

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Urząd Gminy Świnice Warckie
Termin kontroli:	11 marca – 24 kwietnia 2015 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Łukasz Szczepanik - starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2013-2014
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/10/2015 z dnia 2 marca 2015 roku

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 Świnice Warckie położona jest w północno-zachodniej części Województwa Łódzkiego, w makroregionie Pradoliny Warszawsko - Berlińskiej i Niziny Wielkopolskiej, w widłach rzeki Warty i jej prawego dopływu - Neru. Graniczy ona od północy z gminami Dąbie i Grabów, od zachodu z gminą Uniejów, od południa z gminą Wartkowice oraz od wschodu z gminą Łęczyca.

Wiodącą gałęzią produkcji gminy jest rolnictwo, które rozwija się na bazie gospodarstw indywidualnych. Wynika to z charakteru zagospodarowania terenu gminy i uwarunkowania. Produkcja rolna jest wielokierunkowa, obok typowych upraw roślinnych i chowu zwierząt występują liczne obszary warzywniczo - sadownicze. Stopień lesistości gminy wynosi 7% i obejmuje zarówno lasy państwowe jak i należące do prywatnych właścicieli.

Gminę przecina linia kolejowa Gdynia - Katowice. W miejscowości Kraski (1 km od Świnic Warckich) znajduje się stacja rozładunkowa i pasażerska. Od 2006 roku przez południowo-zachodnią część gminy przebiega odcinek autostrady A2 łączący Poznań ze Strykowem. Najbliższy wjazd znajduje się w miejscowości Domanin (9 km) oraz Pełczyska (16 km).

Położenie Gminy Świnice Warckie w Powiecie Łęczyckim:



Gmina Świnice Warckie obejmuje obszar 94 km².

Urząd Gminy w Świnicach Warckich mieści się przy ul. Szkolnej 1.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Świnice Warckie liczyła 4.002 mieszkańców (w tym kobiet 2.009, mężczyzn 1.993).

Według stanu na dzień 31 stycznia 2015 roku liczba bezrobotnych na terenie Gminy Świnice Warckie wynosiła 299 osoby (w tym kobiet 127, mężczyzn 172).

Urząd Gminy w Świnicach Warckich jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000549200. Posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 668-12-22-436.

Gmina Świnice Warckie jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada nr statystyczny 311019533. Gmina jest podatnikiem podatku VAT. Gmina posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 775-24-07-015.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Świnice Warckie w latach 2012-2014, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S -z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)	2013 rok (zł)	2014 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	11 840 805,57	11 789 999,13	11 609 853,84
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	10 497 570,71	11 001 289,43	11 326 255,34
Dochody majątkowe (Dm) w zł	1 343 234,86	788 709,70	283 598,50
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	0,00	773 941,00	283 598,50
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	32 135,00	14 768,70	0,00
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	2 597 550,68	2 849 145,01	3 546 797,92
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	11 211 530,73	9 623 860,49	11 170 369,29
wydatki majątkowe (Wm) w zł	1 522 870,57	27 414,00	1 305 890,68
Wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	9 688 660,16	9 596 446,49	9 864 478,61
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	4 770 449,91	4 786 631,34	4 797 620,64
Nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	808 910,55	1 404 842,94	1 461 776,73
Nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	2 152 145,41	2 193 552,64	1 745 375,23
Suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	841 045,55	1 419 611,64	1 461 776,73
Transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	7 900 020,03	8 152 144,42	7 779 457,42
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	2 315 917,32	2 216 530,79	426 140,26
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	259 270,15	162 589,34	109 890,26
Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	2 056 647,17	2 053 941,45	316 250,00
Ludność Gminy (w osobach)	4 086	4 076	4 002
Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W _{B1}) w %	88,66	93,31	97,56
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W _{B3}) w %	6,83	11,92	12,59
Udział wydatków majątkowych w wydatkach	13,58	0,28	11,69

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

ogółem (W _{B4}) w%			
Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W _{B5}) – w %	49,24	49,88	48,63
Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W _{B6}) – w %	7,10	18,61	15,03
Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W _{B7}) (n-krotność)	55,23	5178,42	111,94
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	197,97	344,66	365,26
W _{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	19,56	18,80	3,67
W _{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	11,02	12,24	3,67
W _{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	19,56	18,80	3,67
W _{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	11,02	12,24	3,67
W _{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	111,89	105,90	89,87
W _{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0	0	0

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

	2012	2012	2013	2013	2014	2014
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	10 901 461,63	10 935 850,13	11 780 032,95	11 686 137,97	11 925 843,23	12 123 301,07
Wydatki bieżące	10 215 319,30	9 688 660,16	10 443 132,95	9 596 446,49	10 522 005,23	9 864 478,61
Wynik	686 142,33	1 247 189,97	1 336 900,00	2 089 691,48	1 403 838,00	2 258 822,46

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2012, 2013, 2014 oraz planu¹ na 2015 rok

- Kwota zakładanych do spłaty w 2015 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2015 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2012, 2013 i 2014 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.
- Wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

¹ Pod pojęciem planu należy rozumieć pierwotną uchwałę budżetową przyjętą na dany rok.

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

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

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2012*	2013*	2014* (III kwartały)	2014**
1.	dochody bieżące	10 497 570,71	11 001 289,43	10 508 565,17	11 326 255,34
2.	dochody ze sprzedaży majątku	32 135,00	14 768,70	0,00	0,00
3.	wydatki bieżące	9 688 660,16	9 596 446,49	9 924 677,17	9 864 478,61
4.	dochody ogółem	11 840 805,57	11 789 999,13	10 788 505,17	11 609 853,84
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	7,10	12,04	5,41	12,59
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	8,18			10,58
7.	plan dochodów na 2015 r.	10 867 506,70			10 908 818,70
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2015 r. wg planu	585 000,00			585 000,00
9.	odsetki wg planu w 2015 r.	120 000,00			120 000,00
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru (w %)	6,48			6,46
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	6,48 < 8,18			6,46 < 10,58

*według Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2015-2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr III/10/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku).

** według zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2015-2027 przyjętej uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr IV/24/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku).

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest KRZYSZTOF TUTAK wybrany na funkcję uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. W poprzedniej kadencji Rady Gminy Świnice Warckie również sprawował tę funkcję.

Wójt Gminy i jego zastępca

Wójtem Gminy Świnice Warckie jest KRZYSZTOF PRÓCHNIEWICZ wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 roku. Funkcję tę pełni od 2006 roku.

Zastępcą Wójta Gminy był do dnia 30 listopada 2014 roku TADEUSZ BEDNAREK. Powołany na stanowisko zarządzeniem nr 12/2007 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 marca 2007 roku, a odwołany ze stanowiska Zarządzeniem Nr 223/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 października 2014 r.

Obecnie Wójt Gminy nie powołał nowego zastępcy.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Świnice Warckie jest TERESA ŻYDCZAK powołana na stanowisko uchwałą nr XIV/119/2004 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2004 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Świnice Warckie jest MARIOLA CZOCHARA powołana na stanowisko uchwałą Nr XIV/145/2004 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Świnice Warckie przyjętego uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 4 lutego 2003 roku nr IV/28/2003 w Gminie Świnice Warckie funkcjonuje 8 gminnych jednostek organizacyjnych. Są to:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Świnicach Warckich. Filia w Piaskach (instytucja kultury).
2. Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich (instytucja kultury).
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).
4. Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).
5. Gimnazjum im. św. Faustyny w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa)
6. Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).
7. Szkoła Podstawowa w Piaskach (jednostka budżetowa).
8. Przedszkole Gminne w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).

W 2012 roku uchwałą nr XI/79/2012 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 17 maja 2012 roku utworzono Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).

W skład Zespołu od dnia 1 września 2012 roku weszły:

- 1) Przedszkole Gminne w Świnicach Warckich,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Świnicach Warckich.

Z dniem 31 sierpnia 2013 roku Szkołę Podstawową w Piaskach uchwałą nr XVI/133/2013 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 6 marca 2013 roku przekształcono w Filię Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Świnicach Warckich i tym samym włączono w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich.

Z dniem 1 września 2014 roku do istniejącego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego włączono Gimnazjum im. Św. Faustyny w Świnicach Warckich - uchwałą nr XXV/211/2014 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 23 czerwca 2014 roku.

Podkreślić należy, iż zmiany organizacyjne w zakresie jednostek oświatowych długotrwale nie znalazły swego odzwierciedlenia w Statucie Gminy. W dniu 30 marca 2015 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr V/36/2015 przyjęła Statut Gminy Świnice Warckie. Załącznikiem nr 3 do wskazanej uchwały przyjęto aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Świnice Warckie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą Gmina Świnice Warckie działa w oparciu o statut ustalony uchwałą nr IV/28/2003 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 4 lutego 2003 roku w sprawie statutu Gminy Świnice Warckie. Uchwałą nr VIII/47/2007 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie zmiany statutu Gminy Świnice Warckie dodano do statutu załącznik nr 4 zawierający wykaz jednostek budżetowych (patrz ustalenia powyżej).

Regulamin organizacyjny urzędu

W dniu 2 kwietnia 2007 roku zarządzeniem nr 3/2007 Wójt Gminy Świnice Warckie nadał regulamin organizacyjny dla Urzędu Gminy. Załącznikami do wskazanego zarządzenia były:

1. zasady i tryb opracowania i wydawania aktów prawnych,
2. zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli,
3. tryb wykonywania kontroli wewnętrznej w urzędzie,
4. zasady podpisywania pism wychodzących z Urzędu Gminy w Świnicach Warckich i obieg korespondencji,
5. wykaz gminnych jednostek organizacyjnych,
6. schemat organizacyjny Urzędu.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Świnice Warckie był zmieniany:

- 1) w dniu 13 grudnia 2007 roku zarządzeniem nr 8/2007 Wójta Gminy;
- 2) w dniu 3 kwietnia 2014 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 5/2014;
- 3) w dniu 11 września 2014 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 10/2014;

4) w dniu 29 grudnia 2014 roku zarządzeniem Wójta Gminy nr 14/2014.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Świnicach Warckich nie podjęła uchwały w przedmiocie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w przedmiocie sprzedaży, wydzierżawienia najmu lub nabycia nieruchomości.

