

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy Rogów
Termin kontroli:	25 marca – 12 czerwca 2019.
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Andrzej Kowalczyk – st.. inspektor
Okres objęty kontrolą	2017– 2018.
Numer i data upoważnienia:	WK- 601-2/9/2016 z dnia 7 marca 2019 oku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rogów położona jest w północno – wschodniej części województwa łódzkiego, w centralnej części powiatu brzezińskiego. Gmina obejmuje 17 sołectw, w tym 19 wsi, jej powierzchnia to 6,606 ha. Przez teren Gminy przebiega magistrala kolejowa łącząca Warszawę z Katowicami oraz Łódź ze Skierniewicami.

Dane identyfikacyjne Gminy

Nr REGON 750148443

NIP Gminy – 833- 100 - 86- 14

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy

Nr REGON - 000547773

NIP Urzędu – 833 – 135–77 -57

Adres Urzędu: 95-063 Rogów, ul. Żeromskiego 23

**Zakres kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.**

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Na podstawie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Rb-27s, Rb-28s, Rb-NDS, RB-Z wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową gminy w latach 2012 - 2014 przedstawiały się następująco:

L.p.	Nazwa	Rok		
		2016	2017	2018
1	dochody ogółem	16 577 162,01	20 568 516,95	24 633361,23
2	dochody bieżące	16 328 016,14	18 768 188,96	18 526 724,91
3.	Dochody własne			
4	dochody majątkowe w tym:	249 145,87	180 0327,99	610 6636,32
5	dochody ze sprzedaży			
6	wydatki ogółem	14 969 222,40	19 899 817,87	26 220 659,78
7	wydatki bieżące	14 070 299,58	15 994 378,68	15 684 857,40
8	wydatki na wynagrodzenia	4 992 593,47	5 140 374,68	5 735 779,31
9	wydatki majątkowe	898 922,82	3 905 439,19	10 535 802,38
10.	nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	2 257 716,56	2 773 810,28	2 841 867,51
11	liczba mieszkańców na 31 grudnia każdego roku	4 719	4 717	4 680
12	zobowiązania ogółem	710 228,01	391 120,00	464 437,00
13	zobowiązania ogółem bez zobowiązań unijnych	710 228,01	391 120,00	391 120,00
14	obsługa zadłużenia	26 788,73	16 774,63	9 236,46
15	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00

16	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	382 296,48	319 108,01	201 020,00
17	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	382 296,48	319 108,01	201 020,00

W oparciu o wymienione powyżej dane ustalono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową gminy:

	Nazwa		Rok		
			2016	2017	2018
<b>Wskaźniki budżetowe</b>					
1.	WB1 (w. 2/w.1)	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	98,50	91,25	75,21
2.	WB3 (w. 9/w.1)	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	13,62	13,49	11,54
3.	WB4 (w. 8/w.5)	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	6,01	19,63	40,18
4.	WB5 (w. 7/w.6)	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	35,48	32,14	36,57
5.	WB6 (w. 9 + w. 4/w.1)	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	13,62	13,49	11,54
6.	WB7 (w. 9 + w.3/w.8)	wskaźnik samofinansowania	278,87	117,12	84,93
<b>Wskaźniki na mieszkańca</b>					
7.	WL2 (w. 9/w.10)	nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	478,43	588,05	607,24
<b>Wskaźniki dla zobowiązań</b>					
8.	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	4,28	1,90	1,89
9.	WZ2	udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	4,28	1,90	1,89
10.	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	2,47	1,63	0,11
11.	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	2,47	1,63	0,11
12.	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	7,44	5,69	0,42
13.	W z6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi obsługą zadłużenia	88,68	87,01	84,80
13.	WZ7 (w.14/w.11)	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

**Wskaźnik WB1-** udział dochodów bieżących w dochodach ogółem

$D_b$  - dochody bieżące,

$D_0$  - dochody ogółem,

w 2016 roku wskaźnik kształtował się na poziomie 98,50%, w roku następnym spadł do poziomu 91,25%, a w 2018 roku spadł do poziomu 75,21%.

#### **Nadwyżka operacyjna**

$N_0 = D_b - W_b$

$D_b$  - dochody bieżące,

$W_b$  - wydatki bieżące,

w analizowanym okresie z kwoty 2.257.716,56 zł w 2016 roku, wzrosła w 2017 rok do kwoty 2.773.810,28 zł, a w 2018 roku do kwoty 2.841.867,51 zł.

#### **Wskaźnik $W_{B3}$ - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem**

$N_0$  - nadwyżka operacyjna,

$D_0$  - dochody ogółem,

określający stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów w latach 2016-2018 wskaźnik wykazywał tendencję spadkową, z 13,62% w 2016 roku do poziomu 13,49% w roku następnym, a w 2018 roku do poziomu 11,54%.

#### **Wskaźnik $W_{B4}$ - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem**

$W_{E*T}$

$W_m$  - wydatki majątkowe,

$W_0$  - wydatki ogółem,

wskaźnik w 2016 roku wynosił 6,01%, w roku następnym wzrósł do poziomu 19,63%, a w 2018 roku osiągnął poziom 40,18%.

#### **Wskaźnik $W_{B5}$ - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia**

$W_w$  - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,

$W_b$  - wydatki bieżące,

w latach 2016-2018 wykazywał utrzymywał się na zbliżonym poziomie i wynosił: w 2016 roku 35,48%, w 2017 roku 32,14%, w 2018 roku 36,57%.

#### **Wskaźnik $W_{B6}$ - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem**

$N_0$  - nadwyżka operacyjna,

$S_m$  - dochody ze sprzedaży majątku,

$D_0$  - dochody ogółem,

w latach 2016-2018 wykazywał tendencję spadkową, tj. w 2016 roku wynosił 13,62%, w 2017 roku wynosił 13,49 %, a 2018 roku osiągnął poziom 11,54%.

**Wskaźnik  $W_{B7}$**  - wskaźnik samofinansowania

$$\frac{N_0 + Q_0}{W_m}$$

$N_0$  - nadwyżka operacyjna,

$D_m$  - dochody majątkowe,

$W_m$  - wydatki majątkowe,

w 2016 roku wynosił 278,87% i uległ zmniejszeniu o 161,75% w 2017 roku w stosunku do 2016 roku, w 2018 utrzymywał tendencje spadkową i osiągnął 84,93%,

**Wskaźnik  $W_{Z1}$**  udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

$Z_0$  - zobowiązania ogółem,

$D_0$  - dochody ogółem,

w okresie 2016-2018 kształtował się na zbliżonym poziomie i wynosił: w 2016 roku - 4,28%, w 2017 roku - 1,90%, natomiast w 2018 roku spadł do poziomu 1,89%.

**Wskaźnik  $W_{Z2}$**  - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem

$$W_{Z2} = W_{Z1}$$

$Z_0$ -UE - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne,

$D_0$  - dochody ogółem,

w latach 2016-2018 wskaźnik wykazywał wartości tożsame ze wskaźnikiem  $W_{Z1}$ , co wskazuje na brak zaciągania przez jednostkę w ww. latach zobowiązań z tytułu umów zawartych na realizację projektów współfinansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

**Wskaźnik  $W_{Z3}$**  - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

$$W_{Z3} = \frac{O + R}{D_0}$$

O - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R - spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

$D_0$  - dochody ogółem,

w kontrolowanym okresie wskaźnik wykazywał tendencję spadkową, a mianowicie: w 2016 roku kształtował się na poziomie 2,47%, spadając do poziomu 1,63% w 2017 roku i w 2017 roku do poziomu 0,11%.

**Wskaźnik  $W_{Z4}$**  - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne

$$W_{Z4} = W_{Z3}$$

O - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R - UE - spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne,

D<sub>0</sub> - dochody ogółem,

Jak wynika z analizy wskaźników W<sub>Z3</sub> i W<sub>Z4</sub>, kontrolowana jednostka nie ponosiła w latach 2016-2018 kosztów związanych z obsługą zadłużenia z udziałem środków unijnych.

**Wskaźnik W<sub>Z5</sub>** - obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia

$$W_{Z5} = O + R : D_w$$

O - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

R - spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D<sub>w</sub> - dochody własne,

w kolejnych latach spadał i wynosił: w 2016 roku - 7,44%, w 2017 roku - 5,69%, a w 2018 roku - 0,42%.

**Wskaźnik W<sub>Z6</sub>** - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia

$$= \frac{W_b + R + O}{D_{b-b}}$$

W<sub>b</sub> - wydatki bieżące,

R - spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

O - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,

D<sub>b</sub> - dochody bieżące,

w analizowanym okresie zmieniał się i tak w 2016 roku z poziomu 88,68% spadł do 87,01% w 2017 roku, a w roku 2018 spadł do poziomu 84,80%.

$$W_{Z7} = \frac{Z_w}{Z_o}$$

**Wskaźnik W<sub>Z7</sub>**- udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem

Z<sub>w</sub>- zobowiązania wymagalne,

Z<sub>o</sub>- zobowiązania ogółem,

był niezmienny w badanym okresie i wynosząc „0” świadczył o braku zobowiązań wymagalnych.

również zerowe wskaźniki W<sub>U1</sub> i W<sub>U2</sub> w latach 2016 - 2018 wskazują na brak wymagalnych zobowiązań jednostki wobec ZUS-u, KRUS-u i NFZ.

### Wynik części operacyjnej budżetu Gminy Rogów (art. 242 ustawy o finansach publicznych)

ROK		Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	Wydatki bieżące	Wynik
2016	plan	16142580,71	14741799,08	1400781,63
	wykonanie	17488782,87	14070299,58	3418483,29
2017	plan	19447956,71	16774556,24	2673400,47
	wykonanie	21154989,74	15994378,68	5160611,06
2018	plan	21007656,87	16684264,81	4323392,06
	wykonanie	21263116,76	15684857,4	5578259,36

Z powyższych danych wynika, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu, jak również jego wykonaniu za lata 2016-2018 przestrzegała wymogów wynikających z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

### Wyliczenie wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Rogów

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017rok (wykonanie)	III kwartały 2018 rok (plan)	2018 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	13008344,19	16577162,01	20568516,95	25178056,16	24633361,23
Dochody bieżące	12955784,19	16328016,14	18768188,96	18160041,16	18526724,91
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	10831308,77	14070299,58	15994378,68	16346522,84	15684857,40
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	16,33	13,62	13,49	7,2	11,54
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2014 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014,2015,2016 rok (wykonanie) – 14,15%.</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015,2016 (wykonanie), 2017 (plan 3 kwartały) – 13,02%</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015,2016,2017 (wykonanie) – 14,48%</i>					



### **Wskaźnik dla roku 2017**

- planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (plan po zmianach) – 319.108,01 zł
- planowane wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek - 17.000,00 zł,
- planowane dochody ogółem – 20.632.796,69 zł.

*Relacja procentowa planowanych spłat zobowiązań (rat kapitałowych plus odsetek) w stosunku do dochodów ogółem wynosiła 1,63%.*

Wskaźnik dopuszczalnych spłat zobowiązań wynosił 14,15% - według wykonania za 2014, 2015, 2016 rok, natomiast wskaźnik planowanych spłat zadłużenia dla 2017 roku wynosił 1,63 %, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

### **Wskaźnik dla roku 2018**

- planowane rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek (plan pierwotny) – 201.020,00 zł,
- planowane wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek - 15.000,00 zł,
- planowane dochody ogółem – 25.523.173,19 zł.

*Relacja procentowa planowanych spłat zobowiązań (rat kapitałowych plus odsetek) w stosunku do dochodów ogółem wynosiła 0,88 %.*

Wskaźnik dopuszczalnych spłat wynosił 13,02% - według wykonania za 2015, 2016 i planu na trzeci kwartał 2017 roku, natomiast wskaźnik planowanych spłat zadłużenia dla 2018 roku wynosił 0,88%, co wskazuje na zachowanie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący Rady Gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy w Rogowie w okresie kontrolowanym byli:

- 1) Paweł Goździński – na podstawie uchwały Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014r, po jego rezygnacji z funkcji Przewodniczącego Rady, został wybrany,
- 2) Robert Góra na podstawie uchwały Rady nr 37/VII/z dnia 30 czerwca 2015 roku,

Obecnie Przewodniczącym Rady Gminy jest Robert Góra na podstawie uchwały Rady Gminy nr I/1/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku.

#### **Wiceprzewodniczący Rady Gminy**

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy byli:

- Sławomir Słaby – na podstawie uchwały nr 2/I/2017 Rady Gminy Rogów z dnia 1 grudnia 2014 roku,
- Iwona Świniarska – na podstawie uchwały nr 18/IV/2015 Rady Gminy Rogów z dnia 3 marca 2015 roku.

Obecnie Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy są:

- Sławomir Słaby,

- Iwona Świniarska
- na podstawie uchwały Rady Gminy Rogów nr I/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku.

### **Wójt Gminy**

Wójtem Gminy Rogów w okresie objętym kontrolą był Kołada Daniel na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2014 roku, oraz obecnie na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 8 listopada 2018 roku.

### **Zastępca Wójta**

W Gminie Rogów nie jest obsadzone stanowisko Zastępcy Wójta Gminy, mimo iż z § 22 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem nr 126/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 27 grudnia 2018 roku oraz wcześniej obowiązujących wynika, iż w Urzędzie Gminy występuje stanowisko Zastępcy Wójta.

### **Skarbnik Gminy**

Skarbnikiem Gminy Rogów jest Agnieszka Lewandowska, powołana na stanowisko uchwałą nr 102/XX/2008 Rady Gminy Rogów z dnia 29 września 2008 roku.

### **Sekretarz Gminy**

Sekretarzem Gminy Rogów jest Joanna Gabrych – Walczak, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 16 maja 2011 roku wraz z aneksem z dnia 14 sierpnia 2012 roku na czas nieokreślony.

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

---

Zgodnie z prowadzonym wykazem jednostkami organizacyjnymi Gminy są:

- Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Rogowie – jednostka budżetowa.

Od 1 września 2018 roku Szkole podporządkowana jest filia Szkoły w Wągrach ze strukturą organizacyjną klas I –III i oddziałem przedszkolnym.

- Gminne Przedszkole w Józefowie – jednostka budżetowa.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie – jednostka budżetowa.
- Gminna Biblioteka Publiczna w Rogowie – wpisana do prowadzonego rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Gminę Rogów.

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017 -2018 Gmina Rogów działała w oparciu o statut ustalony uchwałą Rady Gminy nr I/1/2003 z dnia 21 lutego 2003 roku w sprawie przyjęcia Statutu Gminy, ze zmianami.

Obecnie Gmina Rogów działa w oparciu o statut wprowadzony uchwałą nr 266/XXXIX Rady Gminy w Rogowie z dnia 17 września 2018 roku w sprawie Statutu Gminy

Rogów, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 273/XL/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 19 października 2018 roku w sprawie zmian w Statucie Gminy Rogów.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rogów wprowadzony zarządzeniem nr 101/2012 Wójta Gminy Sędziejowice z dnia 28 listopada 2012 roku w sprawie reorganizacji Urzędu Gminy w Rogowie i nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Rogowie, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr 145/2015 z dnia 30 października 2015 roku,
- nr 90/2017 z dnia 20 listopada 2017 roku.

Obecnie obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 126/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rogowie.

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

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

Zgodnie z Regulaminem w strukturze organizacyjnej Urzędu występują:

- Referat Spraw Organizacyjnych, Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji,
- Referat Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego,
- Referat Finansowy,
- Urząd Stanu Cywilnego.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony, dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, co oznacza wyłączność Rady Gminy w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art.18 ust.2 pkt.9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

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

Zarządzeniem nr 74/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 sierpnia 2018 roku została wprowadzona Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia.

Na koordynatora spraw związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu został wyznaczony Sekretarz Gminy.

#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ (FINANSOWEJ).**

---

##### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.**

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

- zarządzeniu nr 112/2107 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych,

W załączniku do zarządzenia została zawarta Instrukcja kontroli finansowej. W instrukcji ustalono szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli finansowej w Urzędzie Gminy.

- w zarządzeniu nr 74/2010 Wójta Gminy Rogów z dnia 27 października 2010 roku w sprawie określenia sposobu przeprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Rogów i jednostkach organizacyjnych Gminy Rogów oraz zasad jej koordynacji.

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania i realizacji zadań,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzanie ryzykiem.

Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy.

Koordynator w imieniu Wójta sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Koordynator kontroli zarządczej – Sekretarz Gminy sporządza za każdy rok sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Prawidłowość funkcjonowania procedur kontroli finansowej sprawdzono na podstawie dokumentów księgowych, których zapłaty dokonano w miesiącu styczniu 2018 roku bądź styczniu 2019 roku:

##### **Rok 2017**

- nr dow.1722 – faktura VAT nr 00010/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku za usługę weterynaryjną kwotę 388,80 zł brutto. Termin płatności – 14 dni. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 27 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 27 grudnia 2017 roku,

- nr dow. 1715 – faktura VAT nr FA/1584/LOS1/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku za zakup tonerów do drukarek kwotę 1 848,76 zł brutto. Termin płatności – 14 dni do dnia 14 stycznia 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 28 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 27 grudnia 2017 roku,

- nr dow. 1706 – faktura VAT nr 635/2017/RPS z dnia 22 grudnia 2017 roku za części do mebli oraz klejów na kwotę 171,17 zł brutto. Termin płatności 5 styczeń 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 22 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 22 grudnia 2017 roku,

- nr dow.1703 – faktura VAT nr 15/12/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku za konserwację kotłowni olejowej na kwotę 676,50 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 22 grudnia 2017 roku. Termin płatności 5 styczeń 2018 r. Zapłacono przelewem dnia 22 grudnia 2017 roku,
- nr dow. 1702 – faktura VAT nr 14/12/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku za konserwację kotłowni gazowej na kwotę 553 zł brutto. Termin płatności 5 stycznia 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 22 grudnia 2017 roku. Zapłacono przelewem dnia 22 grudnia 2017 roku,
- nr dow. 1699 – faktura VAT nr 17/12/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku za usługi koparko-ładowarką i przewóz kruszywa na kwotę 11 193,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 22 grudnia 2017 roku. Termin płatności 5 stycznia 2018r. Zapłacono przelewem dnia 22 grudnia 2017 roku,
- nr dow. 1625 – faktura VAT nr 2017/12/02 z dnia 11 grudnia 2017 roku za profilowanie nawierzchni gruntowych i tłuczniowych na kwotę 5 208,00 zł brutto. Data wpływu do Urzędu Gminy 13 grudnia 2017 roku. Termin płatności przelew – 14 dni. Zapłacono przelewem dnia 18 grudnia 2017 roku.
- nr dow. 1762 – faktura VAT nr 4121624196 dnia 31 grudnia 2017 roku za wywóz odpadów komunalnych w miesiącu grudniu 2017r. na kwotę 356,40 zł brutto. Termin zapłaty 14 dni, do dnia 20 stycznia 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 10 stycznia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 19 stycznia 2018 roku,

### **Rok 2018**

- nr dow. FU/873 – faktura VAT nr 412841175 z dnia 31 grudnia 2018 roku za wywóz odpadów komunalnych na kwotę 466,56 zł brutto. Termin płatności 14 dni do dnia 20 stycznia 2019 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 7 stycznia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 18 stycznia 2019 roku,
- nr dow. FU/874 – faktura nr M/35/12/18/22849 z dnia 31 grudnia 2018 roku za monitoring i patrol interwencyjny za miesiąc grudzień 2018 kwotę 98,40 zł. Termin płatności 14 stycznia 2019 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 7 stycznia 2019 roku. Zapłacono przelewem dnia 11 stycznia 2019 roku,
- nr dow.FU/845 – faktura 881/2018/RPS z dnia 22 grudnia 2018 roku za zakup środków czystości na kwotę 154,81 zł. Termin płatności do 5 stycznia 2019 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy 24 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 24 grudnia 2018 roku,
- nr dow. FU/844 – faktura VAT nr 360 z dnia 14 grudnia 2018 roku za kontrolę sprawności technicznej przewodów wentylacyjnych w budynkach na kwotę 1 722,00 zł brutto. Termin płatności 30 od dnia otrzymania usługi. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 21 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2018 roku,
- nr dow.FU/842 – faktura VAT nr 29 z dnia 20 grudnia 2018 roku za zakup kamienia z transportem na kwotę 2 008,08 zł brutto. Termin zapłaty do dnia 19 stycznia 2019 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 21 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 28 grudnia 2018 roku,
- nr dow. FU/841 – faktura VAT nr 0025/21/12/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku za przewozy szkolne na terenie gminy na kwotę 14 911,94 zł. Termin zapłaty 20 stycznia 2019 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 24 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 24 grudnia 2018 roku,
- nr dow. FU/825 – faktura VAT nr 8/12/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku za naprawę czujnika temperatury zewnętrznej przy kotle gazowym i konserwacja kotłowni gazowej na kwotę 959,40 zł brutto. Termin płatności do dnia 27 grudnia 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 17 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 19 grudnia 2018 roku,

- nr dow. FU/812 – faktura VAT nr FV/000146/12/18/I z dnia 1 grudnia 2018 roku za instalację łącza internetowego na kwotę 207,87 zł brutto. Termin płatności do dnia 15 grudnia 2018 roku. Data wpływu do Urzędu Gminy dnia 5 grudnia 2018 roku. Zapłacono przelewem dnia 14 grudnia 2018 roku.

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

Prawidłowość przestrzegania procedur kontroli finansowej w zakresie ewidencji księgowej sprawdzono poprzez kontrolę dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej konta 201 – na koniec 2017 i 2018 roku przy zastosowaniu testu – wewnętrzne procedury kontroli stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

W Urzędzie Gminy w Rogowie nie były planowane i prowadzone kontrole jednostek organizacyjnych. Według wyjaśnień Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej, ewidencja księgowa jednostek organizacyjnych prowadzona była w Urzędzie Gminy co pozwala na bieżąco kontrolować prawidłowość prowadzonych operacji finansowych.

### **Kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.**

W roku 2017 w Urzędzie Gminy w Rogowie nie były prowadzone przez podmioty zewnętrzne kontrole gospodarki finansowej.

W roku 2018 zostały przeprowadzone następujące kontrole finansowe:

1. Łódzki Urząd Wojewódzki – w dniach 26.02. - 30.03.2018r. - w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa na zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych – remont drogi gminnej w miejscowości Jasień.
2. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – 27 -28.08.2018r. – kontrola planowa w trakcie realizacji projektu RPLD.04.03..22.02-12-0028/16.
3. Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego – zakończenie projektu UDA.-RPLD.07.04.-10-0007/16-00.

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

W okresie od 16 marca do 30 kwietnia 2015 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

## **5. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Wybór banku**

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Rogów wykonywał Bank Spółdzielczy w Andrespolu Oddział w Rogowie, na podstawie umowy zawartej w dniu 10 października 2003 roku. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Umowa zawierała ustalenia w zakresie niepobierania prowizji za czynności związane z obsługą rachunku, oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku według zmiennej stopy procentowej liczonej od dnia wpłaty do dnia poprzedzającego wypłatę. Na podstawie

aneksu nr 1/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku utworzono odrębne rachunki bankowe dla jednostek organizacyjnych Gminy Rogów, dla których ustalono bezkosztową obsługę.

## Rachunki bankowe

Na koniec 2018 roku Gmina Rogów posiadała niżej wymienione rachunki bankowe:

	Stan środków na 31.12.2018	Nazwa konta
133	1 421 756,68	Rachunek podstawowy (organ)
135	1 129,37	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
139	34 091,52	Rachunek depozytowy

Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach były zgodne z saldami końcowymi według wyciągów bankowych.

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Zaciągnięcie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Rada Gminy w Rogowie podjęła uchwałę nr 258/XXXV/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w której wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW do kwoty 276 111,00 zł na sfinansowanie zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie”. Spłata pożyczki wraz z należnymi odsetkami miała nastąpić z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2019 – 2021.

Dnia 10 grudnia 2018 roku została zawarta umowa o dofinansowanie w formie pożyczki pomiędzy WFOŚiGW reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Wojciecha Miedzianowskiego a Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę z kontrasygnatą Skarbnika Gminy, na podstawie której Fundusz udziela pożyczkę na dofinansowanie zadania „Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie” w kwocie 274 337,00 zł.

Zakończenie realizacji zadania, rozumiane jako data sporządzenia protokołu odbioru nastąpiło do dnia 21.11.2018r.

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

Harmonogram spłaty rat pożyczki i odsetek został zawarty w załączniku do umowy.

Przed podpisaniem umowy pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki wydał skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w uchwale nr V/174/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 roku.

W roku 2018 Gmina Rogów nie zaciągała kredytu na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

W roku 2018 Gmina Rogów nie zaciągała kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.

**Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1pkt 1ustawy z dnia27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

W roku 2018 Gmina Rogów nie zaciągała kredytów ani pożyczek na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

W roku 2018 Gmina Rogów nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2017 - 2018 rok**

W okresie objętym kontrolą oraz w okresach wcześniejszych Gmina Rogów nie udzielała gwarancji lub poręczeń innym podmiotom.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

W latach wcześniejszych, jak i w okresie kontrolowanym Gmina Rogów nie emitowała papierów wartościowych.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynikające z zaciągniętych w 2015 roku oraz w latach poprzednich kredytów i pożyczek:

Lp.	Numer umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2018 r. (zł)
KREDYTY					
1.	Umowa 10 1020 3352 0000 1396 0047 6077 – Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna	800 000,00	Sfinansowanie planowanego deficytu z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja i rozbudowa budynku Ośrodka Zdrowia w Sędziejowicach wraz z zagospodarowaniem terenu”	20 12 2019	190 100,00
RAZEM KREDYTY:					<b>190 100,00</b>
POŻYCZKI					
1.	Umowa nr 505/OA/P/2018 - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	274 337,00	Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie	31 12 2021	274 337,00
RAZEM POŻYCZKI:					<b>274 337,00</b>
<b>OGÓŁEM KREDYTY I POŻYCZKI:</b>					<b>464 437,00</b>



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

Sprawdzono prawidłowość spłaty kredytu zaciągniętego w kwocie 800 000,00 zł na podstawie umowy nr 10 1020 3352 0000 1396 0047 6077 z dnia 25 czerwca 2013 roku wraz z aneksem z dnia 23.12. 2013 roku zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna.

Splata kredytu została ustalona w 72 ratach miesięcznych, począwszy od miesiąca stycznia 2014 roku, według ustalonego harmonogramu. Odsetki od wykorzystanego kredytu są naliczane w okresach miesięcznych oraz płatne w dniu spłaty raty kapitału.

kr ed yt yl p.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadaj ąca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty /kredytu	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
<b>2018 rok</b>						
1.	Rata kredytu	20 01 2018	15960,00	19 01 2018	15960,00	Wb 14/2018 z 19 01 2018
2.	Odsetki od kredytu	20 01 2018	981,18	19 01 2018	981,18	Wb 14/2018 z 19 01 2018
3.	Rata kredytu	20 02 2018	15960,00	20 02 2018	15960,00	Wb 34/2018 z 20 02 2018
4.	Odsetki od kredytu	20 02 2018	945,15	20 02 2018	945,15	Wb 36/2018 z 20 02 2018
5.	Rata kredytu	20 03 2018	15960,00	20 03 2018	15960,00	Wb 54/2018 z 20 03 2018
6.	Odsetki od kredytu	20 03 2018	864,89	20 03 2018	864,89	Wb 56/2018 z 20 03 2018
7.	Rata kredytu	20 04 2018	15960,00	20 04 2018	15960,00	Wb 77/2018 z 20 04 2018
8.	Odsetki od kredytu	20 04 2018	774,99	20 04 2018	774,99	Wb 79/2018 z 20 04 2018
9.	Rata kredytu	20 05 2018	15960,00	18 05 2018	15960,00	Wb 95/2018 z 18 05 2018
10.	Odsetki od kredytu	20 05 2018	841,26	18 05 2018	841,26	Wb 97/2018 z 18 05 2018
11.	Rata kredytu	20 06 2018	15960,00	20 06 2018	15960,00	Wb 117/2018 z 20 06 2018
12.	Odsetki od kredytu	20 06 2018	782,00	20 06 2018	782,00	Wb 119/2018 z 20 06 2018
13.	Rata kredytu	20 07 2018	15960,00	20 07 2018	15960,00	Wb 139/2018 z 20 07 2018
14.	Odsetki od kredytu	20 07 2018	718,91	20 07 2018	718,91	Wb 142/2018 z 20 07 2018
15.	Rata kredytu	20 08 2018	15960,00	20 08 2018	15960,00	Wb 158/2018 z 20 08 2018
16.	Odsetki od kredytu	20 08 2018	702,03	20 08 2018	702,03	Wb 162/2018 z 20 08 2018
17.	Rata kredytu	20 09 2018	15960,00	20 09 2018	15960,00	Wb 181/2018 z 20 09 2018
18.	Odsetki od kredytu	20 09 2018	662,04	20 09 2018	662,04	Wb 185/2018 z 20 09 2018
19.	Rata kredytu	20 10 2018	15960,00	19 10 2018	15960,00	Wb 203/2018 z 19 10 2018
20.	Odsetki od kredytu	20 10 2018	602,82	19 10 2018	602,82	Wb 207/2018 z 19 10 2018
21.	Rata kredytu	20 11 2018	15960,00	20 11 2018	15960,00	Wb 223/2018 z 20 11 2018
22.	Odsetki od kredytu	20 11 2018	582,06	20 11 2018	582,06	Wb 227/2018 z 20 11 2018
23.	Rata kredytu	20 12 2018	15960,00	19 12 2018	15960,00	Wb 244/2018 z 19 12 2018
24.	Odsetki od kredytu	20 12 2018	525,42	19 12 2018	525,42	Wb 248/2018 z 19 12 2018

Pożyczka Umowa nr 186/GW/PD/2013 - Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 9. 07. 2013 roku

Splata pożyczki ustalona została w 20 ratach kwartalnych, począwszy od miesiąca marca 2014 roku, według ustalonego harmonogramu ostateczny termin spłaty rat 31 12 2018

rok. Odsetki od pożyczki naliczane są w okresach miesięcznych płatne są w dniu 10 każdego miesiąca, ostateczny termin spłaty odsetek 10 12 2018 r.

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty /kredytu	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
<b>2018 rok</b>						
1.	Odsetki od pożyczki	10 01 2018	11,74	10 01 2018	11,74	Wb 7/2018 z 10 01 2018
2.	Odsetki od pożyczki	10 02 2018	10,93	09 02 2018	10,93	Wb 29/2018 z 2 09 2018
3.	Odsetki od pożyczki	10 03 2018	12,10	09 03 2018	12,10	Wb 49/2018 z 9 03 2018
4.	Rata pożyczki	31 03 2018	2375,00	29 03 2018	2375,00	Wb 61/2018 z 29 03 2018
5.	Odsetki od pożyczki	10 04 2018	8,78	10 04 2018	8,78	Wb 71/2018 z 10 04 2018
6.	Odsetki od pożyczki	10 05 2018	9,08	10 05 2018	9,08	Wb 91/2018 z 10 05 2018
7.	Odsetki od pożyczki	10 06 2018	8,78	8 06 2018	8,78	Wb 111/2018 z 8 06 2018
8.	Rata pożyczki	30 06 2018	2375,00	28 06 2018	2375,00	Wb 123/2018 z 28 06 2018
9.	Odsetki od pożyczki	10 07 2018	6,05	10 07 2018	6,05	Wb 134/2018 z 10 07 2018
10.	Odsetki od pożyczki	10 08 2018	6,05	10 08 2018	6,05	Wb 157/2018 z 10 08 2018
11.	Odsetki od pożyczki	10 09 2018	5,86	10 09 2018	5,86	Wb 177/2018 z 10 09 2018
12.	Rata pożyczki	30 09 2018	2375,00	27 09 2018	2375,00	Wb 186/2018 z 29 07 2018
13.	Odsetki od pożyczki	10 10 2018	3,03	10 10 2018	3,03	Wb 200/2018 z 10 10 2018
14.	Odsetki od pożyczki	10 11 2018	2,93	9 11 2018	2,93	Wb 221/2018 z 9 11 2018
15.	Odsetki od pożyczki	10 12 2018	3,03	6 12 2018	3,03	Wb 239/2019 z 6 12 2018
16.	Rata pożyczki	31 12 2018	2375,00	27 12 2018	2375,00	Wb 247/2018 z 27 12 2018

Pożyczka Umowa 505/OA/P/2018 – Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z dnia 10 grudnia 2018 r.

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty /kredytu	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
<b>2018 rok</b>						
1.	Odsetki od pożyczki	20 12 2018	165,35	20 12 2018	165,35	Wb 249/2018 z 20 12 2018

Z powyższych tabel wynika, iż raty kredytów oraz naliczone odsetki spłacane były terminowo w prawidłowej wysokości.

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

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

---

Unormowania opisujące przyjęte zasady rachunkowości i zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych ustalono w:

- Zarządzeniu nr 110/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rogowie.

W załącznikach do zarządzenia zawarto:

- zał. nr 1 - plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – budżet gminy,
- zał. Nr 2 – plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy,
- zał. Nr 3 – Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Rogowie wraz z planem kont,
- zał. Nr 4 – Wykaz programów wraz z opisem systemu informacyjnego oraz zasad ochrony danych.

Zarządzeniem nr 120/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 31 grudnia 2018 roku dokonano zmiany załącznika nr 4 do zarządzenia nr 110/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w zakresie wykazu programów wraz z opisem systemu informatycznego oraz zasad ochrony danych.

- Zarządzeniu nr 112/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych.

- Zarządzeniu nr 111/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Rogowie, ze zmianami wprowadzonymi w zarządzeniu nr 59B/2018 z dnia 5 lipca 2018 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 111/2017 w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Na podstawie analizy ww. unormowań określających politykę rachunkowości stwierdzono, iż zawiera ona wszystkie elementy wymagane przepisami art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

#### **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Urząd Gminy w Rogowie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w systemie komputerowym. W Urzędzie Gminy w Rogowie ewidencja księgowa prowadzona jest m.in. w programach:

- 1) Księgowość budżetowa – program opracowany przez firmę R. i T.Groszek – Legionowo.
- 2) „Płatnik” – program opracowany przez firmę „Asseco Poland SA” z siedzibą w Rzeszowie – program przekazany przez ZUS.
- 3) Kadry i Płace” – program opracowany przez firmę R.T. Groszek Legionowo.
- 4) BeSTi@ - program opracowany według projektu realizowanego przez Ministerstwo Finansów.
- 5) Podatki Windows - program opracowany przez firmę R.T. Groszek – Legionowo.

Ponadto w systemie komputerowym prowadzona jest ewidencja kasy, wypłata świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

W ramach użytkowanych programów księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, funkcjonują następujące urządzenia księgowe:

- dziennik - zawierający chronologicznie ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są numerowane kolejno, a sumy liczone w sposób ciągły,
- konta księgi głównej (konta syntetyczne), zawierające zapisy o zdarzeniu w ujęciu systematycznym i chronologicznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- konta ksiąg pomocniczych - stanowią zapisy kont analitycznych dla wybranych kont księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, sporządzane na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zestawienie obrotów i sald prowadzi się do kont księgi głównej, natomiast zestawienie sald dla kont ksiąg pomocniczych.

Sprawdzono prawidłowość ewidencji dokumentów księgowych dokonywanych w dzienniku główna od dnia 1 października 2018 roku od nr dow.1353 do dnia 15 października 2018 roku do nr dow.1431.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).	X		40	
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem <b>merytorycznym</b> , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		10	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		40	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	X		40	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	X		40	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		40	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2	X		40	

	ustawy o rachunkowości).				
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	X		40	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości)1.	X		40	
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	X		10	

Zaewidencjonowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy ze środków budżetowych wg podziałki klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w prowadzonej ewidencji spełniają wymogi wynikające z art. 23 ust.1 i 2 cytowanej wyżej ustawy, zaś użytkowane programy komputerowe umożliwiają prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z art. 24 tejże ustawy.

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

Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z delegacją zawartą w art.41 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, określało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2019r. poz.1393)

W odniesieniu do sprawozdania Rb-Z - zasady jego sporządzania wynikają z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za rok 2017 i 2018:

- a) Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 i 2018 roku,
- b) Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i 2018 roku,
- c) Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- d) Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- e) Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 i 2018 roku,

**Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową.**

W wyniku analizy sprawozdań za lata 2017 – 2018 ustalono:

Rok 2017

Ad) a) i e) – sprawozdanie Rb-27s i Rb-PDP

Wg sprawozdania Rb-PDP i Rb-27s skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 356 084,00 zł w tym:

- w podatku rolnym - 18 656,00 zł,
- w podatku od nieruchomości - 236 908,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – 100 520,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych ) wyniosły 12 828,00 zł i dotyczyły:
  - w podatku rolnym - 0,00 zł,
  - podatku od nieruchomości - 12 828,00 zł,
  - podatku od środków transportowych - 0,00 zł,
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły:
  - umorzenia zaległości podatkowych - 302,00 zł, w tym:
    - w podatku rolnym – 199,00 zł,
    - w podatku od nieruchomości – 103,00 zł,
    - w podatku leśnym – 0,00 zł,
    - w podatku od środków transportowych – 0,00 zł,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 32 144,00 zł, w tym:
    - w podatku rolnym - 0,00 zł,
    - w podatku od nieruchomości - 0,00 zł,
    - w podatku od środków transportowych - 32 144,00 zł

W sprawozdaniu Rb- 27S za 2017 rok umorzenie zaległości podatkowych zostało wykazane w kwocie 9 709,00 zł. Różnica kwota 9 047,00 zł stanowi:

- umorzenie odsetek od zaległości podatkowych – 9 047,00 zł (rodz.76616. par.0910)
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 40 000,00 zł – różnica w kwocie 7 856,00 zł – stanowi (rodz.75616, par.0910)

Rok 2018

Wg sprawozdań skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły 412 228,00 zł, w tym:

- w podatku rolnym –19 019,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – 265 184,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – 128 025,00 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg zwolnień ustawowych) – 12 954,00 zł i dotyczyły:
  - podatku rolnego - 12 954,00 zł,
  - podatku od nieruchomości – 0,00 zł,

- podatku od środków transportowych - 0,00 zł
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy wynosiły:
  - umorzenia zaległości podatkowych - 910,00 zł, w tym:
    - w podatku rolnym - 750,00 zł,
    - w podatku od nieruchomości - 153,00 zł,
    - w podatku leśnym - 7,00 zł,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności - 144,00 zł,
    - podatku rolnym - 24,00 zł,
    - podatku od nieruchomości - 120,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu kwoty ulg i zwolnień zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok.

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

#### **Rb-27s**

Rok 2017

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2017 rok wynosiła 20 568 516,95 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 901 - dochody budżetu 20 635 579,78 zł i konta 901- Wn - 67 062,83 zł.

Rok 2018

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów wykonanych za 2018 rok wynosiła 24 633 361,23 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 901 - dochody budżetu - 24 633 361,23 zł.

#### **Ad. b) Rb-28s**

Rok 2017

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych wynosiła 19 899 817,87 zł i była zgodna z ewidencją księgową konta 902 - wydatki budżetu 19 757 137,87 zł i konta 904 Ma 142 680,00 zł

Rok 2018

Wykazana w sprawozdaniu kwota wydatków wykonanych wynosiła 26 220 659,78 zł i była zgodna z ewidencją konta 902 - wydatki budżetu 26 220 659,78 zł.

#### **Ad.c) Rb-Z**

Rok 2018

W 2018 roku w sprawozdaniu wykazano zobowiązania według tytułów dłużnych na kwotę 464 437,00 zł, z tego z tytułu pożyczek i kredytów 464 437,00 zł. Wg ewidencji księgowej konta 134 - kredyty bankowe - wielkość kredytów na koniec 2018 roku wynosiła 190 100,00 zł i konta 260 - zobowiązania finansowe - 274 337,00 zł.

W sprawozdaniu na dzień 31.12.2018 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

W kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazano:

- w wierszu wydatki, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 26 220 659,78 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28s z ewidencją księgową kont 902 – wydatki budżetu – 26 220 659,78 zł, w wierszu dochody, w kolumnie wykonanie wykazano kwotę 24 633 361,23 zł, co jest zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27s i z ewidencją księgową konta 901, – dochody budżetu – 24 633 361,23 zł.

- w wierszu D -11 kredyty i pożyczki wykazana została kwota 274 337,00 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową konta 260 – zobowiązania finansowe – 274 337,00 zł.

- wierszu D-21 spłaty kredytów i pożyczek wykazano kwotę 201 020,00 zł, co było zgodne z ewidencją księgową konta 134 – kredyty bankowe -Wn – 191 520,00 zł i konta 260 – zobowiązania finansowe – Wn – 9 500,00 zł.

Ad e) **Rb -ST** Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych.

W sprawozdaniu wykazano na koniec 2018 roku stan środków na rachunkach bankowych kwotę 1 421 756,68 co była zgodne z kontem 133 – 1 421 756,68 zł,

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 274 537,00 zł, co było zgodnie z ewidencją księgową konta 909 – 274 537,00 zł,

- środki niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym – 6 440,43 zł, Ma konta 224 – 6 440,43 zł.

### **Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Rogów za 2018 rok.

Wielkość aktywów i pasywów stanowiła kwotę 1 506 026,95 zł. Sprawdzone wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

#### Aktywa

- środki pieniężne budżetu – 1 412 677,03 zł – kwota zgodna z ewidencją księgową konta - 133 - Rachunek budżetu

- Pozostałe środki pieniężne - 9 079,65 zł, kwota zgodna z ewidencją księgową konta 133 – Rachunek budżetu (środki z niewykorzystanych dotacji do zwrotu, środki pieniężne błędnie przekazane do Gminy Rogów)

- należności od budżetów – 84 270,27 zł – kwota zgodna z ewidencją Wn konta 224 – Rozrachunki budżetu.

#### Pasywa

- zobowiązania – 473 516,65 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 464 437,00 zł – kwota zgodna z ewidencją konta:

- 134 – kredyty bankowe – 190 100,00 zł i konta 260 – zobowiązania finansowe 274 337,00 zł,

- zobowiązania wobec budżetów – 6 646,16 zł, saldo Ma 224 – Rozrachunki budżetu,

- pozostałe zobowiązania – 2 433,49 zł, saldo Ma 240-1-1 – Pozostałe rozrachunki,

- deficyt budżetu - 1 587 298,55 zł – kwota zgodna z ewidencją Ma konta 961.

- skumulowany wynik budżetu – 2 345 271,85 zł – kwota zgodna z ewidencją konta Ma 960,

- rozliczenia międzyokresowe 274 537,00 zł – kwota zgodna z ewidencją Ma konta 909



### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku**

Kontrola obejmuje bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku suma aktywów i pasywów stanowiła kwotę 24 068 839,41 zł.

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

#### **Aktywa**

- środki trwałe – 16 429 517,17 zł – kwota zgodna z ewidencją konta 011-27 232 449,94 zł i konta 071 MA – 10 802 932,77 zł (saldo pomniejszone kwotą 52 199,06 zł, odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo),
- środki trwałe w budowę – 6 759 965,32 zł,
- inne długoterminowe aktywa finansowe – kwota 3 200,00 zł, saldo konta 030,
- zapasy – kwota 9 084,00 zł, saldo konta 310,
- należności krótkoterminowe – kwota 831 852,03 zł, w tym:
  - \* należności z tytułu dostaw i usług - kwota 212,32 zł, saldo konta Wn 201
  - \* pozostałe należności – kwota 831 639,71 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych – 35 220,89 zł – kwota zgodna z ewidencją kont:
  - konto 135 - rachunek środków specjalnego przeznaczenia - 1 129,37 zł,
  - konto 139 – inne rachunki bankowe – 34 091,52 zł

#### **- Pasywa**

- fundusz jednostki – kwota 4 539 723,93 zł, saldo konta 800
- wynik finansowy – kwota 19 269 629,39 zł, saldo Wn konta 860 – 19 401 989,71 zł, saldo Ma 860 – (-) 132 360,32 zł,
  - Zobowiązania krótkoterminowe – 259 486,09 zł – kwota zgodna z ewidencją kont:
    - Ma 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - 111 194,34 zł,
    - Ma 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych – 8 095,86 zł,
    - 229 – pozostałe rozrachunki publiczno- prawne - 16 617,60 zł,
    - 231 – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń – naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne – 88 222,40 zł,
    - 240 – sumy obce (depozytowe zabezpieczenia wykonania umów) - 34 091,52 zł
  - 851 – fundusz socjalny – 1 264,37 zł.

## **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

## 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

W Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy w Rogowie w planie kont zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia występuje konto:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – w opisie do w/w konta zawarto, iż służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet robót dostaw i usług oraz kaucji gwarantowanych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221.

Na stronie Wn konta księgują się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę zobowiązań za dostawy i usługi. Na stronie Ma konta księgują się powstałe zobowiązania wynikające z tytułu dostaw, robót i usług oraz zmniejszenie należności i roszczeń. Prowadzona ewidencja analityczna do konta umożliwi ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

### Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Rok 2017

- saldo należności na dzień 31 grudnia 2017 roku nie wystąpiło.
- saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiło kwotę 73 560,54. Daty zapłaty zobowiązań przedstawia tabela poniżej:

Rok 2017

Numer konta	Nazwa kontrahenta	Kwota do zapłaty	Wg faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty
201-1/39	Poczta Polska	1.110,59	1110,59	18-01-2018	18-01-2018
201-1/42	PKP Energetyka	116,85	116,85	19-01-2018	19-01-2018
201-1/44	Remondis	39.020,40	38664,00	22-02-2018	21-02-2018
			356,40	20-01-2018	19-01-2018
201-1/111	Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o.	1.750,20	1750,20	22-01-2018	22-01-2018
201-1/488	Konsalnet	98,40	98,40	14-01-2018	16-01-2018
				Niedziela	wtorek
201-1/553	PGE Obrót	19.468,67	121,94	29-01-2018	29-01-2018
			4701,51	29-01-2018	29-01-2018
			915,29	29-01-2018	29-01-2018
			2286,66	23-01-2018	23-01-2018
			380,25	23-01-2018	23-01-2018
			1987,52	23-01-2018	23-01-2018
			1050,51	23-01-2018	23-01-2018
57,70	17-01-2018	17-01-2018			

			7967,29	17-01-2018	17-01-2018
201-1/722	Communal Serwis	1000	1000,00	16-01-2018	16-01-2018
201-1/855	Gmina Łyszkowice	1.744,17	1744,17	2-02-2018	30-01-2018
201-1/1200	Energia Obrót	9.250,45	1288,36	28-02-2018	27-02-2018
			3875,44	21-02-2018	20-02-2018
			61,94	21-02-2018	20-02-2018
			2293,97	21-02-2018	20-02-2018
			1730,74	29-01-2018	16-01-2018
201-1/1334	CityNet sp z o.o.	0,81	0,81	15-01-2018	15-01-2018
			73.560,54		

Rok 2018

- saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.
- saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiło kwotę 111 194,34 zł. Daty zapłaty zobowiązań przedstawia tabela poniżej:

2018

Numer konta	Nazwa kontrahenta	Kwota zobowiązania	Wg faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty
201-1/39	Poczta Polska SA	1.878,20	1878,20	18-01-2019	17-01-2019
201-1/42	PKP Energetyka SA	111,81	111,81	18-01-2019	17-01-2019
201-1/44	Remondis Sp. z o.o.	39.130,56	38664,00	28-02-2019	22-02-2019
			466,56	20-01-2019	18-01-2019
201-1/110	Polska Press sp. z o.o.	184,50	184,50	25-01-2019	24-01-2019
201-1/195	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej	379,00	379,00	31-01-2019	28-01-2019
201-1/488	Konsalnet Security sp. z o.o.	98,40	98,40	14-01-2019	11-01-2019
201-1/535	PGE Dystrybucja SA	26.523,69	998,67	21-01-2019	21-01-2019
			3576,05	21-01-2019	21-01-2019
			453,81	21-01-2019	21-01-2019
			119,09	21-01-2019	21-01-2019
			3512,62	21-01-2019	21-01-2019
			9365,92	21-01-2019	21-01-2019

			4191,16	16-01-2019	16-01-2019
			2166,46	21-01-2019	21-01-2019
			56,88	16-01-2019	15-01-2019
			352,51	14-01-2019	14-01-2019
			1788,86	14-01-2019	14-01-2019
			-17,40		
			-17,42		
			-23,52		
201-1/553	PGE Obrót SA	1.503,30	230,23	13-02-2019	30-01-2019
			1247,24	20-02-2019	19-02-2019
			25,83	14-02-2019	30-01-2019
201-1/722	Spółdzielnia Socjalna Communal Service	1000,00	1000,00	17-01-2019	16-01-2019
201-1/855	Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	850,00	425,00	28-02-2019	28-02-2019
			425,00	31-03-2019	
201-1/1055	SGS Polska	243,54	243,54	3-01-2019	3-01-2019
201-1/1334	KPMedia	300,00	300,00	31-01-2019	28-01-2019
201-1/1348	PGNIG Obrót Detaliczny Sp z o.o.	38.991,34	29649,58	25-02-2019	21-02-2019
			9341,76	21-04-2019	23-01-2019
			111.194,34		

Kontrolę ewidencji zobowiązań znajdujących się na koncie syntetycznym 201 i powiązanych z nim zestawień analitycznych, przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 3 do protokołu.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Rok 2018

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.
- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.

### Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczne i prawne.

Rok 2018

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.
- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 16 617,60 zł – z tytułu:

- naliczonych składek na ZUS i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok.

