do wysokości łącznej nie większej niż 50% wartości wykonanych prac. Fakturowaniu mogą podlegać jedynie roboty faktycznie wykonane, których wykonanie

jest poświadczane protokołem z wykonania robót podpisanym przez inspektora nadzoru. Pozostałą kwotę wynagrodzenia wynikającą z zawartej umowy wykonawca może zafakturować dopiero po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy. Faktury złożone przez P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek w dniu 21 grudnia 2016 roku do Urzędu Gminy nie zawierają przedmiotowych protokołów oraz dokumentów wymienionych w § 13 ust. 2 umowy 30/2016.

Gmina Rokiciny w dniu 27 grudnia 2016 roku, jako Beneficjent gwarancji ubezpieczeniowej nr 998A600907 z dnia 9 maja 2016 roku, wystosowała do Towarzystwa Ubezpieczeniowego UNIQA S.A. w Łodzi wezwanie do zapłaty kwoty 128.433,19 zł z tytułu wymagalnych kar umownych wynikających z niewykonania przez P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek zamówienia publicznego, którego przedmiotem jest „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu”. Do wezwania załączono oświadczenie, że zobowiązany, pomimo pisemnego wezwania, nie wykonał kontraktu objętego gwarancją oraz, że żądana kwota jest należna z tytułu przedmiotowej gwarancji, jak również załączono dokumenty poświadczające umocowanie osób podpisanych pod wezwaniem. Kwota wskazana w wezwaniu i wynikająca z gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy przekazana została przez gwaranta na rachunek Gminy Rokiciny w dniu 31 stycznia 2017 roku.

W dniu 30 grudnia 2016 roku na okoliczność odstąpienia przez Gminę od umowy nr 30/2016 z powodu jej niewykonania – spisany został protokół inwentaryzacyjny specyfikujący zakres wykonanych przez wykonawcę prac, wraz z podaniem braków, wad i usterek. W inwentaryzacji, uczestniczyli przedstawiciele Zamawiającego, oraz ze strony wykonawcy właściciel P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek wraz z kierownikiem budowy. Jednocześnie komisja stwierdziła, że na terenie budowy znajdują się różne materiały budowlane (nie wbudowane), które wykonawca zobowiązał się usunąć do dnia 20 stycznia 2017 roku. w tym samym terminie wykonawca miał uporządkować teren budowy i przygotować go do przekazania Zamawiającemu wraz z naprawą uszkodzonego chodnika we wjeździe w ul. Brzezińskiej. Strony ustaliły termin spotkania dot. przekazania placu budowy i rozliczenia finansowego inwestycji na dzień 23 stycznia 2017 roku godz. 10⁰⁰. Ponadto wykonawca zobowiązany został do przedłożenia szkicu roboczo-geodezyjnego wykonanych prac drogowych z podaniem rzędnych.

W dniu 20 stycznia 2017 roku poprzez pocztę elektroniczną firma P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek zwróciła się do Gminy o przesunięcie terminu spotkania związanego z przekazaniem terenu budowy. W wyniku powyższego pismem z dnia 23 stycznia 2017 roku Gmina Rokiciny wezwała ww. firmę o podanie do dnia 27 stycznia 2017 roku ostatecznego terminu usunięcia materiałów budowlanych pozostawionych przez P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek na terenie budowy przy ulicy Lipowej w Rokicinach-Kolonii. W przypadku nie podania terminu usunięcia materiałów budowlanych z powyższego terenu budowy Gmina Rokiciny miała wyznaczyć ostateczny termin uporządkowania placu budowy, o czym podmiot miał zostać poinformowany odrębnym pismem.

W związku z nie otrzymaniem informacji o ostatecznym terminie usunięcia materiałów budowlanych z placu budowy Gmina Rokiciny pismem z dnia 14 lutego 2017 roku wezwała właściciela firmy P.H.U. TEAM-BAU Adama Kościółka do usunięcia przedmiotowych materiałów z placu budowy do dnia 19 lutego 2017 roku. Jednocześnie wyznaczono termin ostatecznego spotkania dotyczącego przekazania terenu budowy.

W odpowiedzi na wskazane pismo w dniu 17 lutego 2017 roku wpłynęło pocztą elektroniczną do Urzędu Gminy w Rokicinach pismo P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek (wpływ na dziennik 20 lutego 2017 roku), w którym firma poinformowała Gminę, że materiały pozostawione na placu budowy zostaną usunięte do dnia 26 lutego 2017 roku, co spowodowane jest złymi warunkami atmosferycznymi i brakiem możliwości wjazdu sprzętu na teren budowy. Jednocześnie firma zwróciła się z prośbą o przesunięcie

terminu spotkania dotyczącego ostatecznego przekazania placu budowy na dzień 27 lutego 2017 roku. Gmina Rokiciny pismem z dnia 20 lutego 2017 roku przychyliła się do prośby wykonawcy, wskazując jednocześnie godzinę spotkania.

W dniu 27 lutego 2017 roku spisany został protokół z czynności przekazania terenu budowy z udziałem przedstawicieli Zamawiającego i wykonawcy. Z protokołu wskazano, iż po dokonaniu lustracji terenu budowy stwierdzono, że z terenu budowy usuwane są przez wykonawcę materiały budowlane i teren nie nadaje się do przejęcia przez Zamawiającego. Tym samym ustalono, że teren budowy ostatecznie przekazany zostanie w dniu 3 marca 2017 roku o godz. 9⁰⁰, w tym dniu nastąpi również rozliczenie finansowe robót. Również w dniu 27 lutego 2017 roku Gmina Rokiciny wystosowała do P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek wezwanie ostateczne ze wskazaniem nieprzekraczalnego terminu 3 marca 2017 roku do usunięcia z terenu budowy materiałów budowlanych i zaplecza. Ponadto poinformowano wykonawcę, iż w przypadku nie zabrania przedmiotowych materiałów oraz likwidacji zaplecza Gmina Rokiciny zleci firmie zewnętrznej ich usunięcie i demontaż z placu budowy i obciążą powstałymi kosztami firmę P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek.

W dniu 3 marca 2017 roku sporządzony został protokół odbioru częściowego wykonanych robót – rozliczeniowy w zakresie stropodachu, oświetlenia zewnętrznego i utwardzenia nawierzchni na łączną wartość netto 73.691,07 zł, w tym 50% podlegające fakturowaniu 36.845,54 zł. W wyniku powyższego w dniu 7 marca 2017 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Rokicinach wystawiona przez wykonawcę faktura nr 05/03/2017 z dnia 3 marca 2017 roku za wykonanie ścian nośnych na wartość brutto 45.320,01 zł (36.845,54 zł netto) z terminem zapłaty 30 dni.

Ostateczne przekazanie terenu budowy, w związku z niewykonaniem przedmiotu umowy do dnia 16 grudnia 2016 roku, nastąpiło w dniu 3 marca 2017 roku. Przy czym protokół przekazania placu budowy spisany został z uwagami, iż: [1] przekazany teren budowy nie został uporządkowany, [2] wskazanie zużycia wody wg wodomierza wynosi 18,00 m³, [3] zużycie energii elektrycznej zostanie ustalone przez Zamawiającego na podstawie odczytu w dniu 6 marca 2017 roku o czym zostanie powiadomiony wykonawca. Ponadto z protokołu wynika, iż wykonawca przekazał dziennik budowy wraz z oświadczeniem kierownika budowy, natomiast nie przekazał otrzymanej dokumentacji projektowej, która wg oświadczenia została zniszczona w trakcie realizacji robót.

W związku z niewykonaniem przez wykonawcę przedmiotu umowy do dnia 16 grudnia 2016 roku i wygaśnięciem umowy, również w dniu 3 marca 2017 roku, sporządzony został przez wykonawcę kosztorys rozliczeniowy robót wykonanych przez wykonawcę. Jak wynika z kosztorysu, uwzględnia on roboty wykonane prawidłowo, które zostały zakwalifikowane do fakturowania oraz roboty wykonane wadliwie i usterkowe, które nie zakwalifikowano do fakturowania. Przedmiotowy kosztorys przed podpisaniem został uzgodniony przez strony umowy i żadna ze stron go nie kwestionuje. Ponadto w kosztorysie wskazano, że wykonawca uporządkuje budowę (skucie zaprawy przy ścianach, usunięcie zbędnych materiałów) oraz teren budowy, a także usunie wybrzuszenie na elementach żelbetowych (trzpienieścienne). Kosztorys podpisany został przez wykonawcę, tj. firmę P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek i zatwierdzony przez Inspektora nadzoru.

Pismem z dnia 2 stycznia 2017 roku Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Rokicinach poinformował Skarbnika Gminy, iż w związku z odstąpieniem w dniu 16 grudnia 2016 roku przez Gminę Rokiciny od umowy nr 30/2016 zachodzi konieczność naliczenia wykonawcy kar umownych z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy stanowiących 20% wynagrodzenia brutto, tj. 306.677,06 zł.

W związku z powyższym Urząd Gminy wystawił notę księgową obciążającą P.H.U. TEAM-BAU oznaczoną nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 roku na podstawie, której obciążono wykonawcę karą umowną za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia wynikającego z umowy nr 30/2016 w kwocie 306.677,06 zł. Wskazana nota wystawiona została na podstawie § 14 ust. 2 pkt 3 umowy nr 30/2016, zgodnie z którym *Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne w przypadku odstąpienia od umowy przez Wykonawcę lub Zamawiającego z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w § 12 niniejszej umowy*.

Następnie pismem z dnia 9 marca 2017 roku Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej zwrócił się do Skarbnika Gminy z informacją, iż w związku z ww. odstąpieniem od umowy nr 30/2016, zachodzi konieczność wystawienia noty księgowej w wysokości 349.352,00 zł stanowiącej różnicę pomiędzy utraconą w 2016 roku dotacją (765.224,00 zł) z Urzędu Wojewódzkiego w ramach programu MALUCH 2016 a uzyskaną nową dotacją w 2017 roku (415.872,00 zł) w ramach programu MALUCH 2017. Wobec powyższego Urząd Gminy w Rokicinach wystawił notę księgową nr 2/17 z dnia 9 marca 2017 roku na podstawie, której obciążono wykonawcę kosztami utraconej dotacji z Urzędu Wojewódzkiego w ramach programu MALUCH 2016 z winy wykonawcy zgodnie z postanowieniami umowy nr 30/2016 z dnia 9 maja 2016 roku w kwocie 349.352,00 zł. Powyższe obciążenie nastąpiło na podstawie aneksu nr 1 do umowy, którym wprowadzono zapis o treści: *„Zamawiający ma prawo potrącenia z wynagrodzenia Wykonawcy kar umownych oraz równowartości dotacji utraconej z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, bez dodatkowego wzywania Wykonawcy do ich uiszczenia*”. Wysokość wskazanej równowartości obliczona została jako różnica pomiędzy dotacją wynikającą z umowy nr 3/M1/2016 z dnia 7 czerwca 2016 roku (765.224,00 zł), a wysokością dotacji określoną w umowie nr 2/M1/2017 (415.872,00 zł).

Łączna kwota wynikająca z ww. not obciążających firmę P.H.U. TEAM-BAU wynosiła 656.029,06 zł. Wskazane noty podpisane zostały przez Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską i zaakceptowane przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdzę. **Żadna z powyższych not nie określała terminu zapłaty należności, jak również żadna z ww. not nie została uwzględniona w urzędzeniach księgowych jednostki kontrolowanej. Jednocześnie ustalono, iż w chwili wystawienia wymienionych not nie zostały one przekazane adresatowi not, tj. P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek. Przedmiotowe noty wysłane zostały do wykonawcy pismem z dnia 23 marca 2017 roku, które wskazane zostało poniżej.**

W dniu 20 marca 2017 roku wpłynęło do Gminy Rokiciny przedsądowe wezwanie do zapłaty wraz z naliczeniem kary umownej wystawione w dniu 16 marca 2017 roku przez pełnomocnika Adama Kościółka prowadzącego działalność P.H.U TEAM-BAU na łączną kwotę 1.051.877,66 zł (w tym faktury uznane przez Gminę Rokiciny: 18/12/2016 – 40.925,85 zł, 05/03/2017 – 45.320,01 zł)

W dniu 23 marca 2017 roku Gmina Rokiciny wystosowała do P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek wezwanie do dobrowolnego uiszczenia na rzecz Gminy Rokiciny kwoty 570.506,63 zł należnej Gminie Rokiciny od P.H.U. TEAM-BAU na podstawie umowy nr 30/2016, oraz oświadczenie Gminy Rokiciny i informacja o potrąceniu należnych i wymagalnych wierzytelności Gminy Rokiciny. **Z powyższego wezwania wynika, że Gmina Rokiciny po raz kolejny wzywa właściciela firmy P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek do dobrowolnego zaspokojenia należnych i wymagalnych wierzytelności Gminy, poprzez wpłacenie na jej rachunek bankowy kwoty 570.506,63 zł.** Jednocześnie oświadczone, że Gmina potrąca należności wynikające z niewykonanej przez firmę umowy. Roszczenia Gminy wobec firmy objęte instytucją potrącenia objęły kwoty wynikające z dwóch faktur wystawionych przez wykonawcę na kwoty: 40.925,85 zł (faktura 18/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku) i 45.320,01 zł

(faktura 05/03/2017 z dnia 3 marca 2017 roku) – które to faktury Gmina uznała do zapłaty. Tym samym Gmina Rokiciny oświadczyła, że potrąca i zajmuje ww. kwoty w całości na poczet zaspokojenia swych należnych i wymagalnych wierzytelności przysługujących jej od P.H.U. TEAM-BAU na podstawie niewykonania przez firmę umowy nr 30/2016 oraz na podstawie aneksu nr 1 z dnia 28 października 2016 roku do tej umowy. Wskazano, iż żadaną kwotę należało wpłacić na rachunek bankowy Gminy w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania i oświadczenia. Po ewentualnie bezskutecznym upływie ww. terminu Gmina Rokiciny miała skierować sprawę do sądu. Do pisma załączono noty księgowe nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 roku i 9 marca 2017 roku. Wezwanie podpisane zostało przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę i przekazane zostało do wiadomości Skarbnika Gminy. Pismo dostarczone zostało P.H.U. TEAM-BAU Adam Kościółek w dniu 29 marca 2017 roku – odbioru pisma wraz z załączonymi notami dokonał Adam Kościółek – właściciel firmy P.H.U. TEAM-BAU.

Odnośząc się do powyższego wezwania, w którym wskazano, że wezwanie to było kolejnym wezwaniem – kontrolującym nie przedłożono innych wezwań niż powyższe. Ponadto wskazać należy, iż wystawione noty obciążające w chwili ich wystawienia nie zostały przekazane adresatowi i tym samym nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, jak również mimo skutecznego dostarczenia wezwania z dnia 23 marca 2017 roku, wraz z załączonymi do niego notami obciążającymi na łączną kwotę 656.029,06 zł, noty te nadal nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki roku 2017, jak również roku 2018, tj. do dnia zakończenia kontroli – 21 listopada 2018 roku.

Należy zauważyć, iż brak ujęcia wystawionych not obciążeniowych w urządzeniach księgowych było niezgodne z regułą określoną w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w którym wskazano, że *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.* Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy w Rokicinach, jak również informacją Skarbnika Gminy Rokiciny dotyczącą operacji ujmowanych na kontach rozrachunkowych (załącznik nr 6 do protokołu kontroli), na koncie 240 ewidencjuje się m.in. roszczenia sporne. Wobec powyższego wskazane noty winny zostać ujęte na kontach Wn 240 – Pozostałe rozrachunki Ma 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

Kwotę, która wskazana została w wezwaniu 570.506,63 zł, stanowiła suma wynikająca z not obciążeniowych pomniejszona o uznane faktury (656.029,06 zł – 86.245,86 zł = 569.783,20 zł), do której Gmina doliczyła 723,43 zł stanowiące zobowiązanie wykonawcy wobec Gminy Rokiciny z tytułu zużytych mediów, za które Gmina Rokiciny wystawiła firmie PHU TEAM-BAU faktury:

faktura VAT nr 394/D/16 z dnia 5 grudnia 2016 roku – 244,49 zł (refaktura za dostawę energii elektrycznej),

faktura VAT nr 2928/12/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku – 59,95 zł (opłata za wodę wg wodomierza),

faktura VAT nr 00016/02/2017/UG z dnia 22 lutego 2017 roku – 418,99 zł (refaktura za dystrybucję energii elektrycznej).

Jak wynika z przedłożonej dokumentacji w powyższej kwestii na dzień zakończenia kontroli – prowadzone były postępowania sądowe w związku z:

[1] pozwem z dnia 8 lutego 2017 roku EFAKTOR S.A. w postępowaniu upominawczym o zasądzenie zapłaty kwoty 40.925,85 zł (faktura 18/12/2016), do którego Gmina Rokiciny wniosła w dniu 27 marca 2017 roku sprzeciw,

[2] pozwem z dnia 15 września 2017 roku Przedsiębiorstwa Handlowo Usługowego TEAM-BAU o zapłatę kwoty 1.141.959,00 zł²³,

[2] pozwem wzajemnym z dnia 7 listopada 2017 roku Gminy Rokiciny o zapłatę kwoty 441.351,00 zł²⁴.

AKTA KONTROLI [strona 207-302] kserokopie: dokumentacji dotyczącej realizacji zadania, tj. protokołów z narad, informacji i oświadczenia Gminy Rokiciny o wygaśnięciu umowy nr 30/2016, protokołu z inwentaryzacji spisane w dniu 30 grudnia 2016 roku, dokumentacji dotyczącej przekazania placu budowy, protokołu przekazania placu budowy z dnia 3 marca 2017 roku, kosztorysu rozliczeniowego, wezwania z dnia 23 marca 2017 roku wraz załączonymi do wezwania noty księgowej nr 1/17 z dnia 02.01.2017 r., noty księgowej nr 2/17 z dnia 09.03.2017, faktury VAT nr 18/12/2016, faktury VAT nr 05/03/2017.

1.5. Zabezpieczenie środków w budżecie

Gmina Rokiciny w uchwale budżetowej na rok 2016 podjętej w dniu 29 stycznia 2016 roku (XV/87/16) na realizację zadania pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu” zabezpieczyła środki w kwotach:

400.000,00 zł – wykonanie projektu oraz budowa żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu (dział 853 rozdział 85305 § 6050),

50.000,00 zł – wykonanie projektu oraz budowa żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem terenu – wyposażenie (dział 853 rozdział 85305 § 6060).

Uchwałą nr XVII/95/16 z dnia 8 kwietnia 2016 roku zmieniającą budżet 2016 roku Rada Gminy Rokiciny zwiększyła plan wydatków w rozdziale 85305 § 6050 na ww. zadaniu o kwotę 1.260.000,00 zł, tj. do kwoty 1.660.000,00 zł.

Odnośząc się do kwoty, którą ostatecznie Zamawiający zabezpieczył w budżecie na realizację przedmiotowego zadania, w porównaniu z kwotą jaką Zamawiający planował przeznaczyć na sfinansowanie zadania (429.000,00 zł) oraz z cenami ofert złożonymi w postępowaniu – należy zauważyć, iż każda z ofert kilkakrotnie przewyższała kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia. Wobec powyższego, stosownie do zapisów art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – w brzmieniu obowiązującym na dzień otwarcia ofert – *Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. Biorąc pod uwagę wskazaną regulację – Zamawiający winien rozważyć unieważnienie*

²³ Na kwotę 1.141.959,00 zł na rzecz firmy PHU TEAM-BAU złożyły się składowe: 290.257,00 zł wartość wykonanych robót wynikających z faktur przedłożonych do pozwu; 306.677,00 zł kara umowna w wysokości 20% wynagrodzenia brutto należnego wykonawcy za nieuprawnione odstąpienie przez Gminę od umowy; 416.591,74 zł odszkodowanie za utracone korzyści w związku z rzekomo nieuprawnionym odstąpieniem od umowy przez Gminę; 128.433,19 zł kwota wypłacona na rzecz Gminy z gwarancji ubezpieczeniowej.

²⁴ Na kwotę 441.351,00 zł na rzecz Gminy Rokiciny złożyły się składowe: 349.352,00 zł wartość stanowiąca różnicę między dotacją utraconą w 2016 roku, a dotacją otrzymaną w 2017 roku; 91.998,01 zł pozostała część kary umownej w związku z odstąpieniem od umowy przez Gminę z przyczyn leżących po stronie wykonawcy (306.677,00 zł kara umowna w wysokości 20% wynagrodzenia brutto należnego wykonawcy pomniejszona o kwotę 128.433,19 zł wypłaconą przez TU UNIQA z gwarancji ubezpieczeniowej, oraz pomniejszona o kwoty 40.925,85 zł i 45.320,01 zł wynikające z dwóch faktur TEAM-BAU uznanych przez Gminę Rokiciny).

przedmiotowego postępowania, gdyż najtańsza oferta była 374% wyższa od kwoty, którą Zamawiający planował przeznaczyć na sfinansowanie zadania. Mimo wszystko Zamawiający nie skorzystał z cytowanej normy prawnej, zwiększając środki krótko przed propozycją rozstrzygnięcia przetargu – którą komisja przetargowa przedłożyła kierownikowi Zamawiającego – ostatecznie do kwoty 1.660.000,00 zł.

Należy zauważyć, iż jednostka kontrolowana planowała realizację przedmiotowego zadania od 2015 roku zlecając na tę okoliczność w dniu 17 lipca 2015 roku wykonanie dokumentacji projektowej. W budżecie na rok 2016 podjętym w dniu 29 stycznia 2016 roku Gmina Rokiciny ujęła przedmiotowe zadanie zabezpieczając środki w łącznej kwocie 450.000,00 zł, co potwierdza, że również na początku 2016 roku Gmina planowała realizację ww. zadania. Od dnia 29 lutego 2016 roku Gmina była w posiadaniu dokumentacji projektowej budowy żłobka gminnego wraz z pozwoleniem na budowę i kosztorysem inwestorskim na poziomie 2.242.000,00 zł, to mimo powyższego, w chwili otwarcia ofert (23 marca 2016 roku) Zamawiający podał kwotę, którą planuje przeznaczyć na sfinansowanie zadania w wysokości 429.000,00 zł. Powyższe dawało możliwość Gminie:

[1] unieważnienia postępowania przetargowego na etapie otwarcia ofert, w sytuacji gdyby w postępowaniu złożona została np. tylko jedna oferta,

[2] zaniżenia wydatków majątkowych w chwili podejmowania budżetu, co daje możliwość uniknięcia wyższego deficytu budżetowego, który na dzień podejmowania budżetu na 2016 rok²⁵ wynosił 912.747,32 zł.

Kosztorys inwestorski jest dokumentem, który pozwala inwestorowi zorientować się w wysokości środków niezbędnych na realizację zadania, a tym samym przystępując do rozpoczęcia procedury przetargowej, zaplanować odpowiednią wysokość środków w budżecie na realizację zadania.

Ponadto należy zauważyć, iż planując zadanie jakim była budowa od podstaw żłobka wraz z wyposażeniem – przy założeniach koncepcji projektowej otrzymanej od jednostki projektowej w sierpniu 2015 roku – trudno zakładać, że przystępując do przetargu była możliwość zrealizowania przedmiotowego zadania na poziomie 430.000,00 zł – jak to zostało założone przy rozpoczęciu postępowania przetargowego.

2. DOKOŃCZENIE BUDOWY ŻŁOBKA GMINNEGO W ROKICINACH – KOLONII WRAZ Z ZAGOSPODAROWANIEM TERENU

2.1. Dokumentacja projektowa

Do wyłonienia wykonawcy dokończenia budowy żłobka gminnego w Rokicinach wykorzystano dokumentację opracowaną w styczniu 2016 roku, na bazie której rozpoczęto pierwotną realizację zadania. Wskazaną dokumentację uzupełniono o przedmiar robót i o kosztorys inwestorski sporządzone w dniu 6 marca 2017 roku przez Biuro Budowlane „KOSZT-BUD” Tadeusz Gruchała z siedzibą w Ostrzeszowie. Wskazany kosztorys inwestorski określał wartość kosztorysową robót na dokończenie budowy

²⁵ Uchwała nr XV/87/1 Rady Gminy Rokiciny z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016.

żłobka w kwocie 1.127.755,23 zł bez podatku VAT. Aktualizacja wskazanego kosztorysu nastąpiła bez zawierania z ww. podmiotem stosownej umowy.