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

Instrukcja w powyższym zakresie została wprowadzona w życie zarządzeniem nr 12/2006 Kierownika Urzędu - Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 7 listopada 2006 roku. Do instrukcji załączono oświadczenia wszystkich pracowników urzędu, którzy własnoręcznym podpisem potwierdzili, iż zapoznali się z treścią instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu.

Upoważnienia

Zgodnie z aktami osobowymi poszczególnych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, Wójt Gminy upoważnił poszczególnych pracowników do:

Lp.	Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Stanowisko osoby upoważnionej	Data upoważnienia	Zakres upoważnienia
1.	Teresa Żydczak	Skarbnik Gminy	07.11.2006 07.11.2006 02.04.2007	Zatwierdzanie dokumentów finansowych. Sprawdzanie dokumentów pod względem formalno rachunkowym. - Wprowadzenie zmian w wymiarze zobowiązań pieniężnych występujących w ciągu roku na podstawie decyzji i przypisu-odpisu wynikających z różnych tytułów; - zaświadczenia dotyczące spraw finansowych oraz o wysokości wynagrodzenia pracowników; - wszystkie sprawy związane z działalnością finansową Gminy; - potwierdzanie własnoręczności podpisów oraz za zgodność z oryginałem wyciągów, odpisów i kserokopii dokumentów; - upomnienia z zakresu zobowiązań pieniężnych z tytułu podatków i opłat, oraz tytuły wykonawcze; - podpisywanie dokumentów z zakresu księgowości budżetowej; - podpisywanie zgłoszeń pracowników do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, podpisywanie raportów imiennych i deklaracji rozliczeniowych; - wydawanie decyzji na odroczenie zobowiązań pieniężnych do kwoty 200 zł raz w roku; - decyzje dotyczące ulg w zobowiązaniach pieniężnych wynikające z ustaw; - podpisywanie deklaracji rozliczeniowych podatku VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych; - podpisywanie faktur VAT; - podpisywanie zaświadczeń dotyczących posiadania gospodarstw rolnych, spraw podatkowych, o dochodowości oraz o stanie zaległości podatkowych; - podpisywanie nakazów płatniczych; - pozostałe dokumenty oraz pisma dotyczące spraw finansowych i egzekucji należności podatkowych.
2.	Mariola Czochara	Sekretarz Gminy	07.11.2006 02.04.2007	zatwierdzanie dokumentów finansowych. - podpisywanie zleceń wyjazdów służbowych pracowników urzędu, zatwierdzanie pod względem merytorycznym i do wypłaty; - potwierdzanie własnoręczności podpisów oraz za zgodność z oryginałem wyciągów, odpisów i kserokopii dokumentów; - zaświadczenia i poświadczenia urzędowe, w tym z zakresu ochrony danych osobowych; - pisma i decyzje w indywidualnych sprawach w zakresie nadzorowanych stanowisk.
3.	Grzegorz Milczarek	insp. ds. komunalnych i	02.04.2007	- podpisywanie decyzji o warunkach zabudowy; - podpisywanie wypisów z planu zagospodarowania przestrzennego.

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

		gospodarki przestrzennej	31.01.2012	- podpisywanie oświadczeń o przeznaczeniu oleju opałowego; - odbieranie i przyjmowanie dostaw oleju opałowego.
4.	Leszek Opas	insp. ds. gospodarki wodą, ochrony środowiska i rolnictwa	02.04.2007	- podpisywanie upomnień dotyczących należności za wodę i ścieki; - podpisywanie faktur VAT dotyczących należności za wodę i ścieki; - podpisywanie decyzji na wycinkę drzew i krzewów
5.	Dorota Milczarek	insp. księgowości budżetowej	02.04.2007	wystawianie i podpisywanie faktur VAT z zakresu czynszów za lokale, grunty i specyfikacje
6.	Joanna Żydzak	insp. księgowości budżetowej	05.03.2010 05.03.2010	- Sprawdzanie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym. - Zatwierdzanie dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych
7.	Emilia Żmudzińska	z-ca kierownika USC	01.09.2014	Decyzje administracyjne z zakresu: ustawy o aktach stanu cywilnego; ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych - w zakresie dowodów osobistych.
8.	Maria Walczak	Insp. ds. obrony cywilnej i wojskowych	02.04.2007 23.02.2015	- podpisywania formularzy wniosków o dowody osobiste; - wydawania zaświadczeń o zameldowaniu i wymeldowaniu. Wydawanie odpisów aktów stanu cywilnego i zamieszczanie przypisków do aktów stanu cywilnego

Wszyscy pracownicy posiadają upoważnienie do sprawdzania pod względem merytorycznym dowodów księgowych w zakresie działania swojego stanowiska.

Zgodnie z aktami osobowymi poszczególnych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, Skarbnik Gminy upoważnił poszczególnych pracowników do:

Lp.	Imię i nazwisko osoby upoważnionej	Stanowisko osoby upoważnionej	Data upoważnienia	Zakres upoważnienia
1.	Dorota Milczarek	insp. księgowości budżetowej	07.11.2006 07.11.2006	Zatwierdzanie dokumentów finansowych Sprawdzanie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Zagadnienia z zakresu kontroli zarządczej zostały wprowadzone w Urzędzie Gminy w Świnicach Warckich następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Świnice Warckie:

- zarządzeniem z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie,
- zarządzeniem z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie Strategii zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

Zagadnienie z zakresu kontroli finansowej zostały wprowadzone w Urzędzie Gminy w Świnicach Warckich zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 5 /2013 w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, którego załącznik nr 5 stanowiła instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Zgodnie z § 17 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego, prowadzenie kontroli finansowej w Urzędzie Gminy powierzono Skarbnikowi Gminy.

Wszyscy pracownicy potwierdzili otrzymanie wyżej wymienionych zarządzeń.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Świnicach Warckich, wyodrębniono podległy Skarbnikowi Gminy pion finansowy w skład, którego wchodziły następujące stanowiska do spraw:

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

Imię i Nazwisko	Pełniona funkcja	Wykonywane zadania
Teresa Żydczak	Skarbnik Gminy	<ol style="list-style-type: none"> Opracowanie projektu budżetu Gminy, nadzór nad jego realizacją i ewentualnymi zmianami Analizy i sprawozdania w zakresie finansów Gminy, w tym - bieżąca kontrola finansowa Ubezpieczenie mienia komunalnego Opiniowanie decyzji mających skutki finansowe dla Gminy Organizowanie i nadzór nad księgowością Gminy i ewidencją majątku Wnioskowanie w zakresie podejmowania działań mających na celu zwiększenie dochodów Gminy Nadzór i kontrola przestrzegania obowiązujących przepisów finansowych w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych Kierowanie zespołem podległych pracowników Stale doskonalenie wiedzy z dziedziny finansów i rachunkowości, zwłaszcza w zakresie aktualizacji obowiązujących aktów prawnych
Dorota Milczarek	Inspektor ds. księgowości budżetowej	<ol style="list-style-type: none"> Prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i wyposażenia, sprawozdawczość w tym zakresie Prowadzenie ewidencji rozrachunków wynikających z kont zespołu 2 oraz uzgadniania sald Wystawianie faktur VAT z zakresu czynszów za lokale, grunty i specyfikacje Prowadzenie rejestru wypłat z tytułu czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe Pisanie poleceń przelewów na podstawie zatwierdzonych dowodów do wypłaty Rozliczanie inwentaryzacji okresowych i pełnych oraz uzgadnianie z księgowością syntetyczną i analityczną Księgowanie operacji finansowych w dzienniku organu finansowego oraz opresji finansowych w dzienniku jednostki Prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu Gminy Sporządzanie zestawień i rejestrów Sprawozdawczość budżetowa i finansowa Prowadzenie rejestru zbiorowego wpłat podatkowych Sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowych dowodów księgowych Prowadzenie dokumentacji związanej z podatkiem od towarów i usług terminowe rozliczanie z urzędem skarbowym Prowadzenie spraw kasy zapomogowo pożyczkowej Prowadzenie spraw związanych z funduszem świadczeń socjalnych łącznie z obsługą księgową budżetu
Anna Kowalska	Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych	<ol style="list-style-type: none"> Wymiar podatku rolnego, od środków transportowych, od nieruchomości, leśnego i opłat lokalnych; Wydawanie decyzji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla producentów rolnych; Wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie prowadzonych spraw; Wydawanie zaświadczeń o stanie majątkowym i dochodowości; Sprawy ulg podatkowych wynikających z ustaw; Prowadzenie spraw dotyczących umorzeń, odroczeń, rozkładania na raty należności podatkowych.
Ewelina Rezler	Podinspektor ds. księgowości podatkowej	<ol style="list-style-type: none"> Prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie zobowiązań pieniężnych i innych należności Rozliczanie zaległości z tytułu podatków i opłat - upomnienia, kierowanie tytułów do egzekucji Wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie egzekucji zobowiązań Prowadzenie postępowania egzekucyjnego: ewidencja i aktualizacja tytułów wykonawczych, systematyczne rozliczanie zaległości, zabezpieczenia hipoteczne, zaświadczenia Rozliczanie i kontrola rachunkowa inkasentów Planowanie miesięcznych wpływów i uzgadnianie ich wysokości z księgowością budżetową Bieżące i rzetelne księgowanie obrotów na kontach podatników, rozliczanie nadpłat Sprawozdawczość w zakresie zadań realizowanych na stanowisku
Joanna Żydczak	Inspektor ds. księgowości budżetowej	<ol style="list-style-type: none"> Sporządzenie listy plac pracowników, zasiłków chorobowych i opiekuńczych Prowadzenie dokumentacji związanej z wynagrodzeniami pracowników w tym kart wynagrodzeń i kart zasiłkowych Prowadzenie dokumentacji związanej z ubezpieczeniami społecznymi pracowników Rozliczanie i pobieranie zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Prowadzenie dokumentacji związanej z PEFRON Prowadzenie ewidencji wypłaconych diet radnych i softysów oraz wynagrodzenia inkasentów Rozliczanie rozmów telefonicznych urzędu Wydawanie zaświadczeń w sprawach zatrudnienia i wynagrodzenia pracowników Przygotowywanie zaświadczeń o wynagrodzeniach do celów emerytalno rentowych Prowadzenie ksiąg rachunkowych urzędu Gminy Sporządzanie zestawień i rejestrów Sprawozdawczość budżetowa i finansowa
Małgorzata Tomalak	Inspektor ds. obsługi kasowej	<ol style="list-style-type: none"> Podejmowanie gotówki z konta bankowego Gminy Przyjmowanie wpłat i odprowadzanie ich na rachunek bankowy Dokonywanie wypłat z tytułu wynagrodzeń i innych należności Prowadzenie ewidencji wpływów i wypłat w postaci raportów kasowych Prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania (ewidencja, wydawanie i rozliczanie) Prowadzenie obsługi kasowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