Sprawdzono prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy w niżej wymienionych miesiącach:

Miesiąc	Rodzaj składki	Kwota	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr wyciągu
1.2018					
	Ubezpieczenie społeczne	54371,71	54371,71	5.02.2018	25
	Ubezpieczenie zdrowotne	14279,03	14279,03	5.02.2018	25
	Składka FP i FGŚP	3040,72	3040,72	5.02.2018	25
8.2018					
	Ubezpieczenie społeczne	30738,63	92,43 801,06 29845,14	30.08.2018 30.08.2018 5.09.2018	170 170 174
	Ubezpieczenie zdrowotne	8352,52	23,30 201,92 8127,30	30.08.2018 30.08.2018 5.09.2018	170 170 174
	Składka FP i FGŚP	1737,88	7,35 63,70 1666,83	30.08.2018 30.08.2018 5.09.2018	170 170 170
11.2018					
	Ubezpieczenie społeczne	28637,03	986,66 27686,37	27.11.2018 5.12.2018	232 238
	Ubezpieczenie zdrowotne	8067,23	248,70 7818,53	27.11.2018 5.12.2018	232 238
	Składka FP i FGŚP	1543,69	1543,69	5.12.2018	238

Z powyższej tabeli wynika, iż naliczone składki były płacone terminowo w zadeklarowanej wysokości.

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### **Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.

-Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiło kwotę 88 222,40 zł – wielkość naliczonego dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2018 rok, w 2019 roku.

#### **Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

- Saldo należności na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło

- Saldo zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiło.

#### **Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

- Saldo należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Gospodarka kasowa Urzędu Gminy Rogów uregulowana została w Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 111/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 30 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Rogowie, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 59B/2018z dnia 5 lipca 2018 roku.

Zarządzeniem nr 59A/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 5 lipca 2018 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na stanowisku obsługi kasowej w Urzędzie Gminy w Rogowie” uregulowane zostały zasady dokonywania płatności w formie bezgotówkowej z użyciem terminala i kart płatniczych.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie pełniła i pełni nadal inspektor Płoszka Barbara – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. W aktach osobowych ww. znajdowało się z oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości z dnia 2 sierpnia 2006 roku.

W dniu 7 czerwca 2019 roku została przeprowadzona kontrola kasy przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli kasy, który stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### 2. Udokumentowanie operacji kasowych

W kontrolowanej jednostce sporządzane są dwa rodzaje raportów kasowych dotyczące wydatków budżetowych, dochodów budżetowych oraz raporty kasowe Gminnego Przedszkola, GOPS, Szkoły Podstawowej. Raporty kasowe były sporządzane za okresy dziesięciodniowe oraz na koniec każdego miesiąca. Uzyskane kwoty wpłat były na bieżąco odprowadzane do banku. Środki pieniężne na dokonywane wypłaty gotówki z kasy były podejmowane z banku na podstawie czeku gotówkowego, i ich wpływ był odnotowywany w raporcie kasowym. Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową na podstawie następujących raportów kasowych:

— raporty kasowe dotyczące dochodów budżetowych:

- RK nr 2019/0051 na dzień 13.03.2018 r.
- RK nr 2019/0087 na dzień 07.05.2018 r.
- RK nr 2019/0149 na dzień 02.08.2018 r.
- RK nr 2019/0201 na dzień 16.10.2018 r.
- RK nr 2019/0241 na dzień 13.12.2018 r.

— raporty kasowe dotyczące wydatków budżetowych:

- RK nr 2019/0020 na dzień 13.03.2018 r.
- RK nr 2019/0043 na dzień 07.05. 2018 r.
- RK nr 2019/0081 na dzień 02.08.2018 r.
- RK nr 2019/0107 na dzień 16.10.2018 r.
- RK nr 2019/0133 na dzień 13.12.2018 r.

Przeprowadzona analiza i kontrola raportów kasowych pozwala stwierdzić, że raporty sporządzane były - zgodnie z przyjętymi w instrukcji kasowej zasadami - bieżąco, każdego dnia, w którym dokonywano operacji kasowych.

Przepływ gotówki przez kasę był odpowiednio udokumentowany, tj. przychody udokumentowane były: pokwitowaniem dowodów wpłaty (KP), kwoty pobranej z banku na podstawie czeków, natomiast w zakresie wydatków dowody źródłowe stanowiły m.in.: rachunki, faktury, listy wypłat, dyspozycje wypłat środków pieniężnych. Każdy raport kasowy był odpowiednio ponumerowany z podaniem kolejnej pozycji raportu. Operacje kasowe zostały ujęte w raporcie chronologicznie, z podaniem: symbolu, numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkim opisem dokonanej operacji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, następnie zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

## VI. Wykonywanie budżetu jednostki. Zagadnienia ogólne

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 - 2018 ROK

#### Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy w 2017 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>20 632 796,69</b>	<b>20 568 516,95</b>
Z tego:		
Dochody bieżące	18 788 848,70	18 768 188,96
Dochody majątkowe	1 843 947,99	1 800 327,99
<b>PRZYCHODY</b>	<b>659 108,01</b>	<b>2 386 800,78</b>
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	1 676 572,77
Wolne środki	659 108,01	710 228,01

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>20 972 796,69</b>	<b>19 899 817,87</b>
Z tego:		
Wydatki majątkowe	16 774 556,24	15 994 378,68
Wydatki bieżące	4 198 240,45	3 905 439,19
<b>ROZCHODY</b>	<b>319 108,01</b>	<b>319 108,01</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	319 108,01	319 108,01

## Rok 2018

### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>24 523 173,19</b>	<b>24 633 361,23</b>
Z tego:		
Dochody bieżące	18 416 536,87	18 526 724,91
Dochody majątkowe	6 106 636,32	6 106 636,32
<b>PRZYCHODY</b>	<b>3 301 020,00</b>	<b>3 010 728,85</b>
Z tego:		
Kredyty i pożyczki	709 900,00	274 337,00
Nadwyżka z lat poprzednich	2 200 000,00	2 345 271,85
Wolne środki	391 120,00	391 120,00

### Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>27 623 173,19</b>	<b>26 220 659,18</b>
Z tego:		
Wydatki majątkowe	16 684 264,81	15 684 857,40
Wydatki bieżące	10 938 908,38	10 535 802,38
<b>ROZCHODY</b>	<b>201 020,00</b>	<b>201 020,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	201 020,00	201 020,00

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

Sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej dokonując analizy wydatków na dzień 30 października 2018 roku:

### Klasyfikacja 600 60016 par. 6050

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2018	Uchwała 222/XXX/2018 z dnia 28 12 2017 r.		0,00
zmiany planu		Data zmiany	



Zwiększenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 238/XXXIII/2018	19 03 2018	200 000,00
Zmniejszenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 245/XXXIV/2018	8 05 2018	-200 000,00
Zwiększenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 256/XXXVI/2018	20 06 2018	450 000,00
Zwiększenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 261/XXXVII/2018	29 06 2018	289 390,00
Zmniejszenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 264/XXXVIII/2018	29 08 2018	-56 000,00
Zwiększenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 268/XXXIX/2018	17 09 2018	365 000,00
Zmniejszenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 274/XL/2018	19 10 2018	-80 000,00
Plan na 31 10 2018			968 390,00
Wydatki wykonane na 31 10 2018			0,00

#### Klasyfikacja 750 75023 par. 4300

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2018	Uchwała 222/XXX/2018 z dnia 28 12 2017 r.		88 000,00
Zmiany planu	dokument	Data	
Zwiększenia	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 67/2018	27 07 2018	15 000,00
Zwiększenia	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 264/XXXVIII/2018	29 08 2018	30 000,00
Zwiększenia	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 81a/2018	30 08 2018	3 000,00
Zwiększenia	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 87/2018	27 09 2018	10 000,00
Zwiększenia	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 102/2018	24 10 2018	20 000,00
Plan na 31 10 2018			166 000,00
Wydatki wykonane na			138 188,49

31 10 2018			
------------	--	--	--

**Klasyfikacja 900 90015 par. 4210**

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2018	Uchwała 222/XXX/2018 z dnia 28 12 2017 r.		20 000,00
Zmiany planu	Brak zmian		0,00
Plan na 31 10 2018			20 000,00
Wydatki wykonane na 31 10 2018			10 723,86

**Klasyfikacja 900 90095 par. 4210**

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2018	Uchwała 222/XXX/2018 z dnia 28 12 2017 r.		6 1000,00
Zmiany planu	Dokument		
Zwiększenie	Uchwała Rady Gminy w Rogowie Nr 264/XXXVIII/2018	29 08 2018	5 000,00
Plan na 31 10 2018			66 000,00
Wydatki wykonane na 31 10 2018			40 885,46

**Klasyfikacja 750 75023 par. 4210**

Plan wydatków wg uchwały budżetowej na 2018	Uchwała 222/XXX/2018 z dnia 28 12 2017 r.		74 679,95
Zmiany planu	Dokument	Data	
zmniejszenie	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 7/2018	21 01 2018	-20,00
zmniejszenie	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 67/2018	27 07 2018	-15 000,00
zmniejszenie	Zarządzenie Wójta Gminy Rogów 81a/2018	30 08 2019	-3 000,00
Plan na 31 10 2018			56 659,95
Wydatki wykonane na 31 10 2018			40 386,13

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonywanie wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem dokonanych przeniesień, stosownie do postanowień art.254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **Wieloletnia Prognoza Finansowa**

Rada Gminy w Rogowie podjęła następujące uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej:

- uchwałą nr 223/XXX/2017 Rady Gminy w Rogowie z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Rogów na lata 2018 – 2023.

Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa zawiera w jednym dokumencie zakres danych wymaganych zgodnie z ustawą o finansach publicznych łącznie z prognozą długu.

Za podstawę opracowania prognozy przyjęto zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczących założenia makroekonomiczne na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie dochodów przyjęto wartości wynoszące w poszczególnych latach:

- rok 2019 – spadek 11,5 % dla dochodów ogółem, wzrost o 2,5% dla dochodów bieżących (w odniesieniu do projektu – na 2018 rok przyjęto dochody ogółem 21 451 207,00 zł, dochody bieżące 17 662 387,44 zł, dochody majątkowe 3 788 819,56 zł)

- rok 2020 – spadek 2,3% dla dochodów ogółem, wzrost o 2,5 % dla dochodów bieżących,

- rok 2021 – wzrost 2,4 % dochody ogółem równe są z dochodami bieżącymi,

- rok 2022 – wzrost 2,6 % dochody ogółem równe są z dochodami bieżącymi,

- rok 2023 – wzrost 2,6 % dochody ogółem równe są z dochodami bieżącymi.

Zgodnie z uchwałą nr 223/XXX/2017 Rady Gminy w Rogowie z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Rogów na lata 2018 – 2023 dochody majątkowe w 2018 roku planowano w kwocie w kwocie 4 299 387,86 zł, a w roku 2019 kwotę 893 061,27 zł, są to planowane dochody ze środków unijnych w ramach realizowanych projektów. W latach kolejnych dochodów majątkowych nie planowano.

W zakresie wydatków w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rogów przyjęto, że będą one wzrastać o prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, zawarty w wytycznych Ministra Finansów.

W projekcie budżetu na rok 2018 wielkość wydatków ogółem wyniosła 23 879 207,00 zł, w tym wydatki bieżące 15 772 308,90 zł, i dochody majątkowe 8 106 898,10 zł. W kolejnych założono:

Rok 2019 – spadek o 23,9 % dla wydatków ogółem, wzrost o 2,5% dla wydatków bieżących do kwoty 16 166 000,00 zł,

Rok 2020 – spadek o 3,3 % dla wydatków ogółem, wzrost o 2,5% - do kwoty 16 570 000,00 zł dla wydatków bieżących,

Rok 2021 - wzrost o 2,5% - do kwoty 18 400 000,00 zł wydatków ogółem,

Rok 2022 – wzrost o 2,7% - do kwoty 18 890 000,00 zł wydatków ogółem,

Rok 2023 – wzrost o 2,7% - do kwoty 19 400 000,00 zł wydatków ogółem.

Wydatki bieżące na obsługę długu od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań wg założeń prognozy dla roku 2018 mają wynosić 20 000,00 zł, dla lat 2019-2023 utrzymują się na stałym poziomie 40 000,00 zł.

Wielkość wydatków na zadania inwestycyjne zgodnie z uchwaloną uchwałą w latach objętych prognozą miała wynosić:

- rok 2018 - 8 520 479,25 zł
- rok 2019 - 2 407 941,27 zł
- rok 2020 - 1 382 000,00 zł
- rok 2021 - 1 420 000,00 zł
- rok 2022 - 1 490 000,00 zł
- rok 2023 - 1 560 000,00 zł

#### Przychody

Prognozowana wartość przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ma kształtować się następująco:

Rok 2018 – 2 629 020,00 zł,

W latach 2019 -2023 nie prognozowano przychodów.

#### Rozchody

Kwoty rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych przyjęto w wysokości wynikającej z zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w roku 2018. W poszczególnych latach mają one wynosić:

- rok 2018 - 201 020,00 zł
- rok 2019 - 419 120,00 zł
- rok 2020 - 600 000,00 zł
- rok 2021 - 600 000,00 zł
- rok 2022 - 600 000,00 zł
- rok 2023 - 600 000,00 zł

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich realizowanych w roku 2018 – 2019, wg uchwały 223/XXX/2017 Rady Gminy w Rogowie z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Rogów na lata 2018 – 2023

Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zadań finansowanych udziałem środków z UE.

Nakłady na przedsięwzięcia ogółem – 10 336 327,70 zł z tego limit na 2018 rok – 7 201 352,25 zł:

- wydatki bieżące - 486 969,96 zł – z tego limit na 2018 rok – 85 715,53 zł, środki na realizację projektu – Europa w szkole – uczeń w Europie,
- wydatki majątkowe – 9 849 357,74 zł – z tego limit na 2018 rok 7 115 636,72 zł, w tym limit na projekty:
  - Przebudowa drogi powiatowej nr 5103E na odcinku Przyłęk Duży – Kobylin – 1 021 144,03 zł,
  - Budowa Gminnego Przedszkola w Rogowie – 5 323 630,10 zł,
  - Przebudowa poddasza i dachu budynków Zespołu Szkół w Rogowie na zautomatyzowane planetarium oraz adaptacja i wyposażenie pomieszczeń do celów dydaktycznych – 770 862,59 zł

Przedsięwzięcia wieloletnie na programy, projekty lub zadania pozostałe:

Nakłady na przedsięwzięcia ogółem – 2 294 059,53 zł, z tego limit na 2018 rok – 1 570 810,53 zł,

- wydatki bieżące – nakłady 713 952,00 zł, z tego limit na 2018 rok 475 968,00 zł, przewidziano wydatki na utrzymanie porządku i czystości.

- wydatki majątkowe – nakłady 1 580 107,53 zł, z tego limit na 2018 rok 1 094 842,53 zł,

wydatki majątkowe obejmowały następujące przedsięwzięcia:

- Budowa budynku administracyjnego – limit na 308 047,53 zł,

- Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie – limit wydatków na 2018 rok 786 795,00 zł.

W ciągu 2018 roku do Wieloletniej Prognozy Finansowej wprowadzono zmiany:

- Uchwałą 229/XXXI/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 17 01 2018 r.,

- Uchwałą 239/XXXIII/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 19 03 2018 r.,

- Uchwałą 246/XXXIV/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 8 05 2018 r.,

- Uchwałą 249/XXXV/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 6 06 2018 r.,

- Uchwałą 257/XXXVI/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 20 06 2018 r.,

- Uchwałą 262/XXXVII/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 06 2018 r.,

- Uchwałą 265/XXXVIII/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 08 2018 r. ,

- Uchwałą 269/XXXIX/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 17 09 2018 r

- Uchwałą 275/XL/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 19 10 2018 r.

- Uchwałą 282/XLI/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 7 11 2018 r.

- Uchwałą II/8/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 12 12 2018 r.

- Uchwałą III/13/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 28 12 2018 r.

Wprowadzane zmiany do Wieloletniej Prognozy wynikały ze zmian dokonywanych w budżecie na podstawie uchwał Rady Gminy lub zarządzeń Wójta, jak również z powodu korekt wydatków bieżących i majątkowych na realizację programów, projektów realizowanych z udziałem środków z Unii Europejskiej, wprowadzania do realizacji nowych programów i przedsięwzięć lub rezygnacja z niektórych z nich.

Np. w wyniku dokonanych zmian uległa zmianie:

- kwota dochodów bieżących – 17 662 387,14 zł – na dzień uchwalonej prognozy

- 18 416 536,87 zł – na dzień 28 grudnia 2018 roku

- wzrost dochodów 4,3%

- kwota wydatków bieżących – 15 869 295,75 zł – na dzień ustalenia prognozy

- 16 684 264,81 zł – na dzień 30 grudnia 2014 roku

- wzrost wydatków – 5,1%

W odniesieniu do przyjętych przedsięwzięć przedstawiał się następująco:

Na dzień przyjęcia prognozy (limit wydatków na 2018 roku): - 8 772 162,78 zł ogółem

- wydatki bieżące - 561 683,53 zł

- wydatki majątkowe - 8 210 479,25 zł

Na dzień 31grudnia 2018 roku limit wydatków 10 126 308,90 zł ogółem, w tym:

- wydatki bieżące - 657 140,61 zł,
- wydatki majątkowe - 9 469 168,29 zł.

W tym przypadku można przyjąć, że sporządzenie informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i realizacji przedsięwzięć wieloletnich za 2018 rok oraz sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok może być podstawą do dokonania oceny stopnia realizacji założonych zadań.

Ze sporządzonej informacji wynika, że w wielu przypadkach osiągnięto założone wielkości:

- dochody ogółem - plan - 24 523 173,19 zł,  
- wykonanie - 24 633 361,23 zł,
- dochody bieżące - plan - 18 416 536 87 zł  
- wykonanie - 18 526 724,91 zł,
- dochody majątkowe - plan - 6 106 636,32 zł,  
- wykonanie - 6 106 636,32 zł.
- rozchody budżetu – spłaty kredytów i pożyczek  
plan - 201 020,00 zł  
wykonanie - 201 020,00 zł

W odniesieniu do niektórych pozycji uzyskano relacje:

- wydatki ogółem  
plan - 27 623 173,19 zł  
wykonanie - 26 220 659,78 zł
- wydatki bieżące  
plan - 16 684 264,81 zł  
wykonanie - 15 684 857,40 zł
- wydatki majątkowe  
plan - 10 938 908,38  
Wykonanie - 10 535 802,38
- kwota długu  
plan - 900 000,00 zł  
wykonanie - 464 437,00 zł
- różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi  
plan - 1 732 272,06 zł  
wykonanie - 2 841 867,51 zł
- wydatki objęte limitem art.226 ust.3 ustawy (dot. realizacji przedsięwzięć)  
plan - 8 772 162,78 zł  
plan po zmianach - 10 126 308,90 zł  
wykonanie - 10 003 918,62 zł

w tym:

- w tym wydatki bieżące
  - plan - 561 683,53 zł
  - plan po zmianach - 657 140,61 zł
  
- wydatki majątkowe
  - plan - 8 210 479,25 zł
  - plan po zmianach - 9 469 168,29 zł

Planowana kwota wielkości zadłużenia na koniec 2018 roku została przyjęta w wysokości 900 000,00 zł, natomiast wielkość zadłużenia faktycznie wyniosła 464 437,00 zł.

Planowaną w kwocie 1 732 272,06 zł, różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi, w ramach realizacji budżetu udało się podwyższyć do kwoty 2 841 867,51 zł.

## **VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018.**

---

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

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. W Urzędzie Gminy Rogów zostały ustalone odrębne zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych. Prowadzona ewidencja spełnia wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Szczegółowe zasady funkcjonowania organu podatkowego zostały zawarte w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Rogowie wraz planem kont, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 110/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Wymiar i księgowość podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym przy wykorzystaniu programu opracowanego przez Firmę Info – System R. i T. Groszek z Legionowa.

Użytkowanie wyżej wymienionych programów umożliwia prowadzenie niezbędnych m.in. zestawień i ewidencji takich jak:

- rejestr wymiarowy,
- rejestr przypisów i odpisów,
- zestawienie zaległości i nadpłat,
- wydruki decyzji wymiarowych,
- ewidencja i wydruk upomnień,
- wykaz zaległości.

W ewidencji księgowości podatkowej prowadzone jest konto – 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę konta stanowią konta indywidualne podatników.

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2017 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>20 632 796,69</b>	<b>20 568 519,95</b>	<b>99,69</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	973 500,00	938 361,01	96,39	4,56
2.	Podatek rolny	390 692,00	386 625,67	98,96	1,88
3.	Podatek leśny	7 649,00	7 634,80	99,81	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	227 000,00	229 349,02	101,03	1,12
5.	Opłata targowa	780,00	780,00	100,0	0,0

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>24 523 173,19</b>	<b>24 633 361,23</b>	<b>100,45</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	1 006 470,90	960 096,87	95,39	3,90
2.	Podatek rolny	384 950,00	384 718,55	99,94	1,56
3.	Podatek leśny	7 606,50	7 972,90	104,82	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	200 000,00	209 943,43	104,97	0,85
5.	Opłata targowa	1 000,00	800,00	80,00	0,0

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

## 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości w okresie objętym kontrolą zostały ustalone uchwałami Rady Gminy Rogów:

- nr 212/XXVIII/17 z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- nr 131/XVIII/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości,
- nr 109/XXIII/2008 z dnia 3 grudnia 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 114/XXIV/2008 roku z dnia 30 grudnia 2008 roku.

Zgodnie z w/w uchwałą zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane do celów przeciwpożarowych, w zakresie utrzymania gotowości bojowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,



- budynki, budowle i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia mieszkańców w wodę, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty wykorzystywane na prowadzenie działalności kulturalnej oraz kultury fizycznej i sportu, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

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

Liczba podatników, wpłaty podatku, przypisy, odpisy oraz występujące zaległości w podatku od nieruchomości przedstawiały się w latach 2017 - 2018 następująco:

Rok 2017

29 podatników - osób prawnych

- zaległości na 1 stycznia 2017 roku	-	5 860,13 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2017 roku	-	6,00 zł
- przypisy na 2017 rok	-	416 448,00 zł
- odpisy	-	32 699,00 zł
- wpłaty	-	334 433,03 zł
- zwroty	-	374,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2017 roku.	-	58 995,10 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2017 roku.	-	3 451,00 zł

Rok 2018

28 podatników - osób prawnych

- zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	58 995,10 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2018 roku	-	3 451,00 zł
- przypisy na 2018 rok.	-	395 723,00 zł
- odpisy	-	1 543,00 zł
- wpłaty	-	402 550,97 zł
- zwroty	-	2,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	47 185,13 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2015 roku	-	10,00 zł

Sprawdzono terminowość składania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz prawidłowość naliczonej kwoty podatku i porównania jej pod względem zgodności ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

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

---

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

Z powyższej tabeli wynika, iż ww. podatnicy nie wszyscy złożyli deklarację na podatek od nieruchomości terminowo. Stawki podatku, na podstawie, których naliczono kwotę podatku były zgodne ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy.

Podatnik – (...)².

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

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych w okresie kontrolowanym objętych było:

Rok 2017 – 1601 podatników

oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 778 podatników

Rok 2018 – 1635 podatników

oraz podatkiem od nieruchomości w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego – 844 podatników

Wpływy z podatku od nieruchomości w latach 2017 – 2018 przedstawiały się następująco:

Rok 2017

- zaległości na 1 stycznia 2017 roku	-	569 089,40 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2017 roku	-	1 001,60 zł
- przypisy na 2017 rok	-	609 811,00 zł
- odpisy	-	5 217,93 zł
- wpłaty	-	604 469,98 zł
- zwroty	-	178,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2017 roku	-	570 028,54 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2017 roku	-	1 639,65 zł

Rok 2018

- zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	570 028,54 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2015 roku	-	1 639,65 zł
- przypis na 2018 rok	-	619 086,00 zł
- odpisy	-	3 450,00 zł
- wpłaty	-	557 591,90 zł
- zwroty	-	44,00 zł

---

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

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

- zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	628 081,28 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2015 roku	-	1 604,29 zł

Sprawdzono prawidłowość naliczonego podatku wg decyzji wymiarowej oraz kwoty podatku wynikające z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania na podstawie złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych

(...)<sup>3</sup>

Z powyższej tabeli wynika, iż kwota podatku naliczona w decyzji wymiarowej jest zgodna z kwotą podatku wynikającą z naliczenia według wykazanych podstaw opodatkowania w złożonej informacji na podatek od nieruchomości od osób fizycznych, która jest weryfikowana z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów otrzymywanymi ze Starostwa Powiatowego, zgodnie z art.21 ust.1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

W odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych: (...) <sup>4</sup> organ podatkowy dokonał korekty powierzchni gruntów wykazanych do opodatkowania w roku 2018.

Na podstawie informacji nr 1/2017 Starosty Brzezińskiego z dnia 22 grudnia 2017 roku w sprawie operatu opisowo-kartograficznego modernizacji ewidencji gruntów, budynków i lokali dla obrębów Kobylin, Przyłęk Duży, Przyłęk Mały, Stefanów, Kotulin, Zacywilki położonych w Gminie Rogów, powiat brzeziński, województwa łódzkiego.

Wyłożenie operatu do wglądu osób zainteresowanych odbyło się w dniach 26 października – 16 listopada 2017 roku, w Gminie Rogów. Na podstawie zmodernizowanego operatu opisowo-kartograficznego dokonano korekty powierzchni gruntów w odniesieniu do wyżej wymienionych podatników.