Na powyższą okoliczność Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anetę Fronc w dniu 5 października 2018 roku złożyła kontrolującym wyjaśnienie o treści: „W związku z odstąpieniem przez Gminę Rokiciny od realizacji robót związanych z budową żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii, po upływie terminu umownego na jej realizację, firma pełniąca nadzór inwestorski – Biuro Budowlane „KOSZT-BUD” Tadeusz Gruchała z siedzibą przy ulicy Łaziebnej 1a, 63-500 Ostrzeszów, w ramach wynagrodzenia ryczałtowego wynikającego z umowy nr 31/2016 z dnia 9 maja 2016 roku, zobowiązała się do przeprowadzenia inwentaryzacji robót, rozliczenia finansowego wykonawcy robót, a także do zaktualizowania przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego w zakresie robót pozostających do zakończenia przedmiotowej inwestycji.”

Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie aktualizacji kosztorysu stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

2.2. Wybór wykonawcy dokończenia zadania

Nazwa zadania: Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu (postępowanie RIK.271.3.2017).

Przedmiot zamówienia: dokończenie budowy nowego, murowanego, parterowego budynku użytkowego pełniącego funkcję żłobka gminnego o powierzchni netto: 398,36 m² wraz z jego wykończeniem i zagospodarowaniem terenu. Miejsce realizacji zadania: Rokiciny – Kolonia, działki nr 106/12, 106/11, 106/8. Zakres inwestycji:

- 1) branża budowlana: roboty ziemne i fundamentowe – ławy tarasu; ściany nośne i działowe; stropodach – konstrukcja z pokryciem; stolarka – zewnętrzna i wewnętrzna; posadzki i podłogi z izolacjami; tynki i okładziny zewnętrzne i wewnętrzne; droga dojazdowa, plac manewrowy i miejsca parkingowe; ciągi piesze; taras; plac zabaw; ogrodzenie panelowe; elementy wykończeniowe; zieleń.
- 2) branża sanitarna: instalacja wodociągowa; instalacja kanalizacji sanitarnej; instalacja centralnego ogrzewania, kotłownia olejowa; podciśnieniowy system odwodnienia dachu, przyłącze kanalizacji sanitarnej, sieć wodociągowa z przyłączem – uzupełnienie w zakresie studni wodomierzowej,
- 3) branża elektryczna: okablowanie zewnętrzne – WLZ, okablowanie oświetlenia zewnętrznego, słupy oświetleniowe i oprawy oświetleniowe zewnętrzne; rozdzielnie elektryczne, obwody rozdzielni, gniazda 230V, instalacja przyzywowa; obwody oświetleniowe, oprawy oświetleniowe; ochrona odgromowa, uziom.; pomiary; instalacja sieci strukturalnej.

Jak wynika z opisu przedmiotu zamówienia – w 2016 roku zostały wykonane prace związane z: robotami gruntowymi obejmującymi wykonanie wykopów pod fundamenty; roboty budowlane obejmujące wykonanie zbrojenia ław fundamentowych, wykonanie fundamentów, wykonanie ścian fundamentowych, wymurowanie ścian nośnych i osłonowych, wykonanie posadzek, umiejscowienie nadproży, wykonanie zbrojenia wieńcy oraz samego wieńca.

Protokołem z dnia 10 marca 2017 roku zatwierdzonym przez Kierownika Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anetę Fronc Gmina Rokiciny na podstawie wartości szacunkowej robót wynoszącej 1.127.755,23 zł netto (brutto 1.387.138,93 zł) dokonała wyboru trybu postępowania – przetarg nieograniczony jako podstawowa forma udzielenia zamówienia publicznego.

Gmina Rokiciny w dniu 10 marca 2017 roku poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (41276-2017) wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”. Ogłoszenie zostało zamieszczone stosownie do wymagań wynikających z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zawierało wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający, w tym samym dniu, wraz z ogłoszeniem o zamówieniu zamieścił na stronie BIP Gminy Rokiciny specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami obejmującymi dokumentację techniczną i inwentaryzację I etapu budowy żłobka.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia na dokończenie budowy żłobka zatwierdziła w dniu 10 marca 2017 roku Aneta Fronc – Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Rokicinach. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. W SIWZ zaznaczono, iż postępowanie prowadzone jest z zastosowaniem zasad określonych w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych (procedura odwrócona). Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt XVI specyfikacji, natomiast wzór umowy stanowił załącznik nr 7 do SIWZ. W pkt V i VI specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia, w tym:

- 1) warunek dot. sytuacji ekonomicznej i finansowej w postaci wykazania wysokości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej w kwocie co najmniej 400.000,00 zł,
- 2) zdolności technicznej lub zawodowej poprzez:

wykazanie wykonania przez wykonawcę i prawidłowego ukończenia, w okresie nie wcześniej niż 5 lat przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z przepisami prawa budowlanego, minimum dwie roboty budowlane polegające na budowie lub rozbudowie obiektów użyteczności publicznej o kubaturze nie mniejszej niż 600 m³ każda,

dysonowanie osobami, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadającymi odpowiednie kwalifikacje, tj.:

- kierownikiem budowy posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności konstrukcyjno – budowlanej,
- kierownikiem robót sanitarnych posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wodociągowych i kanalizacyjnych,
- kierownikiem robót elektrycznych, posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,

Termin składania ofert, zgodnie z SIWZ i opublikowanym ogłoszeniem, wyznaczono na dzień 28 marca 2017 roku, godz. 10⁰⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium – 35.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy). Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty: cena oferty 60%, okres gwarancji i rękojmi 40%.

Termin wykonania zamówienia wskazany w SIWZ i w ogłoszeniu – do 16 października 2017 roku wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy nie skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 28 marca 2017 roku godz. 10⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 2 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli:

Nr of.	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
1.	Zakład Usług Technicznych „ELEKTRA – GW” s.c. Kazimierz Wochniak, Czesław Gąsienic 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wysoka 34/36	Gotówka 35.000,00	1.590.000,00	60 m-ce	wykluczony
2.	„KROSBUD” Sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Brzozowa 7	Gwarancja 35.000,00 28.03 – 27.04	1.592.036,19	60 m-ce	100

Jak wynika z pisemnej „Informacji z otwarcia ofert” z dnia 28 marca 2017 roku, kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 250.000,00 zł brutto, natomiast ceny złożonych ofert ustalone zostały na poziomie sześciokrotnie wyższej niż wartość, którą planował przeznaczyć Zamawiający na dokończenie zadania związanego z dokończeniem budowy żłobka.

Zamawiający we wskazanej informacji wskazał konieczność złożenia przez wykonawców w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji na stronie internetowej – oświadczenia o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej (w formie oryginału), o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oświadczenia wpłynęły do Zamawiającego w oryginale w dniu 31 marca 2017 roku. Informacja z otwarcia ofert podpisana została przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anetę Fronc i opublikowana na stronie BIP Gminy Rokiciny w dniu 28 marca 2017 roku.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych członkowie Komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności – Aneta Fronc, złożyli w dniu 28 marca 2017 roku. **W dokumentacji postępowania przetargowego stwierdzono brak oświadczenia składanego na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – złożonego przez Kierownika Zamawiającego.** Przedmiotowe postępowanie, co zostało wskazane w dalszej części protokołu, zakończyło się w dniu 26 kwietnia 2017 roku udzieleniem przez Gminę Rokiciny zamówienia publicznego firmie KROSBUD Sp. z o.o. Umowę nr 47/2017 ze strony Gminy Rokiciny podpisał Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rezbda.

W odniesieniu do powyższego braku złożenia przez Kierownika Zamawiającego wymienionego oświadczenia, należy wskazać rozstrzygnięcie Sądu Najwyższego, który w uchwale z dnia 17 grudnia 2010 roku (sygn. III CZP 103/10), stwierdził, iż „(...) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na gruncie ustawy Pzp, zgodnie z treścią art. 2 ust. 7a ustawy w brzmieniu obowiązującym od dnia 29 stycznia 2010 r. (...), da się zdefiniować jako ciąg czynności faktycznych i prawnych rozpoczynający się z chwilą ogłoszenia o zamówieniu przesłania zaproszenia do składania ofert albo przesłania zaproszenia do negocjacji w celu dokonania wyboru oferty wykonawcy. Przepis nie określa chwili zakończenia tego postępowania, ale treść ustawy nie pozostawia wątpliwości, że postępowanie to kończy się z chwilą zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego (...)” Tożsame stanowisko przedstawione zostało przez Urząd Zamówień Publicznych w opinii pt. "Nowe podejście do badania konfliktu interesów" opublikowanej w dniu 8 marca 2018 roku na stronie: www.uzp.gov.pl .

W dniu 31 marca 2017 roku – w wyniku badania ofert pod kątem spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia – Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza (Zakład Usług Technicznych ELEKTRA – GW) do złożenia dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. dokumentów:

[1] o których mowa w § 5 pkt 2, 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1126),

[2] potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dot.:

- sytuacji ekonomicznej lub finansowej, tj. informacji z banku potwierdzającej wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową (§ 2 ust. 2 pkt 3 ww. rozporządzenia),
- zdolności technicznej lub zawodowej, tj. wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert wg załącznika nr 5 do SIWZ – minimum jedna robota (§ 2 ust. 4 pkt 1 ww. rozporządzenia), oraz wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia wg załącznika nr 6 do SIWZ (§ 2 ust. 4 pkt 10 ww. rozporządzenia).

Wykonawcy wyznaczono termin do złożenia ww. dokumentów do dnia 10 kwietnia 2017 roku. Wskazane dokumenty wpłynęły w oryginale do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 3 kwietnia 2017 roku, tj. w terminie określonym przez Zamawiającego. Złożone przez wykonawcę dokumenty nie spełniały wymagań określonych przez Zamawiającego w SIWZ, tj.:

[1] wykonawca w wykazie robót wskazał dwie roboty powyżej 600 m³, przy czym jedna z robót wykonana została w okresie wcześniejszym niż 5 lat przed upływem terminu składania ofert, zaś druga robota dotyczyła budowy sceny letniej w parku gminnym. [2] Bank w wydanym w dniu 24 marca 2017 roku zaświadczeniu wskazał, iż zobowiązania wobec banku regulowane są terminowo, jak również rachunek klienta nie jest obciążony tytułami egzekucyjnymi. Jednocześnie Bank wskazał, iż w przypadku ubiegania się o kredyt w wysokości 1.000.000, 00 PLN Bank może udzielić kredytu po zbadaniu aktualnej sytuacji ekonomiczno – finansowej firmy oraz ustanowieniu prawnego zabezpieczenia spłaty kredytu zgodnie z obowiązującymi procedurami Banku. **Tym samym wskazane zaświadczenie nie określa ani wysokości środków będących na rachunków wykonawcy, jak również wymaganej zdolności kredytowej, gdyż ta zostanie oceniona przez bank dopiero w chwili ubiegania się przez klienta o kredyt. Wobec powyższego złożone zaświadczenia nie spełniało warunku postawionego przez Zamawiającego.**

Pismem z dnia 4 kwietnia 2017 roku Zamawiający, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę do uzupełnienia dokumentu w postaci wykazu robót budowlanych, gdyż dokument złożony w dniu 3 kwietnia 2017 roku nie odpowiadał zapisom SIWZ. Wyznaczono termin na uzupełnienie do dnia 5 kwietnia 2017 roku. **Zamawiający nie wezwał wykonawcy o uzupełnienie dokumentu potwierdzającego postawione wymagania ekonomiczno – finansowe.**

Przedmiotowy dokument (wykaz wykonanych robót) złożony został Zamawiającemu w tym samym dniu, tj. 4 kwietnia 2017 roku. **Złożony wykaz zawierał te same roboty, co wykaz pierwotny, tym samym wykaz ten nie spełniał wymagań postawionych przez Zamawiającego.** W związku z powyższym wykonawca na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych podlegał wykluczeniu.

W wyniku powyższego Zamawiający w dniu 4 kwietnia 2017 roku, na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwał wykonawcę, który złożył ofertę nr 2, do złożenia dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu, tj. zaświadczenia właściwego US o niezaleganiu w opłacaniu podatków, zaświadczenia z ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek, informacji z banku o wysokości środków na rachunku bankowym bądź zdolności kredytowej, wykazu robót, wykazu osób skierowanych do realizacji zamówienia. Wymienione dokumenty wykonawca miał złożyć do dnia 13 kwietnia 2017 roku. Wskazane dokumenty, wraz z kserokopią polisy OC i potwierdzeniem jej opłacenia, wpłynęły do Zamawiającego w oryginale w dniu 13 kwietnia 2017 roku. Złożone dokumenty spełniały określone w SIWZ wymagania.

W dniu 20 kwietnia 2017 roku (pismo RIK.271.3.2017) Komisja przetargowa sporządziła propozycję rozstrzygnięcia przetargu i wybrania oferty nr 2 złożonej przez firmę KROSBUD Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie, która to oferta, zgodnie z kryteriami oceny ofert, uzyskała najwyższą ilość punktów (100 pkt). Wniosek komisji wskazywał, iż z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych wykluczony został wykonawca, który złożył ofertę nr 1. W uzasadnieniu do wykluczenia wykonawcy, którego oferta oznaczona została nr 1, Zamawiający wskazał, że wykonawca w dniu 31 marca 2017 roku został wezwany do złożenia dokumentów wymaganych w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Wykonawca złożył dokumenty w dniu 3 kwietnia 2017 roku. W złożonych dokumentach wykaz wykonanych robót budowlanych nie potwierdzał spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający w dniu 4 kwietnia 2017 roku wezwał wykonawcę do uzupełnienia wykazu robót budowlanych wraz z załączeniem dowodów określających czy roboty budowlane zostały wykonane należycie. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył ponownie ten sam wykaz robót budowlanych, który nie potwierdzał spełnienia warunku udziału w postępowaniu.

Zatwierdzenia propozycji komisji przetargowej dokonała w dniu 20 kwietnia 2017 roku Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierające wskazanie oferty najkorzystniejszej z ceną 1.592.036,19 zł, oraz uzasadnienie wykluczenia wykonawcy, który złożył ofertę nr 1, podpisane zostało przez Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej. Zawiadomienie w dniu 20 kwietnia 2017 roku wysłano drogą elektroniczną każdemu z wykonawców biorących udział w postępowaniu, oraz opublikowano na stronie BIP Gminy Rokiciny i wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Zgodnie z zawiadomieniem umowa o zamówienie publiczne miała zostać zawarta zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 20 kwietnia 2017 roku Zamawiający wysłał drogą elektroniczną do firmy KROSBUD Sp. z o.o. wezwanie do podpisania umowy z wyznaczonym terminem na dzień 26 kwietnia 2017 roku. W wezwaniu jednocześnie poinformowano, o konieczności złożenia przed podpisaniem umowy, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny brutto oferty oraz kosztorysu ofertowego.

W wyniku powyższego w dniu 26 kwietnia 2017 roku Gmina Rokiciny, reprezentowana przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę, zawarła umowę nr 47/2017 z firmą KROSBUD Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem umowy było zadanie pn. „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”. W ramach przedmiotu umowy wykonawca zobowiązany został do uzyskania stosownych zezwoleń i zaświadczeń niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy i przekazania go Zamawiającemu do eksploatacji, w tym do wykonania dokumentacji powykonawczej, uzyskanie wszelkich decyzji

administracyjnych związanych z pozwoleniem na użytkowanie budynku żłobka gminnego oraz przekazania tego obiektu do użytkowania.

Termin rozpoczęcia wykonywania zadania ustalono na dzień zawarcia umowy, natomiast termin zakończenia robót i oddania Zamawiającemu przedmiotu umowy wraz z pozwoleniem na jego użytkowanie ustala się na dzień 16 października 2017 roku.

Umowa określała zasady odbioru robót (§ 10), w tym m.in.: odbioru końcowego, który miał się rozpocząć w terminie 7 dni od daty pisemnego poinformowania Zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego i otrzymania wszystkich niezbędnych dokumentów potrzebnych do dokonania odbioru końcowego wraz z pozwoleniem na użytkowanie.

Ustalone w umowie wynagrodzenie było zgodne z wynagrodzeniem wskazanym przez wykonawcę w ofercie przetargowej i wynosiło brutto 1.592.036,19 zł (netto 1.294.338,37 zł). Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu przez wykonawcę prawidłowo wystawionej faktury.

Jednocześnie strony ustaliły, że przed odbiorem końcowym prac będących przedmiotem umowy wykonawca może wystawić faktury częściowe do wysokości łącznej nie większej niż 80% wartości umowy brutto. Fakturowaniu mogły podlegać tylko roboty prawidłowo i bezusterkowo wykonane, których prawidłowe i bezusterkowe wykonanie jest poświadczane protokołem z wykonania robót podpisanym przez inspektora nadzoru i zatwierdzonym przez Zamawiającego. Pozostałą kwotę wynagrodzenia wynikającą z zawartej umowy wykonawca może zafakturować dopiero po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę przy kontrasygnacie Skarbnika – Wandy Jeziorskiej. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu podpisania umowy wykonawca złożył:

[1] kosztorys ofertowy opracowany w dniu 22 marca 2017 roku z wartością kosztorysową 1.294.338,37 zł,

[2] ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0299/17/0016 z dnia 25 kwietnia 2017 roku wystawioną przez InterRisk Vienna Insurance Group, w której InterRisk zagwarantował nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w ww. gwarancji zapłatę należności:

- w okresie od 26.04.2017r. do 15.11.2017r. do kwoty 159 203,62 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest **zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 26.04.2017r. dotyczącej dokończenia budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu,
- w okresie od 16.11.2017r. do 01.12.2022r. do kwoty 47 761,09 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu odbioru końcowego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją.

Wskazana gwarancja określała w pkt 5, iż **żądanie wypłaty powinno:**

- 1) **być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub osoby przez niego umocowane ze wskazaniem podstawy umocowania,**
- 2) **być doręczone do InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności,**

3) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji,

4) powinno zawierać oznaczenie rachunku bankowego, na który ma nastąpić wypłata gwarancji.

Ponadto w pkt 6 zostało wskazane:

Odpowiedzialność InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group z tytułu niniejszej gwarancji jest wyłączona:

1) w przypadku gdy Beneficjent gwarancji doręczy żądanie wypłaty z gwarancji niezgodne z warunkami określonymi w pkt 4 i pkt 5,

2) w przypadku nieistnienia zobowiązania będącego przedmiotem gwarancji.

W ocenie kontrolujących zabezpieczenie należytego wykonania umowy złożone w takim brzmieniu, nie zabezpieczało w należyłym stopniu interesów Gminy Rokiciny. Forma gwarancji ma bowiem charakter warunkowy, tj. należności muszą być wymagalne.²⁶

W dniu 28 kwietnia 2017 roku do Urzędu Gminy w Rokicinach, zgodnie z zapisem § 4 i § 5 umowy, wpłynęły drogą elektroniczną dokumenty wymagane zapisami umowy, w tym m.in. harmonogram rzeczowo-finansowy oraz wykaz pracowników skierowanych do realizacji przedmiotu umowy z opisem ich funkcji w trakcie realizacji zadania. Oryginały wpłynęły w dniu 8 maja 2017 roku.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wykonawcę, który złożył ofertę nr 1, wpłynęło na rachunek Zamawiającego w terminie składania ofert, tj. 24 marca 2017 roku (WB nr 7). **Wadium zwrócono wykonawcy bez odsetek w kwocie 35.000,00 zł w dniu 3 sierpnia 2017 roku (WB nr 11).** Wpływ wadium zaewidencjonowano na kontach Wn 139/2 i Ma 240/2/482, zaś zwrot wadium na kontach: Wn 240/2/482 i Ma 139/2. **Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.** Przedmiotowe odsetki w kwocie 28,48 zł jednostka zwróciła wykonawcy w trakcie kontroli RIO w dniu 8 października 2018 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 35/2018.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 maja 2017 roku (79950-2017).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RIK.271.3.2017 podpisany został w dniu 8 maja 2017 roku w imieniu Zamawiającego przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anny Fronc.

AKTA KONTROLI [strony 303-334] kserokopie: 6 sztuk oświadczeń do postępowania RIK.271.3.2017, informacji z dnia 28 marca 2017 roku z otwarcia ofert, gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0299/17/0016 z dnia 25 kwietnia 2017 roku, umowy nr 47/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, protokołu z postępowania RIK.271.3.2017 – druk ZP-PN.

²⁶ Uwagi w zakresie gwarancji należytego wykonania umowy jedynie w zakresie wymagalnych kar umownych zawarto we wcześniejszej części protokołu.

2.3 Inspektor nadzoru

W związku z realizacją zadania związanego z dokończeniem budowy żłobka gminnego Gmina Rokiciny wnioskiem nr 11/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku wszczęła postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego. Nadzór planowany był od dnia podpisania umowy do dnia 31 października 2017 roku. Szacunkową wartość zamówienia określono na poziomie 24.390,24 zł netto (30.000,00 zł brutto) na podstawie cenowego rozeznania rynku. Wniosek zawierał opinię Skarbnika Gminy o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację zadania. Wniosek zatwierdzony został przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę.

Zaproszenia do złożenia oferty wysłane zostały do czterech podmiotów, z których dwa podmioty złożyły swoje oferty z cenami:

[1] Biuro Budowlane KOSZT-BUD z siedzibą w Ostrzeszowie – 23.370,00 zł brutto,

[2] Usługi Techniczno – Budowlane Ignacy Homiński z siedzibą w Ostrzeszowie – 25.830,00 zł brutto.

Jako ofertę najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy Biuro Budowlane KOSZT-BUD. W dniu 25 kwietnia 2017 roku do obu wykonawców drogą elektroniczną wysłano zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku zawarta została z firmą Biuro Budowlane KOSZT-BUD umowa nr 48/2017 na podstawie, której Gmina Rokiciny powierzyła ww. firmie nadzór inwestorski przy wykonywaniu zadania pn. Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach. Przewidywany termin realizacji zadania określono na okres od 27 kwietnia 2017 roku do 31 października 2017 roku, zaś wysokość wynagrodzenia – 23.370,00 zł. Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę i Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską.

2.4 Realizacja zadania

W związku z zawartą w dniu 26 kwietnia 2017 roku umową nr 47/2017 Gmina Rokiciny w dniu 8 maja 2017 roku przekazała wykonawcy plac budowy celem realizacji wskazanego wyżej zadania.

W trakcie realizacji zadania w dniu 7 czerwca 2017 roku spisany został protokół konieczności nr 1, z którego wynika, iż w trakcie prowadzenia robót budowlanych kierownik budowy na naradzie technicznej w dniu 19 maja 2017 roku zwrócił się do Inwestora o wyrażenie zgody na zamiennie wykonanie elewacji w zakresie desek syberyjskich polegające na zastosowaniu paneli elewacyjnych imitujących deskę. Takie rozwiązanie zdaniem wykonawcy wyeliminuje w przyszłości możliwość zaciekania elewacji jak również brak konieczności ich konserwacji na etapie eksploatacji. Ponadto proponowane rozwiązanie jest równoważne pod względem technicznym w stosunku do projektowanego. Kierownik budowy zadeklarował, iż zamiana nie wpłynie na wzrost kosztów inwestycji. Mając na względzie powyższe zwrócono się do jednostki projektowej tj. MAATProject sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu o zajęcie stanowiska w przedmiotowej sprawie. Autor projektu w odpowiedzi na e-maila inspektora nadzoru wyraził zgodę na proponowaną zmianę. Jak wynika z protokołu konieczności, zgodnie z kosztorysem ofertowym wykonawcy wartość robót budowlano – montażowych deski elewacyjnej wynosiła 24.967,85 zł netto. Przedłożony przez wykonawcę kosztorys zamienny na wykonanie elewacji z paneli elewacyjnych imitujących deskę, który został zweryfikowany przez inspektora nadzoru wynosił 24.968,15 zł netto. Ustalono, iż wartość robót zamiennych ostatecznie nie powoduje wzrostu wartości umówionego wynagrodzenia. Z uwagi na brak kosztów związanych z koniecznością konserwacji elewacji oraz uzyskaniu

zgody autora projektu Zamawiający zaakceptował zmianę elewacji z desek syberyjskich na panele elewacyjne imitujące deskę. Do protokołu załączony został kosztorys zamienny.