W § 19 pkt 12 ww. Regulaminu organizacyjnego wskazano, iż Skarbnik nadzoruje i kontroluje gospodarkę finansową jednostek organizacyjnych Gminy.

Kontroli zgodności wykonywanych faktycznie czynności z zapisami zawartymi w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz zakresami czynności poddano pracowników pionu finansowego. Na prośbę inspektorów

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

o wskazanie faktycznych obowiązków wykonywanych na wybranych do próby stanowiskach, Skarbnik Gminy przedstawił kontrolującemu zakresy obowiązków wskazanych pracowników.

W zakresach czynności zostały ustalone zastępstwa w przypadku nieobecności osób zajmujących ww. stanowiska pracy.

Kontrola przestrzegania unormowań kontroli wewnętrznej dokonano na podstawie faktur, które wpłynęły do Urzędu Gminy w dniach od 1 do 19 marca 2014 roku.

nr	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Adresat Faktury	Wystawca	Kwota (w zł)
1	146/651	13.02.2014	03.03.2014	03.03.2014	158/654	K6P10142229/1402/00024	Dom Ludowy - Urząd Gminy	Energa – Obrót SA	126,15
2	147/655	14.02.2014	03.03.2014	04.03.2014	162/667	FVK/094/02/14/U	Gmina Świnice Warckie	Oświetlenie Uliczne i Drogowe sp. z o.o.	7728,79
3	148/676	01.03.2014	05.03.2014	07.03.2014	174/706	000589/2014	Urząd Gminy	Qster Computers Andrzej Kuster	1159,00
4	149/682	03.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	104/2014	Gmina Świnice Warckie	Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt Domowych „Przyjaciel”	1680,00
5	150/683	28.02.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	115/U/2014	Urząd Gminy	Biuro Bezpieczeństwa Pracy i Ochrony P.Poż.	492,00
6	151/690	03.03.2014	07.03.2014	12.03.2014	189/769	1402280015356	Urząd Gminy	POLKOMTEL Sp. z o.o	329,76
7	152/738	04.03.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	K9P11497901/1402/00073	Urząd Gminy	Energa-Obrót SA	4129,39
8	153/739	04.03.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	K9P11497901/1402/00074	Urząd Gminy	Energa-Obrót SA	4621,34
9	154/740	28.02.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	FA/20/2014	Urząd Gminy	ESO Mariusz Pydyn	644,52
10	155/741	28.02.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	1560054954	Gmina Świnice Warckie	Tonsmeier Centrum Sp. z o.o.	16262,45
11	156/743	28.02.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	FV- 05489/G0400/08/SS/SFA/P/02/14	Urząd gminy	Poczta Polska SA	3525,35
12	157/650	26.02.2014	03.03.2014	04.03.2014	162/667	F/000270/14	Urząd Gminy	Almar Agnieszka Grabowska	2496,22
13	159/656	27.02.2014	03.03.2014	04.03.2014	162/667	F/001865/14	Urząd Gminy	PHU PIASTPOL MR	9,84
14	165/677	04.03.2014	05.03.2014	07.03.2014	174/706	30/B/PLA/2014	Urząd Gminy	Centrum Nauki Kopernik	594,00
15	169/681	03.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	674/2014	Urząd Gminy	RSP Świnice Warckie	48,00
16	170/684	03.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	01/03/2014	Gmina Świnice Warckie	INTERIOR Robert Miniak	250,00
17	171/685	05.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	000735/2014	Urząd Gminy	Qster Computers	490,00
18	172/686	06.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	1227/MAG/14	Urząd Gminy	Firma Handlowo- Usługowa „PAPIKO”	753,45
19	179/737	06.03.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	97/14/DSPG	Gmina Świnice Warckie	Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych	6,52
20	180/742	09.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	FLZ06166236/003/14	Urząd Gminy	Orange Polska SA	1264,42
21	181/744	06.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	242/14	Urząd Gminy	EKO-SERWIS s.c.	1136,52
22	181/745	07.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	000742/2014	Urząd Gminy	Qster Computers	120,00
23	184/747	11.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	13/14/VAT	Gmina Świnice Warckie	WODNER II	738,00

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

24	185/748	11.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	14/14/VAT	Gmina Świnice Warckie	WODNER II	246,00
25	187/757	07.03.2014	12.03.2014	13.03.2014	192/778	F20140016803/BLO	Urząd Gminy	Polskapresse Sp. z o.o.	54,12
26	193/779	13.03.2014	14.03.2014	18.03.2014	201/818	000752/2014	Urząd Gminy	Qster Computers	340,00
27	197/803	12.03.2014	17.03.2014	19.03.2014	206/833	VAT Korekta KFKV/107/03/14/U	Gmina Świnice Warckie	Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o.	446,61
28	198/804	12.03.2014	17.03.2014	19.03.2014	206/833	2014/03/M1/000000085	Urząd Gminy	HELP OFFICE Tomasz Pyro	1177,85
29	202/819	11.03.2014	19.03.2014	19.03.2014	206/833	772/2014	Urząd Gminy	RSP Świnice Warckie	36,00
30	203/520	12.03.2014	19.03.2014	19.03.2014	206/833	K6P10124644/1403/00197	Urząd Gminy	Energa-Obrót SA	2820,39

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
- dla każdego ze sprawdzonych dokumentów finansowo-księgowych zostały określone procedury obiegu i kontroli,
- wszystkie faktury podlegały ewidencji na koncie 201, które prowadzono w podziale na poszczególnych kontrahentów,
- należności wynikające z faktur uregulowano terminowo.

Ponadto ustalono, iż dokumenty źródłowe nie były ewidencjonowane w sposób chronologiczny – objęte kontrolą faktury do urzędu wpłynęły w terminie od 1 do 19 marca 2014 roku, przy czym faktury z późniejszą datą wpływu zostały niekiedy wprowadzone do ewidencji przed dokumentami z wcześniejszą datą wpływu.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym planem kontroli wewnętrznych na 2013 rok Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych w zakresie:

- uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej,
- procedur kontroli wewnętrznej,
- wydatków bieżących,
- zamówień publicznych,
- ewidencji księgowej,
- sprawozdawczości.

Kontrole miały objąć: Gminną Bibliotekę Publiczną w Świnicach Warckich, Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich, Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Świnicach Warckich. Jako okres objęty kontrolą wskazano 2012 rok oraz I półrocze 2013 roku. Kontrole miały być przeprowadzone w III i IV kwartale 2013 roku.

W dniu 18 września 2013 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak zawarła umowę z Radosławem Łoniewskim prowadzącym firmę Biuro Prawne Zamówień Publicznych na przeprowadzenie kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

W dniu 18 września 2013 roku Wójt Gminy Świnice Warckie upoważnił Radosława Łoniewskiego prowadzącego firmę Biuro Prawne Zamówień Publicznych do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Gminy.

Kontrole przeprowadzono w październiku i listopadzie 2013 roku, zalecenia pokontrolne skierowano do kontrolowanych jednostek w dniu 12 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym planem kontroli wewnętrznych na 2015 rok Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie kontroli w gminnych jednostkach w analogicznym zakresie jak w 2013 roku. Kontrole miały objąć: Gminną Bibliotekę Publiczną w Świnicach Warckich, Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich, Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty w Świnicach Warckich. Jako okres objęty kontrolą wskazano 2014 rok. Kontrole miały być przeprowadzone w I półroczu 2015 roku.