Organ podatkowy dokonywał przypisu podatku pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, zgodnie z art.21 par.1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

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

#### **2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	103,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0

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

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

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

### **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4	153,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	1	304,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	39,00

Sprawdzono decyzje przyznające ulgi w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr FN.3120.1.2017.U z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie umorzenia I raty zaległego podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 63,00 zł.

- decyzja nr FN 3123.4.2018.U z dnia 20 września 2018 roku w sprawie umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego III raty za 2018 rok w kwocie 315,00 zł, w tym:

- podatku od nieruchomości - 11,00 zł
- podatku rolnego - 297,00 zł
- podatku leśnego - 7,00 zł

- decyzja nr 3123.2.2018.O z dnia 29 października 2018 roku w sprawie odroczenia zapłaty III raty zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 396,00 zł, w tym:

- podatek rolny - 356,00 zł,
- podatek od nieruchomości - 39,00 zł,
- podatek leśny - 1,00 zł.

Termin płatności został ustalony do dnia 30.11.2018r.

Wyżej wymienione decyzje zostały wydane na wniosek podatników. Występowali oni o udzielenie ulgi z powodu trudnej sytuacji finansowej lub zdrowotnej bądź na skutek zdarzeń losowych (uszkodzenie budynków gospodarczych na skutek wichury).

Organ podatkowy dokonywał sprawdzenia stanu faktycznego podanego przez podatnika sporządzając protokół w sprawie ustalenia stanu majątkowego podatnika w zakresie kosztów utrzymania, osiągniętych dochodów.

W przypadku prowadzenia działalności rolniczej podatnik składał oświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis w rolnictwie. Wydawana decyzja była w na podstawie przepisów ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzenia Komisji(UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art.107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. UE I.352/9 z 24.12.2013).

Podatnik otrzymywał zaświadczenie o wysokości przyznanej pomocy de minimis.

W gminie Rogów na podstawie uchwały nr 81/XI/2015 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej została wprowadzona

opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej, stanowiących dochód budżetu Gminy Rogów.

Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 30% stawki opłaty za zwłokę od zaległości podatkowych ogłaszanych przez właściwego ministra do spraw finansów publicznych, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

#### **4) Podatek rolny**

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych - gmina Rogów została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Korzystając z uprawnienia, wynikającego z art.6 ust.3 ustawy o podatku rolnym Rada Gminy Rogów podejmowała uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanego jako podstawę do obliczenia podatku rolnego:

- uchwała nr 130/XVIII/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 50,00 zł za 1 dt – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 52,44 zł za 1 dt.

- uchwała nr 211/XXVIII/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego – średnią cenę skupu żyta obniżono do kwoty 50,00 zł za 1 dt – średnia cena skupu żyta według komunikatu Prezesa GUS wynosiła 52,49 zł za 1dt.

Inkaso podatków w okresie objętym kontrolą było prowadzone w oparciu o uchwałę nr 48/VII/2015 Rady Gminy w Rogowie z dnia 30 czerwca 2015 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów.

Zgodnie z uchwałą wynagrodzenie za inkaso wynosiło 7% od kwot zainkasowanych i terminowo przekazanych na rachunek bankowy.

Wynagrodzenie wypłacane jest w w kasie Urzędu Gminy lub na rachunek bankowy wskazany przez inkasenta w ciągu 21 dni od rozliczenia się z zainkasowanych kwot.

W załączniku do uchwały zawarto wykaz inkasentów oraz przypisane im sołectwa.

#### **Podatek rolny od osób fizycznych**

Podatek rolny od osób fizycznych ujmowany jest w nakazie płatniczym jako element łącznego zobowiązania pieniężnego lub jako decyzja wymiarowa obejmująca tylko podatek rolny. Nakazy płatnicze lub decyzje wymiarowe samego podatku rolnego dla podatników mających miejsce zamieszkania na terenie sołectwa doręczają sołtysi, pozostali otrzymują nakazy płatnicze za pośrednictwem poczty.

Podatkiem rolnym w latach 2017 – 2018 objętych było:

Rok 2017 – 1724 podatników

Rok 2015 – 1737 podatników

Przypisy wpłaty i zaległości w podatku rolnym w latach 2017 – 2018 przedstawiały się następująco:

Rok 2017

- zaległości na 1 stycznia 2017 roku	-	11 873,49 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2017 roku	-	1 191,38 zł
- przypis na 2017 rok	-	386 427,00 zł
- odpisy	-	4 512,37 zł
- wpłaty	-	384 526,37 zł
- zwroty	-	488,70 zł
- zaległości na 31 grudnia 2017 rok	-	9 433,57 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2017 rok	-	874 ,50 zł

Rok 2018

- zaległości na 1 stycznia 2018 rok	-	9 433,57 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2018 rok	-	874,50 zł
- przypis na 2018 rok	-	385 597,00 zł
- odpisy	-	4 145,00 zł
- wpłaty	-	381 732,55 zł
- zwroty	-	152,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2018 rok	-	9 950,70 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2018 rok	-	1 520,18 zł

Kontrolą objęto inkaso podatku rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego w sołectwach:

- Stefanów – I i IV rata 2017 rok i III rata 2018 rok
- Wągry – I i III rata za 2017 rok i III rata 2018 rok

W wyniku kontroli ustalono:

- nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i na podatek rolny były doręczane przez sołtysów w sołectwach:

- Stefanów - 70 podatników

w 2017 r – 31.01. do 4.02. 2017r.

w 2018 r – 16.02.2018r.

- Wągry - 175 podatników

w 2017r – 28.01. – 2.02. 2017r.

w 2018r – 5.02 - 7.02.2018r.

Z terminów dostarczenia nakazów płatniczych wynika, że mógł być zachowany ustawowy 14 dniowy termin płatności I raty łącznego zobowiązania pieniężnego,

- inkaso podatków prowadził sołtys na podstawie kwitariuszy przychodowych, następnie zebrane kwoty podatków wpłacał do kasy. W referacie podatków następowało

sprawdzenie zgodności dokonanej wpłaty z kwotami wynikającymi z kwitariusza przychodowego. W wyniku sprawdzenia dowodów wpłat ustalono, że: (...)<sup>5</sup>.

**Z powyższego wynika, iż wypłacone inkasentom wynagrodzenia nie były zaokrąglane do pełnych złotych, zgodnie z art.63 par.1 ustawy Ordynacja podatkowa.**

Wpłaty wynagrodzenia dla inkasentów dokonywano na podstawie list płac sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

### **Podatek rolny od osób prawnych**

Przypis i wpłaty podatku rolnego od osób prawnych w okresie objętym kontrolą były następujące:

#### Rok 2017

3 podatników – osób prawnych

- zaległości na 1 stycznia 2014 roku	-	0,00 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2014 roku	-	0,00 zł
- przypis na 2017 rok	-	2 588,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty	-	2 588,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2017 roku	-	0,00 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2017 roku	-	0,00 zł

#### Rok 2018

3 podatników – osoby prawne

- zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	0,00 zł
- nadpłaty na 1 stycznia 2018 roku	-	0,00 zł
- przypis na 2018 roku	-	3 138,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty	-	3 138,00 zł
- zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	0,00 zł
- nadpłaty na 31 grudnia 2018 roku	-	0,00 zł

### **Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów), (dla osób fizycznych i prawnych)**

---

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

## **2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	10 831,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	5 008,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	2	199,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Uwaga – w przypadku ulg, zwolnień rozciągających się na kolejne lata podajemy skutki finansowe dla danego roku. Nie wpisujemy decyzji i ich skutków sprzed okresu objętego kontrolą.

## **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	4 412,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	5	750,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	56
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	350,00

Sprawdzona decyzje przyznające ulgę w podatku rolnym:

### **Ulgi inwestycyjne w podatku rolnym**

- decyzja nr 1.2017 z dnia 9 października 2017 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych w kwocie 10 831,00 zł.

Ulga inwestycyjna w podatku rolnym została przyznana z tytułu modernizacji budynku inwentarskiego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych tj. od kwoty nakładów 43 323,61 zł, - kwota ulgi wyniosła 10 831,00 zł. Na podstawie art.13 ust.1 pkt.1 ustawy o podatku rolnym ulga w podatku rolnym, będzie realizowana przez okres nie dłuższy niż 15 lat.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że wraz ze złożonym wnioskiem o udzielenie ulgi, z którego wynika, że wykonana inwestycja została wykonana całkowicie ze środków własnych, podatnik załączył zestawienie faktur oraz poświadczono za zgodność oryginały faktur na kwotę 43 323,61 zł. Inwestycja została całkowicie zakończona w miesiącu czerwcu 2017 roku.

### **Ulgi z tytułu zakupu gruntów**

Sprawdzono niżej wymienione decyzje przyznające ulgi z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego:



- decyzja nr FN.3121.2.2017 ZG z dnia 30 maja 2017 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów o pow. 2,24 ha nabytych w dniu 27.04.2017 roku, w okresie od miesiąca czerwca 2017 roku do kwietnia 2022 roku a po upływie zwolnienia:

- zastosować obniżkę w podatku rolnym dotyczącą ww. gruntów poprzez obniżenie podatku rolnego:

- w okresie 05.2022r. - 04.2023r. - 75%,

- w okresie 05.2023r. - 04.2024r. - 50%.

Łączna kwota ulgi wynosiła 1 400,00 zł.

Podatnik złożył wniosek o przyznanie zwolnienia dnia 19 maja 2017 roku.

Podatnik otrzymał zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis o wartości brutto 1 400,00 zł, co stanowiło równowartość 335,42 euro.

- decyzja nr FN 3121.2.2018 ZG z dnia 20 lutego 2018 roku w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów o pow.3,0389 ha nabytych w dniu 04.01.2018r., w okresie 02.2018r. - 01.2023r, a po upływie zwolnienia przyznać ulgę w podatku rolnym poprzez obniżenie podatku:

- w okresie 02.2023r. - 01.2024r. - 75%,

- w okresie 02.2024r. - 01.2025r. - 50%

Łączna kwota ulgi wynosiła 2 325,00 zł.

Podatnik złożył wniosek o przyznanie ulgi dnia 24 stycznia 2018 roku.

Podatnik otrzymał zaświadczenie o otrzymanej pomocy de minimis w rolnictwie o wartości brutto 2 325,00 zł, co stanowiło równowartość 560,62 euro.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono:

- decyzje zostały wydane na wniosek podatników

- we wnioskach zawarte było oświadczenie dotyczące braku pokrewieństwa oraz powinowactwa pomiędzy kupującym a sprzedającym będące podstawą zastosowania zwolnienia zgodnie z art.12 ust.5 ustawy o podatku rolnym,

- w aktach spraw znajdują się kserokopie aktów notarialnych potwierdzające nabycie gruntów przez wnioskodawców,

- okresy zwolnienia z podatku obejmowały okres 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym podatnik zawarł umowę kupna, zgodnie z art.12 ust.3 ustawy o podatku rolnym.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

## **5. Podatek od środków transportowych**

Stawki podatku od środków transportowych w okresie objętym kontrolą były ustalone:

- uchwałą nr 132/XVIII/2016 Rady Gminy Rogowie z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- uchwałą nr 213/XXVIII/2017 Rady Gminy w Rogowie z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Podatkiem od środków transportowych objętych było:

Rok 2017

35 podatników posiadających 132 środki transportu (na dzień 31.12.2017r)

Rok 2018

34 podatników posiadających 125 środków transportu ( na dzień 31.12.2018r)

Dochody z podatku od środków transportowych przedstawiały się następująco:

Rok 2017

- stan zaległości na 1.01.2017r.	-	68 149,80 zł
- nadpłaty	-	164,40 zł
- plan dochodów	-	228 808,00 zł
- odpisy	-	22 631,00 zł
- wpłaty	-	229 349,02 zł
- zwroty	-	0,00 zł
- zaległości na 31.12.2017r.	-	45 255,72 zł
- nadpłaty	-	442,34 zł

Rok 2018

- stan zaległości na 1.01.2018r.	-	45 255,72 zł
- nadpłaty	-	442,34 zł
- plan dochodów	-	226 616,00 zł
- odpisy	-	34 396,00 zł
- wpłaty	-	210 944,43 zł
- zwroty	-	1 001,00 zł
- zaległości na 31.12.2018r.	-	27 137,29 zł
- nadpłaty	-	20,34 zł

Sprawdzono terminowość składanych deklaracji na podatek od środków transportowych oraz zgodność wysokości przyjętych stawek do naliczenia podatku ze stawkami ustalonymi w uchwałach Rady Gminy w odniesieniu do niżej wymienionych środków transportowych o nr rejestracyjnych: (...)<sup>6</sup>.

## **6) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

Sprawdzono terminowość podejmowanych czynności windykacyjnych w odniesieniu do niżej wymienionych podatników, posiadających zaległości we wpłatach podatku.

---

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

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>7</sup> (zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)

- stan zaległości na 1 styczeń 2017 roku	-	25 808,92 zł
- przypis na 2017 rok	-	52 302,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna+ zaległ.)	-	76 451,23 zł
- stan zaległości na 31 grudnia 2017 rok	-	1 659,69 zł
- stan zaległości na 1 grudnia 2018 roku	-	1 659,69 zł
- przypis na 2015 rok	-	52 302,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna+ zaległ.)	-	27 065,75 zł
- stan zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	26 896,21 zł

W powyższym okresie wystawiono:

- upomnienia 2017r.:
- nr 35/2017 z dnia 20.04.2017r. dot. I raty za 2017r. na kwotę 12 844,12 zł
- nr 98/2017 z dnia 20.06.2017r. dot. I i II raty za 2017r. na kwotę 25 919,12 zł
- nr 158/2017 z dnia 20.10.2017r. dot. III raty za 2017r. na kwotę 13 075,00 zł
- nr 222/2017 z dnia 11.12.2017r. dot. IV raty za 2017r. na kwotę 13 077,00 zł
- upomnienia 2018r.
- nr 26/2018 z dnia 13.04.2015r. dot. I raty za 2018r. na kwotę 13 075,00 zł
- nr 92/2018 z dnia 07.06.2015r. dot. II raty za 2018r. na kwotę 13 075,00 zł
- nr 155/2018 z dnia 10.10.2018r. dot. III raty za 2018r. na kwotę 13 075,00 zł
- nr 221/2018 z dnia 11.12.2018r. dot. IV raty za 2018r. na kwotę 13 075,00 zł

Podatnik w dniu 7 lutego 2019 roku dokonał wpłaty 25 477,15 zł.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>8</sup> (zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)

- stan zaległości na 1 stycznia 2017 roku	-	181 045,40 zł
---	---	---------------

---

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

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

- przypis na 2017 rok	-	37 139,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna)	-	0,00 zł
- stan zaległości na 31 grudzień 2014 roku	-	218 184,43 zł
- stan zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	218 184,43 zł
- przypis na 2018 rok	-	37 139,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna+ zaległ.)	-	0,00 zł
- stan zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	255 323,43 zł

W powyższym okresie wystawiono:

- upomnienia 2017r.
- nr 39/2017 z dnia 20.04.2017r. dot. I raty 2017r. na kwotę 9 295,00 zł
- nr 102/2017 dnia 20.06.2017r. dot. II raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 162/2017 dnia 20.10.2017r. dot. III raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 230/2017 dnia 11.12.2017r. dot. IV raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- upomnienia 2018r.
- nr 30/2018 dnia 13.04.2018r. dot. I raty 2018r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 95/2018 z dnia 07.06.2018r. dot. II raty 2018r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 156/2018 z dnia 10.10.2018r. dot. III raty 2018r. na kwotę 9 284,00 zł
- nr 233/2018 z dnia 11.12.2018r. dot. IV raty 2018r. na kwotę 9 284,00 zł
- tytuły wykonawcze:
- nr 71/2016 z dnia 21.12.2016r. – dot. IV raty 2016r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 51/2016 z dnia 21.12.2016r. dot. III raty 2016r. na kwotę 9 498,00 zł
- nr 31/2016 z dnia 30.06.2016r. dot. II raty 2016r. na kwotę 9 337,00 zł
- nr 14/2016 z dnia 25.04.2016r. – dot. I raty 2016r. ,43 zł na kwotę 9 337,00 zł
- nr 16/2017 z dnia 31.05.2017r. – dot. I raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 30/2017 z dnia 24.07.2017r. – dot. II raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 57/2017 z dnia 18.12.2017r. – dot. III raty 2017r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 10/2017 z dnia 22.02.2018r. – dot. IV raty 2017r. na kwotę 9 284,00 zł
- nr 30/2018 z dnia 14.05.2018r. – dot. I raty 2018r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 51/2018 z dnia 29.06.2018r. – dot. II raty 2018r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 1/2019 z dnia 04.02.2019r. – dot. III raty 2018r. na kwotę 9 285,00 zł
- nr 1/2019 z dnia 04.02.2019r. – dot. IV raty 2018r. na kwotę 9 284,00 zł.

Na występujące zaległości dokonano wpisu do hipoteki na kwotę 255 323,00 zł, na stan zaległości na 31.12.2019r.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>9</sup> (zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)

- stan zaległości na 1 styczeń 2017 roku	-	1 047,70 zł
- przypis na 2017 roku	-	706,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna)	-	0,00 zł
- stan zaległości na 31grudnia 2017 roku	-	1 753,70 zł
- stan zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	1 753,70 zł
- przypis na 2018 roku	-	706,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna)	-	2 459,70 zł
- stan zaległości na 31grudnia 2018 roku	-	0,00 zł

W powyższym okresie wystawiono:

- upomnienia 2017r.
- nr 28/2017 z dnia 20.04.2017r. – dot.I raty 2017r. na kwotę 176,00 zł
- nr 90/2017 z dnia 20.06.2017r. – dot. II raty 2017r. na kwotę 176,00 zł
- nr 150/2017 z dnia 20.10.2017r. dot. III raty 2017r. na kwotę 176,00 zł
- nr 126/2017 z dnia 11.12.2017r. dot. IV raty 2017r. na kwotę 176,00 zł
- upomnienia 2018r.
- 23/2018 z dnia 13.04.2018r. dot. I raty 2018r. i zaległości na kwotę 1 929,70 zł
- nr 90/2018 z dnia 07.06.2018r. dot. II raty 2018r. na kwotę 356,00 zł
- nr 147/2018 z dnia 10.10.2018r. dot. III raty 2018r. na kwotę 176,00 zł
- tytuły wykonawcze:
- nr 12/2017 z dnia 10.05.2017r. – dot.I raty 2017r. na kwotę 176,00 zł
- nr 34/2017 z dnia 24.07.2017r. - dot.II raty 2017r. na kwotę 176,00
- nr 52/2017 z dnia 15.11.2017r. – dot.III raty 2017 na kwotę 176,00 zł
- nr 8/2018 z dnia 22.08.2018r. - dot. IV raty 2017r. na kwotę 178,00 zł
- nr 27/2018 z dnia 14.05.2018r.- dot. I raty 2018r. na kwotę 176,00 zł
- nr 56/2018 z dnia 26.10.2018r.- dot.II raty 2018r. na kwotę 176,00 zł
- nr 64/2018 z dnia 29.10.2018r. – dot. III raty 2018r. na kwotę 176,00 zł

W wyniku sprawdzenia ustalono, że podatnik w dniu 6 listopada 2018 roku dokonał wpłaty zaległości występującej na początek roku 2018 w kwocie 1 753,70 zł o raz kwotę

---

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

przypisu na 2018 rok w wysokości 706,00 zł. Na dzień 31.12.2018 roku na koncie podatnika nie występowały zaległości.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>10</sup> (zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym)

- stan zaległości na 1 stycznia 2017 roku	-	1011,00 zł
- przypis na 2017 rok	-	3 848,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna)	-	2 935,00 zł
- stan zaległości na 31 grudnia 2017 roku	-	1 924 zł
- stan zaległości na 1 stycznia 2018 roku	-	1 924,00 zł
- przypis na 2018 rok	-	3 848,00 zł
- odpisy	-	0,00 zł
- wpłaty (należność główna)	-	1 924,00 zł
- stan zaległości na 31 grudnia 2018 roku	-	1 924,00 zł

W powyższym okresie wystawiono:

- upomnienia 2017r:
  - nr 282/2016 z dnia 20.11.2016r. dot. zaległości 2017r. na kwotę 1 011,00 zł
  - nr 18/2017 z dnia 20.04.2017r. dot. I raty za 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - nr 77/2017 z dnia 20.06.2017r. dot. II raty za 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - nr 138/2017 z dnia 20.10.2017r. dot. III raty za 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - nr 199/2017 z dnia 11.12.2017r. dot. IV raty za 2017r. na kwotę 962,00 zł
- upomnienia 2018r.
  - nr 14/2018 z dnia 13.04.2018r. dot. IV raty I raty za 2018 r. na kwotę 1 924,00zł
  - nr 69/2018 z dnia 07.06.2018r. dot. I i II raty 2018r. na kwotę 1924,00 zł
  - nr 136/2018 z dnia 10.10.2018r. dot. III raty 2018r. na kwotę 962,00 zł
  - nr 201/2018 z dnia 11.12.2018r. dot. IV raty 2018r. na kwotę 962,00 zł
- tytuły wykonawcze :
  - nr 64/2016 z dnia 21.12.2016r. dot. zaległości na kwotę 1 011,00 zł
  - nr 7/2017 z dnia 05.10.2017r. dot. I raty 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - 24/2017 z dnia 24.07.2017r. dot. II raty 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - 28/2017 z dnia 15.11.2017r. dot. III raty 2017r. na kwotę 962,00 zł
  - 66/2017 z dnia 28.12.2017r. dot. IV raty 2017r. na kwotę 962,00 zł

---

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

- nr 20/2018 z dnia 14.05.2018r. dot. I raty 2018r. na kwotę 962,00 zł
- nr 42/2018 z dnia 26.06.2018r. dot. II raty 2018r. na kwotę 962,00 zł
- nr 53/2018 z dnia 26.10.2018r. dot. III raty 2018r. na kwotę 962,00 zł
- z dnia 28.07.2014r. - SW 4/81/2014 dot. II raty za 2014r. na 111,00 zł
- z dnia 16.10.2014r. - SW 4/99/2014 dot. III raty za 2014r. na 111,00 zł
- z dnia 18.03.2015r. - SW 4/36/2015 dot. IV raty za 2014r. na 110,00 zł

Na podstawie przedstawionych powyżej działań można wskazać, iż organ podatkowy podejmował działania w zakresie windykacji zaległości podatkowych wystawiając upomnienia i tytuły wykonawcze zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

W Gminie Rogów nie zostały ustalone ogólne zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy. Uchwały Rady podejmowane są indywidualnie każdorazowo do każdej z tych czynności.

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

W latach 2017 – 2019 nie planowano i nie dokonywano sprzedaży nieruchomości.

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

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

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
7 387,50	7 387,50	0,00	7 387,20	7 387,20	10 848,50

Na podstawie dokumentów uzyskanych od Kierownika Referatu Infrastruktury Anny Świderek na podstawie zawartych umów Gmina Rogów w okresie objętym kontrolą uzyskiwała dochody z tytułu użytkowania wieczystego od 1 użytkownika.

Użytkownikiem wieczystym działki gruntu o pow. 2,40 ha o nr 29/1 położonej w Rogowie od 2014 roku była firma EURO-TRANSLOGISTICS sp. z o. o. Ustalona opłata roczna wynosiła 7 387,50 zł.

Od 14 lipca 2017 roku użytkownikiem wieczystym jest firma DJA sp. z o.o. która przejęła na podstawie aktu notarialnego użytkowanie wieczyste od firmy TRANSLOGISTICS. Wysokość opłaty rocznej pozostała w tej samej wysokości tj. 7 387,50 zł.

#### **Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.**

W latach 2017 – 2018 nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
92 000,00	92 000,00	10 468,30	92 000,00	86 000,00	87 528,19

W okresie objętym kontrolą 2017 – 2018 Gmina Rogów oddała do najmu i dzierżawy:

- w 2017 roku - 4 nieruchomości,
- w 2018 roku - 5 nieruchomości.

Sprawdzono niżej wymienione umowy najmu i dzierżawy;

**1)** Umowa najmu 12/OR05/2017/2617:2/2017 zawarta w dniu 19 października 2017 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa reprezentowaną przez Pawła Jegiera Dyrektora Łódzkiego Oddziału Regionalnego ARiMR i Małgorztę Goleń – Kierownika Biura Finansowo-Księgowego na podstawie której Gmina Rogów wynajmuje położone na działce nr 493 o powierzchni 0,2900 ha:

- a) lokal biurowy o łącznej powierzchni 260 m<sup>2</sup>,
- b) działkę gruntu przylegającą do budynku o powierzchni 2000 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na drogi dojazdowe i miejsca parkingowe
- c) garaż o powierzchni 15 m<sup>2</sup>.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości:

- z tytułu najmu lokalu biurowego – 9,10 zł netto za 1 m<sup>2</sup> powierzchni, co stanowiło 2 366,00 zł netto, powiększony o należny podatek VAT
- z tytułu najmu garażu – 4,14 zł za m<sup>2</sup> najmowanej powierzchni, co stanowiło 62,10 zł netto. Powiększony o należny podatek VAT.

Od 2019 roku czynsz miał być nie częściej niż raz na dwanaście miesięcy waloryzowany o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem za rok poprzedni, publikowany przez Prezesa GUS.