W dniu 26 czerwca 2017 roku do Urzędu Gminy w Rokicinach wpłynął wniosek wykonawcy w sprawie akceptacji projektu umowy o podwykonawstwo robót budowlanych w ramach zamówienia związanego z dokończeniem budowy żłobka gminnego w Rokicinach. Umowa o podwykonawstwo dotyczyła wykonania tynków wewnętrznych gipsowych maszynowych na ścianach i sufitach oraz wykonania wewnętrznej wylewki cementowej grubości 5 cm. Załączony do wniosku projekt umowy nie został zaakceptowany przez Zamawiającego, o czym poinformowano wykonawcę pismem z dnia 28 czerwca 2017 roku z jednoczesnym wskazaniem konieczności uzupełnienia wzoru umowy o elementy wymienione w § 11 ust. 3 umowy nr 47/2017. W związku z powyższym w dniu 6 lipca 2017 roku wpłynął do Zamawiającego kolejny wzór umowy o podwykonawstwo, który został zaakceptowany przez Zamawiającego (pismo z dnia 7 lipca 2017 roku. W dniu 19 lipca 2017 roku wpłynęła do Zamawiającego kopia umowy zawartej w dniu 12 lipca 2017 roku przez wykonawcę z Podwykonawcą. W dniach 12 i 24 lipca 2017 roku Podwykonawca złożył oświadczenia wraz z wykazem o zatrudnianiu na podstawie umowy o pracę osób wykonujących niezbędne czynności w trakcie realizacji zamówienia oraz oświadczenie o niezatrudnianiu dalszych podwykonawców. W dniu 24 lipca Podwykonawca złożył również oświadczenie, iż otrzymał od firmy KROSBUD należne wynagrodzenie w kwocie 30.000,00 netto za wykonanie tynków gipsowych na ścianach i sufitach w żłobku. Kolejne oświadczenie Podwykonawca złożył w dniu 28 sierpnia 2017 roku w zakresie otrzymania od firmy KROSBUD należnego wynagrodzenia w kwocie 41.921,58 zł netto za wykonanie tynków gipsowych na ścianach i sufitach w żłobku, oraz 20.568,45 zł netto za wykonanie wylewek cementowych w żłobku gminnym.

W trakcie realizacji zadania dokonano częściowych odbiorów wykonanych robót na podstawie niniejszych protokołów:

- 1) z dnia 4 lipca 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 8 maja 2017 roku do 3 lipca 2017 roku – roboty branży budowlanej i elektrycznej na łączną kwotę 171.260,93 zł netto,
- 2) z dnia 24 lipca 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 26 czerwca 2017 roku do 22 lipca 2017 roku – roboty branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej na łączną kwotę 190.910,30 zł netto,
- 3) z dnia 31 lipca 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 22 lipca 2017 roku do 31 lipca 2017 roku – roboty branży budowlanej i sanitarnej na łączną kwotę 58.000,00 zł netto,
- 4) z dnia 17 sierpnia 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 1 sierpnia 2017 roku do 17 sierpnia 2017 roku – roboty branży budowlanej i sanitarnej na łączną kwotę 162.248,70 zł netto,
- 5) z dnia 31 sierpnia 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 18 sierpnia 2017 roku do 31 sierpnia 2017 roku – roboty branży budowlanej i elektrycznej na łączną kwotę 275.257,88 zł netto,
- 6) z dnia 14 września 2017 roku za roboty wykonane w okresie od 1 września 2017 roku do 14 września 2017 roku – roboty branży budowlanej na łączną kwotę 170.000,00 zł netto.

Łączna wartość robót objętych protokołami częściowymi wyniosła 1.027.677,81 zł, co stanowiło 79,40% wartości netto umowy i tym samym nie przekroczyło pułapu 80% wskazanego w umowie. Z każdego z protokołu wynika, iż zakres robót objętych protokołem był zgodny z dokumentacją projektową, roboty zostały wykonane zgodnie z

umową, projektem i jakościowo dobrze, tym samym odebrano roboty szczegółowo wyspecyfikowane w danym protokole.

Protokołem odbioru końcowego z dnia 23 października 2017 roku robót wykonanych w okresie **od 14 września 2017 roku do 23 października 2017 roku** dokonano odbioru robót branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej wykonanych w ww. okresie w łącznej kwocie 266.660,56 zł netto. Protokół z datą 23 października 2017 roku zatwierdzony został przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę.

Łączna wartość wykonanych i odebranych ww. protokołami robót wyniosła 1.294.338,37 zł netto i była zgodna z wartością netto wynagrodzenia wynikającą z umowy nr 47/2017.

Decyzją nr 119/2017 z dnia 16 października 2017 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Mazowieckim udzielił Gminie Rokiciny pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka gminnego wraz z instalacjami i urządzeniami budowlanymi, na działkach o nr ewid. 106/12, 106/11, 160/8 położonych w Kolonii Rokiciny przy ul. Lipowej w Gminie Rokiciny. W związku z wydaną decyzją Gmina Rokiciny oświadczeniem z dnia 17 października 2017 roku zrzekła się prawa do odwołania, w wyniku czego ww. decyzja PINB stała się ostateczna.

Do Urzędu Gminy w Rokicinach **w dniu 16 października 2017 roku** wpłynęło od wykonawcy zgłoszenie do odbioru wykonanych prac związanych z realizacją zadania wynikającego z umowy nr 47/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku. Pismem z dnia 17 października 2017 roku Gmina Rokiciny poinformowała wykonawcę, oraz: Inspektora nadzoru, jak również Przewodniczącego rady Gminy Rokiciny i użytkownika o spotkaniu w dniu 23 października 2017 roku celem dokonania odbioru końcowego robót związanych z realizacją przedmiotowego zadania.

W dniu 23 października 2017 roku sporządzony został protokół końcowego odbioru robót zadania „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”, z którego wynika, że roboty budowlane stanowiące przedmiot umowy zostały zakończone, elaborat powykonawczy jest kompletny, oraz że nie stwierdzono usterek. Tym samym Zamawiający dokonał z dniem 23 października 2017 roku odbioru końcowego przedmiotu umowy. Ze strony Zamawiającego w odbiorze końcowym uczestniczyli: Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc, Przewodniczący Rady Gminy Rokiciny – Piotr Kudlik, oraz Inspektor Nadzoru i Dyrektor Gminnego Żłobka w Rokicinach - Kolonii.

Pismem z dnia 21 listopada 2017 roku Gmina Rokiciny przekazała Dyrektorowi Gminnego Żłobka w Rokicinach dokumentację powykonawczą realizacji zadania związanego z budową żłobka gminnego.

W związku z rozbieżnościami pomiędzy protokołem z dnia 23 października 2017 roku dotyczącym wykonania w okresie od 14 września 2017 roku do 23 października 2017 roku robót końcowych a zgłoszeniem do odbioru robót, które wpłynęło do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 16 października 2017 roku wyjaśnienie złożyła Kierownik Referatu Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc.

W wyjaśnieniu z dnia 5 października 2017 roku Kierownik Referatu Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej wskazała: „*W protokole odbioru końcowego wykonanych robót (załącznik do faktury – dotyczącego rozliczenia budowy i stanowiącego końcową płatność na rzecz Wykonawcy) dla zadania pn. 'Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu' omyłkowo została wpisana data wykonania robót tj. 23 października 2017 roku (jest to data odbioru końcowego robót zgodnie z warunkami umowy). Zgodnie z umową i dokumentacją odbiorową przedmiot umowy został zakończony w dniu 16 października*

2017 r. Wpisem w dzienniku budowy z dnia 15 września 2017 roku inspektor nadzoru inwestorskiego potwierdził zakończenie robót, a następnie wpisem z dnia 28 września 2017 roku kierownik budowy zamknął dziennik budowy (...). Powyższe umożliwiło wykonawcy złożenie zgłoszenia zakończenia robót do PINB w Tomaszowie Maz. wraz z wnioskiem o udzielenie pozwolenia na użytkowanie budynku żłobka gminnego wraz z instalacjami i urządzeniami budowlanymi."

Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie terminu zakończenia zadania stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Analiza załączonej do wyjaśnienia kserokopii wyciągu z dziennika budowy potwierdziła, iż ostatni wpis w dzienniku dokonany został w dniu 28 września 2017 roku przez Kierownika budowy, iż z dniem 28 września 2017 roku dziennik został zamknięty.

2.5 Odwodnienie terenu przy żłobku

W dniu 24 lipca 2017 roku Gmina Rokiciny skierowała do firmy KROSBUD Sp. z o.o. pismo dotyczące zaproszenia do złożenia oferty cenowej na wykonanie odwodnienia terenu utwardzonego przy żłobku gminnym poprzez budowę układu kanalizacji deszczowej ze zbiornikiem szczelnym na ścieki deszczowe, na działkach o numerach ewid. 106/11, 106/12 obręb Kolonia Rokiciny. Szczegółowy zakres zamówienia zawierała dokumentacja techniczna, która została przekazana wraz z pismem, tj. projekt budowlano – wykonawczy, STWiOR i przedmiar robót.

Do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 28 lipca 2017 roku wpłynęła oferta firmy KROSBUD Sp. z o.o. dotycząca wyceny robót związanych z odwodnieniem żłobka w Rokicinach – Kolonii przy dokończeniu budowy żłobka gminnego, w której wykonawca zaproponował wykonanie robót za cenę brutto 37.830,39 zł.

W dniu 3 sierpnia 2017 roku przeprowadzone zostały negocjacje z wykonawcą zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro. Z negocjacji spisany został protokół, z którego wynika, iż w wyniku negocjacji cenowych strony ustaliły cenę w wysokości 30.000,00 zł brutto, przy cenie zaoferowanej przez wykonawcę 37.830,39 zł brutto. Termin realizacji wykonania odwodnienia terenu strony ustaliły – do dnia 22 września 2017 roku, zaś okres gwarancji – 36 m-cy od daty odbioru końcowego.

Po przeprowadzonych negocjacjach w tym samym dniu zwrócono się z wnioskiem do Wójta Gminy Rokiciny o udzielenie zamówienia bez zastosowania procedury wskazując wynegocjowaną z wykonawcą cenę 30.000,00 zł, przy wartości szacunkowej zamówienia 31.305,49 zł brutto (25.451,62 zł netto, 6.096,34 euro), wraz z innymi wynegocjowanymi elementami, oraz uzasadnieniem wniosku o udzielenie zamówienia. Wskazany wniosek zatwierdzony został przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę.

W wyniku powyższego w dniu 7 sierpnia 2017 roku Gmina Rokiciny zawarła z firmą KROSBUD Sp. z o.o. umowę nr 70/2017 na podstawie której Zamawiający zlecił wykonawcy wykonanie odwodnienia terenów utwardzonych polegające na budowie układu kanalizacji deszczowej wraz ze zbiornikiem szczelnym na ścieki deszczowe w ramach zadania pn. Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu. Ustalone wynagrodzenie było zgodne z wynagrodzeniem wynikającym z przeprowadzonych negocjacji. Termin wykonania zadania do dnia 22 września 2017 roku. Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę, oraz z upoważnienia Skarbnika przez Główną Księgową – Monikę Łaską – Pieszczyńską.

W dniu 17 sierpnia 2017 roku odbyła się narada techniczna, z której spisany został protokół nr 1 wskazujący, iż wykonawca poinformował o występujących problemach z

szybka dostawą zaprojektowanego żelbetowego zbiornika o pojemności 30 m³ co w konsekwencji może doprowadzić do niewykonania przedmiotu umowy w terminie. W wyniku powyższego wykonawca wniósł o zgodę na zastosowanie zamienne 3 szt. zbiorników o pojemności po 10 m³ w ramach ustalonego wynagrodzenia ryczałtowego. W przedmiotowej kwestii Zamawiający zobowiązał się do wystąpienia do projektanta o zajęcie stanowiska. Z załączonej dokumentacji wynika, iż autor dokumentacji projektowej wyraził zgodę oraz zakwalifikował wnioskowaną zmianę jako nieistotną.

Natomiast w dniu 18 sierpnia 2017 roku spisany został protokół konieczności nr 1 dotyczący wykonania odwodnienia terenu utwardzonego przy żłobku gminnym poprzez budowę układu kanalizacji deszczowej ze zbiornikiem szczelnym na ścieki deszczowe, na działkach o numerach ewid. 106/11, 106/12 (obręb ewid. Kolonia Rokiciny). W protokole wskazano, iż w związku z bardzo niekorzystnymi warunkami gruntowymi w obrębie prowadzonej inwestycji związanej z dokończeniem budowy budynku żłobka na działkach nr 106/11, 106/12 i 106/8 w Rokicinach Kolonii, utrzymującymi się wodami opadowymi na terenie nieruchomości w szczególności po intensywnych opadach deszczu, wiosennych roztopach, podjęto decyzję o wykonaniu dodatkowych instalacji związanych z odwodnieniem terenu działki (kanał deszczowy ze zbiornikiem szczelnym na ścieki deszczowe). W protokole wskazano, iż opracowana została dokumentacja projektowo – kosztorysowa i uzyskano na wykonanie prac pozwolenia na budowę. Na wykonawcę robót budowlano – montażowych wybrano firmę KROSBUD Sp. z o.o., tj. firmę realizującą główne zadanie. Protokół konieczności podpisany został przedstawiciela wykonawcy, przedstawiciela Gminy – Anetę Fronc – Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej, Inspektora nadzoru inwestorskiego, a następnie zatwierdzony przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdzę.

W dniu 22 września 2017 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Rokicinach zgłoszenie do odbioru wykonania prac związanych z odwodnieniem terenów utwardzonych zgodnie z umową nr 70/2017. Pismem z dnia 26 września 2017 roku Gmina Rokicina poinformowała wykonawcę o spotkaniu w dniu 28 września 2017 roku dotyczącego dokonania odbioru końcowego zgłoszonych robót.

Zgodnie z Dziennikiem Budowy nr 450/2017 roku roboty prowadzone były w okresie od 22 sierpnia 2017 roku do 25 sierpnia 2017 roku.

Protokołem końcowym odbioru robót z dnia 28 września 2017 roku dokonano odbioru robót dotyczących odwodnienia terenów utwardzonych wynikających z umowy nr 70/2017. Z protokołu wynika, iż roboty objęte ww. umową zostały zakończone, nie stwierdzono usterek, zaś elaborat powykonawczy był kompletny – tym samym Zamawiający z dniem 28 września 2017 roku dokonał odbioru końcowego przedmiotu umowy.

W dniu 29 września 2017 roku przekazano do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Mazowieckim zawiadomienie o zakończeniu budowy utwardzenia terenu.

AKTA KONTROLI [strony 335-347] kserokopie: umowa nr 70/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku wraz z ofertą, protokół z negocjacji, protokół konieczności nr 1 z dnia 18 sierpnia 2017 roku, protokół końcowego odbioru robót z 28 września 2017 roku.

2.6 Zabezpieczenie środków

Zadanie „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach - Kolonii” realizowane było w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH PLUS 2017” przy udziale środków budżetu państwa na podstawie umowy z dnia 14 kwietnia 2017 roku nr 2/M1/2017. Na podstawie wskazanej umowy, zawartej pomiędzy Wojewodą Łódzkim jako Organem dotującym a Gminą Rokiciny jako

Beneficjentem, Organ dotujący zobowiązał się przekazać Beneficjentowi dotację celową w wysokości 415.872,00 zł w dziale 855 rozdziale 85505 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 pn. Utworzenie w 2017 roku i zapewnienie funkcjonowania 32 nowych miejsc opieki w Rokicinach – Kolonii. Z kwoty 415.872,00 zł przekazana miała być dotacja w wysokości 409.472,00 zł na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330), oraz 6.400,00 zł jako dotacja celowa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030). Udział dotacji w kosztach realizacji zadania nie mógł być wyższy niż 80% wartości kosztów realizacji zadania poniesionych przez Beneficjenta na realizację zadania zaliczonych przez Organ dotujący do kosztów kwalifikowalnych. Okres realizacji zadania określono jako: rozpoczęcie realizacji – 26 kwietnia 2017 roku, zakończenie realizacji zadania 31 grudnia 2017 roku. Sprawozdanie z realizacji zadania i wykorzystania środków dotacji miało zostać złożone do dnia 15 stycznia 2018 roku. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę i Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską. Aneks nr 1 z dnia 2 października 2017 roku do powyższej umowy zmieniono zasady dotyczące zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Realizacja powyższego zadania odbywała się w formie częściowych protokołów odbioru oraz faktur wystawianych do każdego z protokołu. W wyniku powyższego Gmina Rokiciny dokonała zapłaty wynagrodzenia wykonawcy na podstawie poniższych faktur:

Nr faktury, data wystawienia	Protokół odbioru robót	Wartość faktury netto	Wartość faktury brutto	Termin do zapłaty	Data zapłaty
F/005/06/2017 28-06-2017 + faktura korygująca nr FK/001/07/2017 04-07-2017	04-07-2017	171.260,93	210.650,94	03-08-2017	03-08-2017 WB nr 128
F/012/07/2017 24-07-2017	24-07-2017	190.910,30	234.819,67	23-08-2017	18-08-2017 WB nr 137
F/016/07/2017 31-07-2017	31-07-2017	58.000,00	71.340,00	30-08-2017	25-08-2017 WB nr 141
F/004/08/2017 18-08-2017	17-08-2017	162.248,70	199.565,90	17-09-2017	12-09-2017 WB nr 153
F/020/08/2017 31-08-2017	31-08-2017	275.257,88	338.567,19	30-09-2017	26-09-2017 WB nr 161
F/003/09/2017 14-09-2017	14-09-2017	170.000,00	209.100,00	14-10-2017	12-10-2017 WB nr 173
F/005/10/2017 23-10-2017	23-10-2017	266.660,56	327.992,49	22-11-2017	17-11-2017 WB nr 194
Razem		1.294.338,37	1.592.036,19	-	-
F/007/09/2017 28-09-2017 roboty dodatkowe	28-09-2017	24.390,25	30.000,00	19-10-2017	04-10-2017 WB nr 168
Łącznie KROSBUD		1.318.728,62	1.622.036,19	-	-

Udział środków pochodzących z dotacji w zapłacie powyższych faktur przedstawiał się następująco:

Nr faktury, data wystawienia	Wartość brutto faktury	Koszty kwalifikowalne	Kwota dotacji	Środki własne Gminy
F/005/06/2017 28-06-2017 + faktura korygująca nr FK/001/07/2017 04-07-2017	210.650,94	210.650,94	54.179,00	156.471,94
F/012/07/2017 z 24-07-2017	234.819,67	234.819,67	55.585,00	179.234,67
F/016/07/2017 z 31-07-2017	71.340,00	71.340,00	17.578,00	53.762,00
F/004/08/2017 z 18-08-2017	199.565,90	199.565,90	49.173,00	150.392,90

F/020/08/2017 z 31-08-2017	338.567,19	338.567,19	83.423,00	255.144,19
F/003/09/2017 z 14-09-2017	209.100,00	209.100,00	51.815,00	157.285,00
F/005/102017 z 23-10-2017	327.992,49	327.992,49	82.766,00	245.226,49
Razem	1.592.036,19	1.592.036,19	394.519,00	1.197.517,19
(S)FS-19/19/2017/RM z 29.09.2017 Zakup wyposażenia	60.334,66	60.334,66	12.625,17	47.709,49
Ogółem	1.652.370,85	1.652.370,85	407.144,17	1.245.226,68

W uchwale budżetowej na rok 2017 (nr XXVI/154/17 z dnia 31 stycznia 2017 roku) Rada Gminy w Rokicinach nie przewidywała do realizacji zadania dotyczącego dokończenia budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii. W ciągu roku przedmiotowe zadanie ujęte zostało w budżecie Gminy roku 2017 wraz z następującymi zmianami:

Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu – 855/85505/6050	Zmiana	Plan po zmianach
Uchwała nr XXVII/159/17 z dnia 16 lutego 2017 roku	250.000,00	250.000,00
Uchwała nr XXX/170/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku	1.372.100,00	1.622.100,00
Zarządzenie Wójta Gminy Rokiciny nr 30/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku	86.245,86	1.708.345,86
Uchwała nr XXXIII/185/17 z dnia 20 lipca 2017 roku	30.000,00	1.738.345,86

Wobec wprowadzonych zmian plan po zmianach na ww. zadaniu ostatecznie wyniósł 1.738.345,86 zł, który pozostał w tej wysokości do końca 2017 roku.

Z powyższego wynika, iż mimo faktu, że Gmina Rokiciny miała wiedzę o konieczności dokończenia rozpoczętej budowy żłobka, nie ujęła przedmiotowego zadania w chwili konstruowania budżetu na rok 2017. Uchwałą z dnia 16 lutego 2017 roku zabezpieczono środki w kwocie 250.000,00 zł, które pozostały na tym poziomie do 19 kwietnia 2017 roku. W dniu 20 kwietnia 2017 roku nastąpiło zatwierdzenie przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej wyboru wykonawcy i sporządzenia zawiadomienia o rozstrzygnięciu przetargu.

W dniu 6 marca 2017 roku wykonany został kosztorys inwestorski na dokończenie budowy żłobka określający wartość kosztorysową robót w kwocie 1.127.755,23 zł netto (brutto 1.387.138,93 zł), zaś w dniu 10 marca 2017 roku nastąpiło wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na przedmiotowe zadanie – w związku z czym Zamawiający na dzień publikacji ogłoszenia o zamówienia posiadał wiedzę na jakim poziomie winien zabezpieczyć środki finansowe w budżecie, a mimo to w chwili otwarcia ofert poinformowano, że Zamawiający przeznacza na sfinansowanie zamówienia kwotę 250.000,00 zł brutto. Kosztorys inwestorski jest dokumentem, który pozwala jednostce zorientować się w wysokości środków niezbędnych na realizację zadania, a tym samym przystępując do rozpoczęcia procedury przetargowej, przeznaczyć odpowiednią wysokość środków na realizację zadania.

Wskazane działanie jest analogiczne do działania, które miało miejsce przy procedurze przetargowej w 2016 roku na wyłonienie wykonawcy budowy żłobka gminnego, gdzie również środki, które Zamawiający chciał przeznaczyć na realizację zadania, były o wiele niższe od całkowitej wartości wynikającej z kosztorysów. Opisane działanie pozwalało na unieważnienie postępowania przetargowego, jak również zaniżenie wydatków majątkowych w chwili podejmowania budżetu celem uniknięcia wyższego deficytu budżetowego od

planowanego, który na dzień podjęcia uchwały budżetowej na rok 2017²⁸ wynosił 801.197,05 zł.

Wyjaśnienie w zakresie ogłoszonej na otwarciu ofert wartości, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na dokończenie budowy żłobka złożyła w dniu 5 października 2018 roku Aneta Fronc – Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej, wskazując:

W związku z przygotowaniem postępowania przetargowego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania pn. „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu” w dniu 10 lutego 2017 roku skierowano za pośrednictwem Wójta Gminy Rokiciny do Skarbnika Gminy wnioski o wprowadzenie w/w zadania do budżetu Gminy Rokiciny oraz zabezpieczenie w budżecie w budżecie gminy kwoty w wysokości 1.600.000,00 zł. W dniu 16 lutego 2017 roku została podjęta uchwała nr XXVII/159/17 Rady Gminy Rokiciny w sprawie zmiany budżetu na rok 2017, w której wprowadzono przedmiotowe zadanie i zabezpieczono kwotę w budżecie w wysokości 250.000,00 zł. Postępowanie przetargowe ogłoszono w dniu 10 marca 2017 roku. termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 marca 2017 roku do godz. 10.00. otwarcie ofert przetargowych odbyło się w dniu 28 marca 2017 roku o godz. 10:15. W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty na kwotę 1.590.000,00 zł i 1.592.036,19 zł. Zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy prawo zamówień publicznych Zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, chyba że zamawiający może zwiększyć tę kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. w związku z powyższym w dniu 04 kwietnia 2017 roku został złożony wniosek do Skarbnika Gminy za pośrednictwem Wójta Gminy Rokiciny o zwiększeniu środków w budżecie Gminy Rokiciny o kwotę 1.372.100,00 zł. Uchwałą nr XXX/170/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu na rok 2017 Rada Gminy Rokiciny zwiększyła planowane do poniesienia środki na przedmiotowe zadanie do kwoty 1.622.100,00 zł, co umożliwiło zakończenie prowadzonego postępowania i podpisanie umowy. Umowa zawarta została z wybranym wykonawcą w dniu 26 kwietnia 2017 roku.”