W dniu 9 marca 2015 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak zawarła umowę z Radosławem Łoniewskim prowadzącym firmę Biuro Prawne Zamówień Publicznych na przeprowadzenie kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Gminy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od dnia 6 lipca do dnia 13 sierpnia 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi: Dorotę Grabowską oraz Łukasza Szczepanika.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

W latach 2012-2015 w zakresie gospodarki finansowej prowadzone były następujące kontrole:

LP	Podmiot kontrolujący	Tematyka kontroli	Okres kontroli
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w gminie	10-13.02.2012 r.
2	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola w ramach PROW 2007-2013 budowy bezpiecznego i ogólnie dostępnego placu zabaw w Świnicach Warckich	13.03.2012 r.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy Świnice Warckie sprawuje Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie oddział Świnice Warckie. Umowa została zawarta w dniu 6 listopada 1996 roku na czas nieokreślony i może zostać rozwiązana po jednomiesięcznym wypowiedzeniu. W sprawie wyboru banku do obsługi budżetu gminy została podjęta uchwała nr 21/IV/90 Rady Gminy w Świnicach Warckich z dnia 28 sierpnia 1990 roku w sprawie wskazania banku do obsługi krajowej Gminy Świnice Warckie, zgodnie z którą do obsługi krajowej Gminy ustalony został Bank Spółdzielczy w Świnicach Warckich. Mimo iż uchwała Rady została podjęta

w 1990 roku, to do chwili zawarcia umowy w 1996 roku Bank Spółdzielczy w Świnicach Warckich prowadził obsługę budżetu bez umowy.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe Gminy Świnice Warckie wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawiały się następująco:

Lp.	Rachunki bankowe	Stan na 31.12.2013 r.	Stan na 31.12.2014 r.	Konto
1.	Rachunek podstawowy – organ finansowy	970 556,69	1 070 662,93	133
2.	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - FSS	1 706,69	1 691,50	135
3.	Inne rachunki bankowe	42 501,69	90 657,85	139

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok

W okresie od 2013 roku do końca 2014 roku Gmina Świnice Warckie nie zaciągała kredytów ani pożyczek, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Teresę Żydzczak w oświadczeniu z dnia 24 marca 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydzczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XXII/186/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwaliła budżet Gminy Świnice Warckie na 2014 rok. W § 5 powyższej uchwały ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 503.000 zł, oraz sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 650.000 zł.

Uchwałą nr XXIV/205/2014 z dnia 31 marca 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie zmieniła budżet Gminy Świnice Warckie na 2014 rok. Zmiana obejmowała między innymi upoważnienie Wójta Gminy do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 200.000 zł.

W dniu 23 czerwca 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 189/2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Zarządzeniem postanowiono o zaciągnięciu pożyczki w wysokości 200.000 zł w Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie zadania pod nazwą „Budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich”.

W dniu 23 czerwca 2014 roku powyższe zarządzenie przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wnosząc o wydanie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Świnice Warckie pożyczki w kwocie 200.000 zł.

W dniu 18 lipca 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 197/2014 w sprawie uchylecia zarządzenia 189/2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadania w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

W związku z powyższym zarządzeniem w dniu 18 lipca 2014 roku Wójt Gminy zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z informacją

o bezprzedmiotowości wniosku z dnia 23 czerwca 2014 roku. **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2014 rok**

W okresie od 2013 roku do końca 2014 roku Gmina Świnice Warckie nie udzieliła żadnych gwarancji, ani poręczeń, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Teresę Żydczak w piśmie z dnia 24 marca 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli. **Wyemitowane papiery wartościowe**

W okresie od 2013 roku do końca 2014 roku Gmina Świnice Warckie nie emitowała papierów wartościowych, co zostało potwierdzone przez Skarbnika Gminy – Teresę Żydczak w piśmie z dnia 24 marca 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. **Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych**

Według ewidencji konta 030 – Długoterminowe aktywa finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina Świnice Warckie posiadała aktywa finansowe w wysokości 132.216,90 zł.

Na powyższą kwotę składały się:

- 77.816,90 zł - 70 udziałów w spółce „Oświetlenie uliczne i drogowe” Sp. z o. o. z siedzibą w Kaliszu. Zgodnie z pismem Prezesa Zarządu firmy „Oświetlenie uliczne i drogowe” Sp. z o. o. – Grzegorza Nawrockiego z dnia 17 stycznia 2012 roku wartość księgowa udziałów zwiększyła się do kwoty 77.816,90 zł.

W dniu 18 września 2008 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XVII/121/2008 w sprawie określenia zasad wnoszenia wkładów przez Wójta Gminy na podwyższony kapitał zakładowy Spółki „Oświetlenie uliczne i drogowe” Sp. z o. o. z siedzibą w Kaliszu wyraziła zgodę na wniesienie w 2008 roku wkładu pieniężnego w wysokości 45.000 zł na podwyższenie kapitału zakładowego spółki w zamian za objęcie dodatkowych udziałów (wydatek miał zostać poniesiony z działu 900, rozdziału 90015 § 6050). Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do obejmowania kolejnych udziałów w kapitale zakładowym Spółki, które zostaną pokryte wkładem pieniężnym lub niepieniężnym w postaci wybudowanej na terenie administrowanym przez Gminę Świnice Warckie infrastruktury służącej oświetleniu ulicznemu i drogowemu.

W dniu 20 października 2008 roku dokonano wniesienia wkładu pieniężnego w kwocie 45.000 zł (Wb. 203/5294).

W dniu 7 października 2009 roku dokonano wniesienia wkładu pieniężnego w kwocie 11.000 zł (Wb. 320/4814) na podstawie umowy przedwstępnej nr WP/62/2009.

W dniu 26 sierpnia 2013 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 126/2013 w sprawie objęcia przez Gminę Świnice Warckie udziałów w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością „Oświetlenie uliczne i drogowe” z siedzibą w Kaliszu postanowił o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki, które zostały pokryte wkładem pieniężnym w kwocie 11.000 zł.

Zgodnie z aktem notarialnym z dnia 30 grudnia 2013 roku (Repertorium A nr 4785/2013) stanowiącym protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Oświetlenie uliczne i drogowe” Sp. z o. o. uchwałą nr 2/NZW/2013 postanowiono o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 4.824.000 zł w drodze ustanowienia 4.824 nowych udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy. Zgodnie z punktem 15 wskazanej uchwały

Gmina Świnice Warckie w zamian za wkład pieniężny w wysokości 56.000 zł objęła 49 udziałów o wartości nominalnej 49.000 zł.

- 5.400 zł – 10 udziałów członkowskich w Ludowym Banku Spółdzielczym w Strzałkowie (w dniu 28 czerwca 2007 roku Rada Gminy w Świnicach Warckich uchwałą nr VIII/56/2007 wyraziła zgodę na dopłatę 4.000 zł do objętych wcześniej udziałów w związku ze zmianą wartości jednostki udziałowej z kwoty 100 zł do 500 zł za jeden udział). W dniu 5 października 2011 roku Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie poinformował, iż Zebranie Przedstawicieli Ludowego Banku Spółdzielczego w Strzałkowie podjęło uchwałę o oprocentowaniu udziałów w wysokości 10 % przeznaczając je na podwyższenie jednostki udziałowej, w związku z czym stan udziałów Gminy Świnice Warckie wynosi na dzień 30 września 2011 roku 5.400 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2013 i 2014 rok

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art.170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Z art. 170 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku wynikało, że łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Biorąc pod uwagę kwotę wykonanych dochodów (sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 roku) wskaźnik zadłużenia bez uwzględnienia wyłączeń z art.170 ust.3 wyniósł:

Dochody ogółem na dzień 31.12.2013 r. (wykonanie)	11 789 999,13
Wysokość długu j.s.t. na dzień 31.12.2013 r.	3 030 000,00
Wysokość wyłączeń z art. 170 ust.3	x
Wysokość długu j.s.t. po uwzględnieniu wyłączeń art.170 ust.3	3 030 000,00
Wskaźnik zadłużenia bez uwzględnienia wyłączeń z art. 170 ust.3wyniósł:	25,70
Wskaźnik zadłużenia po uwzględnienia wyłączeń z art. 170 ust.3 wyniósł:	25,70

Wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Stosownie do zapisów wynikających z art. 169 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust.1 pkt 2 i 3 ww. ustawy wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1; wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1; potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji - nie może przekroczyć 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalony na mocy uchwały Rady Gminy Nr XV/116/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2013 plan dochodów wyniósł 11 303 503,45 zł.

Na podstawie prognozy długu, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały WPF oraz pierwotnego planu finansowego ustalono, że łączna kwota planowanych do spłaty w 2013 roku rat kredytów i pożyczek oraz odsetek ustalona została w wysokości 2 137 226,43 zł. (w tym 220 000,00 zł to kwota odsetek).

Biorąc pod uwagę relację kwoty planowanej do spłaty do planowanych dochodów wskaźnik spłaty bez wyłączeń z art. 169 ust. 3 wyniósł:

$$2\ 137\ 226,43 / 11\ 303\ 503,45 = 18,91\ \%$$

natomiast, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 wskazanej ustawy, wskaźnik spłaty wyniósł:

$$(2\ 137\ 226,43 - 773\ 941,45) / 11\ 303\ 503,45 = 12,06\ \%$$

Wskaźnik z art. 169 wskazanej ustawy wyliczony w stosunku do wykonania budżetu za 2013 wyniósł:

$$(2\ 053\ 941,45 + 162\ 589,34\ \text{odsetki}) / 11\ 789\ 999,13 = 18,80\ \%$$

natomiast, po uwzględnieniu wyłączeń z art. 169 ust. 3 wskazanej ustawy, wskaźnik spłaty wyniósł:

$$(2\ 053\ 941,45 + 162\ 589,34) - 773\ 941,45 / 11\ 789\ 999,13 = 12,23\ \%$$

Zobowiązania Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2014 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 „kredyty” wynosiły 2 713 750,00 zł i 260 „pożyczki” wynosiły 0,00 zł – ogółem 2 713 750,00 zł,