Umowa została zawarta na okres lat 10 i obowiązywała od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2027 roku.

Przed podpisaniem umowy Rada Gminy w Rogowie podjęła uchwałę nr 108/XIV/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku w której wyraziła zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej na okres 10 lat Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa lokalu biurowego o powierzchni 260,00 m<sup>2</sup>, garażu o powierzchni 15 m<sup>2</sup> oraz działki gruntu o powierzchni 2000 m<sup>2</sup>, znajdujących się na działce oznaczonej w ewidencji gruntów nr 493.



W dniu 29 czerwca 2017 roku Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej.

Informacja o podaniu wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości ukazała się także na stronie internetowej i prasie lokalnej.

**2)** Umowa dzierżawy zawarta w dniu 17 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a Dorotą Kencler i Mariuszem Kencler prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą MID s.c., na podstawie której Gmina Rogów będąca właścicielem działki nr 391 o powierzchni 634 m<sup>2</sup> wydzierżawia część działki 1/2 o powierzchni 317 m<sup>2</sup>. Z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wysokość czynszu miesięcznego została ustalona w wysokości 220,00 zł netto powiększoną o należny podatek VAT w wysokości 50,60 zł. Wydzierżawiający może podwyższać wysokość czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok ubiegły publikowany przez Prezesa GUS.

Umowa została zawarta na okres 10 lat tj. od 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku. Umowa może być rozwiązana przez każdą ze stron za wcześniejszym trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia.

Umowę podpisali Wójt Gminy Daniel Kołoda i Mariusz Kencler i Dorota Kencler.

Przed podpisaniem umowy Rada Gminy w Rogowie w uchwale nr 45/VII/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie części nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 391, w formie bezprzetargowej na okres 10 lat.

Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej wykaz nieruchomości przeznaczony do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej. Ogłoszenie o podaniu wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości ukazało się w prasie lokalnej – Brzeziński Informator Samorządowy w dniu 12 sierpnia 2015 roku. Wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń 12.08. – 4.09.2015 roku.

**3)** Umowa dzierżawy nr 3/2018 zawarta w dniu 19 kwietnia 2018 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a (...) <sup>11</sup>, na podstawie której Gmina Rogów wydzierżawia nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 56 o pow.0,41 ha. Dzierżawca miał wykorzystywać w/w teren na cele rolnicze.

Umowa została zawarta na okres 10 lat tj. od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2028 roku.

Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 26,00 zł brutto rocznie. Czynsz został ustalony w oparciu o rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 1 sierpnia 2016 roku w sprawie sposobu ustalania wysokości czynszu dzierżawnego w umowach dzierżawy nieruchomości Zasobu Własności Skarbu Państwa (Dz.U. z dnia 5 sierpnia 2016 roku). Czynsz dzierżawny miał być płatny z góry do dnia 31 stycznia każdego roku.

---

<sup>11</sup>Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Czynsz mógł być waloryzowany stosownie do rocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podawanego przez GUS. Zwaloryzowana stawka czynszu obowiązuje od roku następnego po ogłoszeniu ww. wskaźnika i nie wymaga aneksu do umowy. Rada Gminy w Rogowie podjęła uchwałę nr 198/XXVII/2017 z dnia 26 września 2017 roku, w której wyraziła zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej na okres 10 lat działki nr 56 o powierzchni 0,41 ha.

Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu, wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń od dnia 22 lutego do dnia 19 marca 2018 roku, oraz na stronie internetowej i w prasie lokalnej w dniu 22 lutego 2018 roku.

### **Najem lokali mieszkalnych**

W Gminie Rogów funkcjonują „Wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy”. W okresie objętym kontrolą obowiązywał „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Rogów na lata 2015 – 2019.

W Wieloletnim programie przedstawiane są następujące kwestie:

- aktualne zasoby mieszkaniowe gminy,
- prognozy dotyczące wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy,
- analiza potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikających ze stanu technicznego budynków i lokali,
- zasady polityki czynszowej,
- sposoby i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- finansowanie gospodarki mieszkaniowej.

Zgodnie z zasadami polityki czynszowej zawartymi w programie - czynsz najmu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni ustala się na podstawie stawki bazowej za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej z uwzględnieniem czynników obniżających wysokość stawki bazowej.

Wysokość stawki bazowej ustala Wójt Gminy. Obowiązujące stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej zostały ustalone zarządzeniem nr 1/2008 z dnia 16 stycznia 2008 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Rogów.

Stawka czynszu za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wynosiła 2,00 zł/m<sup>2</sup>.

Na podstawie przedłożonych zestawień Gmina Rogów w ramach mieszkaniowego zasobu gminy dysponowała:

Na dzień 31.12.2017r.

- ogólna ilość lokali mieszkalnych - 20
- w tym lokali wolnych - 12
- powierzchnia użytkowa lokali - 738,87 m<sup>2</sup>
- ilość izb - 45

Na dzień 31.12.2018r.

- ogólna ilość lokali mieszkalnych - 20
- lokali wolnych - 3
- wyłączonych z użytkowania - 9

- powierzchnia użytkowa lokali - 738,87 m<sup>2</sup>
- ilość izb - 45

Sprawdzono niżej wymienione umowy najmu lokalu mieszkalnego:

**1)** Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 1 czerwca 2006 roku pomiędzy Wójtem Gminy Roków a najemcami. Przedmiotem najmu jest lokal mieszkalny w budynku Ośrodka składający się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju, WC, łazienki o łącznej powierzchni użytkowej 64,30 m<sup>2</sup>. Lokal wyposażony jest w instalację wodociągowo – kanalizacyjną, centralne ogrzewanie z dostawą ciepłej wody oraz pomieszczenie gospodarcze przynależne do lokalu znajdujące się w piwnicy budynku. Przedmiotem najmu jest również garaż o powierzchni 17 m<sup>2</sup>.

Ustalony czynsz oraz opłaty za centralne ogrzewanie, dostawy ciepłej wody, opłata za ścieki, śmieci oraz za garaż wynosił 721,81 zł.

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 czerwca 2006 roku.

Umowę podpisali najemcy oraz Wójt Gminy.

W dniu 16 stycznia 2019 roku do umowy z dnia 1 czerwca 2006 roku sporządzony został aneks którego podstawą była zmiana stanu liczebnego rodziny najemcy. Wynika to z faktu, iż niektóre opłaty liczone są od ilości osób zamieszkujących w lokalu; np. – opłata za dostawę ciepłej wody – wg aneksu wysokość opłaty wynikała:

- w umowie z dnia 1 czerwca 2006 roku wynosiła :
- za osobę 30,00 zł+ 22% VAT – 7 osób x 30,00 zł +22%VAT – 210,00 zł + 46,20 zł – 256,20 zł

Wg aneksu z dnia 16 stycznia 2019r.

- za osobę 40,00 zł +VAT – 4 osoby x 40,00 zł +23% VAT = 160,00 + 36,80 zł = 196,80 zł.

Wysokość czynszu ustalona w aneksie z dnia 16 stycznia 2019 roku wynosiła 634,35 zł.

**2)** Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 30 maja 2008 roku pomiędzy Wójtem Gminy Rogów a najemcami na najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w miejscowości Zacywilki (budynek dawnej szkoły), składającego się z 2 pokoi, przedpokoju i kuchni o łącznej powierzchni mieszkalnej 42,00 m<sup>2</sup>.

Wysokość czynszu została ustalona z uwzględnieniem warunków technicznych oraz wyposażenia lokalu.

Stawka bazowa czynszu wynosiła 2,00 zł/m<sup>2</sup>, uwzględniając czynniki obniżające czynsz ze względu na niższy standard lokalu spowodowany poniższymi czynnikami:

- mieszkanie bez WC - -10%
- mieszkanie bez łazienki - -10%
- mieszkanie bez c.o. - -15%
- mieszkanie bez urządzeń wod.kan.- -10%
- Łączna obniżka - -45%

Stawka po obniżeniach 2,00 zł - 45% - 1,10 zł/m<sup>2</sup>

Wysokość czynszu wyniosła - 42,00 m<sup>2</sup> x 1,10 zł = 46,20 zł

Umowa została zawarta na czas nieoznaczony począwszy od dnia 1 czerwca 2008 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Magdalena Kolasińska oraz najemcy.

W umowie nie podano w jakich przypadkach może być dokonywana waloryzacja czynszu.

W powyższych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości zakresie przekazywania nieruchomości w dzierżawę(najem), zgodnie z przepisami art.35 ust. 1 ustawy z dnia 27sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	ILOŚĆ BŁĘDÓ W
1	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu (art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	X		4	
2	Czy zachowano procedury oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę w zakresie obowiązku zorganizowania przetargu (umowy na czas nieoznaczony lub oznaczony dłuższy niż 3 lata) - (art.37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami).	X		4	
3	Czy w umowach określono stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy oraz terminy ich wnoszenia.	X		4	
4	Czy najemca (dzierżawca) terminowo dokonywał wpłat z tytułu czynszu.	X		4	
5	Czy od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za opóźnienie w zapłacie w prawidłowej wysokości.	X		4	
6	Czy w umowie zawarto klauzule waloryzacyjne w zakresie wysokości czynszu.	X		4	
7	Czy ww. klauzule były stosowane.	X		4	
8	Czy w przypadku zaległości przekraczających należność za okres półroczny (przy wpłatach miesięcznych) lub roczny (przy wpłatach kwartalnych, półrocznych, rocznych) podejmowano czynności windykacyjne.	X		4	
9	Czy udzielono ulg w zapłacie czynszu niezgodnie z obowiązującymi przepisami (uchwała organu stanowiącego).		x	4	
10	Czy dopuszczono do przedawnienia należności jednostki samorządowej z tytułu czynszu.		x		
11	Czy prowadzono ewidencję księgową dochodów z tytułu najmu (dzierżawy) w sposób prawidłowy.	X		4	

#### 2.4. Inne dochody z majątku

W Gminia Rogów nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

### **Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

W Gminie Rogów wysokość stawek za zajęcie pasa drogowego została ustalona w Uchwale nr 71/X/2015 Rady Gminy w Rogowie z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego na celeniezwiazane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na terenie Gminy Rogów.

Na podstawie przedstawionych dokumentów można wskazać iż w latach 2017 – 2018 wydano decyzje:

- rok 2017 – 16 decyzji na kwotę 6 930,05 zł,
- rok 2018 - 26 decyzji na kwotę 6 698,70 zł

Sprawdzono niżej wymienione decyzje;

- decyzja nr IRG.7230.8.2017 z dnia 03.08.2017r. – na zajęcie pasa drogowego o powierzchni 5 m2 w celu prowadzenia robót ziemnych na okres 1 dnia.
- decyzja nr IRG.7230.6.2017 z dnia 21.06.2017r. na zajęcie pasa drogowego i umieszczenia urządzenia wociągowego na czas nieokreślony
- decyzja nr IRG.10.2018 z dnia 24.05.2018r. na zajęcie pasa drogowego i umieszczenia urządzenia wodociągowego na czas nieokreślony
- decyzja nr IRG.26.2018 z dnia 18.12.2018r. na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót ziemnych na powierzchni 15 m2 na okres 1 dnia.

Decyzje były wydawane na wniosek zainteresowanego.

W wydanych decyzjach podano warunki na jakich wydano zezwolenia oraz określono jakie warunki bezpieczeństwa winny być spełnione. Otrzymujący decyzję został zobowiązany do usuwania wszelkich usterek jakie mogły powstać w wyniku prowadzenia robót w zajmowanym pasie drogowym.

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK**

---

#### **1.1. Informacje ogólne**

Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opiera się na Statucie uchwalonym dnia 22 lutego 2005 roku uchwałą nr 96/XXV/05 Rady Gminy w Rogowie wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi uchwałami:

- 103/XXVI/05 Rady Gminy Rogów z dnia 22 marca 2005 roku,
- 96/XIX/2008 Rady Gminy Rogów z dnia 28 sierpnia 2008 roku,
- 117/XX/2012 Rady Gminy Rogów z dnia 5 października 2012 roku.

Kierownikiem GOPS jest Danuta Cegielska zatrudniona na stanowisku od dnia 2 lipca 2012 roku. Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Kierownika GOPS wynika, że Danuta Cegielska spełnia wymogi art.122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są w Gminie Rogów głównie w ramach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Udzielane przez GOPS świadczenia realizowane są ramach zadań zleconych oraz własnych gminy. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za 2018 rok wydatki w Dz.852 wynosiły **5 704 492,29 zł.**

## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	11,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Ośrodki wsparcia)	255 989,34
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	412,20
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	17 647,56
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	51 039,17
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	3 925,56
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	102 202,51
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	294 923,51
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	8 287,39
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	97 799,93
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenie wychowawcze)	3 250 198,61
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 429 794,45
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	59,53
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	190 346,93
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	1 854,60
Łącznie	5 704 492,29

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z prowadzonej działalności w 2018 roku przedłożył sprawozdanie, w którym przedstawił zakres przekazywanej pomocy oraz kwoty wydatkowanych środków na poszczególne zadania, GOPS wydatkował na różne formy pomocy następujące kwoty:

- 1) zasiłki stałe – zasiłek stały wypłacony w kwocie 102 203,00 zł dla 19 osób – środki w całości z budżetu państwa,
- 2) składki na ubezpieczenia zdrowotne – wypłacone w kwocie 17 647,56 zł dla 27 osób, – środki w całości z budżetu państwa,
- 3) zasiłki okresowe – wydatkowano 32 668,00 zł dla 21 osób – środki w całości z budżetu państwa,
- 4) zasiłki celowe – wydatkowano kwotę 18 371,00 zł z budżetu gminy,
- 5) Realizacja programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – programem objęto 172 osoby wydatkując 97 780,00 zł, - 75% z budżetu państwa , 25% z budżetu gminy,
- 6) pobyt w Domach Pomocy Społecznej – wydatkowano za pobyt 11 osób 255 989,00 zł – środki z budżetu gminy,
- 7) usługi opiekuńcze – wydatkowano 8 287,00 zł na pomoc dla 5 osób,- ze środków budżetu gminy.

Na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawcze (500+), świadczenia dobry start.

Na pomoc w powyższych formach wydatkowano 1 346 652,85 zł oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego 83 141,60 zł – łącznie 1 429 794,45 zł.

Sprawozdanie z działalności GOPS za 2018 rok stanowi akta kontroli nr str.

Sprawdzono wrywkowo decyzje przyznające zasiłki stałe i okresowe:

Zasiłki stałe:

- decyzja nr GOPS.5100.27.2018 z dnia 19 października 2018 roku przyznająca zasiłek stały w kwocie 136,27 zł od dnia 1 października 2018 roku na stałe. Zasiłek miał być wypłacany w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, na rachunek bankowy.

- decyzja nr GOPS..5100.17.2018 z dnia 2 października 2018 roku zmieniająca decyzję GOPS.2100.11.2016 z dnia 5 sierpnia 2016 roku przyznającą świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego w ten sposób, że od 1 października 2018 roku zasiłek stały będzie wynosił 645,00 zł. Wypłata zasiłku stałego będzie dokonana do dnia 15 każdego miesiąca na rachunek bankowy. W pozostałej części decyzja pozostała bez zmian.

- decyzja nr GOPS.5100.18.2018 z dnia 2 października 2018 roku zmieniająca decyzję nr GOPS.5100.7.2017 z dnia 7 lipca 2017 roku przyznającą świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego, w ten sposób, że od 1 października 2018 roku zasiłek stały będzie wynosił 645,00 zł. Wypłata zasiłku będzie dokonywana na rachunek bankowy do dnia 15 każdego miesiąca. W pozostałej części decyzja pozostała bez zmian.

- decyzja nr GOPS.5100.13.2018 z dnia 1 października 2018 roku zmieniająca decyzję GOPS.8122/s/11/04 z dnia 21 maja 2004 roku z późniejszymi zmianami przyznającą świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego, w ten sposób, że od 1 października 2018 roku zasiłek stały będzie wynosił 548,00 zł miesięcznie. W pozostałej części decyzja pozostała bez zmian.

Wydawanie decyzji zmieniającej wysokość przyznanego zasiłku wynikało z przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018r. poz.1358).

Na podstawie przepisów rozporządzenia którego przepisy obowiązują od dnia 1 października 2018 roku u wszystkich podopiecznych GOPS zostały przeprowadzone wywiady aktualizacyjne, na podstawie których w wyniku zmiany decyzji przyznane zostały zasiłki stałe wg nowo obowiązujących przepisów.

zasiłki okresowe:

- decyzja nr GOPS.5101.54.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku przyznająca zasiłek okresowy od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w kwocie 386,67,00 zł,

- decyzja nr GOPS. 5101.49.2018 z dnia 12 października 2018 roku przyznająca zasiłek okresowy od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w wysokości 350,50 zł miesięcznie. Świadczenie miało być wypłacane w dniu 15 października, 15 listopada, 14 grudnia 2018 roku w kasie Urzędu Gminy.

- decyzja nr GOPS.5101.47.2018 z dnia 9 października 2018 roku przyznająca zasiłek okresowy od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w kwocie 350,50 zł miesięcznie. Świadczenie miało być wypłacane w dniu 15 października, 15 listopada, 14 grudnia 2018 roku w kasie Urzędu Gminy.

- decyzja nr GOPS.5101.45.2018 z dnia 8 października 2018 roku przyznająca zasiłek okresowy na okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Świadczenie miało być wypłacane w dniu 15 października, 15 listopada, 14 grudnia 2018 roku w kasie Urzędu Gminy.

- decyzja nr GOPS.5101.33.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku przyznająca zasiłek okresowy od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku w wysokości 317,00 zł. Świadczenie miało być wypłacane w dniu 13 lipca i 14 sierpnia 2018 roku w kasie Urzędu Gminy.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przed wydaniem decyzji została zgromadzona wszelka dokumentacja, potwierdzająca przyznanie zasiłku. Zasiłki były wypłacane w kasie Urzędu oraz na wskazane konta osobiste.

Nieprawidłowości w zakresie przyznawanych zasiłków nie stwierdzono.

## **2.DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ NIEPUBLICZNYCH**

---

### DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH - LATA 2017- 2018

W latach 2017-2018 na terenie Gminy Rogów w latach funkcjonowały następujące jednostki oświatowe, prowadzone przez inny podmiot niż jednostka samorządu terytorialnego:

- jedno przedszkole niepubliczne, które rozpoczęło swoją działalność oświatową od dnia 1 września 2016 r. w wyniku przekształcenia niepublicznego punktu przedszkolnego (działającego w ramach innych form wychowania przedszkolnego), w oparciu o art. 89a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Organem prowadzącym Niepublicznego Przedszkola im. Marty Robin w Olszy jest Stowarzyszenie „Ognisko Miłości” Olsza 33, 95-063 Rogów. Przedszkole zaewidencjonowane jest we właściwym rejestrze pod nr 01/16 (zaświadczenie nr OKS.4320-01/16 z dnia 12 maja 2016 roku wydane przez Wójta Gminy Rogów). Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy o systemie oświaty, ww. placówce oświatowej, przysługiwała na każdego ucznia dotacja z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach prowadzonych przez gminę w przeliczeniu na jednego ucznia, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie. Obecnie na podstawie art. 17 ust 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2203) - niepubliczne przedszkole otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

Ponadto na terenie Gminy Rogów działa:

-Publiczna Szkoła Podstawowa w Przyłęku Dużym, przekazana do prowadzenia Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły „A Taraz My”, na podstawie umowy zawartej w dniu 24 września 2012 roku pomiędzy gminą Rogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a przedstawicielami Stowarzyszenia na czas nieokreślony. Zawarcie ww. umowy poprzedzała uchwała nr 83/XV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Przyłęku Dużym Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły „A Teraz My” - na podstawie art. 5 ust. 5g ustawy o systemie oświaty. Zapisy umowy aneksowano w dniu 24 października 2013 roku oraz w dniu 2 grudnia 2014 roku, zmiany dotyczyły rozliczeń kosztów bieżących utrzymania budynków szkoły oraz wskazania numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja na sfinansowanie działalności oświatowej szkoły;

- do dnia 31 stycznia 2018 działała również Publiczna Szkoła Podstawowa w Wągrach, przekazana do prowadzenia Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły Podstawowej w Wągrach, na podstawie umowy zawartej w dniu 24 września 2012 roku pomiędzy Gmina Rogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołodę a przedstawicielami Stowarzyszenia na czas nieokreślony. Zawarcie ww. umowy poprzedzała uchwała nr 84/XV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie przekazania prowadzenia Szkoły Podstawowej w Wągrach Stowarzyszeniu Przyjaciół Szkoły Podstawowej w



Wągrach - na podstawie art. 5 ust. 5g ustawy o systemie oświaty. Zapisy umowy aneksowano w dniu 24 października 2013 roku oraz w dniu 2 grudnia 2014 roku, zmiany dotyczyły rozliczeń kosztów bieżących utrzymania budynków szkoły oraz wskazania numeru rachunku bankowego, na który miała być przekazywana dotacja na sfinansowanie działalności oświatowej szkoły. W dniu 31 sierpnia 2017 roku Prezes stowarzyszenia złożył wypowiedzenie umowy w sprawie prowadzenia Szkoły Podstawowej w Wągrach. Zgodnie z zapisami umowy rozwiązanie umowy i przejęcie prowadzenia szkoły przez gminę nastąpiło z końcem I semestru - z dniem 31 01 2018r.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące unormowania wewnętrzne przyjęte przez Radę Gminy:

- uchwała nr 133/XVIII/2016 z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół, przedszkoli oraz innych form, wychowania przedszkolnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (publikacja Dz.Urz. poz. 5574 z dnia 15 12 2016 rok);

- Uchwała nr 227/XXXI/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz ustalenia trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Rogów dla publicznych i niepublicznych: szkół przedszkoli, oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (publikacja Dz. Urz. Woj. Łódz. Poz. 632 z dnia 7 02 2018 roku)

- Uchwałą nr IV/24/2019 z dnia 6 lutego 2019 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz ustalenia trybu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Rogów dla publicznych i niepublicznych: szkół przedszkoli, oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (publikacja Dz.Urz. Woj. Łódz. poz. 1119 z dnia 27 02 2019 roku).

- Uchwałą 226/XXXI/2018 z dnia 17 stycznia 2018 w sprawie wyrażania zgody na udzielania dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu oświaty, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (publikacja Dz.Urz. Woj. Łódz. poz. 631 z dnia 7 02 2018 roku).

Wydatki poniesione w 2018 związane z przekazaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych jednostek oświatowych, prowadzonych przez osobę prawną inną, niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną, przedstawia poniższa tabela:

Dzia ł	Rozdzia ł	Paragraf	Kwota
801	80101	2590	508 886,19
801	80103	2590	202 031,31
801	80104	2540	317 219,76

**Zasady udzielonych dotacji w 2018 roku unormowano:**

Uchwałą nr 227/XXXI/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku Rada Gminy w Rogowie ustaliła co następuje:

- organ dotujący udziela dotacji z budżetu Gminy Rogów publicznym i

niepublicznym jednostkom oświatowym prowadzonym przez osoby fizyczne i osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, działającymi odpowiednio na podstawie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy Rogów lub wpisanym do ewidencji jednostek niepublicznych prowadzonej przez Wójta Gminy Rogów,

- dotacji udziela się na kolejny rok budżetowy na podstawie wniosku organu prowadzącego, złożonego w Urzędzie Gminy w Rogowie, w terminie do dnia 30 września, roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- miesięczna kwota dotacji przekazywana jest na podstawie informacji o liczbie uczniów przekazanej przez organ prowadzący, według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, w terminie do 5 dnia każdego miesiąca,
- rozliczenie przyznanej dotacji przekazuje się w terminie do 20 lipca, za okres od 1 stycznia do 30 czerwca, oraz do dnia 20 stycznia następnego roku za okres od 1 stycznia do 31 grudnia. W przypadku zakończenia działalności w terminie 30 dni od dnia otrzymania ostatniej transzy dotacji,
- organ dotujący ma prawo żądania wyjaśnień i dodatkowych informacji w zakresie złożonych rozliczeń oraz korekt tych rozliczeń,
- na dowodach księgowych zamieszcza się adnotacje o zapłacie dokonanej z dotacji wraz ze wskazaniem kwoty wydatkowanej z dotacji oraz opisem przeznaczenia wydatku,
- organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania udzielonej dotacji,
- załącznikami do uchwały były: wniosek o udzielenie dotacji na kolejny rok, informacja o faktycznej liczbie uczniów na miesiąc oraz rozliczenie wykorzystanej dotacji z budżetu Gminy Rogów,
- wniosek o udzielenie dotacji zawierał informacje o planowanej liczbie dzieci ogółem z podziałem na zamieszkałe na terenie gminy Rogów i na terenie innych gmin w tym: posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego - należy wskazać rodzaj niepełnosprawności określony w orzeczeniu, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczestników objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi,

#### **Ustalenie podstawowej kwoty dotacji w 2018 rok.**

#### **Wysokość podstawowej kwoty dotacji dla publicznych szkół podstawowych.**

Na potrzeby dotowania szkół prowadzonych przez stowarzyszenia wyliczony został wskaźnik zwiększający, który wyniósł 0,98, dla potrzeb dotacji zgodnie z ustawą przyjęto 1,00.