Do wskazanego wyjaśnienia Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej załączyła kserokopie pism skierowanych w dniu 10 lutego i 4 kwietnia 2017 roku do Wójta Gminy Rokiciny o zwiększenie środków w budżecie w zakresie zadania dotyczącego dokończenia budowy żłobka gminnego.

Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie zabezpieczenia środków na zadanie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 348-377; 584-595] kserokopia kosztorysu inwestorskiego z dnia 6 marca 2017 roku.

Koszty inwestycji

Zgodnie z kontem 080-71-1 prowadzonym dla inwestycji dot. budowy żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii – zadanie zamknęło się kwotą 1.935.300,45 zł. Szczegółowe rozliczenie faktur przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
	MAATProject Sp. z o.o. – umowa nr 58/2015				23.124,00	

²⁸ Uchwała nr XXVI/154/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017.

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

1.	2015/08/1 11.08.2015	14.08.2015	21 dni	Realizacja I części umowy nr 58/2015 na wykonanie dokumentacji projektowej żłobka	2.189,40	24.08.2015
2.	2016/01/2 30.01.2016	02.03.2016	14 dni	Wykonanie projektu, kosztorysu i przedmiaru na wyposażenie projektowanego żłobka gminnego	1.230,00	09.03.2016 Wydatek z 85305 § 6060
3.	2016/02/2 29.02.2016	29.02.2016	21 dni	Realizacja II części umowy nr 58/2015 na wykonanie dokumentacji projektowej żłobka	19.704,60	04.03.2016
P.H.U. TEAM-BAU (Kościołek Adam) Radomsko umowa nr 30/2016 z dn. 09.05.2016					167.798,81	
4.	11/08/2016 11.08.2016	12.08.2016	10.09.2016	Wykonanie sieci wodociągowej z przyłączem, przyłącza kanalizacji sanitarnej, ławy fundamentowe	41.097,12	przelew dokonany na rzecz Komornika Sądowego w związku z zajęciem wierzytelności od dłużnika Kościołek Adam
5.	14/09/2016 22.09.2016	23.09.2016	21.10.2016	Za wykonanie: ściany fundamentowe, izolacja ścian fundamentowych, zasypianie wykopu, podkłady na gruncie, rurociągi kanalizacji sanitarnej	40.455,83	przelew dokonany na rzecz Komornika Sądowego w związku z zajęciem ww. wierzytelności od dłużnika Kościołek Adam
6.	18/12/2016 01.12.2016	01.12.2016	31.12.2016	Wykonanie ścian nośnych	40.925,85	Brak zapłaty
7.	05/03/2017 03.03.2017	07.03.2017	02.04.2017	Wykonanie robót budowlanych – rozliczenie końcowe	45.320,01	j.w.
KOSZT-BUD Tadeusz Gruchała Ostrzeszów Umowa nr 31/2016 z dnia 9 maja 2016 roku					23.985,00	
8.	72/2016 16.12.2016	16.12.2016	15.01.2017	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu zadania pn. „Budowa żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”	23.985,00	22.12.2016
KOSZT-BUD Tadeusz Gruchała Ostrzeszów Umowa nr 48/2017 z dnia 23 października 2017 roku					23.370,00	
9.	32/2017 23.10.2017	23.10.2017	22.11.2017	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu zadania pn. „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu”	23.370,00	26.10.2017
KROSBUD Sp. z o.o. Bełchatów Umowa nr 47/2017 z dnia 26 kwietnia 2017 roku					1.592.036,19	
10.	F/005/06/2017 28.06.2017	06.07.2017	28.07.2017	Dokończenie budowy żłobka gminnego wraz z zagospodarowaniem terenu – faktura częściowa	210.650,94	03.08.2017 z czego 54.179,00 z dotacji
11.	F/012/07/2017 24.07.2017	24.07.2017	23.08.2017	j.w. – faktura częściowa	234.819,67	18.08.2017 z czego 55.585,00 z dotacji
12.	F/016/07/2017 31.07.2017	01.08.2017	30.08.2017	j.w. – faktura częściowa	71.340,00	25.08.2017 z czego 17.578,00 dotacja
13.	F/004/08/2017 18.08.2017	18.08.2017	17.09.2017	j.w. – faktura częściowa	199.565,90	12.09.2017 z czego 49.173,00 z dotacji
14.	F/020/08/2017 31.08.2017	01.09.2017	30.09.2017	j.w. – faktura częściowa	338.567,19	26.09.2017 z czego 83.423,00 z dotacji
15.	F/003/09/2017	15.09.2017	14.10.2017	j.w. – faktura częściowa	209.100,00	12.10.2017 z

	14.09.2017					czego 51.815,00 z dotacji
16.	F/005/10/2017 23.10.2017	23.10.2017	22.11.2017	j.w. – faktura końcowa	327.992,49	17.11.2017 z czego 82.766,00 z dotacji
KROSBUD Sp. z o.o. Bełchatów Umowa nr 70/2017 z dnia 7 sierpnia 2017					30.000,00	
17.	F/007/09/2017 28.09.2017	29.09.2017	19.10.2017	Wykonanie odwodnienia terenów utwardzonych polegające na budowie układu kanalizacji deszczowej w ramach zadania Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach – Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu	30.000,00	04.10.2017
Pozostałe koszty					74.986,45	
18.	9002326182 09.09.2016	12.09.2016	23.09.2016	Przyłącze energetyczne	1.314,45	14.09.2016
19.	39/04/17 28-04-2017	08.05.2017	12.05.2017	Skan i druk projektów	330,00	11.05.2017
20.	9/07/2017 13.07.2017	13.07.2017	03.08.2017	Wykonanie projektu odwodnienia terenów utwardzonych – układ kanalizacji deszczowej ze zbiornikiem szczelnym na ścieki – umowa nr 56/2017 z dnia 20.06.2017	2.214,00	20.07.2017
21.	FS 55/2017 11.09.2017	11.09.2017	25.09.2017	Zakup, dostawa i wyposażenie mebli kuchennych na potrzeby kuchni socjalnej żłobka gminnego w Rokicinach	1.128,00	21.09.2017
22.	10497/2017 19.09.2017	23.10.2017	03.11.2017	Zakup, dostawa i montaż wyposażenia kuchennego żłobka gminnego w Rokicinach	9.665,34	26.10.2017
23.	(S)FS- 19/09/2017/ RM 29.09.2017	02.10.2017	29.10.2017	Wyposażenie żłobka gminnego w Rokicinach- Kolonii – umowa nr 73/2017 z dnia 18.08.2017	60.334,66	26.10.2017 z czego 14.953,00 z dotacji
RAZEM					1.935.300,45	
					-86.245,86	
					1.849.054,59	

Łączna wartość wynikająca z wystawionych na rzecz Gminy faktur związanych z budową żłobka gminnego wyniosła 1.935.300,45 zł, przy czym dwie faktury wystawione przez P.H.U. TEAM-BAU Kościółek Adam z siedzibą w Radomsku na łączną kwotę 86.245,86 zł (40.925,85 zł i 45.320,01 zł) uznane zostały przez Gminę Rokiciny, jednak nie zostały zapłacone w związku z trwającymi na drodze sądowej rozliczeniami z pierwszym wykonawcą w odniesieniu do odstąpienia od umowy przez Gminę Rokiciny.

Dla przedmiotowej inwestycji jednostka prowadziła dwa konta analityczne 080:

[1] 080-71-1 – Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu – na którym zaewidencjonowano wartość nakładów w łącznej kwocie 1.864.172,45 zł,

[2] 080-71-3 – wyposażenie żłobka gminnego w Rokicinach Kolonii – gdzie wartość nakładów zaewidencjonowano w wartości łącznej 71.128,00 zł.

Łączna wartość nakładów ujętych na kontach analitycznych 080-71-(...) wyniosła 1.935.300,45 zł.

Dowodem OT nr 10/2017 z dnia 27 października 2017 roku jednostka przyjęła na stan środków trwałych budynek żłobka gminnego w Rokicinach oznaczonym

numerem inwentarzowym KŚT III/11/60 z wartością **1.849.054,59 zł** i stopą umorzenia 2,5%. W związku z przyjęciem ww. środka trwałego na stan inwentarza dokonano księgowania na kontach z datą 27 października 2017 roku:

[1] Wn 011-2 Ma 080-71-1 kwoty 1.777.926,59 zł,

[2] Wn 011-2 Ma 080-71-3 kwoty 71.128,00 zł.

Łączna wartość nakładów przeniesionych z kont analitycznych 080-71-1 i 080-71-3 na konto 011-2 wyniosła 1.849.054,59 zł. Na koncie 080-71-1 pozostało saldo Wn wynoszące 86.245,86 zł. Zatem środek trwały przyjęty został z wartością zaniżoną o 86.245,86 zł.

Wartość przyjętego na stan inwentarza środka trwałego została pomniejszona o wartość 86.245,86 zł wynikającą z dwóch faktur: 18/12/2016 z dnia 1 grudnia 2016 roku na kwotę 40.925,85 zł i nr 05/03/2017 z dnia 3 marca 2017 roku na kwotę 45.320,01 zł, które Gmina Rokiciny uznała do zapłaty, jednak nie zapłaciła w związku z rozliczeniami prowadzonymi przez Gminę z pierwotnym wykonawcą.

Uznane przez Gminę dwie faktury na łączną wartość 86.245,86 zł ujęte zostały na analitycznym koncie rozrachunkowym prowadzonym dla kontrahenta 201/1245 (Ma) w korespondencji z kontem 080-71-1 (Wn) – Środki trwałe w budowie. Wartość zobowiązania wobec kontrahenta dowodem PK 48 pod datą 31 grudnia 2017 roku została przeksięgowana z konta rozrachunkowego 201 na inne konto rozrachunkowe 240 – Pozostałe zobowiązania, poprzez księgowanie: Wn 201/1245 Ma 240-5-2. Tym samym, na koncie 240-5-2 pozostało saldo Ma w kwocie 86.245,86 zł.

W trakcie czynności kontrolnych, tj. w dniu 20 listopada 2018 roku jednostka kontrolowana sporządziła drugi dowód OT oznaczony nr 5/RIK/2018, na podstawie którego przyjęła zwiększenie wartości budynku żłobka gminnego w Rokicinach w ramach zadania pn. „Dokończenie budowy żłobka gminnego w Rokicinach-Kolonii wraz z zagospodarowaniem terenu” – na kwotę 86.245,86 zł. We wskazanym dowodzie OT jako podstawę wskazano faktury wystawione przez wykonawcę TEAM-BAU o nr: 18/12/2016 i 05/03/2017.

Zwiększenie wartości środka trwałego dokonano z datą 20 listopada 2018 roku poprzez księgowania na kontach: [1] Wn 011-2 Ma 080-71-1 z kwotą 86.245,86 zł.

AKTA KONTROLI [strony 378-392] kserokopie: dowodu OT nr 10/2017 z dnia 27 października 2017 roku, dowodu OT nr 5/RIK/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku, oraz wydruki: ewidencji konta 80-71 za okresy: 01-01-2015 – 31-12-2015, 01-01-2016 – 31-12-2016, 01-01-2017 – 31-12-2017, ewidencji konta 240-5-2 za okresy: 01-01-2017 - 31-12-2017 i 01-01-2018 – 31-12-2018; ewidencji konta 201/1245 za okres 01-01-2016 – 31-12-2016 i 01-01-2017 – 31-12-2017, ewidencji konta 201/1360 za okres 01-01-2017 – 31-12-2017

3. PRZEBUDOWA I ROZBUDOWA GMINNEJ OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW W ROKICINACH

3.1. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej

Gmina Rokiciny w dniu 15 września 2014 roku zawarła, z firmą Urządzenia Sanitarne i Ochrony Środowiska Ryszard Wenda z siedzibą w Izabelinie, umowę nr 108/2014. Zawarcie ww. umowy poprzedzone było postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Wykonanie projektu przebudowy i rozbudowy gminnej oczyszczalni ścieków”. Przedmiot umowy obejmował opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego przebudowy i rozbudowy gminnej oczyszczalni ścieków w Rokicinach opartej na

technologii oczyszczania mechaniczno – biologicznego wraz z ilościowo-jakościowym bilansem ścieków uwzględniającym stan istniejący i przyszły rozwój Gminy Rokiciny. Planowany projekt ma uwzględniać przebudowę i rozbudowę oczyszczalni o przepustowości 800 m³. W przedmiot zamówienia wchodziło m.in.:

- przedstawienie co najmniej 3 wariantów koncepcji przebudowy i rozbudowy gminnej oczyszczalni ścieków wraz z szacunkowymi kosztami,
- wykonanie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,
- wykonanie kosztorysów inwestorskich,
- sporządzenie raportu oceny oddziaływania planowanego przedsięwzięcia na środowisko oraz uzyskanie stosownej decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach niezbędnej do uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę,
- uzyskanie opinii, ostatecznych pozwoleń, decyzji, sprawdzeń, uzgodnień, zatwierdzeń dokumentacji projektowej wymaganych przepisami prawa, w tym uzgodnienia z Zamawiającym, rzeczoznawcami, p.poż., sanit.-epid., BHP, ochrona środowiska, uzyskanie warunków technicznych włączenia jednostki wytwórczej do sieci elektroenergetycznej i inne wymagane,
- uzyskanie ostatecznej decyzji prawomocnego pozwolenia na budowę dla opracowanej dokumentacji projektowej,
- współpracę z inwestorem przy wypełnianiu procedur finansowania ze środków UE

Wykonanie prac projektowych objętych zamówieniem miało nastąpić w terminie 10 miesięcy od podpisania umowy, tj. do 14 lipca 2015 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie 91.635,00 brutto. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Barbarę Robak i Skarbnika Gminy – Teresę Głębowską.

Aneks nr 1 z dnia 8 lipca 2015 roku zmieniono termin wykonania zamówienia – na 12 miesięcy od podpisania umowy, tj. do dnia 14 września 2015 roku. Aneks do umowy podpisany został przez obecnego Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebzdę, oraz z upoważnienia Skarbnika Gminy przez inspektora – Katarzynę Kucharek. Drugi aneks do powyższej umowy zawarty został w dniu 2 września 2015 roku i określał wykonanie prac projektowych w terminie 18 miesięcy, tj. do 14 marca 2016 roku. Aneks podpisany został przez Wójta Gminy – Jerzego Rebzdę.

Protokołem z dnia 29 lutego 2016 roku Wykonawca przekazał Gminie Rokiciny dokumentację stanowiącą przedmiot umowy nr 108/2014.

3.2 Wybór wykonawcy realizacji zadania

Nazwa zadania: *Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Rokicinach (działka nr ewid. 291 i 292 obręb Rokiciny, gm. Rokiciny)*

Przedmiot zamówienia: wykonanie robót budowlano-montażowych, związanych z przebudową i rozbudową istniejącej oczyszczalni ścieków w zakresie procesu oczyszczania mechanicznego, biologicznego i gospodarki osadowej, co umożliwi znaczne zwiększenie przepustowości oczyszczalni ścieków z $Q_{\text{śr.d}} = 253 \text{ m}^3/\text{d}$ do $Q_{\text{śr.d}} 810 \text{ m}^3/\text{d}$ oraz z RLM = 2244 do RLM = 6000. W zakres przedsięwzięcia wchodziło również wykonanie uzupełniającej sieci przewodów międzyobiektowych technologicznych, elektrycznych i AKPiA, rozbudowa wewnętrznych dróg i chodników, wybudowanie drugiego wjazdu na teren oczyszczalni z przylegającej bezpośrednio do terenu oczyszczalni drogi gminnej oraz remont ogrodzenia. Zadanie obejmuje:

- budowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków w Rokicinach,
- budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Wodnej w miejscowości Rokiciny-Kolonia gm. Rokiciny,
- przebudowę i budowę kanalizacji sanitarnej w ul. Adama Mickiewicza w miejscowości Rokiciny-Kolonia gm. Rokiciny,
- monitoring bezobsługowej automatycznej pracy pompowni ul. Wodna Rokiciny-Kolonia i oczyszczalni ścieków.

Wartość szacunkową zamówienia określono na poziomie 6.911.717,52 zł, którą częściowo określono na podstawie kosztorysów inwestorskich:

[1] zadanie I – Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Rokicinach – 6.348.502,91 zł,

[2] Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Wodnej w miejscowości Rokiciny – Kolonia gm. Rokiciny – 97.144,84 zł,

[3] Przebudowa i budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Adama Mickiewicza w miejscowości Rokiciny – Kolonia gm. Rokiciny – 166.069,77 zł.

Wartość monitoringu bezobsługowej automatycznej pracy pompowni ul. Wodna Rokiciny – Kolonia i oczyszczalni ścieków, zgodnie z notatką służbową z dnia 7 maja 2018 roku, określono w wysokości 300.000,00 zł na podstawie oszacowania kosztów poprzez skierowanie na tę okoliczność telefonicznych zapytań do czterech firm, od których uzyskano ceny netto: 275.000,00 zł, 300.000,00 zł, 315.000,00 zł, 310.000,00 zł. Na podstawie wskazanych cen uzyskano średnią arytmetyczną wynoszącą 300.000,00 zł netto.

Starosta Tomaszowski zatwierdził projekty i udzielił pozwolenia na budowę decyzjami nr:

- 1) 733/2015 z dnia 16 grudnia 2015 roku na przebudowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów nr 291 i 292 położonych w obrębie ewidencyjnym 17 – Rokiciny w jednostce ewidencyjnej Rokiciny,
- 2) 278/2016 z dnia 31 maja 2016 roku na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie i budowie sieci kanalizacji sanitarnej, zlokalizowanej na działkach o nr ewid. 164/19 i 164/20 w obrębie Kolonia Rokiciny, gmina Rokiciny,
- 3) 520/2016 z dnia 6 września 2016 roku na budowę sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków zlokalizowanej na działkach o nr ewid. 130, 131/17 w miejscowości Rokiciny – Kolonia ul. Wodna, gmina Rokiciny.

Gmina Rokiciny zamieszczając w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 maja 2018 roku (556166-N-2018) ogłoszenie o zamówieniu wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Rokiciny”. Ogłoszenie zostało zamieszczone stosownie do wymagań wynikających z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotowe ogłoszenie zawierało wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający, w tym samym dniu, wraz z ogłoszeniem o zamówieniu zamieścił na stronie BIP Gminy Rokiciny specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami obejmującymi dokumentację techniczną.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia na zadanie „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Rokiciny” zatwierdziła w dniu 10 maja 2018 roku Aneta Fronc – Kierownik

Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Gminy w Rokicinach. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. W SIWZ zaznaczono, iż postępowanie prowadzone jest z zastosowaniem zasad określonych w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych (procedura odwrócona). Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt XVI specyfikacji, natomiast projekt umowy stanowił załącznik nr 7 do SIWZ. W pkt V i VI specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia, w tym:

- 1) warunek dot. sytuacji ekonomicznej i finansowej w postaci wykazania wysokości posiadanych środków finansowych lub zdolności kredytowej w kwocie co najmniej 1.000.000,00 zł,
- 2) zdolności technicznej lub zawodowej poprzez:

wykazanie wykonania przez wykonawcę i prawidłowego ukończenia, w okresie nie wcześniej niż 5 lat przed upływem terminu składania ofert, zgodnie z przepisami prawa budowlanego, minimum jednej roboty budowlanej polegającej na budowie lub przebudowie lub rozbudowie lub remoncie lub modernizacji oczyszczalni ścieków o przepustowości nie mniejszej niż $Q_{\text{śr.d}} = 800 \text{ m}^3/\text{d}$,

skierowanie do realizacji zamówienia publicznego:

- minimum jednej osoby posiadającej uprawnienia budowlane do kierowania robotami w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych z doświadczeniem w kierowaniu lub nadzorowaniu co najmniej jednej roboty związanej z budową lub przebudową lub rozbudową lub remontem lub modernizacją oczyszczalni ścieków o przepustowości nie mniejszej niż $Q_{\text{śr.d}} = 800 \text{ m}^3/\text{d}$,
- minimum jednej osoby posiadającej uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno – budowlanej,
- minimum jednej osoby posiadającej uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych,
- minimum jednej osoby posiadającej uprawnienia budowlane do kierowania robotami w specjalności drogowej.

Termin składania ofert, zgodnie z SIWZ i opublikowanym ogłoszeniem, wyznaczono na dzień 28 maja 2018 roku, godz. 10⁰⁰, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium – 160.000,00 zł (wysokość wadium określono zgodnie z art. 45 ust. 4 ustawy). Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty: cena oferty 60%, okres gwarancji i rękojmi 40%.

Termin wykonania zamówienia wskazany w SIWZ i w ogłoszeniu – do 31 maja 2020 roku, przy czym w SIWZ Zamawiający zastrzegł zakończenie:

[1] zadanie nr 1 w terminie do 31 sierpnia 2018 roku – w tym terminie wykonawca zobowiązany jest uzyskać potwierdzenie przyjęcia przez PINB w Tomaszowie Mazowieckim zawiadomienia o zakończeniu budowy,

[2] zadanie nr 2 w terminie do 30 września 2018 roku – w tym terminie wykonawca zobowiązany jest uzyskać potwierdzenie przyjęcia przez PINB w Tomaszowie Mazowieckim zawiadomienia o zakończeniu budowy,

[3] zadanie nr 3 w terminie do 31 maja 2020 roku – w tym terminie wykonawca zobowiązany jest zakończyć rozruch wszystkich zamontowanych urządzeń oraz uzyskać pozwolenie na użytkowanie oczyszczalni ścieków,

[4] zadanie nr 4 nastąpi w terminie do 31 maja 2020 roku.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 1 i nr – 21 maja 2018 roku,). Złożone zapytania dotyczyły prośby zmiany terminu składania ofert o 3 tygodnie w związku ze złożonością i obszernością zamówienia. Zamawiający przedłużył termin składania ofert na dzień 18 czerwca 2018 roku. Zawiadomienie o udzielonych wyjaśnieniach wraz z pytaniami opublikowano na stronie BIP Gminy Rokiciny w dniu 23 maja 2018 roku, oraz w tym samym dniu zawiadomienie przekazano drogą elektroniczną wykonawcom, którzy złożyli zapytanie. Zawiadomienie o udzielonych odpowiedziach podpisane zostało przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej. Ogłoszenie o zmianie terminu składania ofert (z 28 maja 2018 roku na 18 czerwca 2018 roku godz. 10⁰⁰) opublikowano w BZP (500114540-N-2018), na stronie BIP Gminy w dniu 23 maja 2018 roku, oraz na tablicy ogłoszeń na okres od dnia 23 maja do 25 czerwca 2018 roku. Również w dniu 23 maja 2018 roku zamieszczono na stronie BIP oraz tablicy ogłoszeń modyfikację treści SIWZ polegającą na zmianie terminu składania ofert z 28 maja 2018 roku godz. 10¹⁵ na 18 czerwca 2018 roku godz. 10¹⁵, oraz na częściowym zmianie terminu wykonania zadania, tj. zadania nr 1 i nr 2 z daty 31 sierpnia 2018 roku na 1 października 2018 roku. W dniu 25 maja 2018 roku Zamawiający, na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonał drugiej modyfikacji treści SIWZ, gdzie w uzasadnieniu czytamy, że na stronie został zamieszczony błędny załącznik nr 17 – Przedmiar robót „Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Wodnej w Rokiciny – Kolonia gm. Rokiciny” treść odpowiada robotom budowlanym w ul. Mickiewicza. W związku z powyższym Zamawiający zamieszcza na stronie nowy załącznik nr 17 – Przedmiar robót ul. Wodna poprawny, dotyczący robót budowlanych w ul. Wodnej. W pozostałym zakresie SIWZ pozostaje nie zmieniona. Treść modyfikacji SIWZ wraz z nowym załącznikiem nr 17 zamieszczona została na stronie BIP Gminy w dniu 25 maja 2018 roku, oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach: 25 maja – 25 czerwca 2018 roku. Następnie w dniu 8 czerwca 2018 roku Zamawiający dokonał trzeciej modyfikacji treści SIWZ polegającej na zmianie: [1] zapisu w dziale V – Warunki udziału w postępowaniu pkt 9 – podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5, [2] dodaniu w dziale III – Opis przedmiotu zamówienia w pkt 9 podpunktu 16 dotyczącego przetwarzania danych zgodnie z zasadami RODO. Tym samym zmianie uległ również formularz ofertowy załączony do SIWZ. Modyfikacja treści SIWZ wraz z poprawionym formularzem ofertowym zamieszczone zostały na stronie BIP Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń w dniu 8 czerwca 2018 roku, oraz przekazana wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Dokonane w trakcie postępowania modyfikacje treści SIWZ podpisane zostały przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej.