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Lp.	Numer i data zawarcia umowy, nazwa banku	KWOTA KREDYTU (zł)	PRZEZNACZENIE KREDYTU	OKRES SPŁATY	Stan zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. (zł)
KREDYTY					
1.	1313/06/2009/1245/F/OBR z 25.06.2009 r. – BOŚ w Łodzi	1 680 000,00	Sfinansowanie deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	7 lat – do 25.10.2016 r.	480 000,00
2.	41/OK/SW/2010 z 22.09.2010 r. LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	1 150 000,00	Sfinansowanie deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	10 lat – do 30.12.2020 r.	603 750,00
3.	55/OK/SW/2011 z 30.09.2011 r. – LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	1 400 000,00	Sfinansowanie deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	10 lat – do 30.11.2021 r.	910 000,00
4.	46/OK/SW/2012 z 20.09.2012 r. – LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	900 000,00	Sfinansowanie deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	10 lat – do 20.10.2022 r.	720 000,00
RAZEM KREDYTY:					2 713 750,00
POŻYCZKI					
RAZEM POŻYCZKI:					0,00
OGÓLEM KREDYTY I POŻYCZKI:					2 713 750,00

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontroli poddano wszystkie wpływające na zadłużenie kredyty w zakresie spłaty rat przypadających w 2014 roku. Ustalenia zawarto w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Umowna data i kwota zapłaty raty (w zł)	Umowna data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Data i kwota zapłaty raty (w zł)	Data i kwota zapłaty odsetek (w zł)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ... z dnia...)
1.	Kredyt w BOŚ – umowa 1313/06/2009	Raty przypadające na 2014 r. spłacono w roku 2013	31.01.2014 – 1 675,52 28.02.2014 – 1 510,22 31.03.2014 – 1 680,00 30.04.2014 – 1 622,27 31.05.2014 –	0,00	29.01.2014 – 1 675,52 27.02.2014 – 1 510,22 28.03.2014 – 1 680,00 29.04.2014 – 1 622,27 29.05.2014 –	Wb 52 z 29.01.14 Wb 138 z 27.02.14 Wb 235 z 28.03.14 Wb 326 z 29.04.14 Wb 418 z 29.05.14

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

			1 517,06 04.06.2014 – 266,44 30.06.2014 – 1 516,27 31.07.2014 – 1 674,61 31.08.2014 – 1 725,37 30.09.2014 – 1 554,94 31.10.2014 – 1 597,02 30.11.2014 – 1 446,84 31.12.2014 – 1 412,38		1 517,06 04.06.2014 – 266,44 27.06.2014 – 1 516,27 29.07.2014 – 1 674,61 28.08.2014 – 1 725,37 29.09.2014 – 1 554,94 29.10.2014 – 1 597,02 27.11.2014 – 1 446,84 29.12.2014 – 1 412,38	Wb 436 z 04.06.14 Wb 513 z 27.06.14 Wb 611 z 29.07.14 Wb 716 z 28.08.14 Wb 830 z 29.09.14 Wb 950 z 29.10.14 Wb 1045 z 27.11.14 Wb 1157 z 29.12.14
	RAZEM		19 198,94		19 198,94	
2.	Kredyt w LBS – umowa 41/OK/SW/ 2010	Raty przypadające na 2014 r. spłacono w roku 2013 W roku 2014 spłacono trzy raty przypadające na rok 2015 26.09.2014 – 57 500,00 21.11.2014 - 28 750,00	31.01.2014 – 2 363,26 28.02.2014 – 2 126,93 31.03.2014 – 2 599,58 30.04.2014 – 2 284,48 31.05.2014 – 2 368,81 30.06.2014 – 2 369,00 31.07.2014 – 2 442,22 31.08.2014 – 2 357,50 30.09.2014 – 2 247,23 31.10.2014 – 2 138,03 30.11.2014 – 1 645,43 31.12.2014 – 1 977,79	26.09.2014 – 57 500,00 (Wb 185) 21.11.2014 – 28 750,00 (Wb 223)	30.01.2014 – 2 363,26 28.02.2014 – 2 126,93 31.03.2014 – 2 599,58 29.04.2014 – 2 284,48 30.05.2014 – 2 368,81 27.06.2014 – 2 369,00 31.07.2014 – 2 442,22 29.08.2014 – 2 357,50 30.09.2014 – 2 247,23 31.10.2014 – 2 138,03 28.11.2014 – 1 645,43 30.12.2014 – 1 977,79	Wb 55 z 30.01.14 Wb 139 z 28.02.14 Wb 237 z 31.03.14 Wb 326 z 29.04.14 Wb 423 z 30.05.14 Wb 513 z 27.06.14 Wb 621 z 31.07.14 Wb 717 z 29.08.14 Wb 831 z 30.09.14 Wb 954 z 31.10.14 Wb 1050 z 28.11.14 Wb 1158 z 30.12.14
	RAZEM	86 250,00	26 920,26	86 250,00	26 920,26	
3.	Kredyt w LBS – umowa 55/OK/SW/ 2011	28.02.2014 - 35 000,00 31.05.2014 – 35 000,00 31.08.2014 – 35 000,00 30.11.2014 - 35 000,00	31.01.2014 – 3 333,76 28.02.2014 – 3 000,38 31.03.2014 – 3 178,18 30.04.2014 – 2 792,94 31.05.2014 – 2 896,58 30.06.2014 – 2 896,83 31.07.2014 – 2 985,81 31.08.2014 – 2 689,56 30.09.2014 – 2 970,39 31.10.2014 – 2 840,97 30.11.2014 – 2 190,83 31.12.2014 – 2 730,76	28.02.2014 - 140 000,00	30.01.2014 – 3 333,76 28.02.2014 – 3 000,38 31.03.2014 – 3 178,18 29.04.2014 – 2 792,94 30.05.2014 – 2 896,58 27.06.2014 – 2 896,83 31.07.2014 – 2 985,81 01.09.2014 – 2 689,56 30.09.2014 – 2 970,39 31.10.2014 – 2 840,97 28.11.2014 – 2 190,83 30.12.2014 – 2 730,76	Wb 55 z 30.01.14 Wb 139 z 28.02.14 Wb 237 z 31.03.14 Wb 326 z 29.04.14 Wb 423 z 30.05.14 Wb 513 z 27.06.14 Wb 621 z 31.07.14 Wb 739 z 01.09.14 Wb 831 z 30.09.14 Wb 954 z 31.10.14 Wb 1050 z 28.11.14 Wb 1158 z 30.12.14

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie. Zarządzenie regulowało:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym: zasady rachunkowości Urzędu Gminy, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych),
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- wykaz kont dla budżetu Gminy Świnice Warckie,
- wykaz kont dla Urzędu Gminy Świnice Warckie,
- wykaz kont dla ewidencji podatków i opłat,
- system ochrony danych w jednostce,
- instrukcję w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

W poprzednim okresie obowiązywało zarządzenie nr 8/2010 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 28 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

Techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych

W przyjętej polityce rachunkowości wskazano, iż księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, w oparciu o oprogramowanie autorstwa firmy INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

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

Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Po zakończeniu dnia, tworzono na serwerze kopie zabezpieczające dokonane zapisy księgowe. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe przechowywano na elektronicznym nośniku danych, w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat.

Ciągłość stanu konta na rachunku bankowym sprawdzono na podstawie wyciągów z dnia:

- 31 stycznia 2014 roku oraz z dnia 3 lutego 2014 roku,

- 31 sierpnia 2014 roku oraz z dnia 1 września 2014 roku

prowadzonych dla konta 59 8543 0000 2004 4000 0143 0006 – rachunek podstawowy.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów z rejestru oznaczonego „Dziennik-Urząd Gminy Świnice Warckie” skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z dnia: 11 lutego 2014 roku, 12 lutego 2014 roku, 18 lutego 2014 roku, 21 marca 2014 roku, 25 marca 2014 roku, 27 marca 2014 roku, 1 kwietnia 2014 roku, 8 kwietnia 2014 roku oraz dnia 15 kwietnia 2014 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwia ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych, stanowią załącznik nr 6 protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald rachunku bankowego: budżet Gminy Świnice Warckie, kontroli poddano ostatni wyciąg z 2013 roku oraz pierwszy z 2014 roku, ostatni wyciąg z miesiąca lipca 2014 roku i pierwszy wyciąg z miesiąca sierpnia 2014 roku.

Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji wykazała, że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich, gminne jednostki oświatowe oraz instytucję kultury prowadziły odrębne księgi finansowe.

Powyższe ustalenie zostało potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 30 marca 2015 roku, w którym stwierdzono, iż:

Oświadcza się, że jednostki budżetowe:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 2) jednostki oświatowe (Gminny Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Oświaty dla wszystkich jednostek oświatowych),

oraz instytucje kultury prowadzą odrębną obsługę księgową.

Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano pojedyncze, losowo wybrane operacje finansowe, pod kątem prawidłowości ich ewidencjonowania, tj.:

- Wpływ podatku od nieruchomości do kasy Urzędu Gminy:

Raport kasowy Nr 1/2014/0000 dla salda A z dnia 10 stycznia 2014 roku

Wpłata podatku od nieruchomości do kasy – kwota wpłacona 75,00 zł

Zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
101	75,00 zł	221

Przypisu należności dokonano na kontach:

Wn 221	Ma	720
--------	----	-----

w kwocie zbiorczej na koniec kwartału tj. 31.03.2014 r. w oparciu o polecenie księgowania PK.

Przekazanie na dochody budżetu gminy nastąpiło również w zbiorczej kwocie przekazywanych dochodów i zaksięgowano następująco:

Wn 222-1	Ma	130-1
----------	----	-------

- Wpływ dotacji celowej:

Wyciąg bankowy 1/5 z 02 stycznia 2014 roku.