Podstawowa kwota dotacji przekazywana na prowadzenie szkół równała się kwocie przewidzianej na ucznia w subwencji oświatowej.

Organy prowadzący szkoły przedkładały comiesięczną informację o liczbie uczniów na których przekazywana była należąca dotacja.

Przy szkołach prowadzonych przez stowarzyszenia funkcjonowały oddziały przedszkolne. Z uwagi na fakt, iż Gmina Rogów nie prowadziła oddziałów przedszkolnych jako podstawę przekazywanej dotacji przyjęto informację uzyskaną z gminy najbliższej.

Dodatkowo wykonując zapisy uchwały Rady Gminy w sprawie udzielania dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 18 ust. 1 ustawy o finansowaniu oświaty, przekazywaną podstawową kwotę dotacji wykazaną w informacji z gminy sąsiedniej mnożono przez współczynnik 200% od lutego 2018 roku.

Organy prowadzące przedłożyły comiesięczną informację o liczbie dzieci w oddziale przedszkolnym, i zgodnie z uzyskaną informacją przekazywano należną dotację.

#### **Dotacje dla niepublicznego przedszkola**

Na terenie gminy Rogów funkcjonuje również niepubliczne przedszkole.

Dla potrzeb dotowania tej jednostki wyliczono podstawową kwotę dotacji, jako iloczyn kwoty planowanych wydatków bieżących pomniejszonych o zaplanowane dochody na

2018 i liczby dzieci w przedszkolu prowadzonym przez gminę wg SIO na dzień 30 września 2017 rok. W subwencji oświatowej na 2018 roku przewidywano uczniów niepełnosprawnych.

Wyliczenie: wydatki bieżące 1 038 850,00 – dochody 111 560,00 zł)/liczba dzieci na 30 09 2017 roku – 105 tj.  $(1\,038\,850,00 - 111\,560,00 \text{ zł})/105 = 927\,290,00/105 = 8\,831,33 \text{ zł}$ , miesięczna kwota 735,94 zł. Kwota dotacji należna dla niepublicznego przedszkola  $(735,94 * 75\%)$  wynosiła 551,96 zł,

Przy pierwszej aktualizacji w marcu 2018 roku kwota dotacji nie uległa zmianie – plan wydatków, dochodów i liczba dzieci bez zmian.

Przy aktualizacji w październiku – podstawowa kwota dotacji uległa zwiększeniu – zwiększono plan wydatków i zmieniła się liczba dzieci w przedszkolu.

Organ prowadzący przedkładał comiesięczne informacje i liczbie dzieci, zgodnie z którymi przekazywano należną dotację (podstawowa kwota dotacji razy 75% - współczynnik dla niepublicznego przedszkola).

Organy prowadzące jednostki oświatowe wywiązały się z obowiązku przedkładania rozliczenia wykorzystanej dotacji zarówno za okres pierwszego półrocza jak i rozliczenia roczne.

Z uwagi na zakończenie działalności rozliczenie dotacji udzielonej na prowadzenie Szkoły Podstawowej w Wągrach złożone w dniu 16 02 2018 roku.

### 3. WYDATKI OSOBOWE

---

#### Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy:

w dziale 400, rozdz.40002, par.4010 przedstawiał się następująco:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Plan</b>	43 207,00 zł	52 921,20 zł
<b>Wykonanie</b>	43 166,40 zł	52 919,20 zł

dziale 750, rozdz.75011, par.4010 przedstawiał się następująco:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Plan</b>	66 286,88 zł	81 640,84 zł
<b>Wykonanie</b>	59 402,95 zł	71 887,97 zł

dziale 750, rozdz.75023, par.4010 przedstawiał się następująco:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Plan</b>	1 074 050,00 zł	1 183 000,00 zł
<b>Wykonanie</b>	1 065 922,07 zł	1 094 299,64 zł

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

Na podstawie zakresów czynności pracowników ustalono, że za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność, w okresie objętym kontrolą ponosił Sekretarz Gminy Jolanta Gabrych – Walczak.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Rogowie obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogów wprowadzony :

1) zarządzeniem nr 29/2009 Wójta Gminy Rogów z dnia 12 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Rogów, ze zmianami wprowadzonymi:

- zarządzeniem nr 146/2015 Wójta Gminy Rogów z dnia 30 października 2015 roku w sprawie zmian w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rogowie,
- zarządzeniem nr 108/2017 Wójta Gminy Rogów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rogowie.

Regulamin określał dla pracowników Urzędu Gminy wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania w tym:

- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.
- zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

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

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego, oraz dodatku stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Rogowie:

- Daniela Kołady - Wójta Gminy Rogów
  - Agnieszki Lewandowskiej - Skarbnika Gminy
  - Jolanty Gabrych - Walczak - Sekretarza Gminy
- Bożeny Świderek - Inspektora ds. wymiaru podatków
- Tomasza Ziółkowskiego - Z-ca Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego
- Radosława Lewandowskiego - Z-ca Kierownika Referatu spraw Organizacyjnych Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji
- (...) <sup>12</sup> - Konserwator - inkasent

---

<sup>12</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

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

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości przyznanego wynagrodzenia i grupy osobistego zaszeregowania wynikających z tabel miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego i wykazów stanowisk zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

### **Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagród jubileuszowych.**

#### **Rok 2017**

Wyplacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:

- dla (...) <sup>14</sup> – za 15 dni za 2016r. i 20 dni za 2017r. – wg listy płac nr 146/2017 z dnia 07.09.2017r.

Odprawy emerytalne wyplacono dla: (...) <sup>15</sup>

Nagrody jubileuszowe wyplacono dla: (...) <sup>16</sup>

#### **Rok 2018**

W 2018 roku nie wyplacono ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

- Odprawę emerytalną wyplacono dla: (...) <sup>17</sup>.

Nagrody jubileuszowe wyplacono dla: (...) <sup>18</sup>.

---

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

<sup>13</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>14</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>15</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>16</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości naliczonej nagrody oraz zaliczenia poszczególnych okresów pracy zawodowej do stażu pracy uprawniającego do wypłaty nagrody.

#### 4. WYDATKI INWESTYCYJNE

---

##### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w roku 2018

Rozdział	Paragraf	2018 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
01010	6050	10 00,00	2 000,00
60014	6057	634 982,00	634 982,00
60014	6059	386 162,03	386 162,03
60014	6300	400 000,00	400 000,00
60016	60,4750	727 335,08	466 988
75023	6050	40 000,00	37 729,20
75404	6170	10 000,00	8 750,00
75411	6170	20 000,00	20 000,00
80101	6050	15 000,00	14 750,47
80101	6057	1 649 115,38	1 621 738,83
8101	6059	806 536,70	794 228,88
80101	6660	4 079,90	4 079,90
80104	6050	155 000,00	141 815,31
80104	6059	1 785 246,59	1 785 246,59
80104	6060	3 325,11	3 325,11
80195	6050	12 995,00	12 995,00
80195	6057	506 705,68	506 705,68
80195	6059	286 949,95	273 954,95
90095	6050	85 000,00	19 875,00
90095	6057	143 379,41	143 379,41
90095	6059	63 023,67	63 023,67
	Suma	10 938 908,38	10 535 802,38

##### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty prowadzona jest na koncie 080. Do konta 080 prowadzona jest analityka z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne. Na dzień 31.12.2018 roku

saldo syntetyczne konta 080 dla realizowanych inwestycji przedstawiały się następująco:

- na koniec 2018 roku - Wn - 316 491,95 zł

#### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Inwestycjami prowadzonymi w gminie Rogów zajmują się w zależności od rodzaju Kierownicy odpowiednich referatów które prowadzą wszelkie sprawy związane z realizacją inwestycji a w szczególności w zakresie organizowania przetargów zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie wykonawstwa i nadzoru inwestorskiego. Do każdego postępowania powoływana jest Komisja Przetargowa, której celem jest analiza dokumentacji przetargowej i przedstawienie Wójtowi najkorzystniejszej oferty. W Urzędzie Gminy nie wprowadzono wewnętrznych uregulowań w zakresie postępowań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Realizowane przez Gminę Rogów zadania inwestycyjne w okresie objętym kontrolą wynikały z uchwał budżetowych na lata 2017 i 2018, ujęte były w załącznikach zadań inwestycyjnych.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym w zależności od rodzaju inwestycji realizacją zadań zajmuje się odpowiedni referat, np. referat spraw organizacyjnych ,oświaty, kultury ,lub referat infrastruktury i rozwoju gospodarczego. Do przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, Wójt Gminy każdorazowo powołuje w drodze odrębnego zarządzenia komisję przetargową.

W jednostce nie określono procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30 000 euro. Zakupy dokonywane są według zasady najkorzystniejszej oferty, uzyskanej w oparciu o zapytanie o cenę.

W zakresie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do zakupów o mniejszej wartości zasady postępowania nie zostały ustalone w uregulowaniach wewnętrznych. Prowadzone postępowania są bezpośrednio na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

### Kontrola realizacji wybranych inwestycji

#### **Sprawdzono dokumentację dotyczącą realizacji zadania: Termomodernizacja budynku oraz systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie**

##### **I – Zabezpieczenie środków na realizację zadania**

Na realizację powyższego zadania w budżecie na rok 2018 przyjętego uchwałą nr III/12/2018 Rady Gminy Rogów z dnia 28 grudnia 2018 roku , zgodnie z załącznikiem do uchwały – Plan wydatków inwestycyjnych na 2018 rok :

Dz.801 rozdz,80101

Par. 6057 - 1 649 115,38 zł

Powyższe zadanie było realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020.

1) W dniu 2 marca 2018 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa reprezentowanym przez Artura Bagieńskiego Wicemarszałka , Łódzkiego i Joannę Skrzydlewską Członka Zarządu Województwa Łódzkiego a Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Kołada została zawarta umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.01-10/17-00 w ramach regionalnego programu operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 pn.

„Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły podstawowej w Rogowie.

Na podstawie umowy Gminie Rogów na realizację projektu zostało przyznane dofinansowanie w łącznej kwocie 1 686 930,06 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych,

- całkowita wartość projektu 2 473 733,06 zł,
- łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu wynosiła 1 984 634,25 zł,
- łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych projektu stanowiła kwotę 489 098,81 zł,
- wkład własny Gminy Rogów wynosił kwotę 786 794,00 zł

2) okres obowiązywania umowy zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie został ustalony:

- rozpoczęcie realizacji projektu – 1 lipiec 2017r.
- zakończenie realizacji projektu – 31 październik 2018r.

Umowę podpisali Wicemarszałek Województwa Łódzkiego Artur Bagieński, Członek Zarządu Województwa Łódzkiego Joanna Skrzydlewska, Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

Integralną część umowy stanowiły załączniki:

- wniosek o dofinansowanie,
- harmonogram płatności,
- obowiązki informacyjne beneficjenta.

3) W dniu 16 lipca 2018 roku do zawartej umowy w dniu 2 marca 2018 roku został zawarty aneks na podstawie którego uległy zmianie;

- kwota łącznego dofinansowania ustalona została w wysokości 1 649 115,38 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych projektu,
- całkowita wartość projektu miała wynieść 2 455 652,08 zł,
- łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu miała wynieść 1 940 135,80 zł,
- łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych projektu miała wynieść 515 516,28 zł,
- wkład własny beneficjenta w realizację projektu miał wynieść 806 536,70 zł.

Aneks podpisali Artur Bagieński Wicemarszałek Województwa, Joanna Skrzydlewska Członek Zarządu Województwa Łódzkiego, Wójt Gminy Daniel Kołada. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

4) W dniu 14 grudnia 2018 roku do zawartej umowy w dniu 2 marca 2018 roku został podpisany aneks na podstawie którego uległy zmianie:

- kwota łącznego dofinansowania miała wynieść 1 634 049,75 zł,
- całkowita wartość projektu wynosiła 2 434 725,21 zł,
- łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu ustalona została w wysokości 1 922 411,52 zł,
- łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych miała wynieść 512 313,69 zł,
- wkład własny beneficjenta w realizację projektu miał wynieść 800 675,46 zł.

Aneks podpisali, Grzegorz Szreiber – Marszałek Województwa Łódzkiego, Grzegorz Wojciechowski Wicemarszałek Województwa Łódzkiego Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.



## **II Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej**

( bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych)

W dniu 22 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Koładę a Regionalną Agencją Poszanowania Energii Sp. z o.o. reprezentowaną przez: Piotra Szewczyka – Prezesa Zarządu i Marka Gadaję – Członka Zarządu została zawarta umowa nr 45/2017 której przedmiotem było:

- 1) „ wykonanie audytu energetycznego budynków Zespołu Szkół w Rogowie,
- 2) „ wykonanie programu funkcjonalno – użytkowego „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół w Rogowie.

Wykonawca zobowiązał się wykonać opracowanie w terminie do dnia 14 lipca 2017 roku.

Opracowanie powinno być wykonane zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o wspieraniu termomodernizacji i remontów (Dz. U.nr 223 poz.1459) oraz Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 17 marca 2009 roku w sprawie szczegółowego zakresu i form audytu energetycznego oraz części audytu remontowego, wzorów kart audytów, a także algorytmu oceny opłacalności przedsięwzięcia termomodernizacyjnego.

Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę 6 750,00 zł netto, + podatek VAT 23% tj.1 552,50 zł, brutto 8 302,50 zł.

Umowę podpisali Wójt Gminy Daniel Kołada, Piotr Szewczyk – Prezes Zarządu oraz Marek Gadaj – Członek Zarządu. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

## **Wybór wykonawcy robót budowlanych**

### **„Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie”**

1. W czasie postępowania kontrolnego dokonano szczegółowego przeglądu dokumentacji źródłowej dotyczącej ww. zadania inwestycyjnego, któremu nadano nr sprawy: OKS.271.02.2018

2. Szacunkowa całkowita wartość zamówienia została ustalona na podstawie audytu energetycznego budynku określającego „Uproszczone przedmiary robót, optymalnego wariantu przedsięwzięcia termomodernizacyjnego z uwzględnieniem potwierdzenia aktualizacji z dnia 10.01.2018r.

Łączna wartość zamówienia wynosiła 1 970 000,00 zł, co stanowiło równowartość 456 896,35 euro.

Protokół z ustalenia wartości zamówienia podpisał Kierownik Referatu Ryszard Bigoszewski dnia 10 stycznia 2018r.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 7 lutego 2018 roku.

4. Ogłoszenie o zamówieniu na „ Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie ” zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 7 lutego 2018 roku oraz na stronie internetowej.

W Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu ukazało się w dniu 7 lutego 2018r. pod nr 515293-N-2018.

5. Termin składania ofert ustalono do dnia 22 lutego 2018 roku do godz.12.00.

Termin związania ofertą – 30 dni ( od ostatecznego terminu składania ofert)

Termin otwarcia ofert ustalono w dniu 22 lutego 2018 roku o godz.12.15.

Termin wykonania zamówienia został ustalony:

- Etap I – dokumentacja projektowa (projekt budowlany gotowy do złożenia na pozwolenie na budowę) – termin 2 miesiące od dnia podpisania umowy,
- Etap II – roboty budowlane – termin do 31 sierpnia 2018 roku.

6. Zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych.

7. W SIWZ zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20 000,00 zł w pieniądzu lub w poręczeniach udzielanych, zgodnie z przepisami ustawy przez podmioty o których mowa w art.6b ust.5 pkt.2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2016r. poz.359)

8. Kryterium oceny ofert zostało ustalone :

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| - cena   | - | 60% |
| - gwarancja na wykonane roboty i urządzenia                  | - | 20% |
| - kara umowna za opóźnienie realizacji przedmiotu zamówienia | - | 20% |

9. Do przygotowania i przeprowadzenia przetargu została powołana Komisja Przetargowa, zarządzeniem nr 13/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 6 lutego 2018 roku. Komisja została powołana w składzie cztero osobowym i jej zadaniem było:

- dokonanie otwarcia złożonych ofert,
- oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
- badanie i oceny ofert oraz przedłożenia propozycji wykluczenia wykonawców,
- odrzucenia ofert,
- wybór najkorzystniejszej oferty bądź unieważnienia postępowania działając na podstawie art.19 - 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
- sporządzenia wyników rozstrzygnięcia zamówienia w protokole oraz przedstawienie wraz z dokumentacją do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

10. Według sporządzonej informacji w ustalonym terminie złożona została 1 oferta. Zamawiający podał do wiadomości, iż na realizację zamówienia przeznaczył środki w wysokości 2 384 320 zł brutto.

Oferta została złożona przez konsorcjum firm:

- Eco- Therm Sp. z o.o. z Łowicza – Lider Konsorcjum.
- Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. – ze Skierniewic – Partner Konsorcjum.

Cena oferty brutto wynosiła:

I etap - 103 320,00 zł,

II etap - 2 296 744,58 zł

Razem - 2 400 064,58 zł

- gwarancja na wykonane roboty i urządzenia - 36 miesięcy,
- kara umowna za opóźnienie realizacji przedmiotu zamówienia - 0,05%.

W dniu 14 lutego 2018 roku pomiędzy ECO-THERM Sp. z o.o. 99-400 Łowicz reprezentowaną przez Grzegorza Wieczorka – Prezesa Zarządu a GRUPĄ EKOENERGIA Sp. z o.o. 96-100 Skierniewice reprezentowaną przez Agnieszkę Szewczyk – Prokurenta została zawarta umowa konsorcjum.

Przedmiotem umowy była wspólna realizacja inwestycji pn. "Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie. Strony zobowiązały się do złożenia wspólnej oferty na wykonanie inwestycji oraz wspólnego zrealizowania przedmiotu zamówienia.

Strony postanowili, że podmiotem wiodącym – Pełnomocnikiem Konsorcjum będzie firma Eco – Them Sp. z o.o.

Strony ustaliły zakres obowiązków i działań uczestników Konsorcjum:

I. Eco – Them Sp. z o.o.:

1. projekt i wykonanie robót termomodernizacyjnych – za kwotę 750 000,00 zł + należny podatek VAT,
2. projekt i wykonanie instalacji elektrycznej – za kwotę 90 000,00 zł + należny podatek VAT,
3. dostawa pomp ciepła GAZUNO i kotłów – za kwotę 360 000,00 zł + należny podatek VAT

II. Grupa Eko

energia Sp. z o.o.

1. projekt i wykonanie wszystkich robót sanitarnych – za kwotę 751 272,02 zł + należny podatek VAT

Strony ustaliły także:

- czas trwania Konsorcjum został ustalony do zakończenia realizacji przedmiotu umowy i upływu terminu gwarancji i rękojmi,
- stronom nie przysługuje prawo wypowiedzenia umowy Konsorcjum, oraz zakaz zmiany uczestników Konsorcjum.

Strony zobowiązały się do sporządzenia w swoim zakresie prac stosownych dokumentów i prowadzenia w tym zakresie pełnej dokumentacji techniczno – prawnej.

Podmiot wiodący uprawniony został do wystawiania faktur zamawiającemu i dokonywania z nim rozliczeń w zakresie całej inwestycji.

Umowę podpisali Prezes Zarządu Spółki ECO-THERM Grzegorz Wieczorek i Prokurent Grupy EKOENERGIA Agnieszka Szewczyk.

11. Przed przystąpieniem do oceny złożonych ofert Członkowie Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego złożyli w dniu 22 lutego 2018r. oświadczenia wymagane treścią art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania

12. Pismem z dnia 15 lutego 2018 roku wykonawca wystąpił do zamawiającego z zapytaniem o możliwość zamiany zestawu trzech kotłów gazowych kondensacyjnych na jeden kocioł kondensacyjny o zachowanej sumarycznej mocy cieplnej zestawu trzech kotłów.

W odpowiedzi z dnia 19 lutego 2018 roku Zamawiający udzielił odpowiedzi wykonawcy oraz pozostałym uczestnikom postępowania, iż nie wyraża zgody za zastąpienie zestawu trzech kotłów kondensacyjnych jednym o takiej samej sumarycznej mocy cieplnej.

13. Pismem z dnia 26 lutego 2018 roku Zamawiający wystąpił do wykonawcy:

- Konsorcjum Eco-therm Sp. z o.o.

Na podstawie art.26 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zamawiający wezwał do uzupełnienia dokumentów, które miały być złożone do siedziby zamawiającego w terminie do dnia 5 marca 2018 roku.

Wykonawca złożył zamawiającemu wymagane dokumenty w dniu 5 marca 2018 roku.

14. Dnia 8 marca 2018 roku zamawiający działając na podstawie art.92 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych poinformował iż w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Termomodernizację budynku oraz modernizację systemu grzewczego budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie” po dokonaniu oceny ofert jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez:

Konsorcjum firm: Eco- Therm Sp. z o.o. z Łowicza – Lider Konsorcjum oraz Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. Sierakowice Prawe – Skierniewice – Partner konsorcjum

- cena oferty – 2 400 064,58 zł brutto – 60 pkt,
- gwarancja na wykonane roboty i urządzenia: 36 –m-cy,
- kara umowna za opóźnienie realizacji przedmiotu zamówienia; 0,05% - 20 pkt.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta złożona przez ww. konsorcjum.

Zamawiający poinformował lidera konsorcjum o wybraniu złożonej przez konsorcjum oferty pismem z dnia 8 marca 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 marca 2018 roku pod nr 5000694499/N-2018.

15. W dniu 19 marca 2019 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Daniela Kołodę Wójta Gminy a firmą EKO-THERM Sp. z o.o. z Łowicza reprezentowaną przez Grzegorza Wieczorka- Prezesa Zarządu działającego w imieniu konsorcjum firm Ekotherm Sp. z o.o. – Lidera konsorcjum i Grupą Ekoenergia.

Przedmiotem umowy było wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie.”

1) Etap I – dokumentacja projektowa, która winna zawierać

- a) projekt zagospodarowania placu budowy na okres realizacji poszczególnych etapów robót, z uwzględnieniem potrzeb użytkownika obiektu,
- b) projekt architektoniczno – budowlany docieplenia i wymiany stolarki,
- c) projekt budowlany instalacji grzewczej,
- d) projekt budowlany centrali grzewczej i magazynu paliwa,
- e) projekt budowlany instalacji elektrycznej i odgromowej dla zasilania centrali ciepłej,
- f) projekt budowlany część konstrukcyjna,
- g) projekt wymiany oświetlenia wbudowanego

2) Etap II – roboty budowlane

Wykonanie na rzecz zamawiającego całości robót budowlanych według opracowanej i zatwierdzonej przez zamawiającego dokumentacji projektowej oraz w oparciu o pozwolenie na budowę, opracowania kompleksowej dokumentacji powykonawczej w zakresie umożliwiającym oddanie obiektu do użytkowania.

Realizacja zadania miała się odbywać w dwóch etapach:

a) Etap I – dokumentacja projektowa w tym:

- projekt budowlany, gotowy do złożenia na pozwolenie na budowę w terminie 2 miesięcy od dnia podpisania umowy,
- projekt wykonawczy – do dnia 15 czerwca 2018 roku,

b) etap II – roboty budowlane – do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

Termin przekazania placu budowy w ciągu 7 dni od dnia uzyskania prawomocnego pozwolenia na budowę.

Termin zakończenia robót strony ustaliły dokonanie odbioru końcowego wszelkich wykonanych robót budowlanych.

Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy zgodnie z ofertą wynosiło 2 400 064,58 zł w tym należny podatek VAT 23% w kwocie 448 792,56 zł.

Strony ustaliły, że będą stosowane następujące rodzaje odbiorów robót:

- odbiory robót zanikających,
- odbiory częściowe stanowiące podstawę do wystawiania faktur częściowych zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy,
- odbiór końcowy.

Zabezpieczenie wykonania umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% całkowitego wynagrodzenia brutto tj. 240 006,46 zł wystawionej przez .....

Strony ustaliły i zastrzegły, że w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zastosowanie mieć będą kary umowne, niezależnie od tego czy szkoda zaistniała i jaka była jej wielkość. Wysokość kar umownych została ustalona w umowie.

Umowę podpisali Prezes Zarządu Grzegorz Wieczorek oraz Wójt Gminy Daniel Kołada. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

Integralną część umowy stanowiły załączniki:

- 1) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia,
- 2) Oferta wykonawcy,
- 3) Harmonogram rzeczowo- finansowy,
- 4) Program funkcjonalno – użytkowy
- 5) Audyt energetyczny budynku.

16. W dniu 3 sierpnia 2018 roku do umowy nr 22/2018 z dnia 19 marca 2018 roku został sporządzony aneks nr 1 w którym ustalono, że z uwagi na dobry stan techniczny istniejącej stolarki okiennej strony umowy uznały za zbędną i ekonomicznie nieuzasadnioną wymianę 37,2 m<sup>2</sup> powierzchni okien w Sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej w Rogowie.

W związku z powyższym uległo zmianie wynagrodzenie ryczałtowe z kwoty 2 400 064,58 zł brutto, do kwoty 2 385 304,58 zł. Wynagrodzenie za II etap wynosiło 2 281 984,58 zł zamiast 2 296 744,58 zł brutto.