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 18 czerwca 2018 roku godz. 10⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 2 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli. Jak wynika z pisemnej „Informacji z otwarcia ofert” z dnia 18 czerwca 2018 roku, kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 7.806.707,21 zł brutto.

Nr of.	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
1.	Przedsiębiorstwo Inżynierii Środowiska i Melioracji PIOMEL S.A. 97-300 Piotrków Tryb., ul. Energetyków 4	160.000,00 18.06.2018 – 18.07.2018	13.951.251,54 w tym:	60 m-ce	81,72

			I - 270.207,54 II - 138.744,00 III - 13.530.000,00 IV - 12.300,00		
2.	Konsorcjum firm: STALBUDOM Sp. z o.o. - LIDER 00-018 Warszawa, ul. Zgoda 4/7 EKOINŻBUD Łukasz Stępień - Partner 97-300 Piotrków Tryb., ul. Krakowskie Przedmieście 56 adres do korespondencji: 97-371 Kolonia Gomulin, ul. Trybunalska 3	Gotówka 160.000,00	9.701.736,93 w tym: I - 277.488,00 II - 193.356,00 III - 9.070.992,93 IV - 159.900,00	60 m-ce	100

Zamawiający w dniu 18 czerwca 2018 roku sporządził „Informację z otwarcia ofert”, którą w tym samym dniu opublikował na stronie BIP Gminy Rokiciny, gdzie wskazał o konieczności złożenia przez wykonawców w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia informacji na stronie internetowej – oświadczenia o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej (w formie oryginału), o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oświadczenia wpłynęły do Zamawiającego w dniu 19 czerwca 2018 roku.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych członkowie Komisji oraz pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności – Aneta Fronc, złożyli w dniach 18-19 czerwca 2018 roku, natomiast Kierownik Zamawiającego – Jerzy Rebzda w dniu 26 czerwca 2018 roku.

W dniu 9 lipca 2018 roku Zamawiający skierował do obu wykonawców wnioski w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą, który to termin upływa w dniu 17 lipca 2018 roku. Wraz z wnioskiem wykonawcom przekazano oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą. Wniosek Zamawiającego w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą podpisany został przez Kierownika Zamawiającego – Jerzego Rebzde. Oświadczenie wpłynęły odpowiednio w dniu 12 lipca i 10 lipca 2018 roku. Jednocześnie wykonawca, którego oferta oznaczona została nr 1, złożył aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium. Wniosek w sprawie przedłużenia terminu związania z ofertą opublikowany został na stronie BIP Gminy Rokiciny w dniu 9 lipca 2018 roku.

W dniu 13 lipca 2018 roku – w wyniku badania ofert pod kątem spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw wykluczenia – Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza (Lider Konsorcjum – STALBUDOM S. z o.o.) do złożenia dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. dokumentów:

[1] o których mowa w § 5 pkt 2, 3, 4 i 9 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1126),

[2] potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu dot.:

– sytuacji ekonomicznej lub finansowej, tj. informacji z banku potwierdzającej wysokość posiadanych środków lub zdolność kredytową na kwotę minimum 1.000.000,00 zł (§ 2 ust. 2 pkt 3 ww. rozporządzenia),

[3] potwierdzających spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej;

- wykazu robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie 5 lat przed upływem terminu składania ofert wg załącznika nr 5 do SIWZ – minimum jedna robota (§ 2 ust. 4 pkt 1 ww. rozporządzenia),
- wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia wg załącznika nr 6 do SIWZ (§ 2 ust. 4 pkt 10 ww. rozporządzenia).

Wykonawcy wyznaczono termin do złożenia ww. dokumentów do dnia 19 lipca 2018 roku. Wskazane dokumenty wpłynęły w oryginale do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 17 lipca 2018 roku, tj. w terminie określonym przez Zamawiającego.

Komisja przetargowa w dniu 26 lipca 2018 roku (pismo RIK.271.5.2018) sporządziła wniosek Komisji przetargowej z propozycją rozstrzygnięcia przetargu i wybrania oferty nr 2 złożonej przez konsorcjum firm STALBUDOM Sp. z o.o. (lider konsorcjum) i EKOINŻBUD Łukasz Stępień (partner konsorcjum), która to oferta, zgodnie z kryteriami oceny ofert, uzyskała najwyższą ilość punktów (100 pkt). Z wniosku komisji wynika, iż nie wykluczono żadnego z wykonawców oraz nie odrzucono żadnej oferty. Zatwierdzenia propozycji komisji przetargowej dokonała w dniu 26 lipca 2018 roku Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Aneta Fronc. W tym samym dniu sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierające wskazanie oferty najkorzystniejszej, które podpisane zostało również przez Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej. Zawiadomienie opublikowane zostało na stronie BIP Gminy Rokiciny w dniu 26 lipca 2018 roku, oraz przekazano drogą elektroniczną każdemu z wykonawców biorących udział w postępowaniu. Zgodnie z zawiadomieniem umowa o zamówienie publiczne miała zostać zawarta zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 8 sierpnia 2018 roku Gmina Rokiciny, reprezentowana przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdzę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Wandy Jeziorskiej, zawarła umowę nr 61/2018 z Konsorcjum firm: STALBUDOM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – jako Liderem Konsorcjum i EKOINŻBUD Łukasz Stępień z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim – jako Partnerem Konsorcjum. Na podstawie wskazanej umowy Zamawiający powierzył Wykonawcy wykonanie przedmiotu umowy pn. „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Rokiciny”. Zakres przedmiotu umowy obejmuje zadania:

- 1) zadanie nr 1 – Przebudowa i budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Mickiewicza w Rokicinach – Kolonii, gm. Rokiciny,
- 2) zadanie nr 2 – Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Wodnej w Rokicinach – Kolonii, gm. Rokiciny,
- 3) zadanie nr 3 – Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Rokicinach,
- 4) zadanie nr 4 – monitoring bezobsługowej automatycznej pracy pompowni.

W ramach wykonania przedmiotu umowy Wykonawca zobowiązany został do uzyskania wymaganych zezwoleń i zaświadczeń niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy oraz do przekazania przedmiotu umowy Zamawiającemu do eksploatacji, w tym również do wykonania dokumentacji powykonawczej, jak też uzyskania w imieniu Zamawiającego potwierdzenia przyjęcia przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Tomaszowskiego zawiadomienia o zrealizowanych robotach i zakończenia budowy, oraz uzyskania w imieniu i na rzecz Zamawiającego decyzji o pozwoleniu na użytkowanie przedmiotu umowy.

Termin rozpoczęcia wykonywania zadania ustalono na dzień zawarcia umowy, natomiast termin wykonania przedmiotu umowy, ustalono na dzień 31 maja 2020 roku z zastrzeżeniem, że wykonanie:

- 1) zadania nr 1 musi nastąpić w terminie do dnia 1 października 2018 roku – w tym terminie Wykonawca zobowiązany jest uzyskać potwierdzenie przyjęcia przez PINB w Tomaszowie Maz. zawiadomienia o zakończeniu budowy,
- 2) zadania nr 2 musi nastąpić w terminie do dnia 1 października 2018 roku – w tym terminie Wykonawca zobowiązany jest uzyskać potwierdzenie przyjęcia przez PINB w Tomaszowie Maz. zawiadomienia o zakończeniu budowy,
- 3) zadania nr 3 musi nastąpić w terminie do dnia 31 maja 2020 roku – w tym terminie Wykonawca zobowiązany jest zakończyć rozruch wszystkich zamontowanych urządzeń oraz uzyskać pozwolenie na użytkowanie przedmiotu umowy,
- 4) zadanie nr 4 musi nastąpić w terminie do dnia 30 kwietnia 2020 roku.

Umowa określała zasady odbioru robót (§ 10), w tym m.in.:

- a) odbiór częściowy dokonany w celu rozliczenia częściowego wykonania robót,
- b) odbiór techniczny/końcowy – po zakończeniu zadania 1 i 2,
- c) odbiór końcowy przedmiotu umowy w celu odbioru całego przedmiotu umowy,
- d) odbiór gwarancyjny.

Ustalone w umowie wynagrodzenie było zgodne z wynagrodzeniem wskazanym przez Wykonawcę w ofercie przetargowej i wynosiło brutto 9.701.736,93 zł netto 7.887.591,00 zł). Zapłata wynagrodzenia ma nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu przez Wykonawcę prawidłowo wystawionych faktur.

Jednocześnie strony ustaliły, że rozliczenie przedmiotu umowy będzie zgodnie z przyjętym harmonogramem rzeczowo – finansowym i nastąpić może fakturami częściowymi wystawionymi nie częściej niż raz na kwartał – przy czym podstawą do wystawienia przez Wykonawcę faktur, stanowić będą podpisane przez inspektora nadzoru protokoły: [1] odbioru poszczególnych etapów budowy z określeniem i zestawieniem wartości wykonanych robót, [2] odbioru końcowego robót z określeniem i zestawieniem wartości wykonanych robót. W odniesieniu do płatności częściowych Wykonawca zobowiązany został do przedłożenia Zamawiającemu dokumentów określonych w umowie.

Umowa podpisana została ze strony Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę przy kontrasygnacie Skarbnika – Wandy Jeziorskiej. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przed podpisaniem umowy Wykonawca przedłożył:

[1] umowę konsorcjum zawartą w dniu 31 lipca 2018 roku celem realizacji zamówienia pn. „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Rokiciny,

[2] wymaganą umową polisę ubezpieczeniową od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej przez siebie działalności na minimalną kwotę ubezpieczenia równego 1.000.000,00 zł, która zawarta została na okres od 8 lipca 2018 roku do 7 lipca 2019 roku na sumę gwarancyjną 10.000.000,00 zł i opłacona w całości przed zawarciem umowy z Gminą Rokiciny na realizację przedmiotowego zadania,

[3] gwarancję bankową dobrego wykonania umowy i rękojmi nr 4810201026000017960123 z dnia 2 sierpnia 2018 roku na łączną kwotę 970.173,69 zł, stanowiącą 10% kwoty wynagrodzenia brutto wykonawcy, wystawioną przez PKO Bank Polski S.A. ważną:

- do kwoty nieprzekraczającej 970.173,69 zł jako gwarancja należytego wykonania umowy obowiązująca do dnia 30 czerwca 2020 roku,
- do kwoty nieprzekraczającej 291.052,11 zł jako gwarancja rękojmi obowiązująca w okresie od 1 lipca 2020 roku do 16 lipca 2025 roku.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku Wykonawca złożył w Urzędzie Gminy w Rokicinach, zgodnie z zapisem § 4 i § 5 umowy, oświadczenie kierownika budowy wraz z uprawnieniami oraz wykaz pracowników skierowanych do realizacji przedmiotu umowy z opisem ich funkcji w trakcie realizacji.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wykonawcę, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą, wpłynęło na rachunek zamawiającego w terminie składania ofert (WB nr 17/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku). **Wadium zwrócono wykonawcy bez odsetek w kwocie 160.000,00 zł w dniu 3 sierpnia 2018 roku (WB nr 24/2018).** Wpływ wadium zaewidencjonowano na kontach Wn 139/2 i Ma 240/2/1482, zaś zwrot wadium na kontach: Wn 240/2/1482 i Ma 139/2. **Zgodnie z art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych - wadium wniesione w pieniądzu, zamawiający winien zwrócić wykonawcy wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.** Przedmiotowe odsetki w kwocie 231,97 zł jednostka zwróciła wykonawcy w trakcie kontroli RIO w dniu 8 października 2018 roku, co potwierdza wyciąg bankowy nr 33/2018.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 sierpnia 2018 roku (500188224-N-2018).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RIK.271.5.2018 podpisany został w imieniu Zamawiającego przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Annę Fronc.

3.3 Realizacja zadania

W związku z zawartą w dniu 3 sierpnia 2018 roku umową nr 61/2018 Gmina Rokiciny w dniu 16 sierpnia 2018 roku przekazała Wykonawcy plac budowy celem realizacji wskazanego wyżej zadania. Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. umowie – zadanie nr 2 polegające na budowie kanalizacji sanitarnej w ulicy Wodnej w Rokicinach – Kolonii, miało zostać wykonane w terminie do 1 października 2018 roku. We wskazanym terminie wykonawca zobowiązany był uzyskać potwierdzenie przyjęcia przez PINB w Tomaszowie Mazowieckim zawiadomienia o zakończeniu budowy.

W dniu 1 października 2018 roku złożone zostały przez kierownika budowy dwa oświadczenia o zakończeniu budowy: [1] w zakresie przebudowy i budowy sieci kanalizacji sanitarnej (pozwolenie na budowę nr 278/2016), [2] w zakresie budowy sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią ścieków (pozwolenie na budowę 520/2016). Również w dniu 1 października 2018 roku oświadczenie o zakończeniu budowy i przebudowy sieci kanalizacji sanitarnej złożył inspektor nadzoru inwestorskiego. Powyższe potwierdzają wpisy w dzienniku budowy dokonane w dniu 1 października 2018 roku przez kierownika budowy i inspektora nadzoru inwestorskiego. W wyniku powyższego w dniu 1 października 2018 roku złożone zostało w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim Wydział Geodezyjno – Budowlany zawiadomienie o wykonaniu zgłoszonych prac geodezyjnych. Ponadto w dniu 1 października 2018 roku dokonano pisemnego zawiadomienia Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Maz. o zakończeniu budowy [1] sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przepompownią (pozwolenie na budowę nr 520/2016), [2] przebudowy i budowy sieci kanalizacji sanitarnej (pozwolenie na budowę 278/2016).

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Mazowieckim w dniu 5 października 2018 roku wydał zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu odnośnie przystąpienia do użytkowania obiektów wskazanych w ww. zgłoszeniach.

Na podstawie wydanych przez PINB zaświadczeń o braku sprzeciwu, w dniu 5 października 2018 roku Gmina Rokiciny dokonała odbioru wykonanych robót dotyczących zadania nr 2 – bez uwag.

3.4 Zabezpieczenie środków

Zadanie „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Rokiciny” realizowane jest przy dofinansowaniu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy z dnia 30 kwietnia 2018 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.03.02-10-0018/17-00 na dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Rokiciny” wybranego do dofinansowania na podstawie uchwały podjętej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 6 marca 2018 roku nr 307/18 w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020. Na podstawie wskazanej umowy Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie 4.587.334,27 zł, co stanowi 74% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu zgodnie z umową wynosi 7.984.981,48 zł, z czego wartość wydatków kwalifikowalnych 6.199.100,37 zł, wartość wydatków niekwalifikowalnych 1.785.881,11 zł. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 3.397.647,21 zł. Okres realizacji projektu określono jako: rozpoczęcie realizacji 30 marca 2018 roku, zakończenie realizacji projektu 30 czerwca 2020 roku. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdzę i Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską.

W dniu 23 sierpnia 2018 roku Wykonawca zgodnie z zapisami § 5 pkt 5 umowy 61/2018 przedstawił Zamawiającemu harmonogram rzeczowo – finansowy realizacji zadania, który po korektach, na dzień 5 września 2018 roku zakładał poniższą realizację robót:

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

	Planowane nakłady do poniesienia do zakończenia zadania w rozbiu na miesiące															
	2018			2019									2020			
	IX	XI	XII	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV
Kanał sanitarny ul. Mickiewicza	225 600															
Kanał sanitarny ul. Wodna	157 200															
Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni ścieków – branża sanitarno - technologiczna		25 000	25.000	50 000	50 000	50 000	50 000	100 000	100 000	300 000	250 000	961 201,70	370 000	550 000	199 936,44	700 000
Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni ścieków – branża roboty remontowe i renowacyjne					150 000	150 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	36 032,36				
Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni ścieków – branża budowlana – reaktor biologiczny, zbiornik retencyjno – uśredniający, zbiornik osadu nadmiernego, roboty remontowe i rozbiórkowe		100.000	45.354,47	100 000	100 000	200 000	250 000	300 000	300 000	250 000	134 645,53				40 819,43	
Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni ścieków – branża drogową											30 000	20 000	10 000	10 000	10 000	6 602,53
Przebudowa i rozbudowa Gminnej Oczyszczalni ścieków – branża instalacyjna elektryczna									100 000	100 000	10 000	10 000	10 000	120 198,53		
Monitoring bezobsługowej automatycznej pracy pompy													130 000			
Monitoring																
Razem nakłady m-czne	382 800	125 000	70 354,47	150 000	300 000	400 000	500 000	600 000	700 000	850 000	624 645,53	1 027 234,06	520 000	680 198,53	250 755,87	706 602,53
NETTO	578 154,47			5 151 879,59									2 157 556,93			
+ 23% VAT	711 130,00			6 336 811,90									2 653 795,02			
ŁĄCZNIE z VAT	9 701 736,92															

W związku z planowanym zawarciem umowy na realizację zadania pn.: „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Rokiciny” Rada Gminy Rokiciny w uchwale budżetowej na rok 2018 podjętej w dniu 20 grudnia 2017 roku (XL/227/17) przyjęła do realizacji zadanie w powyższym brzmieniu planując wydatki majątkowe w kwocie 237.410,11 zł. Jednocześnie Rada Gminy w tym samym dniu przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018-2030 (XL/225/17), gdzie w wykazie przedsięwzięć wskazano ww. zadanie z okresem realizacji lata 2015-2020 z łączną kwotą nakładów finansowych wynoszącą 3.317.128,08 zł, w tym dla lat 2018-2020:

Nakłady ogółem	2018	2019	2020	Łączny limit zobowiązań na lata 2018-2020
3 317 128,68	237 410,11	2 540 754,34	408 981,03	3 187 145,48

Uchwałą nr XLII/239/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku Rada Gminy dokonała zwiększenia zaplanowanych w 2018 roku wydatków na przedmiotowe zadanie o kwotę 200.000,00 zł (plan po zmianach 437.410,11 zł). Tym samym zmieniono również WPF na lata 2018-2030 (uchwała XLII/240/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku), gdzie łączną wartość nakładów określono w wysokości 3.917.128,68 zł:

Nakłady ogółem	2018	2019	2020	Łączny limit zobowiązań na lata 2018-2020
3 917 128,68	437 410,11	2 740 754,34	608 981,03	3 787 145,48

W związku z zawartą w dniu 30 kwietnia 2018 roku umową o dofinansowanie Gmina Rokiciny dokonała zmiany WPF na lata 2018-2030 uchwałą nr XLVI/257/18 z dnia 14 maja 2018 roku w zakresie nakładów na zadaniu dot. oczyszczalni ścieków, ustalając plan całkowitych nakładów w wysokości 8.533.539,61 zł:

Nakłady ogółem	2018	2019	2020	Łączny limit zobowiązań na lata 2018-2020
8 533 539,61	732 445,58	6 377 811,90	1 293 298,93	8 403 556,41

W wyniku powyższego uchwałą nr XLVI/256/18 z dnia 14 maja 2018 roku Rada Gminy dokonała zmian w planie wydatków majątkowych przedmiotowego zadania poprzez przeniesienie kwoty 203.335,26 z klasyfikacji: 90001 § 6050 na: 90001 § 6059 oraz zaplanowania wydatków w § 6057 w kwocie 295.035,47 zł. Tym samym plan wydatków na rok 2018 dla przedmiotowego zadania przewidziano w kwocie 732.445,58 zł (rozdział 90001: § 6050 – 234.074,85 zł, § 6057 – 295.035,47 zł, § 6059 – 203.335,26 zł).

Rada Gminy Rokiciny uchwałą nr XLVIII/269/18 z dnia 12 lipca 2018 roku zwiększyła plan nakładów na zadaniu związanym z przebudową i rozbudową gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową kanalizacji sanitarnej do kwoty 9.918.360,13 zł:

Nakłady ogółem	2018	2019	2020	Łączny limit zobowiązań na lata 2018-2020
9 918 360,13	732 445,58	6 377 811,90	2 678 119,45	9 788 376,93

Zmiana WPF na lata 2018-2030 dokonana w dniu 9 sierpnia 2018 roku nie wprowadzała żadnych zmian na przedmiotowym zadaniu.

Uchwałą nr L/280/18 z dnia 20 września 2018 roku w sprawie zmiany budżetu na rok 2018 Rada Gminy Rokiciny zwiększyła plan wydatków rozdziału 90001 § 6050 w zakresie powyższego zadania o kwotę 10.000,00 zł. Tym samym plan wydatków na rok 2018 dla zadania wynosił 742.44,58 zł.

Natomiast uchwałą nr L/281/18 z dnia 20 września 2018 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2030 **Rada Gminy Rokiciny zwiększyła nakłady ogółem na zadaniu o łączną kwotę 35.730,38 zł, tj. do kwoty 9.954.090,51 zł, w tym: na rok 2018 – 10.000,00 zł i na rok 2020 – 12.910,00 zł.**

Nakłady ogółem	2018	2019	2020	Łączny limit zobowiązań na lata 2018-2020
9 954 090,51	742 445,58 10.000,00	6 377 811,90	2 691 029,45 12.910,00	9 811 286,93 22.910,00

Różnica pomiędzy nakładami ogółem zmienionymi o kwotę 35.730,38 zł, a nakładami zwiększonymi na rok 2018 i 2020 wyniosła 12.820,38 zł.

Wyjaśnienie dot. nakładów lat wcześniejszych złożyła w dniu 4 października 2018 roku Skarbnik Gminy – Wanda Jeziorska wskazując: „W drodze uchwały Rady Gminy nr L/280/18 z dnia 20.09.2018 r. w sprawie zmiany budżetu na rok 2018 dokonano zmiany łącznych nakładów finansowych na lata 2015-2020 do wysokości 9.954.090,54 zł, z tego dokonano zwiększenia planowanych wydatków w 2018 roku o 10.000,00 zł, w 2020 roku o 12.910,00 zł oraz zaktualizowano wysokość nakładów finansowych poniesionych w latach 2015-2017 do wysokości faktycznie poniesionych wydatków.”

Wyjaśnienie z dnia 4 października 2018 roku Skarbnika Gminy Rokiciny w zakresie aktualizacji nakładów finansowych na zadaniu pn. „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków oraz budowa i przebudowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Rokiciny” stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 115/2013 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Do przedmiotowej polityki rachunkowości wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rokiciny: 1) nr 130/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, 2) nr 102/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku, 3) nr 117/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, 4) nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku, 5) nr 7a/2017 z dnia 11 stycznia 2018 roku, 6) nr 9a z dnia 12 stycznia 2018 roku.

W ww. przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości o wartości początkowej większej niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, z wyjątkiem komputerów, drukarek, monitorów, skanerów, urządzeń wielofunkcyjnych, które zalicza się do środków trwałych bez względu na wartość początkową,
- ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona jest dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej od 350,00 zł do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w książce inwentarzowej,
- składniki majątku o wartości początkowej do 350,00 zł ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty działalności jednostki z datą nabycia, która jest datą przyjęcia do użytkowania i nie są objęte ewidencją bilansową, z wyjątkiem mebli, które ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej bez względu na ich wartość początkową. dla pozostałych środków trwałych o wartości do 350,00 zł nie prowadzi się pozabilansowej ewidencji ilościowej.
- środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – art. 16 m ust. 1 pkt 1. Wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu wg stawek wyliczonych z zastosowaniem granicznych okresów dokonywania odpisów amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg następującej stawki rocznej: a) licencje na programy komputerowe, prawa autorskie- stawka 50% - okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych – 24 miesiące, b) pozostałe wartości niematerialne i prawne – stawka 20% - okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych – 60 miesięcy,

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu Gminy Rokiciny, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej: księgach inwentarzowych środków trwałych (prowadzona ręcznie), tabelach amortyzacyjnych (prowadzona komputerowo).