Wpływ dotacji na świadczenia rodzinne i Program „Pomoc państwa w dożywianiu” do budżetu gminy zaksięgowano:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
133-1	92.157,00 zł	852-85212-2010	901
133-1	3.937,00 zł	852-85295-2030	901

Przekazanie środków do GOPS - wyciąg bankowy 3/10 z 03 stycznia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	klasyfikacja	Ma
223-2-2	92.157,00 zł	852-85212-2010	133-1
223-2-2	3.937,00 zł	852-85295-2030	133-1

- Wpływ subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 r w grudniu 2014 roku. Wyciąg bankowy 243/1242 z 22 grudnia 2014 roku zaksięgowano:

Wn	kwota	Ma
133-1	218 271,00 zł	909

Wpływ subwencji na dochody roku 2015 – Polecenie księgowania 1/1 z 2 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
909	218 271,00 zł	758-75801-2920	901

Przekazanie subwencji na wydatki oświaty – Wyciąg bankowy 2/5 z 02 stycznia 2015 roku zaksięgowano:

Wn	Kwota	Ma
223-1-1	30.000,00 zł	133-1
223-1-2	188 271,00 zł	133-1

- Wydatek inwestycyjny - rachunek Nr 17/05/2014 za opracowanie dokumentacji projektowej na modernizację stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich.

Księgowanie – rachunek poz. 404/1701 z 23 maja 2014 roku:

Wn	Kwota	klasyfikacja	Ma
080-2	24.000,00 zł	400-40002-6050-Koszt	201/454

Utworzenie funduszu:

810-5	24.000,00 zł		800-2
Zapłata rachunku - Wyciąg bankowy 409/1701 z 26 maja 2014 roku zaksięgowano:			
Wn	Kwota	Klasyfikacja	Ma
201/454	24.000,00 zł	400-40002-6050-Wydatek	130-2

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

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku,
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014 roku.

Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

Rb-27S

Dochody wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za 2014 rok odpowiadały ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu pomniejszonej o przeksięgowania zwrotów dotacji w kwocie 27,42 zł.

W związku z występowaniem salda konta 224 na koniec 2014 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Występujące w roku 2014 saldo Ma konta 224-10 w kwocie 27,42 zł to niewykorzystana dotacja na koszty obsługi Karty Dużej Rodziny. Zwrotu wymienionej kwoty na rachunek bankowy Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w miesiącu styczniu 2015 roku (05.01.2015r.)

Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie salda konta 224 stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Rb-28S

Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2014 rok odpowiadały kwocie wykazanej w ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu. Na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina posiadała zobowiązania ogółem w wysokości 417.102,24 zł.

Na podstawie kart wydatków niżej wymienionych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej dokonano porównania kwot wydatkowanych, wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S:
010/01030/2850, 400/40002/4010, 400/40002/4260, 400/40002/4300,
600/60016/4210, 600/60016/4300, 710/71004/4300, 750/75011/4040,

750/75023/3020, 754/75412/4010, 900/90001/4300, 900/90001/4430,
900/90002/4010. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rb-Z

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- Papiery wartościowe 0,00 zł,
- Pożyczki i kredyty 2.713.750,00 zł,
- w tym: długoterminowe 2.713.750,00 zł,
- Zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową na koncie 134 „Kredyty bankowe”. W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rb-NDS

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS ze sprawozdaniami Rb-28S i Rb-27S za 2014 rok stwierdzono:

- kwoty dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S, co było zgodne z § 10 ust. 1 pkt 1 ppkt a załącznika nr 39 ww. Instrukcji,
- kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie” odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnie „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S, co było zgodne z § 10 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 39 ww. Instrukcji.

Rb-ST

W wyniku kontroli sprawozdania ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wiersz I sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2014 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości salda konta 133, oraz wyciągowi z rachunku bankowego ,
- w sprawozdaniu wykazano kwotę 27,42 zł w pozycji środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym zgodnie z danymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald za 2014 rok,
- stan dotacji i subwencji przekazanych na styczeń roku następnego (wiersz IV sprawozdania) wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2013 roku według sprawozdania odpowiadał wysokości środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w kwocie 218.271 zł (zgodnie z ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe).

Bilans organu (z wykonania budżetu)

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont budżetu) za rok 2014.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	Pasywa
------------------	-------	--------	--------

		bilans	ewidencja	bilans	ewidencja
Środki pieniężne		1 070 662,93	1 070 662,93	x	X
- środki pieniężne budżetu	Wn – 133	1 070 662,93	1 070 662,93	X	X
pozostałe środki pieniężne	Wn -133	0,00	0,00	X	X
Należności i rozliczenia:		67 915,77	67 915,77	X	X
- od budżetów	Wn - 140	33 591,77	33 591,77	X	X
- pozostałe należności	Wn 222	34 324,00	34 324,00	X	X
Inne aktywa		x	x	x	x
Zobowiązania:		x	x	2 713 777,42	2 713 777,42
- długoterminowe	Ma – 134	x	X	2 713 750,00	2 713 750,00
- wobec budżetów	Ma-224	X	x	27,42	27,42
- pozostałe		X	X	0,00	0,00
Aktywa netto:		X	X	- 1 793 469,72	- 1 793 469,72
- niedobór wykonania budżetu	Ma – 961	x	x	439 484,55	439 484,55
- rezerwa na wydatki niewygasające	Ma - 904	x	x	x	x
Wynik na operacjach niekasowych		X	X	0,00	0,00
- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960	X	X	- 2 232 954,27	- 2 232 954,27
Inne pasywa	Ma – 909	x	2 277 157,4	218 271,00	218 271,00
Razem		1 138 578,70	1 138 578,70	1 138 578,70	1 138 578,70

Środki pieniężne budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 133 wynosiło 1.070.662,93 zł. W kwocie środków pieniężnych budżetu znajdują się środki z niewykorzystanej dotacji za 2014 rok – 27,42 zł.

Powyższe ustalenia potwierdziła Skarbnik Gminy w oświadczeniu z dnia 20 kwietnia 2015 roku stwierdzając, iż:

Oświadcza się, że w bilansie z wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie za rok 2014 w Aktywach budżetu - pozycja I.1.1 Środki pieniężne budżetu wykazano łączną kwotę środków zaewidencjonowanych na koncie 133 tj. kwotę 1 070 662,93 zł i jest to kwota zgodna ze stanem środków na rachunku bankowym gminy na dzień 31.12.2014 r. Na wymienioną kwotę składają się środki pozostałe z rozliczenia budżetu roku 2014, subwencja oświatowa na 2015 r. (218 271,00 zł) oraz środki do zwrotu z niewykorzystanej dotacji na Kartę Dużej Rodziny (27,42 zł).

Niewykorzystanej dotacji nie ujęto w pozycji I.1.2 Pozostałe środki pieniężne aby z bilansu wyraźnie wynikało, że stan środków pieniężnych równa się stanowi środków na rachunku bankowym.

Ujęcie niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie środków pieniężnych budżetu, a nie w pozycji pozostałych środków pieniężnych nie ma wpływu na wynik ponieważ

zarówno „Środki pieniężne budżetu” jak i „Pozostałe środki pieniężne” stanowią łącznie kwotę „Środków pieniężnych” ujętych w poz. I.1 Aktywów budżetu.

Niewykorzystaną dotację ujęto w pasywach budżetu w poz. I.2 Zobowiązania wobec budżetów oraz w Informacjach uzupełniających do bilansu.

Oświadczenie Teresy Żydzak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie środków pieniężnych budżetu stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

Kontrolujący odnosząc się do powyższych wyjaśnień wskazują, iż w pozycji środki pieniężne budżetu należy ujmować tylko te środki, których dysponentem pozostaje Gmina.

Pozostałe środki pieniężne

Pozostałe środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2014 roku wyliczono jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Niewykorzystane dotacje za 2014 rok	224	27,42
RAZEM			27,42

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Ma konta 961 wynosiło 439.484,55 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym zestawieniem obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku saldo Wn konta 960 wynosiło – 2.232.954,27 zł.

Wyliczenie wolnych środków za rok 2014

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją planowane wyliczenie wolnych środków za 2014 rok przedstawiało się jako:

Lp.	Tytuł	Konto	Kwota w zł.
1	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 133	1 070 662,93
2	Środki na rachunku wydatków niewygasających	Wn 135	0,00
3	Należności od Urzędów Skarbowych i udziały w PDOF za 2014, które wpłynęły w 2015 roku	Wn 140	33 591,77
4	Należności z tyt. dochodów budżetowych	Wn 222	34 324,00
4	Niewykorzystane dotacje za 2014r., które zostały zwrócone w styczniu 2015 roku	Ma 224	27,42
5	Fundusz alimentacyjny przekazany od komornika, zwrócony w styczniu 2015 r.	Ma 222	0,00
6	Niewygasające wydatki	Ma 904	0,00
7	Subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2014 na styczeń 2015	Ma 909	218 271,00
RAZEM			920 280,28

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o stan konta 222 w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych w dniu 20 kwietnia 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Na koniec 2014 roku stan konta 222 wynosił 34 324,00 zł i są to zrealizowane przez Urząd Gminy dochody budżetowe objęte sprawozdaniem, lecz nie przekazane na rachunek budżetu.

Oświadczenie Teresy Żydzak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie stanu konta 222 w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych stanowi załącznik nr 45 do protokołu kontroli.

W budżecie Gminy na 2015 rok przyjętym uchwałą Rady Gminy z dnia 22 grudnia 2014 roku w § 5, do którego załącznikiem była tabela nr 3 zapisano, iż ustala się plan przychodów budżetu na kwotę 335 000,00 zł z tytułu:

- 1) planowanych przychodów z tytułu kredytów zaciąganych w bankach krajowych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego - 335 000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2015 rok w § 6 dokonano zmiany tabeli nr 3 i zapisano, iż ustala się plan przychodów budżetu na kwotę 730 000,00 zł z tytułu:

- 1) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych - 730 000,00 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Prawidłowość wykazania danych w bilansie sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku, oraz na podstawie ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont) za rok 2014.