Aneks podpisali Prezes Zarządu Spółki Grzegorz Wieczorek oraz Wójt Gminy Daniel Kołada. Aneks posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

17. W dniu 23 sierpnia 2018 roku został sporządzony do umowy nr 22/2018 z dnia 19 marca 2018 roku aneks nr 2 co było związane z faktem iż zamawiający wniósł o zmianę wybranych elementów elewacji strony ustaliły, że zakończenie II Etapu – roboty budowlane nastąpi do dnia 21 września 2018 roku.

Aneks podpisali Prezes Zarządu Spółki Grzegorz Wieczorek oraz Wójt Gminy Daniel Kołada. Aneks posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

**Inspektorzy nadzoru**

1) W dniu 27 marca 2018 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Koładę a firmą PHIN Inwestycje Sp. z o. o. reprezentowaną przez Michała Mielczarka – działającego na podstawie pełnomocnictwa Zarządu z dnia 20 marca 2018 roku została zawarta umowa nr 23/2018, na podstawie której firma PHIN Inwestycje przyjmuje do wykonania obowiązki pełnienia nadzoru inwestorskiego na inwestycji pn. Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie.

Czynności inspektora nadzoru inwestorskiego mieli pełnić:

Marcin Kobiela - nadzór robót konstrukcyjno – budowlanych,

Piotr Ziętek - inspektor nadzoru robót sanitarnych,

Wiesław Adamiak – inspektor nadzoru robót elektrycznych

Przewidywany termin wykonania zamówienia rozpoczynał się z dniem podpisania umowy i miał trwać do dnia 31 sierpnia 2018 roku.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru w zakresie wynikającym z umowy wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 17 500,00 zł netto + podatek VAT, łącznie 21 525,00 zł brutto.

Rozliczanie wykonania przedmiotu umowy miało się odbywać fakturami częściowymi i fakturą końcową. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury przez inspektora nadzoru. Faktury częściowe wystawiane miały być po wykonaniu i odebraniu przez zamawiającego danego etapu robót, wyszczególnionego w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

Umowę podpisali Michał Mielczarek Prokurent Dyrektor ds. Sprzedaży i Marketingu oraz Wójt Gminy Daniel Kołada. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gmin Agnieszki Lewandowskiej.

### **Rozliczenie kosztów inwestycji**

Na podstawie przedłożonych faktur i sporządzonych sprawozdań z wykorzystania środków własnych i z innych źródeł dofinansowania na realizację przedsięwzięcia ustalono, że kwota wydatkowanych środków wyniosła łącznie 2 435 340,21 zł., z tego;

1) koszty robót budowlanych – firma ECO-THERM Sp.z o.o.

- faktura VAT nr 22/UI/2018 z dnia 13.06.2018 roku na kwotę 103 320,00 zł brutto, Zapłacono przelewem dnia 13.07.2018r.

- faktura VAT nr 28/UI/2018 z dnia 13.07.2018r. roku na kwotę 1 129 999,99 zł brutto, Zapłacono przelewem dnia 03.08.2018 roku, nr dok.357/11.

- faktura VAT nr 31/UI/2018 z dnia 07.08 2018 roku na kwotę 589 820,14 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 28. 08.2018 roku.

- faktura VAT nr 39/UI/2018 z dnia 28.09.2018r.na kwotę 457 164,45 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 28.09.2018r.

2) faktura VAT nr 08/10/2017/JST z dnia 30.10.2017r. wystawiona przez firmę PL EUROPA S.A. za przygotowanie wniosku o dofinansowanie i przygotowanie studium wykonalności na kwotę 11 070,00 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 20.11.2017r.

3) faktura VAT nr 2/07/2017 z dnia 31.07.2017r. wystawiona przez Regionalną Agencję Poszanowania Energii za audyt energetyczny i i program funkcjonalno- użytkowy na kwotę 8 302,50 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 21.08.2017r.

4) faktura VAT nr 20/06/2018 z dnia 20.06.2018r. za wykonanie tablic informacyjnych i pamiątkowych na kwotę 319,80 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 04.07.2018r.

5) Nota księgowa nr 21/2018 z dnia 20.09.2018r za refundację dodatku do wynagrodzenia wypłacanego pracownikami Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gospodarczego za wykonywanie zadań poza zakresem obowiązków służbowych na kwotę 7 218,33 zł brutto. Zapłacono przelewem dnia 26.09.2018r.

6) faktura VAT nr 7/09/2018 z dnia 21.09.2018r. wystawiona przez firmę PHIH Inwestycje za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na kwotę 21 525,00 zł brutto . Zapłacono przelewem dnia 28.09.2018r.

7) rachunek nr KPM/2018/1208 z dnia 28.09.2018r. wystawiony przez firmę KPMedia za ogłoszenie w gazecie na kwotę 1 600,00 zł. Zapłacono przelewem dnia 28.09.2018r.

Łączne koszty wykonania zadania wyniosły 2 435 34,21 zł brutto.

Odbiór końcowy zadania nastąpił w dniu 21.09.2018 roku przy udziale wykonawcy, zamawiającego, inspektora nadzoru i kierownika budowy.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 24/2018 z dnia 30.09.2018r. Wartość wytworzenia wg dowodu OT wyniosła 2 435 340,21 zł, nr inwentarzowy 00603/ST. Stopa umorzenia 2,5%.

#### **Sprawdzono dokumentację realizacji zadania pn. 'Przebudowa drogi powiatowej nr 2938 E na odcinku Wąгры – Rogów PGR'**

1) W dniu 28 lutego 2017 roku pomiędzy Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Starostę Brzezińskiego Edmunda Koteckiego i Romana Sasina Wicestarostę Brzezińskiego a Gminą Rogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Koładę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej zostało zawarte porozumienie nr 4/2017 w sprawie powierzenia zarządzania odcinkiem drogi powiatowej nr 2938E Przeclaw – Wąгры – Rogów – wieś – Olsza o długości 960 m, w Gminie Rogów.

Porozumienie zostało zawarte w związku z realizacją inwestycji z dofinansowaniem ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych i leśnych, dla zadania inwestycyjnego pn: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E na odcinku Wąгры-Rogów PGR”. Inwestycja miała być realizowana na działkach o nr ewidencyjnych 45, 162 obręb Rogów PGR, na terenie gminy Rogów.

Powiat Brzeziński dofinansuje w formie dotacji celowej zadanie w kwocie 200 000,00 zł w roku 2017. Wysokość dotacji nie może przekroczyć 50% wkładu własnego na realizację zadania z przeznaczeniem na wynagrodzenie za roboty budowlane oraz nadzór inwestorski. Gmina Rogów zapewniła, iż wygatkowanie środków z dotacji będzie następować zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Porozumienie zostało zawarte na okres od dnia 28 lutego 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, iż realizacja zadań i uprawnień określonych w art.2,4-5, 7-8, 10 – 14 ustawy o drogach publicznych zostaje przekazana do 10 października 2017 roku.

2) W dniu 28 lutego 2017 roku została zawarta umowa użyczenia działek nr 45 i 162 będących własnością Powiatu Brzezińskiego gminie Rogów z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn: Przebudowa drogi Powiatowej nr 2938E na odcinku Wąгры- Rogów PGR”.

Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 października 2017 roku. Umowę podpisali reprezentujący Powiat Brzeziński Starosta Edmund Kotecki i Wicestarosta Roman Sasin oraz Wójt Gminy Daniel Kołada z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

3) W dniu 12 kwietnia 2017 roku zosyła zawarta umowa darowizny rzeczowej w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Rogów w związku z realizacją przez Gminę Rogów inwestycji pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E na odcinku Wągry – Rogów PGR" z dofinansowaniem ze środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych finansowanie zadań pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych finansowanie zadań określonych w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych.

Na mocy zawartej umowy Powiat Brzeziński przekazał nieodpłatnie Gminie Rogów pomoc rzeczową w postaci kompletnej dokumentacji projektowej na realizację zadania inwestycyjnego na drodze powiatowej nr 2938E Przeclaw – Wągry – Rogów Wieś – Olsza. Przekazanie dokumentacji miało się odbyć w terminie 7 dni od daty podpisania umowy. Dokumentacja miała zawierać :

- projekt budowlany,
- specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych,
- przedmiar robót,
- kosztorys inwestorski,
- płyta CD z wersją elektroniczną dokumentacji.

Umowę podpisali reprezentujący Powiat Brzeziński Starosta Edmund Kotecki i Wicestarosta Roman Sasin oraz reprezentujący Gminę Rogów Wójt Daniel Kołada z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej.

W dniu 12.04.2017 r. został sporządzony protokół na okoliczność przekazania kompletnej dokumentacji dla zadania pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E na odcinku Wągry – Rogów PGR," z dofinansowaniem ze środków budżetu Województwa Łódzkiego. Jako przekazujący protokół podpisali Starosta Brzeziński Edmund Kotecki i Wicestarosta Roman Sasin i przyjmujący Wójt Gminy Rogów Daniel Kołada.

Według kosztorysu inwestorskiego wartość zadania wynosiła 337 571,46 zł netto, 415 212,89 zł brutto (VAT – 77 641,43 zł).

4) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5 225 000 euro na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938 E” została zatwierdzona przez Wójta Gminy Rogów dnia 16 maja 2017 roku. W specyfikacji ustalono m.in.

- termin składania ofert ustalono do dnia 1 czerwca 2017 roku do godz.9.30.
- otwarcie ofert miało nastąpić dnia 1 czerwca 2017 roku o godz.10.00.
- termin związania ofertą wynosił 30 dni, bieg terminu rozpoczynał się wraz z upływem terminu składania ofert,
- kryterium oceny ofert ustalono:
  - cena - 60%
  - gwarancja - 40%
- Wadium ustalono w wysokości 9 000,00 zł, które mogło być wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych lub poręczeniach udzielanych przez podmioty o których mowa w art.6b ust.5 pkt.2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 roku o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz.U. z 2014r. poz.1804 oraz z 2015r. poz.978 1240)
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy mogło być w kwocie stanowiącej 10% ceny brutto podanej w ofercie mogło być wniesione w pieniądzu, poręczeniach bankowych, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych lub poręczeniach udzielanych przez inne podmioty podobnie jak przy wpłatach wadium.



5) Do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E” Wójt Gminy Zarządzeniem nr 29/2017 z dnia 16 maja 2017 roku powołał czteroosobową Komisję Przetargową.

6) Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17 maja 2017 roku pod nr 510881-N-2017, oraz na stronie internetowej w dniu 17.05.2017 roku i na tablicy ogłoszeń Urzędu.

7) W dniu 1 czerwca 2017 roku sporządził informację z otwarcia ofert na podstawie art.86 ust 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku- Prawo zamówień publicznych, z której wynika:

- kwota brutto jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 415 000,00 zł,

- w postępowaniu jako kryteria oceny ofert przyjęto: cena – 60%, okres gwarancji -40%

- w ustalonym terminie zostały złożone 2 oferty przez :

a) Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM z Piotrkowa Tryb., z ceną brutto 549 394,38 zł, okres gwarancji - 60 m- cy

b) WŁODAN – Andrzej Włodarczyk z Pabianic z ceną brutto 499 627,85 zł, okres gwarancji 60 m-cy,

W informacji ponadto podano, że zgodnie z treścią art.24 ust.1 ustawy pzp wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia przez zamawiającego na stronie internetowej informacji, o której mowa w art.86.ust.5 ustawy, wykonawca przekazuje zamawiającemu oświadczenia o przynależności lub braku do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art.24 ust.1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informację wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu dnia 1 czerwca 2017r.

W wymaganym terminie wykonawcy złożyli wymagane oświadczenia o przynależności lub braku do grupy kapitałowej.

- Z karty oceny ofert złożonych w dniu 1 czerwca 2017 roku w przetargu nieograniczonym, którego przedmiotem była „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E: wynika:

- oferta złożona przez firmę ERBEDIM uzyskała 94,56 pkt.

- oferta złożona przez firmę WŁODAN uzyskała 100,00 pkt.

8) Pismem z dnia 27.06.2017 roku zamawiający wystąpił do wykonawców z prośbą o przedłużenie terminu związania ofertą złożoną na zadanie „przebudowa drogi powiatowej nr 2938E” do dnia 10 lipca 2017 roku oraz przedłużenie ważności wadium.

Wykonawcy w pismach z dnia 28.06.2017 roku wyrazili zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą i wydłużenia ważności wadium.

9) Pismem z dnia 23 czerwca 2017 roku Zamawiający wystąpił do Firmy WŁODAN z informacją iż w wyniku dokonanej oceny ofert na zadanie Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E ich oferta uzyskała 100 pkt. i okazała się ofertą najkorzystniejszą. W postępowaniu zamawiający zgodnie z art.24aa zastosował – procedurę odrzuconą – najpierw dokonał oceny ofert a następnie zbada ofertę czy nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zgodnie z art.26 ust.2 ustawy pzp zamawiający wezwał do przedłożenia do dnia 27.06.2017 roku aktualnych dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1.

Pismem z dnia 26.06.2017 roku Firma WŁODAN przekazała zamawiającemu następujące dokumenty:

- Polisa OC
- Informacja Banku,
- wykaz robót budowlanych,
- referencje 2 szt.
- wykaz osób,
- KRS.

10) W dniu 26.06.2017 roku zostało ogłoszone zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie: Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E.

W postępowaniu jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę firmy WŁODAN, z ceną brutto 499 627,85 zł. Postępowanie prowadzone było w oparciu o art.24a - procedura odwrócona – ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

11) W dniu 3 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Daniela Kołodę Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej a firmą WŁODAN – Andrzej Włodarczyk spółka jawna została zawarta umowa nr 50/2017 na podstawie której wykonawca przyjmuje wykonanie zamówienia pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E zgodnie ze złożoną ofertą, projektem budowlanym, specyfikacjami wykonania i odbioru robót budowlanych zawartymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz innymi wymaganiami zamawiającego określonymi w SIWZ oraz w niniejszej umowie.

Termin realizacji przedmiotu umowy ustalony został do dnia 15 września 2017 roku.

Wykonawca zobowiązał się do niezwłocznego rozpoczęcia robót, w terminie 3 dni roboczych od daty przekazania placu budowy.

Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy zostało ustalone w wysokości brutto 499 627,85 zł, netto 406 201,50 zł, VAT 93 426,35 zł. Rozliczenie wykonanych robót miało następować fakturami wystawianymi po zakończeniu realizacji każdego z etapów realizacji zamówienia. Podstawą wystawienia faktury końcowej miał być podpisany przez obie strony protokół odbioru końcowego robót objętych zakresem danego etapu realizacji zamówienia. Zapłata należności miała nastąpić w terminie 30 dni od daty doręczenia zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalone zostało w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie tj. 49 962,79 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. wystawionej na kwotę 49 962,79 zł dnia 27.06.2017 roku na okres od dnia 3 lipca 2017r. do dnia 15 października 2017r.

Umowę podpisali Wójt Gminy Daniel Kołoda, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej oraz właściciel firmy WŁODAN Andrzej Włodarczyk.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia ukazało się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.07.2017r roku pod nr 103571 oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 3 lipca 2017 roku i na stronie internetowej.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 26.06.2017r.

12) W dniu 18 sierpnia 2017 roku zawarto aneks do umowy z dnia 3 lipca 2017 roku, na podstawie którego strony ustaliły:

Wykonawca zobowiązał się wykonać siłami własnymi i podwykonawców następujący rzeczowy zakres robót:

- a) siłami podwykonawców

- roboty geodezyjne
- b) siłami własnymi :
  - pozostały zakres robót.

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Aneks podpisali Wójt Gminy Daniel Kołada, Andrzej Włodarczyk właściciel firmy WŁODAN. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej..

13) W dniu 18 sierpnia 2017 roku pomiędzy firmą Włodan – Andrzej Włodarczyk – Generalnym wykonawcą zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E” a Wojciechem Ślęzakiem prowadzącym działalność w zakresie usług geodezyjnych została zawarta umowa nr 1/2938E/Rogów/W, na podstawie której jako podwykonawca Wojciech Ślęzak zobowiązał się do wykonania kompleksowej obsługi geodezyjnej zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E” w następującym zakresie:

- 1) wytyczenie osi drogi,
- 2) wykonanie inwentaryzacji powykonawczej wraz z mapą numeryczną w ilościach dwóch egzemplarzy ( w wersji papierowej i na płycie CD).

Wynagrodzenie za wykonanie prac zostało ustalone w wysokości 2 358,00 zł + należny podatek VAT 542,34 zł co stanowiło kwotę 2 900,34 zł.

Termin wykonania umowy został ustalony:

- a) rozpoczęcie obsługi geodezyjnej – 22.08.2017r.
- b) zakończenie obsługi geodezyjnej – 10.09.2017r.
- c) zakończenie realizacji przedmiotu umowy – 10.09.2017r.

Umowę podpisali właściciel firmy WŁODAN Andrzej Włodarczyk oraz podwykonawca Wojciech Ślęzak.

### **Inspektor Nadzoru**

W dniu 3 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Koładę a Tomaszem Piaseckim prowadzącym firmę PI design została zawarta umowa nr 51/2017 na podstawie której firma PI design przyjęła do wykonania pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru miało polegać na:

- nadzorowanie wypełniania warunków zawartej umowy z wykonawcą robót,
- wykonanie kontrolnych badań kontrolnych wykonanych robót:
  - a) składu i zagęszczenia masy mineralno – bitumicznej na wykonanych poszerzeniach jezdni – 1 próba,
  - b) zagęszczenie podbudowy z kruszywa – 1 próba,
- dokonywanie kontroli rozliczeń wykonanych prac,
- uczestniczenie w czynnościach odbioru, robót budowlanych, robót budowlanych ulegających zakryciu lub zanikających,
- wykonywanie innych czynności przewidzianych przepisami Prawo budowlane.

Wynagrodzenie ryczałtowe za pełnienie pełnego nadzoru inwestorskiego w zakresie objętym umową zostało ustalone w wysokości 5 600,00 zł netto, 6 888,00 zł brutto.

Umowę podpisali Wójt Gminy Daniel Kołada przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Lewandowskiej oraz pełnomocnik Firmt PI design Krzysztof Piasecki.

Po wcześniejszym zgłoszeniu przez Wykonawcę o zakończeniu robót Wójt Gminy Rogów powiadomił Wykonawcę pismem z dnia 21.09.2017 roku, że termin odbioru końcowego wyznaczył na dzień 26 .09.2017 roku o godz.10.00.

W dniu 26.09.2017 roku nastąpił odbiór końcowy zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2938E”. W odbiorze uczestniczyli przedstawiciele zamawiającego, wykonawcy – Kierownik budowy oraz inspektor nadzoru. Jakość wykonanych robót została oceniona jako dobra.

Wartość wykonanych netto wynosiła 406 201,50 zł plus należny podatek VAT 93 426,35 zł. Łączne wynagrodzenie brutto wyniosło 499 627,85 zł. Protokół podpisali przedstawiciele zamawiającego, wykonawcy oraz inspektor nadzoru.

Przyjęcie środka trwałego na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 1/2017 z dnia 02.10.2017 roku.

Rozliczenie zadania.

Na wykonanie zadania na podstawie faktur wydatkowano następujące kwoty:

- |  |   |               |
|--|---|---------------|
| 1) faktura VAT nr 93/D/17 z dnia 02.10.2017r. wystawiona przez firmę WŁODAN za Przebudowę drogi powiatowej nr 2938E na kwotę brutto      | - | 499 627,85 zł |
| 2) faktura VAT nr 1/10/2017 z dnia 05.10.2017r. wystawiona przez firmę PI design na pełnienie funkcji inspektora nadzoru na kwotę brutto | - | 6 888,00 zł   |
| Razem  | - | 506 515,85 zł |

Środki na sfinansowanie zadania:

- |                                      |   |               |
|--------------------------------------|---|---------------|
| 1) dotacja z powiatu Brzezińskiego   | - | 231 444,00 zł |
| 2) dotacja z Urzędu Marszałkowskiego | - | 43 620,00 zł  |
| 3) środki własne gminy               | - | 231 451,85 zł |

### **Dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Łódzkiego**

1) W dniu 28 lutego 2017 roku Gmina Rogów wystąpiła do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi z wnioskiem przyznania środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie po nazwę: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych Wągry – Rogów PGR”. W ramach powyższego zadania do realizacji została przewidziana przebudowa drogi powiatowej nr 2938E na odcinku Wągry Rogów.

Wartość robót przewidzianych do wykonania w 2017 roku modernizacji drogi dojazdowej wynosiła 415 212,89 zł, w tym udział własny w kosztach realizacji – 166 085,16 zł.

Kwota wnioskowanych środków budżetu województwa - 249 127,73 zł

W okresie 2 lat poprzedzających złożenie wniosku Gmina Rogów otrzymała dofinansowanie 2 zadań z budżetu województwa w kwotach:

- w roku 2016 - 59 160,00 zł,
- w roku 2015 - 52 560,00 zł

2) Pismem z dnia 1 czerwca 2017 roku Marszałek Województwa Łódzkiego poinformował Wójta Gminy Rogów, iż w podziale środków budżetu województwa łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych w 2017 roku gminie Rogów zostało przyznane dofinansowanie w wysokości 43 620,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”.

W terminie do dnia 31 lipca 2017 roku Wójt Gminy został zobligowany do zawarcia umowy.

3) W dniu 20 lipca 2017 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa w imieniu którego działają Artur Bagieński Wicemarszałek Województwa Łódzkiego i Andrzej Woźniak – Z-ca Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska a Gminą Rogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Daniela Koładę została zawarta umowa nr 268/RŚ/2017 na podstawie której Gminie Rogów zostało przyznane dofinansowanie w kwocie 43 620,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi dojazdowej Wągry – Rogów PGR, o długości 0,960 km.

Środki budżetu województwa nie mogły przekroczyć 60% udokumentowanych kosztów kwalifikowanych zadania.

Termin rozpoczęcia robót został ustalony od dnia 28 lutego 2017r. natomiast termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych zadania musiał nastąpić do dnia 15 października 2017 roku.

Umowę podpisali Wójt Gminy Daniel Kołada i Artur Bagieński Wicemarszałek Województwa Łódzkiego i Andrzej Woźniak Z-ca Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

## **VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

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

---

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna składników majątkowych prowadzona jest również w systemie komputerowym, konto 011 i dla pozostałych środków trwałych – konto 013 oraz konto 020 – wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie).

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja księgowa środków trwałych ujętych na koncie syntetycznym prowadzona jest w systemie komputerowym, jak również ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego uwzględniającego podział rodzajowy środków trwałych. Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku była następująca:

- grupa "0" - grunty	- 03 158,14 zł
- grupa „1” - budynki	- 3 895 513,03 zł
- grupa „2” - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- 2 067 907,03 zł
- grupa „3” - kotły i maszyny energetyczne	- 6 710,00 zł
- grupa „4” - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	- 195 687,03 zł
- grupa „5” - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- 4 158,46 zł
- grupa „6” - urządzenia techniczne	- 64 605,13 zł
- grupa „7” - środki transportu	- 40 000,00 zł
- grupa „8” - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	- 34 710,85 zł
Razem	-27 232 449,94 zł

Suma wartości środków trwałych wykazana w ewidencjach analitycznych była zgodna z ewidencją syntetyczną konta 011.

Przedstawiony powyżej podział środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej konta 011 jest zgodny z zasadami klasyfikacji środków trwałych określonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 poz.1864), zgodnie z którym wyodrębnia się 9 grup rodzajowych środków trwałych.

Środki trwałe (programy i licencje) czyli wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie zaewidencjonowane są na koncie 020-2, na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta wynosi 52 199,06 zł, w roku 2018 nie było obrotów.

#### Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja księgowa (syntetyka) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu jak i ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo.

Według ewidencji konta 013 stan pozostałych środków trwałych przedstawiał się następująco:

Stan na 1 stycznia 2018 roku	- 259 371,43 zł
Przychód	- 275 189,90 zł
Rozchód	- 267 012,02 zł
Stan na 31 grudnia 2018 roku	- 267 549,21 zł

Suma wartości środków trwałych wykazana w ewidencjach analitycznych była zgodna z ewidencją syntetyczną konta 013.