Wartość początkowa środków trwałych na dzień 1 stycznia 2017 roku, ujętych w księdze inwentarzowej wynosiła 59.226.745,29 zł i była zgodna z saldem początkowym konta 011 na dzień 1 stycznia 2017 roku, natomiast wartość końcowa na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiła kwotę 62.482.981,50 zł i odpowiadała saldu końcowemu konta 011 na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu Gminy Rokiciny konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, tj. środków trwałych umarżanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011. Przedłożona kontrolującym księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych umożliwiła ustalenie numeru inwentarzowego, nazwy środka trwałego, daty przychodu, ilości, stanu oraz miejsca występowania.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2017 rok

Konto 011

Obroty na koncie 011 w roku przedstawiały się następująco:

2017			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2017
59.226.745,29	3.329.828,21	73.592,00	62.482.981,50

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w 2017 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	samochód volkswagen	114.258,50	FV nr FV/VWU/75/17/VW z 18.12.2017 r.	OT nr 29/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
2.	posypywarka ciągniona	53.505,00	FV nr FS-540/17/DET/06 z 21.06.2017 r. ³⁰	OT nr 4/2017 z 10.07.2017 r.	10.07.2017
3.	drukarka hp laser jet	549,00	FV nr 1031/2017 z 26.04.2017 r.	OT nr 3/2017 z 28.04.2017 r.	28.04.2017
4.	Zakup i montaż lamp solarnych ul. Wspólna	34.229,95	Protokół odbioru z dnia 7.12.2017 r.	OT nr 31/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
5.	Budowa oświetlenia ulicznego – Rokiciny – kolonia ul. Wodna	39.697,79	Protokół sprawdzenia obiektu budowlanego z dnia 20.07.2017 r.	OT nr 5/2017 z 31.07.2017 r.	31.07.2017
6.	Budowa i wyposażenie placu zabaw w	15.557,91	Protokół technicznego odbioru robót z dnia 8.11.2017 r.	OT nr 17/2017 z 28.11.2017 r.	28.11.2017
7.	Budowa i przebudowa sieci wodociągowej w Popielawach	837.672,28	Protokół końcowego odbioru robót z dnia 19.12.2017 r.	OT nr 35/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
8.	działka nr 43/1	3.583,00	Akt notarialny Rep „A” nr 5697/2017 z 8.12.2017 r.	OT nr 28/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
9.	działka nr 41/10	4.263,06	Akt notarialny Rep „A” nr 5697/2017 z 8.12.2017 r.	OT nr 27/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
10.	działka nr 38/1	5.188,12	Akt notarialny Rep „A” nr 5689/2017 z 8.12.2017 r.	OT nr 25/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
11.	działka nr 39/1	4.316,12	Akt notarialny Rep „A” nr 5681/2017 z 8.12.2017 r.	OT nr 23/2017 z 29.12.2017 r.	29.12.2017
12.	działka nr 161	55.400,00	Decyzja Wojewody Łódzkiego nr GN-IV.7510.38.2016.EP z 26.09.2017 r. ³¹	OT nr 15/2017 z 28.11.2017 r.	28.11.2017
ZMNIEJSZENIA					
13.	samochód pożarniczy Jelcz	64.592,00	FV nr 00031/12/2017 z 11.12.2017 r.	LT nr 2/2017 z 11.12.2017 r.	11.12.2017
14.	działka nr 201/2	9.000,00	akt notarialny Rep „A” nr 2696/2017 z 31.05.2017 r. ³²	LT nr 1/2017 z 12.06.2017 r.	12.06.2017

Ustalenia kontroli:

- poz. nr 12 tabeli – decyzją nr GN-IV.7510.38.2016 z dnia 26 września 2017 roku, Wojewoda Łódzki stwierdził nieodpłatne nabycie z mocy prawa z dniem 1 lipca 2000 roku przez Gminę Rokiciny własności nieruchomości rolnej Skarbu Państwa, położonej na terenie Gminy Rokiciny, w obrębie Mikołajów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 161 o pow. 2,7700 ha. Przedmiotowa decyzja stała się ostateczna z dniem 24 października 2017 roku. Zatem przedmiotowa działka winna zostać wprowadzona do ewidencji księgowej w październiku 2017 roku, natomiast środek trwały zaewidencjonowano w dniu 28 listopada 2017 roku. **Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku**

³⁰ wpływ do Urzędu Gminy Rokiciny w dniu 3 lipca 2017 roku

³¹ decyzja stała się ostateczna w dniu 24 października 2017 roku

³² wpływ do Urzędu Gminy Rokiciny w dniu 12 czerwca 2017 roku

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a obecnie § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

- poz. nr 13 tabeli – w dniu 11 grudnia 2017 roku spisano protokół likwidacji środka trwałego – samochodu pożarniczego, w związku z jego zezłomowaniem. **Zgodnie z ewidencją księgową, wartość początkowa przedmiotowego środka trwałego wynosiła 64.592,00 zł. Samochód pożarniczy na dzień likwidacji był w pełni zamortyzowany. Wyksięgowania przedmiotowego środka trwałego z ksiąg rachunkowych dokonano na kontach Wn 800 – Fundusz jednostki Ma 011 – Środki trwałe w wysokości 64.592,00 zł. Następnie wyksięgowano wartość umorzenia zapisem Wn 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Ma 400 – Amortyzacja w wysokości 64.592,00. Wskazane księgowania były nieprawidłowe. Księgowanie na kontach Wn 800 Ma 011 należy przeprowadzić w sytuacji likwidacji/sprzedazy środka trwałego, który nie został w pełni umorzony (w kwocie różnicy pomiędzy wartością początkową a wartością umorzenia). Natomiast w pełni umorzony środek trwały należy wyksięgować z ewidencji zapisem Wn 071 Ma 011 w wysokości 64.592,00 zł. Konsekwencją przeprowadzonego przez jednostkę księgowania było zaniżenie kosztów amortyzacji w 2017 roku o kwotę 64.592,00 zł, co z kolei spowodowało zawyżenie wyniku finansowego urzędu o wskazaną kwotę.**

Dodatkowo w dniu 29 grudnia 2017 roku po raz drugi dokonano wyksięgowania wartości umorzenia powyższego środka trwałego na kontach Wn 071 Ma 400 w kwocie 64.592,00 zł, co doprowadziło do zaniżenia wartości umorzenia na koncie 071 kosztów amortyzacji w 2017 roku o wskazaną kwotę. Wyksięgowania powyższej operacji dokonano w dniu 7 lutego 2018 roku.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych w roku 2017 wykazany został poniżej:

2017			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2017
963.332,77	70.910,59	0,00	1.034.243,36

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych na podstawie wybranych dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Zmniejszenia [zł]	Data ujęcia na koncie 013
1.	radiostacja przenośna	FV nr 00032/2017 z 29.03.2017 r.	1.045,50	0,00	29.03.2017 r.
2.	zmywarka	FV nr 1116/XI/2017 z 23.11.2017 r.	1.500,00	0,00	23.11.2017 r.
3.	namiot handlowy	FV nr FV/17/1666 z 10.07.2017 r.	1.600,00	0,00	10.07.2017 r.
4.	wiąta autobusowa	FV nr 1/08/2017 z 23.08.2017 r.	2.500,00	0,00	23.08.2017 r.
5.	kosa stihl	FV nr A000499/2017 z	1.949,00	0,00	25.05.2017 r.

		25.05.2017 r.			
6.	projektor BenQ MX532	FV/0263/2017 z 17.10.2017 r.	2.100,00	0,00	17.10.2017 r.
7.	tablica Newline	FV/0263/2017 z 17.10.2017 r.	3.295,00	0,00	17.10.2017 r.
8.	sprężarka	FV nr 1967/17 z 21.04.2017 r.	1.270,00	0,00	21.04.2017 r.
9.	fotel biurowy	FV nr 127804/MAG/10/2017 z 27.10.2017 r.	339,00	0,00	31.10.2017 r.
10.	niszczarka kobra	FV nr 160/2017 z 1.03.2017 r.	1.476,00	0,00	1.03.2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w wartości początkowej fotela biurowego (poz. nr 9 tabeli) nie uwzględniono kosztów przesyłki w wysokości 10,00 zł. Powyższe narusza treść art. 28 ust 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia, w myśl art. 28 ust. 2 przedmiotowej ustawy, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonej ewidencji na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2017 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w 2017 roku przedstawiał się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 14.855.835,52 zł,

Obroty Wn – 129.409,00 zł,

Obroty Ma – 2.559.736,46 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 17.286.162,98 zł.

Wskazany stan wykazany na koncie 071 był niezgodny z przedstawioną kontrolującym tabelą amortyzacyjną środków trwałych wg. stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Zgodnie ze wskazanym dokumentem wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2017 roku wynosiła 15.020.340,52 zł, tj. była wyższa od salda początkowego konta 071 o 164.505,00 zł. Natomiast wartość umorzenia wg. tabeli amortyzacyjnej na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 17.515.551,98 zł i była wyższa od salda końcowego konta 071 o 229.389,00 zł.

Wyjaśnienia dotyczące niezgodności kwot wykazanych w tabelach amortyzacyjnych z kontem 071 złożyła Skarbnik Gminy Rokiciny Wanda Jeziorska: *Uprzejmie informuję, iż z powodu przeoczenia dwukrotnie dokonano odpisu amortyzacji budynku przekazanego w trwałe zarząd w 2016 roku na kwotę 164.505,00 zł, oraz złomowanego samochodu OSP w 2017 roku na kwotę 64.592,00 zł. Sprostowania dokonano w dniu 7.02.2018 r.*

Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej dotyczące konta 071 stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość początkowa [zł]	stopa umorzenia	wartość odpisu w roku 2017	wartość umorzenia na dzień 31.12.2017 r.
1.	Budynek OSP – Świetlica Rokiciny	252.473,61	2,5%	6.312,00	49.255,00
2.	Siec wodociągowa Łaznowska Wola	195.300,00	4,5%	8.789,00	115.175,00
3.	Wiata magazynowa	50.284,17	2,5%	1.257,00	10.056,00
4.	Droga Cisów	428.119,00	4,5%	19.265,00	115.590,00
5.	Oświetlenie uliczne – Janinów	40.099,00	10,0%	4.010,00	37.093,00
6.	Samochód pożarniczy OSP Łaznów	708.156,00	14,0%	99.142,00	627.900,00
7.	Zestaw komputerowy	3.892,95	30,0%	1.168,00	3.114,00
8.	Kanalizacja Stefanów	1.787.562,00	2,5%	44.689,00	580.957,00
9.	Boisko Orlik	1.232.053,03	2,5%	30.801,00	147.845,00
10.	Studnia głębinowa z agregatem prądowym	6.610,00	4,5%	298,00	3.872,00

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Stan konta 020 w roku 2017 przedstawiał się w sposób następujący:

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 63.189,64 zł,

Obroty Wn – 3.805,13 zł,

Obroty Ma – 0,00 zł,

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 66.994,77 zł.

Na obroty konta 020 w roku 2017, wpływ miało nabycie w dniu 10 stycznia 2017 roku licencji do Systemu REJESTR VAT dla Windows firmy U.I. INFO-SYSTEM sp. jawna o wartości 3.805,13 zł. Licencje przyjęto na stan wartości niematerialnych i prawnych w dniu 30 stycznia 2017 roku na podstawie dowodu OT nr 2/2017. Przyjęto stopę umorzenia w wysokości 50% rocznie, co było zgodne z zasadami określonymi w polityce rachunkowości. Umorzenie za rok 2017 od powyższej licencji naliczono w wysokości 1.744,00. Amortyzację rozpoczęto od lutego, tj. od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym licencję wprowadzono do ewidencji.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Stan konta 310 – Materiały w roku 2017 przedstawiał się następująco:

- bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku – 53.657,68 zł,
- obroty Wn – 15.148,34 zł,
- obroty Ma – 20.723,54 zł,
- bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku – 48.082,48 zł.

Kontroli poddano cztery losowo wybrane dowody, na podstawie których dokonano księgowania na koncie 310:

- rozchód wewnętrzny nr RW000002/17 z dnia 31 stycznia 2017 roku,
- rozchód wewnętrzny nr RW 000008/17 z dnia 31 marca 2017 roku,
- rozchód wewnętrzny nr RW000022/17 z dnia 23 czerwca 2017 roku,
- rozchód wewnętrzny nr RW000038/17 z dnia 10 października 2017 roku.

Na przedmiotowych dokumentach wskazano nazwę towaru, kod kresowy towaru, cenę jednostkową, ilość, wartość. Na dokumentach widniały podpisy wystawiającego i odbierającego.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w trakcie przeprowadzania kontroli wprowadzona została zarządzeniem nr 115/2013 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (załącznik nr 7 do tegoż zarządzenia. Przedmiotowa instrukcja zmieniona została y zarządzeniem nr 102/2016 Wójta Gminy Rokiciny z dnia 12 grudnia 2016 roku.

Instrukcja po wprowadzeniu zmian określała m.in. cele inwentaryzacji; sposoby, metody i formy przeprowadzania inwentaryzacji; terminy przeprowadzania inwentaryzacji; etapy prac inwentaryzacyjnych; organizację inwentaryzacji; zasady spisu z natury; zasady inwentaryzacji drogą uzgodnienia sald; wycenę arkuszy spisowych, ustalenie, weryfikację i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 91/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku Wójt Gminy Rokiciny zarządził przeprowadzenie w dniach od 15 listopada 2017 do 15 stycznia 2018 roku wg harmonogramu roczną inwentaryzację aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego, tj. na dzień 31 grudnia 2017 roku. W tym celu powołana została Komisja inwentaryzacyjna oraz zespoły spisowe. Zgodnie z wymienionym zarządzeniem inwentaryzacją miały zostać objęte:

- środki trwałe i wyposażenie,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- środki pieniężne w kasie,
- należności i zobowiązania,
- środki trwałe w budowie,
- środki trwałe trudnodostępne oglądowi,
- wartości niematerialne i prawne,
- druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe,
- grunty,

- paliwo w pojazdach gminnych,
- aktywa będące własnością innych jednostek – obce środki trwałe,
- materiały,
- rozrachunki z pracownikami,
- rozrachunki publicznoprawne,
- pożyczki i kredyty,
- fundusze własne,
- udziały i akcje,
- kapitały i fundusze,
- przychody przyszłych okresów,
- inne nie wymienione składniki aktywów i pasywów.

Harmonogram inwentaryzacji szczegółowo określał jaki przedmiot inwentaryzacji należy zinwentaryzować w jakim terminie wraz ze sposobem przeprowadzenia inwentaryzacji, oraz ze wskazaniem numeru zespołu spisowego.

[1] metodą spisu z natury zinwentaryzowano:

- 1) konto 011 – z wyłączeniem środków trwałych trudno dostępnych oglądowi i gruntów – spis z natury przeprowadzono w dniach 2-12 stycznia 2018 roku,
- 2) konto 013 – Pozostałe środki trwałe – spis z natury przeprowadzono w dniach 10 i 15 stycznia 2018 roku,
- 3) konto 101 – kasa – arkusz spisu z natury nr 333/15. Stan gotówki 0,00 zł zgodny z saldem konta 101,
- 4) konto 310 – materiały – arkusze spisowe nr 1/17, 2/17, 3/17, 4/17, 5/17, 6/17, 7/17, oraz 334/15 335/15, 336/15, 337/15, 338/15, 339/15, 340/15, 341/15, 342/15, 343/15, 344/15 – spis z natury przeprowadzony w dniach 2 i 9 stycznia 2018 roku – wartość materiałów wynikająca z arkuszy 48.082,48 zł – zgodna z saldem Wn konta 310.

Analiza poszczególnych arkuszy spisu z natury nie wykazała aby inwentaryzacją objęte zostały środki trwałe trudnodostępne oglądowi, jak również grunty, które to składniki majątku inwentaryzowane są innymi metodami. Natomiast ustalono, iż arkusze spisowe (arkusz 130/17, 131/17) zawierają takie środki trwałe jak np. „Budowa oświetlenia ulicznego (...)”, „Modernizacja oświetlenia (...)”, „Wymiana opraw oświetlenia (...)”. Wskazane nazewnictwo odpowiadało nazewnictwu środków trwałych przyjętych na stan inwentarza. Należy zauważyć, iż przyjęcie środka trwałego z podanym nazewnictwem, zawierającym w swojej treści sformułowania jak np.: budowa, modernizacja, wymiana – świadczy o czynnościach nadal wykonywanych aby dany środek trwały powstał, bądź czynnościach wykonywanych mających na celu ulepszenie środka trwałego. **Zatem czynności mające na celu powstanie środka trwałego, bądź jego ulepszenie nie stanowią odrębnego środka trwałego, a jedynie czynności, które powodują zwiększenie wartości istniejącego już środka trwałego bądź jego całkowite powstanie. Wobec powyższego, przyjmowanie do inwentarza środków trwałych z nazewnictwem przyjętym do realizacji zadania inwestycyjnego, jest działaniem nieprawidłowym, gdyż wskazywać może, iż czynności nadal trwają i są niezakończone.**

[2] metodą potwierdzeń sald zinwentaryzowano:

KONTA ORGANU

- Konto 133 – rachunek bankowy organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku – 1.238.995,79 zł,
- Konto 134 – kredyty bankowe – potwierdzenia z poszczególnych banków – na łączną kwotę 4.486.856,00 zł,

KONTA JEDNOSTKI

- konto 011 – w zakresie środków trwałych oddanych innym podmiotom na podstawie umowy użyczenia bądź umowy najmu (np. budynki oddane Gminnej Bibliotece Publicznej, Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Rokicinach; sprzęt komputerowy Komisariatowi Policji w Rokicinach, środki transportowe OSP),
- konto 013 – w zakresie pozostałych środków trwałych oddanych jednostkom OSP na łączną wartość 418.112,62 zł,
- konto 130 – rachunek jednostki 0,00 zł – potwierdzenie uzyskane z Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim,
- konto 201 – rozrachunki z dostawcą o odbiorcami – saldo Ma 23.538,99 zł, z czego potwierdzeniem salda zinwentaryzowano wartość 955,89 zł. W dniu 9 stycznia 2018 roku Urząd Gminy w Rokicinach wysłał do kontrahentów potwierdzenia sald, przy czym tylko jeden kontrahent do dnia 15 stycznia 2018 roku odesłał potwierdzone saldo na kwotę 955,89 zł. Zobowiązania wynikające z nie uzyskanych do dnia 15 stycznia 2018 roku potwierdzeń sald od pozostałych kontrahentów jednostka zinwentaryzowała poprzez weryfikację salda,
- konto 221 – Należności z tyt. dochodów saldo Wn 607.751,14 zł saldo Ma 143,62 zł – potwierdzeniami wysłanymi do kontrahentów zinwentaryzowano część salda Wn, tj. na wartość 3.553,29 zł. Podobnie jak w przypadku konta 201, metodą potwierdzenia salda jednostka zinwentaryzowała salda, do których uzyskała zwrotne potwierdzenie. W pozostałej części zinwentaryzowano metodą weryfikacji. Potwierdzenia sald wysłano do kontrahentów w dniu 4 stycznia 2018 roku,

[3] metodą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku objęto:

KONTA Organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku

- 1) konto 224 – Rozrachunki budżetu – saldo Wn 106.451,21 zł, Ma 4.096,51 zł,
- 2) konto 225 – Rozrachunki publicznoprawne – saldo 543,00 zł,
- 3) konto 240 – Pozostałe rozrachunki – saldo 13,44 zł,
- 4) konto 260 – zobowiązania finansowe – zgodnie z potwierdzeniem uzyskanym z WFOŚiGW w dniu 27 listopada 2017 roku wg stanu na 31 października 2017 roku stan zaciągniętych pożyczek wynosił 1.221.656,19 zł jako kapitał. Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan zaciągniętych pożyczek wynosił 1.450.685,41 zł. W związku, iż potwierdzenie salda z WFOŚiGW było wg stanu na dzień 31 października 2017 roku jednostka na dzień 31 grudnia 2017 roku dokonała inwentaryzacji konta 260 poprzez weryfikację salda,
- 5) konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe – saldo 370.846,00 zł,
- 6) konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu – saldo 4.811.795,28 zł,
- 7) konto 961 – Wynik wykonania budżetu – saldo 154.712,08 zł,

KONTA JEDNOSTKI wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku

- 8) konto 011-1 – środki trwałe – grunty – na łączną wartość 2.244.311,52 zł, w tym: działki zabudowane – 175.204,00 zł; działki niezabudowane – 97.047,32; działki pod drogi – 1.217.360,40 zł; działki inne – 240.255,80 zł; działki o nie uregulowanym stanie prawnym będące we władaniu Gminy na zasadach posiadania samoistnego – 469.050,00 zł; działki oddane w użytkowanie wieczyste – 45.394,00 zł. Protokół weryfikacji z dnia 12 stycznia 2018 roku zawierający zestawienie poszczególnych działek, numer działki, powierzchnię działki, dokument na podstawie przysługuje Gminie prawo własności (decyzje, KW, akty notarialne) oraz wartość poszczególnych działek,
- 9) konto 011-5 – środki trwałe – sieci wodociągowe – na łączną wartość 11.045.220,77 zł, protokół weryfikacji z dnia 10 stycznia 2018 roku zawierający zestawienie poszczególnych sieci z uwzględnieniem numeru inwentarzowego i wartości środka trwałego, oraz nazwy środka trwałego i dokumentów na podstawie których przyjęto i ustalono wartość danej sieci (dowody OT, PT),
- 10)konto 011-7 – środki trwałe – przydomowe oczyszczalnie ścieków – na łączną wartość 1.680.487,50 zł protokół weryfikacji z dnia 10 stycznia 2018 roku. Do protokołu załączono wykaz przydomowych oczyszczalni zawierający imię i nazwisko użytkownika oraz adres zlokalizowania danej oczyszczalni,
- 11)konto 011-8 – środki trwałe – sieci kanalizacji sanitarnej – na łączną wartość 10.614.230,52 zł protokół weryfikacji z dnia 10 stycznia 2018 roku zawierający zestawienie poszczególnych sieci z uwzględnieniem numeru inwentarzowego i wartości środka trwałego, oraz nazwy środka trwałego i dokumentów na podstawie których przyjęto daną sieć na stan inwentarza (dowody OT),
- 12)konto 011-9 – środki trwałe drogi – na łączną wartość 17.439.570,15 zł protokół weryfikacji z dnia 10 stycznia 2018 roku zawierający zestawienie poszczególnych dróg z uwzględnieniem wartości środka trwałego, nazwy środka trwałego (lokalizacja drogi) oraz dokumentów na podstawie których przyjęto na stan inwentarza (dowody OT)
- 13)konto 071 – umorzenie środków trwałych – na łączną kwotę 17.286.162,98 zł, w tym saldo Ma konta 071-1 – 63.487,16 zł, saldo Ma kont analitycznych 071-2 do 071-18 – 17.222.675,82 zł (protokół weryfikacji z dnia 3 stycznia 2018 roku). Szczegółowo opis prawidłowości naliczenia umorzenia zawarty został w temacie wcześniejszym,
- 14)konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 1.031.243,36 zł,
- 15)konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – saldo Wn 66.994,77 zł,
- 16)konto 080 – Inwestycje – saldo Wn 504.156,39 zł – protokół weryfikacji wartości konta 080 zawierał wykaz inwestycji rozpoczętych ze wskazaniem przy każdej z inwestycji faktur wchodzących na koszty inwestycji. Łączna wartość zinwentaryzowanych inwestycji rozpoczętych wynosiła 504.156,39 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 080. Sporządzony wykaz inwestycji rozpoczętych zawierał również wskazanie jako inwestycji rozpoczętej budowę żłobka gminnego w Rokicinach z saldem na koncie analitycznym 080-71-1 wynoszącym 86.245,86 zł. Wymieniona inwestycja została zakończona w październiku 2017 roku i dowodem OT nr 10/2017 z dnia 27 października 2017 roku środek trwały został przeniesiony na konto 011 i ujęty w inwentarzu środków trwałych. Natomiast na dzień 31 grudnia 2017 roku na koncie 080-71-1 pozostała wartość dwóch niezapłaconych przez Gminę Rokiciny faktur na łączną kwotę 86.245,86 zł, którą to wartość jednostka na podstawie dowodu OT nr 5/RIK/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku przeniosła na konto 011. Powyższa kwestia szczegółowo została opisana w części dotyczącej udzielania przez Gminę Rokiciny zamówień publicznych i realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych,

- 17)konto 135 – Rachunek ZFŚS – saldo Wn 27.787,35 zł – do protokołu weryfikacji załączone zostało potwierdzenie salda uzyskane z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim, które zweryfikowano dodatkowo z ostatnim wyciągiem bankowym nr 75 z dnia 31 grudnia 2017 roku do rachunku ZFŚS,
- 18)konto 139 – Depozyty – saldo Wn 90.312,10 zł – do protokołu weryfikacji załączone zostały potwierdzenia salda uzyskane z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Tomaszowie Mazowieckim, które zweryfikowano dodatkowo z zestawieniem kontrahentów, którzy wnieśli zabezpieczenia należytego wykonania robót oraz wadła do postępowań przetargowych, w odniesieniu do kont: 240-1, 240-2, 240-7
- 19)konto 201 – rozrachunki z dostawcą o odbiorcami – saldo Ma 23.538,99 zł, z czego weryfikacją zinwentaryzowano wartość 22.583,10 zł,
- 20)konto 221 - Należności z tyt. dochodów – saldo Wn 604.197,85 zł, saldo Ma 143,62 zł,
- 21)konto 225 – Rozrachunki publicznoprawne – saldo Ma 5.513,46 zł,
- 22)konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – saldo Ma 28.360,54 zł,
- 23)konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – saldo Ma 148.286,15 zł,
- 24)konto 240-1, konto 240-2, konto 240-7 – Pozostałe rozrachunki – saldo Ma wskazanych kont analitycznych 240 – 90.312,10 zł, które dodatkowo porównano z kontem do 139 – Depozyty,
- 25)konto 851 – ZFŚS – saldo Ma 76.717,35 zł – weryfikację przeprowadzono w odniesieniu do konta 135 i 234-2 – pożyczki mieszkaniowe ze wskazaniem wysokości pożyczek podlegających do spłaty przez poszczególnych pracowników,
- 26)konto 800 – Fundusz jednostki saldo Ma 30.218.533,45 zł,
- 27)konto 860 – Wynik finansowy – saldo Ma 15.797.989,74 zł.

Do weryfikacji powyższych kont sporządzono protokoły z weryfikacji sald, które sporządzone zostały w dniach 3-15 stycznia 2018 roku, do poszczególnych protokołów załączone zostały wydruki z poszczególnych kont sporządzone w dniu 3 stycznia 2018 roku, jak również materiały pomocnicze w postaci dodatkowych zestawień. Natomiast do inwentaryzacji kont, które zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzenia salda załączono uzyskane od kontrahentów, bądź wysłane do kontrahentów potwierdzenia. Do inwentaryzacji przeprowadzonej metodą: spisu z natury, potwierdzenia salda i weryfikacji salda w zakresie poszczególnych kont sporządzony został w formie tabelarycznej zbiorczy protokół inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

W dniach 2 – 15 stycznia 2018 roku złożone zostały przez poszczególnych pracowników oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe.

W dniu 14 lutego 2018 roku sporządzone zostało sprawozdanie (protokół końcowy) z działalności Komisji inwentaryzacyjnej, który prócz Komisji inwentaryzacyjnej podpisany został bez uwag przez Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską, oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy – Jerzego Rebdę.

W odniesieniu do przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Rokiciny kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie prawidłowości stosowania metod inwentaryzacyjnych przy poszczególnych składnikach majątkowych.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2017

W roku 2017 obowiązywały umowy i porozumienia zawarte przez Gminę Rokiciny z jednostkami samorządu terytorialnego w zakresie pomocy finansowych udzielonych przez Gminę Rokiciny, tj.:

- 1) Porozumienie nr PCPR/01K/6/07 z dnia 20 lutego 2007 roku zawarte pomiędzy Gminą Rokiciny a Powiatem Tomaszowskim w sprawie wspólnego wykonania zadania z zakresu pomocy rodzinie, na podstawie którego Gmina zobowiązała się partycypować finansowo w kosztach pracy socjalnej oraz pomocy psychospołecznej i prawnej wykonywanej przez Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Tomaszowie Mazowieckim na rzecz rodzin i osób zagrożonych alkoholizmem, przemocą fizyczną i psychiczną oraz innymi patologiami społecznymi. Porozumienie zawarte zostało na czas nieokreślony, zaś udział Gminy Rokiciny w kosztach wykonywania zadania na każdy następny rok ustalany jest w drodze aneksu do porozumienia zawierającym do 31 stycznia danego roku. Tym samym, udział Gminy w kosztach wykonywania zadania na rok 2017 ustalono na podstawie aneksu nr 10 z dnia 28 stycznia 2017 w wysokości 2.000,00 zł.

Środki na partycypację w realizacji wskazanego zadania Gmina Rokiciny zaplanowała w projekcie budżetu na rok 2017 przedłożonym Radzie Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy Rokiciny zarządzeniem nr 95/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku – w kwocie 2.000,00 zł jako dotacja na realizację zadań z zakresu pomocy rodzinie w rozdziale 85154.

- 2) Porozumienie nr WSP.7.2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku w sprawie powierzenia przez Gminę Rokiciny – Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia realizowanego przez Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim przy ul. Jana Pawła II 64/66. Na podstawie wskazanego porozumienia Gmina Rokiciny zobowiązała się do partycypacji w 2017 roku w kosztach wykonania zadania publicznego z zakresu ochrony zdrowia polegającego na objęciu opieką rehabilitacyjną dzieci niepełnosprawnych do 24 roku życia z orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności, a w wyjątkowych sytuacjach, za zgodą Wójta Gminy Rokiciny dzieci bez orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, z terenu Gminy Rokiciny, realizowanego przez Ośrodek Rehabilitacji Dzieci Niepełnosprawnych w Tomaszowie Mazowieckim. Wysokość dotacji na realizację wskazanego zadania strony ustaliły w kwocie 2.990,00 zł. Porozumienie zawarte zostało na okres od 2 stycznia 2017 roku do 28 grudnia 2017 roku. Ze strony Gminy Rokiciny porozumienie podpisane zostało przez Wójta Gminy Rokiciny i Skarbnika Gminy.

Środki na partycypację w realizacji wskazanego zadania Gmina Rokiciny zaplanowała w projekcie budżetu na rok 2017 przedłożonym Radzie Gminy Rokiciny przez Wójta Gminy Rokiciny zarządzeniem nr 95/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku – w kwocie 3.000,00 zł jako dotacja celowa na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia w rozdziale 85195.

- 3) Umowa z dnia 4 października 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Gminą Brusy na udzielenie Gminie Brusy przez Gminę Rokiciny pomocy finansowej w kwocie 5.000,00 zł w ramach wydatków bieżących na remont infrastruktury drogowej

(odcinek drogi ul. Tulipanowej w miejscowości Brusy) związanej z usuwaniem skutków zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie Gminy Brusy w dniu 11 sierpnia 2017 roku. Ze strony Gminy Rokiciny porozumienie podpisane zostało przez Wójta Gminy Rokiciny i Skarbnika Gminy. Zawarcie ww. umowy poprzedzone zostało podjęciem przez Radę Gminy Rokiciny uchwały nr XXXV/194/17 z dnia 2 października 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Brusy, województwo pomorskie, powiat chojnicki z przeznaczeniem na remont infrastruktury drogowej uszkodzonej po nawałnicy w dniu 11 sierpnia 2017 roku.

Środki finansowe na udzielenie wskazanej pomocy finansowej zabezpieczone zostały w uchwale nr XXXV/192/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 2 października 2017 roku w kwocie 5.000,00 zł w rozdziale 60016 jako dotacja na zadania bieżące.

- 4) Umowa nr 1/2017 z dnia 17 października 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Powiatem Tomaszowskim na udzielenie przez Gminę Rokiciny w 2017 roku pomocy finansowej w formie dotacji w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 4318E w miejscowości Janków. Całkowita wartość zadania wynosiła 213.051,06 zł. Termin realizacja zadania ustalono do dnia 15 grudnia 2017 roku. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny i Skarbnika Gminy. Umowa zawarta została w wyniku podjęcia przez Radę Gminy Rokiciny uchwały nr XXXVI/199/17 z dnia 12 października 2017 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu w 2017 roku na remont drogi powiatowej nr 4318E w miejscowości Janków.

Środki na udzielenie wskazanej pomocy finansowej Gmina Rokiciny zabezpieczyła uchwałą nr XXXVI/200/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 12 października 2017 roku w kwocie 100.000,00 zł w rozdziale 60014 jako wydatki bieżące.

- 5) Umowa nr PCPR.II.072.3.2017 z dnia 10 listopada 2017 roku zawarta pomiędzy Powiatem Tomaszowskim a Gminą Rokiciny przedmiotem, której było udzielenie z budżetu Gminy Rokiciny pomocy finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu w formie dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na dofinansowaniu zakupu samochodu dla warsztatu terapii zajęciowej, prowadzonego przez Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Pomocna Dłoń” w Rudniku, gm. Będków. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny i Skarbnika Gminy. Zawarcie umowy poprzedzone zostało przyjęciem przez Radę Gminy Rokiciny uchwały nr XXXVI/198/2017 z dnia 12 października 2017 roku w sprawie pomocy finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu na potrzeby Stowarzyszenia Terapii Zajęciowej „Pomocna dłoń”.

Środki na udzielenie wskazanej pomocy finansowej Gmina Rokiciny zabezpieczyła uchwałą nr XXXVI/200/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 12 października 2017 roku w kwocie 5.000,00 zł jako wydatki majątkowe w rozdziale 85311.

- 6) Umowa nr 2/2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Powiatem Tomaszowskim na udzielenie przez Gminę Rokiciny w 2017 roku pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4318E Kolonia Rokiciny-Łąznówek etap I”, tj. ulica Reymonta w Rokicinach Kolonii na budowę chodnika i kanalizacji w tej drodze – w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na remont drogi powiatowej nr 4318E w miejscowości Janków. Umowa ze strony Gminy Rokiciny podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny i Skarbnika Gminy. Umowa zawarta została w wyniku podjęcia przez Radę Gminy Rokiciny uchwały nr XL/222/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie udzielenia w 2017 roku pomocy finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu na

realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4318E Kolonia Rokiciny – Łaznówek etap I” – w wysokości 300.000,00 zł.

Środki na udzielenie wskazanej pomocy finansowej Gmina Rokiciny zabezpieczyła uchwałą budżetową na rok 2017 nr XXVI/154/17 Rady Gminy Rokiciny z dnia 31 stycznia 2017 roku w kwocie 637.500,00 zł w rozdziale 60014 jako wydatki majątkowe.

Szczegółową kontrolą objęto pomoc finansową udzieloną Powiatowi Tomaszowskiemu w kwocie 300.000,00 zł. Wskazana pomoc finansowa udzielona została z przeznaczeniem na sfinansowanie wybudowanych, na drodze 4318E, chodnika oraz kanalizacji deszczowej, po ich prawidłowym wykonaniu i bezusterkowym odebraniu przez inwestora, tj. Powiat Tomaszowski.

Warunkiem udzielenia pomocy finansowej było prawidłowe i zgodne z dokumentacją projektową odebranie inwestycji bez usterek, jak również że inwestycja rozliczona zostanie w 2017 roku. Przekazanie środków miało nastąpić w terminie do 28 grudnia 2017 roku po otrzymaniu od Powiatu Tomaszowskiego wszystkich dokumentów, które zostaną sporządzone przy odbiorze robót. W dniu 27 grudnia 2017 roku na pocztę elektroniczną Urzędu Gminy w Rokicinach wpłynęły skany faktury nr FVd/2017/12/2020 z dnia 22 grudnia 2017 roku na kwotę 1.776.960,64 zł wystawionej za przebudowę drogi powiatowej nr 4318E Kolonia Rokiciny-Łaznówek – etap I oraz protokołu odbioru robót z dnia 18 grudnia 2017 roku. Gmina Rokiciny środki w kwocie 300.000,00 zł przekazała Powiatowi Tomaszowskiemu w dniu 28 grudnia 2018 roku (WB nr 216; Wn 224-3 Ma 130-2 z klasyfikacją budżetową 600/60014/6300).

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania wpłynęło do Urzędu Gminy w Rokicinach w dniu 8 stycznia 2018 roku. Wskazane sprawozdanie zawierało zestawienie poniesionych kosztów wraz z rozbiem na źródła finansowania zadania, kopia protokołów odbioru wykonanych prac oraz kopiami faktur i potwierdzenia zapłaty wystawionych faktur. Z przedłożonego sprawozdania, jak i z załączonych do niego dowodów źródłowych wynika, iż zadanie zamknęło się kwotą 1.881.363,36 zł, w tym 300.000,00 zł środki dotacji z Gminy Rokiciny, zaś 1.581.363,36 zł środki własne Powiatu. Procentowy udział środków Gminy wynosił 15,95% kosztów zadania.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2017 ROK

Gmina Rokiciny nie posiada w swoich strukturach zakładu budżetowego i tym samym nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2017 ROK

Gmina Rokiciny nie udzielała w 2017 roku dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

1. GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI - 2017 ROK

Relacja dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w roku 2016 i 2017 przedstawiała się następująco:

Budżet 2016 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
659.000,00	684.497,57	659.000,00	656.260,92	+28.236,65

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	84.611,47
90002	4040	5.817,12
90002	4110	15.536,85
90002	4120	2.215,47
90002	4210	8.828,51
90002	4240	1.283,00
90002	4300	534.846,40
90002	4440	2.187,86
90002	4610	934,24
RAZEM:		656.260,92

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
677.000,00	709.181,19	698.679,84	658.252,23	+50.928,96

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	3020	120,00
90002	4010	90.854,10
90002	4040	6.420,80
90002	4110	16.706,30
90002	4120	2.383,16
90002	4210	2.995,85
90002	4300	534.330,12
90002	4440	2.187,86
90002	4610	937,04
90002	4700	1.317,00
RAZEM:		658.252,23

2. OPŁATY ZA DZIECI PRZEBYWAJĄCE W GMINNYM ŻŁOBKU – 2017-2018

Gmina Rokiciny, jak wynika z wcześniejszych części niniejszego protokołu wybudowała przy udziale dotacji z budżetu państwa żłobek gminny w Rokicinach – Kolonii. Uchwałą nr XX/121/16 z dnia 19 lipca 2016 roku Rada Gminy Rokiciny nadała statut gminnej jednostce organizacyjnej i budżetowej jaką jest Gminny Żłobek w Rokicinach, w którym w rozdziale 4 wskazano warunki przyjmowania dzieci do żłobka. Z określonych przez Radę Gminy Rokiciny zasad przyjęć wynika, iż przyjęć dzieci do żłobka dokonuje dyrektor żłobka na podstawie opinii Komisji Rekrutacyjnej powołanej przez dyrektora (§ 10 pkt 3). Do żłobka przyjmowane są dzieci zamieszkałe w Gminie Rokiciny w wieku od ukończenia 1 roku życia do ukończenia 3 roku życia, nie dłużej jednak niż do ukończenia przez dziecko 4 roku życia, jeżeli niemożliwe lub utrudnione jest objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym pod warunkiem, że rodzice/opiekunowie prawni dziecka złożą dyrektorowi żłobka oświadczenie o przeszkodach w objęciu dziecka wychowaniem przedszkolnym (§ 10 pkt 4). Dzieci zamieszkałe poza obszarem gminy mogą być przyjmowane i korzystać z opieki żłobka w sytuacji, gdy występują w żłobku wolne miejsca, nie wykorzystane przez dzieci zamieszkałe w Gminie Rokiciny (§ 10 pkt 6). Statut określał również w rozdziale 5 gospodarkę finansową i zasady ustalania opłat za pobyt i wyżywienie, gdzie w wskazano m.in., że żłobek utrzymywany jest z budżetu Gminy Rokiciny oraz opłat pochodzących od rodziców dzieci uczęszczających do żłobka. Pobyt dziecka w żłobku wiąże się z odpłatnością obejmującą: [1] opłatę miesięczną za pobyt dziecka w Żłobku w wymiarze do 10 godzin dziennie, [2] dzienną opłatę za wyżywienie dziecka (stawkę żywieniową dziecka), [3] opłatę dodatkową za każdą godzinę pobytu dziecka wydłużoną ponad wymiar 10 godzin dziennie.

Również w dniu 19 lipca 2016 roku Rada Gminy Rokiciny podjęła uchwałę nr XX/123/16 w sprawie wysokości i zasad ustalania opłat za pobyt dziecka w żłobku prowadzonym przez Gminę Rokiciny. Wskazane opłaty wynosiły:

- 1) 300,00 zł – miesięczna opłata za pobyt dziecka w żłobku w wymiarze 10h dziennie,
- 2) 50,00 zł – opłata dodatkowa za wydłużony ponad 10h pobyt dziecka w żłobku – za każdą rozpoczętą godzinę opieki,
- 3) 12,00 zł maksymalna stawka dzienna za wyżywienie dziecka w żłobku (opłata uzależniona od liczby posiłków spożywanych przez dziecko i rzeczywistych kosztów tych posiłków).

Uchwała określała również częściowe zwolnienia z opłat. Natomiast szczegółowy zakres realizowanych przez żłobek świadczeń oraz wysokości odpłatności określa umowa zawarta pomiędzy dyrektorem żłobka a opiekunem prawnym dziecka.

Zgodnie z zapisami zawartymi w umowie nr 2/M1/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 roku zawartej pomiędzy Gminą Rokiciny a Wojewodą Łódzkim jako dotującym dotacja w kwocie 415.872,00 zł udzielona została Gminie Rokiciny na utworzenie w 2017 roku i zapewnienie funkcjonowania 32 nowych miejsc opieki w Rokicinach – Kolonii. Przedmiotowa umowa określała w § 2 ust. 7-9 zobowiązanie się Gminy Rokiciny jako Beneficjenta do zapewnienia miejsc opieki nad dziećmi, utworzonych w 2017 roku z udziałem środków z Programu, przez okres 5 lat od daty zakończenia realizacji zadania, tj. od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2022 roku, tj. okresu trwałości. Zapewnienie opieki oznacza, że przynajmniej 75% miejsc w każdym miesiącu³³ wskazanych w umowie jest wykorzystywanych przez cały okres trwałości. W przypadku gdy dofinansowana liczba miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, nie będzie utrzymana w okresie trwałości na poziomie co najmniej 75%, Beneficjent zobowiązany jest do

³³ 75% z 32 miejsc, tj. 24 miejsc.

zwrotu przekazanych środków finansowych z dotacji otrzymanej na utworzenie miejsc, proporcjonalnie do liczby niewykorzystanych miejsc za każdy miesiąc niewykorzystania miejsc na poziomie 75% w stosunku do liczby miejsc wskazanych w umowie.

Gminny Żłobek w Rokicinach – Kolonii, stosownie do zapisów art. 27 ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, wpisany został do rejestru żłobków i klubów dziecięcych prowadzonego przez Wójta Gminy Rokiciny w dniu 25 października 2017 roku (poz. nr 1/2017 rejestru).

Odnosząc się do powyższych zapisów dotyczących zobowiązania się Gminy Rokiciny do zapewnienia odpowiedniej ilości miejsc opieki dla dzieci kontrolujący, na podstawie danych liczbowych przedłożonych w dniu 31 października 2018 roku przez Dyrektora Gminnego Żłobka w Rokicinach, zweryfikowali ilość dzieci uczęszczających do żłobka w poszczególnych miesiącach 2017 i 2018 roku. W wyniku powyższego stwierdzono, iż w miesiącach listopadzie i grudniu 2017 roku do żłobka uczęszczało odpowiednio 16 i 17 dzieci z terenu Gminy Rokiciny. Natomiast w miesiącach od stycznia do października 2018 roku w powyższej placówce przebywało od 19 dzieci (styczeń 2018 roku) do 29 dzieci, w tym od 3 do 7 dzieci z Gminy Brójce. Szczegółowa liczba dzieci w podziale na poszczególne miesiące wynosiła:

<i>miesiąc</i>	<i>Liczba miejsc w żłobku</i>	<i>Liczba dzieci przyjętych do żłobka</i>	<i>Liczba dzieci spoza terenu Gminy Rokiciny</i>
Listopad 2017	32	16	0
Grudzień 2017	32	17	0
Styczeń 2018	32	19	3
Luty 2018	32	23	5
Marzec 2018	32	22	5
Kwiecień 2018	32	24	6
Maj 2018	32	26	6
Czerwiec 2018	32	27	6
Lipiec 2018	32	29	6
Sierpień 2018	32	26	7
Wrzesień 2018	32	26	5
Październik 2018	32	25	4

Jednocześnie w dniu 31 października 2018 roku Dyrektor Gminnego Żłobka w Rokicinach – Izabela Marska złożyła kontrolującemu wyjaśnienie wskazując, iż: „(...) Na dzień 31.10.2018 r. w Gminnym Żłobku w Rokicinach przebywa 25 dzieci, w tym 4 spoza terenu Gminy Rokiciny. Są to dzieci z Gminy Brójce. W Gminnym Żłobku w Rokicinach zostały utworzone 32 miejsca dla dzieci. Od dnia uruchomienia żłobka nigdy nie było pełnej liczby dzieci. Zgodnie z Uchwałą Nr XX/123/16 Rady Gminy w sprawie wysokości i zasad ustalania opłat za pobyt dziecka w żłobku prowadzonym przez Gminę Rokiciny ustala się miesięczną opłatę w wymiarze do 10 godzin w wysokości – 300 zł. Ustala się maksymalną stawkę dzienną za wyżywienie dziecka w żłobku w wysokości – 12 zł. Uchwała Rady Gminy Rokiciny nie rozgranicza dzieci spoza terenu gminy, tym samym żłobek nie pobiera wyższej/nіższej stawki za pobyt dziecka w żłobku, pobiera taką samą opłatę w stosunku do wszystkich dzieci. (...) w okresie od 3.01.2018 do 31.10.2018 w Gminnym Żłobku w Rokicinach przebywało 6 dzieci spoza terenu Gminy Rokiciny. Były to dzieci z Gminy Brójce.”

Wyjaśnienie Dyrektora Gminnego Żłobka w Rokicinach Kolonii – Izabeli Marskiej wraz z przedłożonymi danymi liczbowymi odnośnie ilości dzieci w poszczególnych miesiącach oraz wzorem umowy przyjęcia dziecka i regulaminem naboru dzieci stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W związku z faktem, iż do Żłobka Gminnego w Rokicinach – Kolonii w miesiącach od stycznia do października 2018 roku uczęszczały dzieci spoza terenu Gminy Rokiciny, tj.

z Gminy Brójce – kontrolujący w dniu 16 listopada 2018 roku zwrócili się zapytaniem do Wójta Gminy Rokiciny, czy Gmina Rokiciny zawarła z Gminą Brójce porozumienie, o którym mowa w art. 60a ustawy z dnia 4 lutego 2011 roku o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, tj. porozumienie w sprawie zasad finansowania opieki dzieci z terenu Gminy Brójce w Gminnym Żłobku w Rokicinach.

W wyjaśnieniu z dnia 20 listopada 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda wskazał, iż *Gmina Rokiciny wystąpiła w dniu 10.04.2018r. z pismem do Wójta Gminy Brójce w sprawie zawarcia porozumienia dotyczącego zasad finansowania opieki zapewnionej w żłobku dzieciom z terenu innej gminy.* Do wyjaśnienia załączona została kserokopia wymienionego pisma wraz z odpowiedzią, w której Wójt Gminy Brójce w odpowiedzi wskazał: *„W nawiązaniu do pisma z dnia 10 kwietnia 2018 roku (...) dotyczącego zawarcia porozumienia pomiędzy Gminą Brójce a Gminą Rokiciny w sprawie zasad finansowania opieki zapewnionej w Gminnym Żłobku w Rokicinach dzieciom z terenu Gminy Brójce z przykrością informuję, iż w bieżącym roku budżetowym 2018 Gmina Brójce nie ma możliwości finansowych na zawarcie przedmiotowego porozumienia. Środki budżetowe zostały rozdysponowane. Nie wyklucza to jednak podjęcia współpracy w ww. zakresie w przyszłości. Przy tworzeniu budżetu Gminy na rok 2019 skieruję prośbę do Rady Gminy o ustalenie środków finansowych na możliwość zawarcia w/w porozumienia.”*

Zapytanie kontrolujących z dnia 16 listopada 2018 roku wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rokiciny z dnia 20 listopada 2018 roku oraz z załączoną korespondencją z Gminy Brójce stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Reasumując powyższe należy zauważyć, iż Rada Gminy Rokiciny warunkowo dopuściła możliwość świadczenia opieki przez Gminny Żłobek w Rokicinach na rzecz dzieci spoza terenu gminy. Warunkiem korzystania ze żłobka gminnego w Rokicinach przez dzieci z terenu innych gmin była niepełna obsada dzieci z Gminy Rokiciny. Przyjmując uchwałę określającą statut Gminnego Żłobka w Rokicinach, gdzie określono zasady naboru dzieci, w tym dzieci spoza terenu gminy Rokiciny – Rada Gminy Rokiciny podjęła również uchwałę określającą opłaty za pobyt dziecka w powyższej placówce. Należy jednak zauważyć, iż dopuszczając możliwość korzystania ze żłobka przez dzieci z innych gmin, Rada Gminy Rokiciny nie rozróżniła wysokości opłat za korzystanie ze żłobka przez dzieci spoza terenu gminy Rokiciny w stosunku do dzieci z własnego terenu. Opłaty, jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora Żłobka, jak również z uchwały nr XX/123/16, były takie same dla wszystkich dzieci.