## 2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2018 rok

Według ewidencji konta 011 – środki trwałe stanowiły wartość:

- stan na 1 stycznia 2018 roku	- 23 983 075,30 zł
- zwiększenia	- 6 416 107,20 zł
- zmniejszenia	- 3 166 732,56 zł
- stan na 31 grudnia 2018 roku	- 27 232 449,94 zł

Zwiększenie wartości środków trwałych wynikało przede wszystkim z przyjęcia na stan środków trwałych ukończonych zadań inwestycyjnych oraz w wyniku dokonanych zakupów:

- dowód PT 1/2018 do 17/2018 – z dnia 1 02 2018 roku – przekazanie sprzętu komputerowego do jednostki budżetowej – wartość 44 840,90 zł,
- dowód OT 1/2018 z dnia 6 03 2018 roku – przyjęcie do ewidencji środków trwałych – działka nr 350/2 obręb Przyłek Duży – wartość 14 000,00 zł,
- dowód OT 2/2018 z dnia 21 03 2018 rok – przyjęcie do ewidencji środków trwałych – działka 350/7 obręb Przyłek Duży – wartość 7 000,00 zł,
- dowód OT 3/2018 z dnia 30 03 2018 rok – przyjęcie do ewidencji środków trwałych – działka nr 256/1 obręb Wągry – wartość 1 240,00 zł,
- dowód OT 4/2018 z dnia 30 04 2018 rok – przejęto do ewidencji środków trwałych – przebudowa drogi powiatowej nr 5103E na odcinku Przyłek Duży – Kobylin w ramach PROW 2014-2020 – wartość 2 106 492,14 zł,
- dowód LT 1/2018 z dnia 29 05 2018 rok – likwidacja środka trwałego zgodnie z postanowieniem sądu – działka 59 – wartość 3 850,00 zł,
- dowód OT 5/2018 z dnia 3 07 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 83/6 obręb Rogów – wartość 14 221,50 zł,
- dowód OT 6/2018 z dnia 3 07 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 169/4 obręb Wągry – wartość 1 681,50 zł,
- dowód OT 7/2018 z dnia 3 07 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 202/1 obręb Przyłek Duży – wartość 1 567,50 zł,
- dowód OT 8/2018 z dnia 31 08 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – Przebudowa poddasza i dachu Zespołu Szkół w Rogowie na zautomatyzowane planetarium oraz adaptacja i wyposażenie pomieszczeń budynku do celów dydaktycznych – wartość 353 716,34 zł,
- dowód OT 9/2018 z dnia 31 08 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – Kopała obserwacyjna – wartość 293 296,21 zł,
- dowód OT 10/2018 z dnia 31 08 2018 roku – przyjęto do ewidencji środków trwałych – przyjęto wartość modernizacji budynku Zlewni Mleka Nowe Wągry – wartość 19 875,00 zł,
- dowód OT 11/2018 do OT 23/2018 z dnia 30 08 2018 – przyjęto do ewidencji środków trwałych – przyjęto do ewidencji sprzęt komputerowy z likwidowanej jednostki – wartość 35.688,90 zł,
- dowód PT 18/2018 do PT 30/2018 z dnia 3 09 2018 – przekazano do jednostki budżetowej sprzęt komputerowy – wartość 35 688,90 zł,

- dowód OT 24/2018 z dnia 30 09 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – Termomodernizacja budynku oraz modernizacja systemu grzewczego w budynku Szkoły Podstawowej w Rogowie – wartość 2 435 340,21 zł,
- dowód OT 25/2018 z dnia 14 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 338/2 obręb Kotulin – wartość 141 687,61 zł,
- dowód OT 26/2018 z dnia 21 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 1/4 obręb Nowe Wąгры – wartość 23,70 zł,
- dowód OT 27/2018 z dnia 21 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 5/2 obręb Nowe Wąгры – wartość 2 214,00 zł.
- dowód OT 28/2018 z dnia 21 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 7/1 obręb Nowe Wąгры – wartość 4 861,30 zł,
- dowód OT 29/2018 z dnia 28 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 1/6 obręb Nowe Wąгры – wartość 167,00 zł,
- dowód OT 30/2018 z dnia 30 11 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – Przebudowa drogi ul. Polna – wartość – 501 428,47 zł,
- dowód OT 31/2018 z dnia 4 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 8/1 obręb Nowe Wąгры – wartość 9 751,00 zł,
- dowód OT 32/2018 z dnia 4 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 9/9 obręb Nowe Wąгры – wartość 1 887,00 zł,
- dowód OT 33/2018 z dnia 4 12 2018 rpk – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 17/4 obręb Nowe Wąгры – wartość 1 168,00 zł,
- dowód OT 34/2018 z dnia 24 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 4/2 obręb Nowe Wąгры – wartość 3 527,00 zł,
- dowód OT 35/2018 z dnia 27 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 9/5 obręb Nowe Wąгры – wartość 1 553,60 zł,
- dowód OT 36/2018 z dnia 27 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 9/7 obręb Nowe Wąгры – wartość 1 448,40 zł,
- dowód OT 37/2018 z dnia 27 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – działka 10/1 obręb Nowe Wąгры – wartość 11 417,00 zł,
- dowód OT 38/2018 z dnia 28 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – przebudowa drogi gminnej w m. Nowe Wąгры – wartość 413 144,62 zł,
- dowód PT 31/2018 z dnia 28 12 2018 rok – przekazanie do jednostki budżetowej – kopia obserwacyjna – wartość brutto 293 296,21 zł,
- dowód PT 32/2018 z dnia 28 12 2018 rok – przekazanie do jednostki budżetowej – Przebudowa poddasza – wartość brutto 353 716,34 zł,
- dowód PT 33/2018 z dnia 28 12 2018 rok – przekazanie do jednostki budżetowej – Termomodernizacja budynku – wartość brutto 2 435 340,21 zł,
- dowód 39/2018 z dnia 31 12 2018 rok – przyjęto do ewidencji środków trwałych – system do obsługi Rady Gminy – wartość 37 729,20 zł. .

### **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok**

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy w Rogowie umorzenie składników majątkowych ujmowane jest w ewidencji kont 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.



Wg ewidencji syntetycznej konta 071 wartość umorzenia środków trwałych wynosiła:

- |   |                     |
|---|---------------------|
| - wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2018 roku | - 10 000 036,00 zł, |
| - zwiększenia                                     | - 973 347,24 zł,    |
| - zmniejszenia                                    | - 118 251,41 zł,    |
| - wartość umorzenia na dzień 31 grudnia 2018 roku | - 10 855 131,83 zł, |

W wyniku sprawdzenia ustalono, że przyjęte stawki umorzeniowe poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych były zgodne z określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 74 z 2019 r., poz. 865) np. budynki mieszkalne 1,5%, budynki niemieszkalne 2,5%, środki transportu – stawka 14%, obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4,5%.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 072 umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku 2018 przedstawiało się następująco:

- |                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| - stan na 1 stycznia 2018 roku | - 305 947,49 zł, |
| - zwiększenia                  | - 286 383,97 zł, |
| - zmniejszenia                 | - 335 567,44 zł, |
| - stan na 31 grudnia 2018 roku | - 355 130,96 zł. |

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

W ewidencji konta 020 prowadzona jest z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarzone w 100 % w dniu zakupu oraz umarzone stopniowo, w ewidencji ujęte są programy komputerowe oraz licencje. Ewidencja księgową wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w systemie komputerowym. Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie elektronicznej dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. W wyniku analizy dokumentacji ustalono, iż obroty w ramach wartości niematerialne i prawne nastąpiły jedynie w ramach wartości umarzanych jednorazowo w dniu zakupu. Wartość na dzień 1 stycznia 2018 roku wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 32 321,45 zł. W wyniku dokonanych zakupów oraz zgodnie z protokołami przekazania nastąpiło zwiększenie o kwotę 49 303,99 zł oraz zmniejszenie o kwotę 521,39 zł. Wartość na koniec 2018 roku wynosiła 81 104,05 zł.

Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo na dzień 31 grudnia 2018 roku 52 199,06 zł, w roku 2018 nie było obrotów na wskazanym koncie.

### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

W ewidencji księgowej Gminy Rogów na 31 grudnia 2017 konto 030 – finansowy majątek trwały wykazywało saldo 3 200,00 zł, na które składały się:

- 3 akcje imienne Spółki Łódzkie Centrum Handlowe „Zjazdowa” S.A. - wartość nominalna i emisyjna 1 akcji - 1 000,00 zł – (seria D nr 6887,6888,6889). Powyższe akcje Gmina objęła na w dniu 25 stycznia 2000 roku, co potwierdza akt notarialny

Repetytorium A nr 497/2000. Ww akcje Gmina nabyła zgodnie z upoważnieniem udzielonym w Uchwale Rady Gminy w Rogowie z dnia 11 listopada 1999 roku,

- 2 udziały Spółdzielni Socjalnej Communal Service w Brzezinach, po 100,00 zł, każdy w zamian za wniesiony wkład pieniężny w wysokości 200,00 zł, na podstawie Uchwały 80/XIV/2012 Rady Gminy w Rogowie z dnia 21 lutego 2012 roku w sprawie przystąpienia do Spółdzielni Socjalnej. Przekazania wkładu pieniężnego dokonano w dniu 25 kwietnia 2012 roku (wyciąg bankowy 87/2012).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość udziałów Gminy Rogów nie zmieniła się.

## **5. INWENTARYZACJA**

---

### **5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Obecne zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Rogowie zostały ustalone zarządzeniem nr 132/2013 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacja poszczególnych składników majątkowych przeprowadzana jest w następujących terminach:

1) na ostatni dzień każdego roku obrotowego – metodą spisu z natury – gotówki, papiery wartościowe, materiały w magazynie środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową, znajdujących się na terenie niestrzeżonym),

2) na ostatni dzień roku obrotowego:

a) drogą potwierdzenia salda

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności,
- pożyczek i kredytów,
- własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,

b) w drodze weryfikacji

- gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec pracowników,
- zależności i zobowiązań z tytułów publiczno prawnych,
- inwestycji rozpoczętych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- udziałów w obcych podmiotach
- funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, aktywów i pasywów ewidencjonowanych na kontach poza bilansowych.

- środków trwałych ( z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym

- składników majątkowych będących własnością obcych jednostek.

4) raz w ciągu 4 lat - w drodze spisu z natury znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych ( za wyjątkiem gruntów) i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony w tym również maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo – wartościową oraz ilościową.

W instrukcji ustalono ponadto zadania komisji inwentaryzacyjnej, w zakresie organizacji spisów, jak i ustalenia przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych, sposobu ich rozliczania a także ustalenia osób odpowiedzialnych.

## 5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zostało przeprowadzone przez komisję inwentaryzacyjną powołaną zarządzeniem 111/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 9 listopada 2018 roku, oraz zespoły spisowe powołane Zarządzeniem nr 112/2018 Wójta Gminy Rogów z dnia 9 listopada 2018 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji wartość spisanych składników majątkowych oraz aktywów i pasywów ustalonych w drodze spisu z natury, potwierdzenia i weryfikacji sald przedstawiała się następująco:

2) Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona na podstawie przepisów i uregulowań zawartych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 132/2019 Wójta Gminy Rogów z dnia 16 grudnia 2013 roku.

3) Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, iż dokonano weryfikacji sald poniższych kont.

Konto 011 – środki trwałe	Wn - 27 232 449,94 zł
Konto 013 - pozostałe środki trwałe	Wn - 267 549,21 zł
Konto 014 – zbiory biblioteczne	Wn - 6 477,70 zł
Konto 020-1 - wartości niematerialne i prawne	Wn - 81 104,05 zł
Konto 020-2 - wartości niematerialne i prawne	Wn - 52 199,06 zł
Konto 030 - długoterminowe aktywa finansowe	Wn - 3 200,00 zł
Konto 071 - umorzenie środków trwałych i wart. niematerialnych i prawnych	Ma - 10 855 131,83 zł
konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wart. Niematerialnych i prawnych	Ma - 355 130,96 zł
konto 080 – środki trwałe w budowie	Wn - 6 759 965,32 zł
konto 130 – rachunek bieżący jednostki	- 0,00 zł
konto 133 – rachunek budżetu	Wn - 1 421 756,68 zł
konto 134 – kredyty bankowe	Ma - 190 100,00 zł
konto 135 – Rach. środ. Funduszy specjalnego przeznaczenia	Wn - 1 129,37 zł
konto 139 – inne rachunki bankowe	Wn - 34 091,52 zł
konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Wn - 212,32 zł
konto 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Ma - 111 194,34 zł

konto 221 – należność z tyt. dochodów budżetowych	Wn -	1 330 768,48 zł
konto 221 – należność z tyt. dochodów budżetowych	Ma -	8 095,86 zł
konto 224 – rozliczenie dotacji budżetowych	Wn -	94 629,64 zł
konto 224 – rozliczenie dotacji budżetowych	Wn -	6 646,16 zł
konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ma -	16 617,60 zł
konto 231 – rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	Ma -	88 222,40 zł
konto 240 – pozostałe rozrachunki	Ma -	36 525,01 zł
konto 260 – zobowiązania finansowe	Ma -	274 337,00 zł
konto 290 – odpisy aktualizujące należności	-	509 488,14 zł
konto 800 – fundusz jednostki	Ma -	4 539 723,93 zł
konto 851 – zakładowy fundusz świadczeń	Ma -	1 264,37 zł
konto 860 – wynik finansowy	Ma -	19 269 629,39 zł
konto 909 – rozliczenia międzyokresowe	Ma	274 537,00 zł
konto 960 – skumulowane wyniki budżetu	Wn -	2 345 271,85 zł
konto 961 – wynik wykonania budżetu	Ma -	1 587 298,55 zł

4) Powołana Komisja inwentaryzacyjna do przeprowadzenia weryfikacji gruntów przeprowadziła porównanie stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi – wartość gruntów 903 158,14 zł.

5) Z protokołu inwentaryzacji kasy przeprowadzonej przez komisje wynika, że:

- stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2018 r. wynosił - 0,00 zł
- nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Protokół podpisali członkowie Komisji oraz Kasjerka.

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

### **ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ – 2018 ROK**

---

W 2018 roku Gmina Rogów nie realizowała zadań na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018 ROK**

---

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO -2018

#### **POMOC DLA POWIATU BRZEZIŃSKIEGO**

W roku 2018 Gmina Rogów udzieliła - na podstawie art. 220 ustawy o finansach publicznych - pomocy finansowej Powiatowi Brzezińskiemu, w formie dotacji celowej, w

wysokości 400.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2940E w miejscowości Rogów, ul Sportowa i ul. Przejazdowa”. Udzielenie ww. pomocy przewidywała uchwała organu stanowiącego nr 230/XXXI/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Brzezińskiemu na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2940E w miejscowości Rogów, ul Sportowa i ul. Przejazdowa”. W dniu 30 stycznia 2018 roku Gmina podpisała z Powiatem Brzezińskim umowę nr 10/2018, w której zobowiązała się do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Gminę Rogów zapotrzebowania wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopiami faktur i protokołów odbioru końcowego lub częściowego. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy - Agnieszki Lewandowskiej.

Powiat zobowiązał się do rozliczenia dotacji w terminie do dnia 15 grudnia 2018 roku, poprzez przedłożenie Gminie Rogów sprawozdania z realizacji zadania, zawierającego zestawienia wydatków, kopie umów, faktur wraz z protokołami odbioru oraz wyciągami bankowymi potwierdzającymi zapłatę za realizacją zadania.

W dniu 31 07 2018 roku Powiat Brzeziński złożył wniosek Fn.3153.3.2018 o przekazanie środków – w załączeniu kopia faktur i protokołów odbioru.

Kwotę pomocy przekazano w dniu 13 sierpnia 2018 - wyciąg bankowy 158/2018.

W dniu 2 10 2018 roku stosowanie do zapisów umowy Powiat Brzeziński przedłożył rozliczenie poniesionych kosztów na realizację zadania " Przebudowa drogi powiatowej nr 2940E miejscowości Rogów, ul.Sportowa I ul.Przejazdowa" oraz przekazanej pomocy wraz ze wszystkimi wymaganymi dokumentami. Z przedłożonych dokumentów wynika, że :

Koszty ogółem wyniosły kwotę	- 815 736,42 zł,
Środki własne Powiatu	- 415 736,42 zł,
Środki partnera – Gminy Rogów	- 400 000,00 zł

Po analizie przedłożonych dokumentów, uznano prawidłowość wydatkowych środków.

#### **Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej**

Gmina Rogów, w imieniu której działał Daniel Kołada Wójt Gminy Rogów zawarła w dniu 10 sierpnia 2018 roku porozumienie nr 61/2018 z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej, w Brzezinach, reprezentowaną przez st. bryg. Dariusza Guzka, w celu przekazania środków finansowych w wysokości 20.000,00 zł, na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu operacyjnego z napędem 4x4 przeznaczonego dla Komendy Powiatowej PSP w Brzezinach. Przewidziana kwota została zabezpieczona w budżecie Gminy. Przelewu środków dokonano w dniu 24 sierpnia 2018 roku (wyciąg bankowy 166/2018), nie przekraczając czternastodniowego terminu ww umowy.

Według zapisów umowy otrzymane środki finansowe Państwowa Straż Pożarna zobowiązana była wykorzystać do dnia 18 grudnia 2018 roku, a w terminie do 28 grudnia 2018 roku przedłożyć rozliczenie wykorzystanych środków (wraz z załączonymi kopiami faktur/rachunków)

W dniu 24 grudnia 2018 roku Komenda Powiatowa PSP w Brzezinach przedłożyła dokumenty potwierdzające wydatkowanie środków finansowych w kwocie 20.000,00 zł, załącznikami (faktura Nr 001/01054/18/1/133, potwierdzenie przelewu)

Po analizie przedłożonych dokumentów, uznano prawidłowość wydatkowych środków.

#### **Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach**

W dniu 7 września 2018 roku Gmina Rogów, reprezentowana przez Wójta Gminy Daniela Koładę, zawarła porozumienie nr 98/2018 z Komendantem Powiatowej Policji w

Brzezinach inspektorem Marcinem Grzelakiem, o wartości 6.480,00 zł w przedmiocie sfinansowania służby ponadnormatywnej. Środki na wskazane zadanie zabezpieczone zostały w uchwale 222/XXX/2017 Rady Gminy w Rogowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetu Gminy Rogów na 2018 rok.

Zgodnie z postanowieniami umowy przekazane środki finansowe muszą być wykorzystane z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji. Wynagrodzenie za sześciogodzinną służbę patrolową w umundurowaniu służbowym przez jednego policjanta ustalono w kwocie 162,00 zł brutto.

Gmina zobowiązana była do przekazania środków w wysokości 6 480,00 zł na wskazany w porozumieniu rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji w Łodzi w terminie do dnia 24 września 2018 r. wyciąg bankowy 187/2018. Zgodnie z porozumieniem środki winny być przekazane w dniu 21 września 2018 roku.

W § 7 ust 2 niniejszego porozumienia Komendant zobowiązany został do przedstawienia gminie do dnia 31 grudnia 2018 roku sprawozdania z realizacji ponadnormatywnych uzgodnionych służb.

Z przedłożonego rozliczenia z dnia 31.12.2018 roku wynika, iż przekazane przez Gminę środki pozwoliły na zorganizowanie 40 dodatkowych sześciogodzinnych służb.

Po analizie przedłożonych dokumentów, uznano prawidłowość wydatkowych środków.

#### **Pomoc na rzecz Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach**

Wójt Daniel Kołada, działając w imieniu Gminy Rogów na podstawie uchwały nr 268/XXXIX/2018 Rady Gminy w Rogowie z dnia 17 września 2018 roku, zawarł dnia 15 października 2018 roku z insp. Andrzejem Łapińskim - Komendantem Wojewódzkim Porcji w Łodzi porozumienie 119/2018 w sprawie dofinansowania zadaniu inwestycyjnego, w kwocie 10.000,00 zł, na zakup samochodu osobowego nieoznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Brzezinach.

Środki finansowe Gmina przekazała na rachunek Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi w dniu 29 października 2018 roku - wyciąg bankowy 213/2018. Komenda zobowiązała się do wykorzystania dotacji do dnia 20 grudnia 2018 roku oraz do złożenia uwierzytelnionych kopii w postaci faktury, dowodów zapłaty oraz protokołu przekazania samochodu Komendzie Policji Powiatowej w Brzezinach.

W złożonym rozliczeniu przez Komendę Wojewódzką Policji z dnia 19 grudnia 2018 roku przedstawiono informacje, że z otrzymanych środków Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wydatkowała kwotę 8 750,00 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 1 250,00 zł, zwrócone zostały na rachunek Gminy Rogów w dniu 19 grudnia 2018 roku - Wb 248/2018.

Po analizie przedłożonych dokumentów, uznano prawidłowość wydatkowych środków.

## X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. DOTACJE POMOCY FINANSOWEJ PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

Gmina Rogów w okresie objętym kontrolą nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych.

### 2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH BUDŻETU GMINY - 2018 ROK

W Gminie Rogów nie wystąpiły wpłaty zakładów budżetowych do budżetu.

### 3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2017 - 2018 ROK

Gmina Rogów w okresie objętym kontrolą nie przekazywała dotacji na rzecz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

## XI. INNE USTALENIA

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem zbiorczym średnie wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 Karty nauczyciela kształtowało się następująco:

2018 rok

Tabela nr 1

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol. 4x kol.6) + 4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 752,92	5 900,20	1,14	0,95	34 211,70	33 299,94	-911,76
2	kontraktowy	111%	3 055,74	3 219,22	4,51	4,78	179 835,01	189 769,62	9 934,61
3	mianowany	144%	3 964,20	4 176,29	27,69	26,59	1 328 734,05	1 444 446,24	115 712,19
4	dyplomowany	184%	5 065,37	5 336,37	11,95	12,06	760 803,11	778 438,85	17 635,74

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że nie osiągnięto w 2018 roku średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust.3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu stopnia awansu – stażyści.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2018 roku na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w składnikach określonych w art.30 ust.1 Karta Nauczyciela. Jednostka w sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią wykazała w pozycji 1 – nauczyciele stażyści kwotę 33 299,94 zł.

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli stażystów kontrolujący dokonał sprawdzenia wypłaconych wynagrodzeń w 2018 roku. W wyniku analizy pobranych wynagrodzeń i składników wchodzących w ich skład kwota faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia dla 4 nauczycieli na poziomie nauczyciela stażysty stwierdzono, co następuje:

*Tabela nr 2*

Imię i nazwisko	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć od I do III 2018 r.	Wymiar zajęć od IV do XII 2018 r.	Średnioroczne zatrudnienie w okresie od I do III 2018 r.	Średnioroczne zatrudnienie w okresie od IV do XII 2018 r.
	Nauczyciel stażysta	18/18	12,5/18	1,0	0,69
	Nauczyciel stażysta	2,5/18	1,5/18	0,14	0,08
	Nauczyciel stażysta	Nie pracuje	1/18	-	0,06
	Nauczyciel stażysta	Nie pracuje	2/18	-	0,12

W wyniku sprawdzenia dokumentacji stwierdzono, iż średnioroczna struktura zatrudnienia została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie danych wynikających z powyższych tabel dokonano wyliczenia należnych kwot dodatku uzupełniającego w oparciu o zapisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku (Dz. U. nr 6, poz. 35), to jest między innymi o zawarte w nich wzory:

$$S_j = A \times B \times C$$

oraz

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum S_j}$$

**Szczegółowe wyliczenia należnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego w rozbiciu na poszczególnych nauczycieli stażystów:**

- 1) - zatrudniona w Gminnym Przedszkolu.

$$S_{j1} = 2\,294,00 \text{ zł} \times 1 \text{ etat} \times 3/12 = 573,50 \text{ zł}$$

$$S_{j2} = 2\,417,00 \text{ zł} \times 0,69 \text{ etat} \times 9/12 = 1\,250,80 \text{ zł}$$

$$D_j = 911,76 \text{ zł} \times 1824,30 : 2\,351,60 = 707,31 \text{ zł}$$

- 2) - zatrudniony w Gminnym Przedszkolu



- $$\begin{aligned} \text{Sj2} &= 2\,294,00 \times 0,14 \text{ etatu} \times 3/12 &&= 80,29 \text{ zł} \\ \text{Sj2} &= 2\,417,00 \times 0,08 \text{ etatu} \times 9/12 &&= 145,02 \text{ zł} \\ \text{Dj} &= 911,76 \times 225,31 : 2351,60 &&= 87,36 \text{ zł} \end{aligned}$$
- 3) - zatrudniona w Gminnym Przedszkolu
- $$\begin{aligned} \text{Sj1} &= 1877,00 \times 0,06 \text{ etatu} \times 9/12 &&= 84,47 \text{ zł} \\ \text{Dj} &= 911,76 \times 84,47 : 2\,351,60 &&= 32,75 \text{ zł} \end{aligned}$$
- 4) - zatrudniona w Szkole Podstawowej w Rogowie
- $$\begin{aligned} \text{Sj1} &= 2\,417,00 \times 0,12 \text{ etatu} \times 9/12 &&= 217,53 \text{ zł} \\ \text{Dj} &= 911,76 \times 217,53 : 2351,60 &&= 84,36 \text{ zł} \end{aligned}$$

Na podstawie przedłożonych list płac ustalono, iż dodatek uzupełniający do średniego wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art.30 ust.3 z uwzględnieniem art.30 a ust.3 ustawy Karta nauczyciela wypłacono w dniu 29 stycznia 2019 roku w kwotach zgodnych z naliczonymi. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Protokół zawiera ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli na str. pod pozycją .

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Daniel Kołada - Wójt Gminy
  2. Agnieszka Lewandowska - Skarbnik Gminy.
  3. Barbara Balcerak Makowska - Kierownik Referatu ds. Gospodarki Nieruchomościami
  4. Anna Glubińska - Inspektor ds. płac,
  5. Bożena Grzejszczak - inspektor ds. wymiaru podatków,
  6. Bożena Świderek - inspektor ds. księgowości podatkowej.
- oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Test wewnętrzne procedury kontroli*
2. *Test kontrolny ewidencji rozrachunków /konto 201/*
3. *protoół kontroli kasy z dnia 7 czerwca 2019 roku,*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 26 września 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rogowie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano 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:

st. inspektor mgr Andrzej Kowalczyk

Rogów, dnia

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*