Stosownie do art. 60a ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 – gminy, powiaty i województwa mogą zawierać porozumienia w sprawie zasad finansowania opieki zapewnianej w żłobku, klubie dziecięcym lub przez dziennego opiekuna dzieciom z terenu danej gminy, powiatu lub województwa. Czynności zmierzające do zawarcia przedmiotowego porozumienia Wójt Gminy Rokiciny podjął w kwietniu 2018 roku, co nie spotkało się z aprobatą Wójta Gminy Brójce. Do dnia zakończenia kontroli nie zostały podjęte ponowne próby zawarcia stosownego porozumienia.

Ponadto należy zauważyć, iż umowa nr 2/M1/2017 zawarta z Wojewodą łódzkim, zobligowała Gminę Rokiciny do utrzymania w Gminnym Żłobku w Rokicinach opieki nad dziećmi na poziomie 75% miejsc przez okres 5 lat w każdym miesiącu, tj. do opieki nad 24 dziećmi z 32 utworzonych miejsc w 2017 roku. Z przedłożonych kontrolującym danych liczbowych w rozbiciu na każdy miesiąc wynika, iż maksymalna liczba dzieci tylko w jednym miesiącu (lipiec 2018) wynosiła 29, z czego 6 dzieci to dzieci z terenu Gminy Brójce. W miesiącach od stycznia do października 2018 roku w każdym miesiącu liczba dzieci spoza terenu Gminy Rokiciny, tj. z Gminy Brójce wynosiła od 3 do 7 dzieci, co w miesiącach od kwietnia do października 2018 roku pozwoliło osiągnąć minimalną liczbę dzieci, tj. 75%, o której mowa w umowie nr 2/M1/2017.

AKTA KONTROLI [strony 393-427] kserokopie: uchwały nr XX/121/16 Rady Gminy Rokiciny z dnia 19 lipca 2016 roku, uchwały nr XX/123/16 Rady Gminy Rokiciny z dnia 19 lipca 2016 roku, uchwały nr XLVI/253/18 Rady Gminy Rokiciny z dnia 14 maja 2018 roku, umowy nr 2/M1/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 2 października 2017 roku, sprawozdanie z wykonania zadań z zakresu opieki nad dziećmi za okresy: od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 roku oraz od 1 lipca 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku

3. WYDATKI NA USŁUGI – 2015-2018

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Gminę Rokiciny na usługi związane z przeprowadzaniem przez Gminę kontroli wewnętrznych w jednostkach organizacyjnych podległych i nadzorowanych przez Gminę Rokiciny. W związku z powyższym Gmina Rokiciny w latach 2015-2018 poniosła wydatki w kwotach:

<i>I.p.</i>	<i>Rok</i>	<i>Wystawca faktury/rachunku, nr i data faktury/rachunku</i>	<i>Tytuł usługi</i>	<i>Kwota wydatkowana</i>	<i>Klasyfikacja poniesienia wydatku</i>
1.	2015	Biuro Prawne Zamówień Publicznych Radosław Łoniewski Fa VAT nr 35/2015 z 24.07.2015 (umowa 40/2015)	Kontrola wewnętrzna	1.600,00	750/75023/4300 zapłata 31-07-2015
2.	2016	Biuro Prawne Zamówień Publicznych Radosław Łoniewski Fa VAT nr 40/2016 z 30.06.2016 (umowa nr 15/2016)	Kontrola wewnętrzna	9.500,00	750/75023/4300 zapłata 08-07-2016
3.	2017	Biuro Prawne Zamówień Publicznych Radosław Łoniewski Fa VAT nr 47/2016 z 17.08.2016	Doradztwo	1.200,00	750/75023/4300 zapłata 19-08-2016
4.	2018	(...) ³⁴ Rachunek do umowy zlecenie z dnia 27.06.2018	Przeprowadzenie kontroli w GOPS Rokiciny	Kwota brutto 2.800,00 Do wypłaty 2.362,00	750/75023/4170 zapłata 06-07-2018

Powyższe wydatki nastąpiły na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, który wskazuje, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Wskazane wydatki poniesione zostały na podstawie zawartych umów:

- Umowa nr 40/2015 zawarta w dniu 28 kwietnia 2015 roku pomiędzy Gminą Rokiciny a Radosławem Łoniewskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Biuro Prawne Zamówień Publicznych z siedzibą w Ustroniu. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie kontroli wewnętrznej Szkoły Podstawowej im. Wł. St. Reymonta w Rokicinach – jednostki organizacyjnej Gminy. Kontrola obejmować miała: procedury kontroli zarządczej; politykę rachunkowości; wydatki budżetowe (próba losowa) – klasyfikacja budżetowa, terminowość regulowania zobowiązań, ewidencję księgową; zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami (próba losowa); procedury zamówień publicznych do 30.000 euro. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku. Czas trwania kontroli od 3 czerwca 2014 roku do 30

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

czerwca 2014 roku. Określone wynagrodzenie za przeprowadzenie kontroli strony ustaliły w wysokości 1.600,00 zł brutto. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę i przez Radosława Łoniewskiego, oraz z upoważnienia Skarbnika przez inspektora – Katarzynę Kucharek. Do umowy w dniu 23 czerwca 2015 roku zawarty został aneks określający, iż przedmiot umowy wykonany zostanie w okresie od 3 czerwca do 7 lipca 2015 roku.

- 2) Umowa nr 15/2016 z dnia 30 marca 2016 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a Radosławem Łoniewskim prowadzącym działalność gospodarczą pn. Biuro Prawne Zamówień Publicznych z siedzibą w Ustroniu. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie kontroli wewnętrznej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach – jednostki organizacyjnej Gminy Rokiciny. Kontrolą miały zostać objęte zagadnienia: prawidłowość ustalania i stosowania zapisów w polityce rachunkowości; prawidłowość ustalenia oraz stosowania procedur kontroli zarządczej; prawidłowość ustalenia zapisów w regulaminie wynagradzania; prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzeń (100% wydatków); ewidencja księgową wydatków budżetowych i dochodów budżetowych; zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością w zakresie wydatków budżetowych, dochodów budżetowych i bilansu (próba losowa); wydatki dotyczące bieżącego utrzymania jednostki (100% wydatków); zakup i ewidencja składników majątkowych (100% wydatków); kontrola wydatków finansowych pochodzących z części stanowiącej środka z budżetu Gminy Rokiciny; prawidłowość wydatkowania środków na szkolenia bądź studia pracowników GOPS; prawidłowość opisywania faktur (próba losowa); dochody budżetowe – źródła, klasyfikacja budżetowa i terminowość odprowadzania dochodów (próba losowa). Umowa określała przeprowadzenie kontroli, sporządzenie protokołu kontroli i sporządzenie projektu zaleceń pokontrolnych (w ciągu 7 dni od przekazania protokołu).

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Czas trwania kontroli od 7 kwietnia 2016 roku do 31 maja 2016 roku. Określone wynagrodzenie za przeprowadzenie kontroli wynosiło 9.500,00 zł brutto. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę, Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską i przez Radosława Łoniewskiego.

- 3) Umowa nr 26A/2018 z dnia 20 lutego 2018 roku zawarta pomiędzy Gminą Rokiciny a (...) ³⁵. Przedmiotem umowy było przeprowadzenie kontroli wewnętrznej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach – jednostki organizacyjnej Gminy Rokiciny w zakresie dokonywania przez GOPS wydatków środków finansowych pochodzących z budżetu Gminy Rokiciny, z uwzględnieniem kwestii ustalania przez GOPS kręgu osób zobowiązanych do świadczeń alimentacyjnych na rzecz osób kierowanych do Domu Pomocy Społecznej i egzekwowania od tych osób zobowiązanych opłat uiszczanych z budżetu gminy za pobyt w DPS członków ich rodzin. Umowa określała przeprowadzenie kontroli, sporządzenie protokołu kontroli i sporządzenie projektu zaleceń pokontrolnych (w ciągu 7 dni od przekazania protokołu).

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2017 roku. Czas trwania kontroli od 5 marca 2018 roku do 30 kwietnia 2018 roku. Określone wynagrodzenie za przeprowadzenie kontroli wynosiło 2.800,00 zł brutto. Umowa

³⁵ 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.

podpisana została przez Wójta Gminy Rokiciny – Jerzego Rebdę, Skarbnika Gminy – Wandę Jeziorską i przez (...)³⁶.

W związku z powyższymi umowami zawartymi przez Gminę Rokiciny kontrolujący zwrócili się w dniu 6 listopada 2018 roku z zapytaniem do Wójta Gminy Rokiciny – czy Gmina Rokiciny zawierała inne umowy z (...)³⁷ bądź z Biurem Prawnym Zamówień Publicznych prowadzonym przez Radosława Łoniewskiego, które obowiązują lub obowiązywały w latach 2015-2018.

W wyjaśnieniu z dnia 8 listopada 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny wskazał, iż prócz umów wymienionych powyżej Gmina Rokiciny nie zawierała w latach 2015-2018 żadnych innych umów z Panem Radosławem Łoniewskim prowadzącym działalność pn. Biuro Prawne Zamówień Publicznych z siedzibą w Ustroniu, jak również z Panią (...)³⁸. Jednocześnie Wójt wskazał, iż do zawarcia powyższych umów zastosowano przepisy art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zapytanie kontrolujących z dnia 6 listopada 2018 roku wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rokiciny z dnia 8 listopada 2018 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Wskazaniem wyjaśnieniem kontrolującym przedłożono protokoły wraz z zaleceniami pokontrolnymi w odniesieniu do kontroli przeprowadzonych na podstawie umów: 35/2015, 15/2016 i 26A/2018.

Analiza powyższego materiału wykazała, iż protokół z kontroli przeprowadzonej w GOPS w Rokicinach podpisany został w dniu 4 czerwca 2018 roku, natomiast wystąpienie pokontrolne wydane zostało w dniu 30 października 2018 roku. Do przedmiotowego protokołu ówczesny Kierownik GOPS w dniu 11 czerwca 2018 roku złożył zastrzeżenia, co było zgodne z klauzulą zawartą w protokole (7 dni od dnia podpisania protokołu).

W związku z późnym wydaniem zaleceń pokontrolnych w stosunku do podpisanego protokołu kontrolujący pismem z dnia 14 listopada 2018 roku zwrócili się do Wójta Gminy Rokiciny o podanie przyczyn sporządzenia wystąpienia pokontrolnego z ww. kontroli dopiero pięć miesięcy po podpisaniu protokołu.

W piśmie z dnia 20 listopada 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebdza poinformował: „Przyczyną sporządzenia wystąpienia pokontrolnego w dniu 30.10.2018r. był fakt, że dopiero w dniu 01.09.2018r. powołano nowego kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach, Panią mgr Marzenę Kisiel. Wcześniej czynności do prawidłowego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach wykonywał Wójt Gminy Rokiciny, (...)”³⁹. Zalecenia pokontrolne przygotowane zostały roboczo przez firmę kontrolującą GOPS w Rokicinach tj. (...)”⁴⁰.

³⁶ 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.

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

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

³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

Odnośząc się do powyższego wyjaśnienia, kontrolujący nie zgadzają się ze stwierdzeniem, jakie wynika z przedmiotowego wyjaśnienia, iż czynności do prawidłowego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach do dnia powołania nowego kierownika GOPS, wykonywał Wójt Gminy Rokiciny. Wskazane czynności owszem wykonywane były ale jedynie do dnia 5 lipca 2018 roku, gdyż właśnie w dniu 5 lipca 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny zarządzeniem nr 63/2018 powierzył Marzenie Kisiel pełnienie obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach. Natomiast zarządzeniem nr 92/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku Wójt Gminy Rokiciny powierzył z dniem 1 września 2018 roku Marzenie Kisiel funkcję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rokicinach. Zatem, zdaniem kontrolujących, Wójt Gminy Rokiciny mógł wcześniej wydać wystąpienie pokontrolne dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, a nie dopiero w dniu 30 października 2018 roku.

Przeprowadzona w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rokicinach kontrola wykazała w dwóch przypadkach nieprawidłowe dokonanie przez GOPS w Rokicinach zwolnień z wnoszenia opłat za pobyt w domu pomocy społecznej. W związku z ustaleniami poczynionymi w podpisanym w dniu 4 czerwca 2018 roku protokole GOPS kontrolujący, wyżej wymienionym pismem z dnia 14 listopada 2018 roku, zwrócili się do Wójta Gminy Rokiciny z zapytaniem – jakie czynności podjęto w zakresie możliwości wnoszenia opłat za pobyt w domu pomocy społecznej przez osoby do tego zobowiązane oraz wysokości tych opłat w odniesieniu do ustaleń wynikających z ww. protokołu kontroli w okresie pomiędzy wpływem protokołu do Urzędu Gminy w Rokicinach, a sporządzeniem wystąpienia pokontrolnego, tj. od 5 czerwca 2018 roku do 30 października 2018 roku.

Do złożonego kontrolującym w dniu 20 listopada 2018 roku wyjaśnienia Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebzda (w zakresie ustaleń zawartych w protokole kontroli przeprowadzonej w GOPS w Rokicinach) – załączył pismo przygotowane przez Kierownika GOPS w Rokicinach – Marzenę Kisiel. Przedmiotowe pismo specyfikuje prowadzoną w dwóch sprawach korespondencję mającą na celu wnoszenie opłat za pobyt w DPS przez osoby do tego zobowiązane, z którego wynika, iż w jednej sprawie w dniu 30 października 2018 roku GOPS w Rokicinach wystosowało zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji naliczającej wysokość odpłatności zstępnej za DPS (data odbioru przez zstępną 8 listopada 2018 roku).

Zapytanie kontrolujących z dnia 14 listopada 2018 roku wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rokiciny z dnia 20 listopada 2018 roku i załączonym pismem Kierownika GOPS stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 428-469] kserokopie: umowy nr 26A/2018, umowy nr 15/2016, umowy nr 40/2015, protokołu z kontroli przeprowadzonej w GOPS w Rokicinach w 2018 roku, zastrzeżenia z dnia 11 czerwca 2018 roku wniesione przez Kierownika GOPS do protokołu kontroli, wystąpienie pokontrolne z dnia 30 października 2018 roku; wydruki ewidencji wydatków do umów: 26A/2018, nr 15/2016, nr 40/2015.

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

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

W zakresie pozostałych wydatków kontrolujący ustalili, iż w dniu 5 kwietnia 2018 roku wydany został wyrok Sądu Okręgowego w Łodzi X Wydział Gospodarczy (sygn. akt X GC 560/16 w sprawie z powództwa firmy PROCOLOR Sp. z o.o. z Poznania. Wskazany wyrokiem zasądzone od Gminy Rokiciny na rzecz wskazanej spółki: [1] kwotę 114.882,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 22 sierpnia 2015 roku do dnia zapłaty, [2] kwotę 9.362,00 zł zwrot kosztów procesu. Postępowanie sądowe zakończone wskazanym wyrokiem dotyczyło opracowania przez firmę PROCOLOR Sp. z o.o. projektu budowy sieci kanalizacyjnej wraz z niezbędnym uzgodnieniem i uzyskaniem pozwolenia na budowę, które było przedmiotem umowy nr 5/2011 zawartej w dniu 22 lutego 2012 roku.

Na wskazany powyżej wyrok, którego uzasadnienie doręczone zostało Gminie Rokiciny w dniu 2 maja 2018 roku, Gmina Rokiciny wniosła apelację. Sąd Apelacyjny w Łodzi I Wydział Cywilny wyrokiem z dnia 16 października 2018 roku oddalił apelację zasądając od Gminy Rokiciny na rzecz PROCOLOR Sp. z o.o. kwotę 4.050,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. W wyniku powyższego w dniu 22 października 2018 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Rokicinach od pełnomocnika firmy PROCOLOR Sp. z o. o. wezwanie do zapłaty kwoty 114.882,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami, które na dzień 17 października 2018 roku wynosiły 25.793,37 zł, oraz kwoty 9.362,00 zł stanowiącej zwrot kosztów procesu, a także kwoty 4.050,00 zł dotyczącej zastępstwa procesowego. W dniu 22 października 2018 roku Gmina Rokiciny wystąpiła do Sądu Apelacyjnego w Łodzi o doręczenie wyroku sygn. I Aga 233/18 wraz z uzasadnieniem. W nawiązaniu do otrzymanego w dniu 22 października 2018 roku wezwania, pismem z dnia 25 października 2018 roku Gmina Rokiciny zwróciła się do firmy PROCOLOR Sp. z o.o. o doręczenie Gminie wyroku z dnia 16 października 2018 roku w postaci pisemnej i opatrzonego klauzulą wykonalności, jak również o doręczenie Gminie Rokiciny przedmiotu umowy nr 5/2011 zawartej w dniu 22 lutego 2012 roku zawartej pomiędzy Gminą Rokiciny a firmą PROCOLOR Sp. z o.o. Jednocześnie w piśmie wskazano, iż po doręczeniu Gminie Rokiciny wskazanego wyroku opatrzonego klauzulą wykonalności oraz projektu budowy sieci kanalizacyjnej w Nowych Chrustach – Gmina Rokiciny dobrowolnie i niezwłocznie zapłaci kwoty, o których mowa w wyrokach. Ponadto Gmina Rokiciny zwróciła uwagę na treść ustnego uzasadnienia wyroku Sądu Apelacyjnego w Łodzi, ogłoszonego w dniu 16 października 2018 roku, w którym Sąd orzekł, że projekt budowy sieci kanalizacyjnej w Nowych Chrustach musi być przez firmę PROCOLOR Sp. z o.o. dostarczony Gminie Rokiciny, która w momencie zapłaty stanie się jego właścicielem.

W zakresie zapłaty zasądzonej kwoty 114.882,00 zł Skarbnik Gminy Rokiciny w ustnym wyjaśnieniu poinformowała kontrolujących, iż w dniu 30 października 2018 roku nastąpiło zajęcie rachunków bankowych Gminy Rokiciny w związku z wszczęciem egzekucji przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Obornikach, zaś w dniu 31 października 2018 roku uchylenie w całości zajęcia tychże rachunków. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, iż pismo przewodnie wraz z zawiadomieniem o wszczęciu egzekucji na podstawie tytułu wykonawczego do wyroku z dnia 5 kwietnia 2018 roku (sygn. X GC 560/16) z klauzulą wykonalności z dnia 17 października 2018 roku – wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 5 listopada 2018 roku, tj. po zajęciu rachunków bankowych Gminy.

W związku z powyższym w dniu 6 listopada 2018 roku Gmina Rokiciny – za pośrednictwem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Obornikach – złożyła do Sądu Rejonowego w Tomaszowie Mazowieckim skargę na czynności Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Obornikach w sprawie Km 3576/201/.

Pismem z dnia 20 listopada 2018 roku (ROR.1710.3.2018.BB) Wójt Gminy Rokiciny – Jerzy Rebza poinformował kontrolujących, iż Gmina Rokiciny w dniu 22 października 2018 roku wystąpiła do Sądu Apelacyjnego w Łodzi z wnioskiem o pisemne uzasadnienie

wyroku z dnia 16 października 2018 roku, którego to uzasadnienia do dnia złożenia kontrolującym przedmiotowej informacji, Sąd Apelacyjny w Łodzi nie doręczył do Gminy Rokiciny.

Pismo z dnia 20 listopada 2018 roku (ROR.1710.3.2018.BB) Wójta Gminy Rokiciny stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 470-583] kserokopia dokumentacji w zakresie kwoty 114.882,00 zł zasądzonej na rzecz firmy PROCOLOR Sp. z o.o. wyrokiem sygn. X GC 560/16 z dnia 5 kwietnia 2018 roku.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera **160** ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Rokicinach.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jerzy Rebzda – Wójt Gminy Rokiciny,
2. Wanda Jeziorska – Skarbnik Gminy Rokiciny,
3. Bożena Bykowska – Sekretarz Gminy Rokiciny,
4. Monika Łaska - Pieszczyńska – Zastępca Skarbnika Gminy Rokiciny,
5. Aneta Fronc – Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej,
6. Grażyna Kobus – Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami i Zagospodarowania Przestrzennego,
oraz inne osoby w ramach potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej, dotyczące kwoty zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S za 2015 rok,*
2. *Wyjaśnienia Wójta Gminy Rokiciny Jerzego Rebdy dotyczące kwalifikacji Skarbnika Gminy Rokiciny,*
3. *Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej z dnia 12 października 2018 roku,*
4. *Zestawienie faktur przyjętych do kontroli,*
5. *Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej,*
6. *Informacja Skarbnika Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej o operacjach księgowych ujmowanych na kontach 231, 234, 240,*
7. *Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 21 listopada 2018 roku,*
8. *Informacja z dnia 20 listopada 2018 roku Wójta Gminy Rokiciny dotycząca funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy Rokiciny,*
9. *Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne – objętych kontrolą, wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami składania deklaracji,*
10. *Zestawienie podatników objętych kontrolą wraz ze wskazaniem kwot podatku i terminami wpłat podatku,*
11. *Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą,*
12. *Wykaz gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku,*
13. *Wyjaśnienie z dnia 19 października 2018 roku Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Gospodarki Gruntami i Zagospodarowania Przestrzennego,*
14. *Wyjaśnienie z dnia 20 listopada 2018 roku Wójta Gminy Rokiciny w sprawie uchwały dotyczącej wynagrodzenia Wójta Gminy Rokiciny,*
15. *Wyjaśnienie z dnia 21 listopada 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej – Anety Fronc w zakresie terminu zawarcia umowy,*

16. Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie aktualizacji kosztorysu,
17. Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie terminu zakończenia zadania,
18. Wyjaśnienie z dnia 5 października 2018 roku Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Komunalnej w zakresie zabezpieczenia środków na zadanie,
19. Wyjaśnienie z dnia 4 października 2018 roku Skarbnika Gminy Rokiciny w zakresie aktualizacji nakładów finansowych na zadaniu pn. „Przebudowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków oraz budowa i przebudowa kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Rokiciny”,
20. Wyjaśnienia Skarbnik Gminy Rokiciny Wandy Jeziorskiej dotyczące konta 071,
21. Wyjaśnienie Dyrektora Gminnego Żłobka w Rokicinach Kolonii – Izabeli Marskiej wraz z przedłożonymi danymi liczbowymi odnośnie ilości dzieci w poszczególnych miesiącach,
22. Wyjaśnienie Wójta Gminy Rokiciny z dnia 20 listopada 2018 roku wraz z załączoną korespondencją z Gminą Brójce,
23. Zapytanie kontrolujących z dnia 6 listopada 2018 roku wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rokiciny z dnia 8 listopada 2018 roku,
24. Zapytanie kontrolujących z dnia 14 listopada 2018 roku wraz z wyjaśnieniem Wójta Gminy Rokiciny z dnia 20 listopada 2018 roku i załączonym pismem Kierownika GOPS,
25. Pismo z dnia 20 listopada 2018 roku (ROR.1710.3.2018.BB) Wójta Gminy Rokiciny,
26. Wyjaśnienie z dnia 31 stycznia 2019 roku Wójta Gminy Rokiciny,
27. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 4 lutego 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rokicinach.

Wójt Gminy Rokiciny i Skarbnik Gminy poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Katarzyna Rozen)

.....
(Wójt Gminy)

.....
(Krzysztof Hudzik)

.....
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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

.....