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		ewidencja	bilans
AKTYWA TRWAŁE:		12 031 343,03	12 031 343,03
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020	0,00	0,00
Rzeczowe aktywa trwałe:		11 899 126,13	11 899 126,13
<i>środki trwałe:</i>	Wn 011	22 351 292,97	11 849 321,13
	Wn 013	307 980,99	
	Wn 020	62 393,98	
	Ma -071	-10 501 971,84	
	Ma 072	<u>-370 374,97</u>	
		11 849 321,13	
- grunty		611 598,76	611 598,76
- budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej		11 162 606,26	11 162 606,26
- urządzenia techniczne i maszyny		55 800,72	55 800,72
- środki transportu		19 315,39	19 315,39
- inne środki trwałe		x	X
<i>Inwestycje rozpoczęte</i>	Wn 080	49 805,00	49 805,00
Należności długoterminowe	Wn 226	X	X
Długoterminowe aktywa finansowe		132 216,90	132 216,90
- inne długoterminowe aktywa finansowe	Wn 030	132 216,90	132 216,90
AKTYWA OBROTOWE:		482 988,69	482 988,69
Zapasy:		33 259,83	33 259,83
- materiały	Wn 310	33 259,83	33 259,83
Należności krótkoterminowe		295 290,91	295 290,91
- należności z tytułu dostaw i usług	Wn 201	x	X
- należności od budżetów	Wn 224	8,80	34 332,80
	Wn 225	<u>34 324,00</u>	
		34 332,80	
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn 229	x	X
- pozostałe należności	Wn 221	314 282,62	260 958,11
	Ma 290	<u>-53 324,51</u>	
		260 958,11	

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

Środki pieniężne		154 437,95	154 437,95
- środki pieniężne w kasie	101	x	x
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 135 ZFŚS	1 691,50	
	Wn 139 Inne rachunki	+152 746,45	154 437,95
		154 437,95	
- inne środki pieniężne	Wn 140	x	X
Rozliczenia międzyokresowe	640	x	x
Razem		12 514 331,72	12 514 331,72

Natomiast pasywa w kwocie ogółem 12.514.331,72 zł przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Konto	pasywa	
		ewidencja	bilans
FUNDUSZ:		12 213 490,32	12 213 490,32
Fundusz jednostki	Ma 800	4 825 382,55	4 825 382,55
Wynik finansowy netto			
- zysk netto (+)	Ma 860	7 388 107,77	7 388 107,77
- strata netto (-)			
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania krótkoterminowe		299 149,90	299 149,90
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201	60 039,78	60 039,78
- zobowiązania wobec budżetów		0,00	0,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229	13 415,77	13 415,77
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	70 975,54	70 975,54
- pozostałe zobowiązania	Ma 221	1 972,36	1 972,36
- sumy obce	Ma 240	152 746,45	152 746,45
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		x	x
1. rezerwy na zobowiązania		x	x
Fundusze specjalne		1 691,50	1 691,50
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851	1 691,50	1 691,50
- inne fundusze		x	X
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE		x	x
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ma 840	x	x
SUMA PASYWÓW		12 514 331,72	12 514 331,72

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta 011 przedstawiał się następująco:

GRUPA	Wartość netto w zł
0	611.598,76
1	653.366,96
2	10.509.239,30
3	0,00
4	29.981,95
5	7.111,55

6	12.774,80
7	19.315,39
8	5.932,42
suma	11.849.321,13

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przedstawiony kontrolującym bilans jednostki obejmuje swym zakresem jedynie mienie Urzędu Gminy, bez mienia jednostek organizacyjnych, które sporządzają odrębne bilanse.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ponadto w drodze analizy przedłożonych dokumentów ustalono, iż w księgach środków trwałych Gminy Swinice Warckie nie są ujmowane środki trwałe należące do innych podmiotów w tym Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy.

Powyższe ustalenia zostały potwierdzone oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy mienia OSP stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.1 – Grunty w kwocie **611 598,76 zł**. Wykazana kwota wartości gruntów jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla gruntów. W latach 2013-2014 nie dokonywano zmian w księdze inwentarzowej – Gmina Świnice Warckie nie zbywała ani nie nabywała żadnych gruntów.

Zgodnie z Informacją o stanie mienia komunalnego stanowiącego własność Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2013 roku Gmina była właścicielem 112,16 ha gruntów (ogółem), natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku Gmina była właścicielem 117,20 ha gruntów (ogółem), co zgodnie z opisem stanowiło przyrost o 5,04 ha w wyniku komunalizacji.

Mając na uwadze rozbieżności pomiędzy wzrostem powierzchni gruntów będących własnością Gminy a brakiem zmian w wartości posiadanych gruntów w latach 2013-2014 kontrolujący zwrócili się do Skarbnika Gminy o wyjaśnienie opisywanego stanu rzeczy.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących Wójt Gminy w dniu 10 kwietnia 2015 roku oświadczył, iż:

Oświadcza się, że w roku 2014 zwiększeniu o 5,04 ha uległa powierzchnia gruntów stanowiących mienie komunalne gminy, w tym grunty rolne zwiększyły się o 1,57 ha, a grunty pod drogami o 3,47 ha.

Przedmiotowe zmiany wynikają z nieodpłatnego nabycia z mocy prawa przez Gminę Świnice Warckie następujących gruntów:

1. *Grunty rolne – 1,57 ha – decyzja Wojewody łódzkiego Nr GN-IV.7510.73.2011.EP z 07.02.2014 r.*

2. *Grunty pod drogami:*

- 0,77 ha – decyzja Wojewody łódzkiego Nr GN-IV.7533.7.2014.ŁN z 30.01.2014 r;

- 0,46 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7533.15.2014.JS z 10.02.2014 r.;
- 0,39 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7533.12.2014.JS z 10.02.2014 r.
- 0,96 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7533.13.2014.JS z 10.02.2014 r.
- 0,31 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7533.16.2014.JS z 10.02.2014 r.
- 0,20 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7433.199.2014.BW z 28.03.2014 r.
- 0,38 ha – decyzja Wojewody Łódzkiego Nr GN-IV.7533.170.2014.KBo z 02.05.2014 r.

Razem grunty pod drogami 3,47 ha.

Decyzje wydane przez Wojewodę Łódzkiego stwierdzają nieodpłatne nabycie gruntów, uwzględniają ich powierzchnię, położenie i numer działki oznaczonej w ewidencji gruntów, a nie określają wartości nadanego gruntu.

O nadane przez Wojewodę grunty powiększono zasób komunalny gminy – zwiększono powierzchnię, a ich wartość nie została ujęta w księgach rachunkowych gminy, ponieważ nie dokonano ich oszacowania.

Po dokonaniu szacunku nabytych nieodpłatnie gruntów (ustalenie wartości poszczególnych działek) wartość gruntów zostanie wprowadzona do ksiąg rachunkowych gminy w 2015 roku.

Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 10 kwietnia 2014 roku w sprawie gruntów skomunalizowanych na rzecz Gminy w 2014 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień kontrolujący stwierdzają, iż:

- **grunty skomunalizowane na rzecz Gminy, na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z 2014 roku zostały ujęte w księgach środków trwałych gminy, jednakże ujęcia dokonano poprzez wprowadzenie położenia działki, wraz z jej numerem ewidencyjnym i powierzchnią, bez uwzględnienia wartości nieruchomości, co skutkowało brakiem zmian w sumarycznej wartości posiadanych gruntów (brak zmian wartości grupy „0” w księgach rachunkowych Gminy). Zgodnie z art. 16c pkt. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014, poz. 851 z późniejszymi zmianami) amortyzacji nie podlegają grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów, wobec czego wartość księgowa poszczególnych gruntów nie może wynosić 0,00 zł,**
- **nieujęcie wartości skomunalizowanych gruntów w księgach finansowych Gminy stanowiło naruszenie obowiązku określonego w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nakazującego wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

W dniu 20 maja 2015 roku dodatkowe wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Skarbnik Gminy oświadczając, iż:

W roku 2014 stan gruntów stanowiących mienie komunalne gminy uległ zwiększeniu o 5,04 ha w stosunku do roku 2013. Powiększenie stanu gruntów wynikało z decyzji wydanych przez wojewodę Łódzkiego stwierdzających ich nieodpłatne nabycie z mocy prawa. W decyzjach określono powierzchnię gruntów, położenie i numer

działki oznaczonej w ewidencji gruntów bez podania ich wartości. O nadane przez Wojewodę grunty powiększono zasób komunalny gminy – zwiększono powierzchnię, a wartość ujęta w księgach rachunkowych gminy nie uległa zmianie ponieważ nie dokonano ich oszacowania.

Zarządzeniem z dnia 21 kwietnia 2015 r. Wójt Gminy powołał komisję ds. wyceny gruntów nabytych z mocy prawa przez Gminę Świnice Warckie, która dokonała wyceny 5,04 ha gruntów nabytych w 2014 r. (protokoły komisji ds. wyceny gruntów nabytych z mocy prawa z dnia 27 kwietnia 2015 r.). Łączna wartość wycenionych gruntów wynosi 235 718,00 zł. Wymienioną kwotę wprowadzono do ksiąg rachunkowych gminy w dniu 29.04.2015 r. – Polecenie księgowania nr 3/2015/P. Po wprowadzonej zmianie wartość gruntów ujętych na koncie 011 wynosi obecnie 847 316,76 zł (611 598,76 zł + 235 718,00 zł).

Aktualnie powołana przez Wójta Gminy komisja wycenia grunty nabyte przed 2014 rokiem, ich wartość zostanie również ujęta w księgach rachunkowych.

*Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 20 maja 2015 w sprawie wyceny gruntów skomunalizowanych w 2014 roku stanowi **załącznik nr 48** do protokołu kontroli.*

Weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.4 – Środki transportu w kwocie **19.315,39 zł**. Wykazana kwota wartości środków transportu jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla grupy 7. W roku 2014 w zakresie środków transportu dokonano 2 zdarzeń gospodarczych - zakupiono traktorek (kosiarkę samojezdną) wraz z pługiem śnieżnym oraz zraszac samobieżny – szczegółowe ustalenia dotyczące nowonabytych środków trwałych zawarto w dalszej części protokołu (patrz ustalenie dotyczące konta 011).

Szczegółowej weryfikacji poddano dane wykazane w Aktywach bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku w części II. – Rzeczowe aktywa trwałe w pkt A.II.1.2 – budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **11.162.606,26 zł**. Wykazana kwota wartości jest zgodna z kwotą wynikającą z prowadzonej księgi inwentarzowej dla budynków, lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

Stwierdzono, iż w dniu 7 listopada 2014 roku podpisano protokół nr 1/2014 z końcowego odbioru modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Gusin o wartości 117.092,68 zł. W dniu 1 grudnia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 0078/14/FVU wystawiona przez Firmę MARKBUD Sp. z o.o. z tytułu wykonania prac. W dniu 27 listopada 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 18/2014 wystawiona przez Firmę Usługi Projektowe, Budownictwo Drogowe, Instalacje z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego przy wskazanych robotach drogowych. W dniu 31 grudnia 2014 dokumentem OT nr 7/2014 przyjęto do ewidencji środki trwałe w kwocie 118.380,70 zł.

Ponadto stwierdzono, iż w dniu 7 listopada 2014 roku podpisano protokół nr 1/2014 z końcowego odbioru modernizacji nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Świnice Warckie – ul. Świętej Faustyny o wartości 51.662,89 zł. W dniu 1 grudnia 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 0079/14/FVU wystawiona przez Firmę MARKBUD Sp. z o.o. z tytułu wykonania prac. W dniu 27 listopada 2014 roku do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr 18/2014 wystawiona przez Firmę Usługi Projektowe, Budownictwo Drogowe, Instalacje z tytułu pełnienia nadzoru inwestorskiego przy wskazanych robotach drogowych. W dniu 31 grudnia 2014 roku dokumentem OT nr 8/2014 przyjęto do ewidencji środki trwałe w kwocie 52.219,87 zł.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wykazem kont syntetycznych dla Urzędu Gminy stanowiącym załącznik do Zakładowego Planu Kont będącego załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy nr 5/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez kontrahentów:

Biuro Bezpieczeństwa Pracy i Ochrony P.Poż. Barbara Żuchowska (Kontrahent 201/5)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	77/326	31.01.2014	03.02.2014	04.02.2014	82/342	57/U/2014	07.02.2014	492,00
2.	150/683	28.02.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	115/U/2014	07.03.2014	492,00
3.	253/1060	31.03.2014	03.04.2014	04.04.2014	262/1087	181/U/2014	07.04.2014	492,00
4.	336/1512	30.04.2014	02.05.2014	07.05.2014	354/1552	259/U/2014	07.05.2014	492,00
5.	428/1884	31.05.2014	02.06.2014	03.06.2014	435/1901	322/U/2014	07.06.2014	429,00
6.	547/2339	30.06.2014	07.07.2014	07.07.2014	547/2343	396/U/2014	07.07.2014	492,00
7.	633/2667	31.07.2014	04.08.2014	06.08.2014	642/2687	460/U/2014	07.08.2014	492,00
8.	740/3025	29.08.2014	02.09.2014	03.09.2014	744/3045	520/U/2014	07.09.2014	492,00
9.	850/3364	30.09.2014	02.10.2014	06.10.2014	867/3423	583/U/2014	07.10.2014	492,00
10.	962/3832	31.10.2014	03.11.2014	04.11.2014	973/3860	646/U/2014	07.11.2014	492,00
11.	1072/4239	28.11.2014	03.12.2014	05.12.2014	1086/4281	715/U/2014	07.12.2014	492,00
12.	1134/4439	15.12.2014	18.12.2014	19.12.2014	1138/4458	737/U/2014	22.12.2014	492,00

Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt Domowych „PRZYJACIEL” Zbigniew Moraczewski (Kontrahent 201/12)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	529/6178	31.12.2013	07.01.2014	09.01.2014	9/34	574/12/2013	14.01.2014	1339,20
2.	81/331	01.02.2014	04.02.2014	06.02.2014	92/357	45/2014	15.02.2014	1 410,00
3.	149/682	03.03.2014	06.03.2014	07.03.2014	174/706	104/2014	17.03.2014	1 680,00
4.	256/1067	01.04.2014	03.04.2014	04.04.2014	262/1087	159/2014	15.04.2014	1 860,00
5.	345/1526	02.05.2014	06.05.2014	07.05.2014	354/1552	214/2014	16.05.2014	1 612,50
6.	434/1892	02.06.2014	03.06.2014	03.06.2014	435/1901	270/2014	16.06.2014	1 627,50
7.	532/2291	01.07.2014	02.07.2014	03.07.2014	536/2307	325/2014	15.07.2014	1 575,00
8.	634/2668	01.08.2014	04.08.2014	06.08.2014	642/2687	380/2014	15.08.2014	1 710,00
9.	752/3053	02.09.2014	04.09.2014	10.09.2014	785/3137	437/2014	16.09.2014	1 732,50
10.	851/3365	01.10.2014	02.10.2014	06.10.2014	867/3423	493/2014	15.10.2014	1 380,00
11.	979/3876	04.11.2014	06.11.2014	07.11.2014	981/3884	552/2014	18.11.2014	1 260,00
12.	1076/4257	02.12.2014	04.12.2014	05.12.2014	1086/4281	609/2014	16.12.2014	1 125,00

POLKOMTEL – usługi telefonii komórkowej (Kontrahent 201/20)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	529/6180	03.01.2014	07.01.2014	09.01.2014	9/14	1312310015608	17.01.2014	335,91
2.	97/394	03.02.2014	10.02.2014	12.02.2014	110/419	1401310015514	17.02.2014	329,76

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

3.	151/690	03.03.2014	07.03.2014	12.03.2014	189/769	1402280015356	17.03.2014	329,76
4.	276/1133	03.04.2014	09.04.2014	10.04.2014	279/1143	1403310015252	17.04.2014	329,76
5.	367/1608	05.05.2014	12.05.2014	14.05.2014	375/1627	1404300015113	19.05.2014	329,76
6.	451/1944	04.06.2014	09.06.2014	10.06.2014	456/1966	1405310014985	18.06.2014	329,76
7.	549/2345	03.07.2014	07.07.2014	09.07.2014	552/2353	1406300014892	17.07.2014	329,76
8.	658/2736	04.08.2014	11.08.2014	12.08.2014	665/2750	1407310014771	18.08.2014	329,76
9.	787/3139	03.09.2014	10.09.2014	15.09.2014	796/3172	1408310014661	17.09.2014	329,76
10.	875/3439	03.10.2014	09.10.2014	13.10.2014	898/3496	1409300014561	17.10.2014	329,76
11.	1000/3935	05.11.2014	13.11.2014	14.11.2014	1004/3953	1410310014456	19.11.2014	329,76
12.	1108/4339	03.12.2014	11.12.2014	16.12.2014	1130/4419	1411300014339	17.12.2014	339,60

Poczta Polska Spółka Akcyjna (Kontrahent 201/ 21)

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	529/6176	07.01.2014	10.01.2014	13.01.2014	18/94	FV- 37563/G0400/08/SS/SFA/P/12/13	21.01.2014	1 401,70
2.	104/401	06.02.2014	11.02.2014	14.02.2014	116/441	FV- 02393/G0400/08/SS/SFA/P/01/14	20.02.2014	1 134,20
3.	156/743	06.03.2014	11.03.2014	12.03.2014	189/769	FV- 05489/G0400/08/SS/SFA/P/02/14	20.03.2014	3 525,35
4.	272/1129	04.04.2014	09.04.2014	10.04.2014	279/1143	FV- 08353/G0400/08/SS/SFA/P/03/14	18.04.2014	3 738,65
5.	361/1577	07.05.2014	09.05.2014	12.05.2014	372/1618	FV- 11479/G0400/08/SS/SFA/P/04/14	21.05.2014	900,45
6.	449/1942	05.06.2014	09.06.2014	10.06.2014	456/1966	FV- 16284/G0400/08/SS/SFA/P/05/14	19.06.2014	888,00
7.	548/2344	04.07.2014	07.07.2014	09.07.2014	552/2353	FV- 21218/G0400/08/LB/SFA/P/06/14	18.07.2014	1 015,55
8.	648/2709	07.08.2014	08.08.2014	11.08.2014	655/2733	FV- 26020/G0400/08/SS/SFA/P/07/14	20.08.2014	786,70
9.	779/3097	04.09.2014	08.09.2014	10.09.2014	785/3137	FV- 30721/G0400/08/SS/SFA/P/08/14	18.09.2014	1 500,55
10.	871/3427	06.10.2014	08.10.2014	13.10.2014	898/3496	FV- 35666/G0400/08/SS/SFA/P/09/14	20.10.2014	2 210,30
11.	985/3888	06.11.2014	10.11.2014	12.11.2014	996/3930	FV- 40669/G0400/08/SS/SFA/P/10/14	20.11.2014	1 450,40
12.	1084/4265	04.12.2014	05.12.2014	10.12.2014	1104/4335	FV- 45660/G0400/08/SS/SFA/P/11/14	18.12.2014	943,50

ESO Mariusz Pydyn – obsługa urządzeń kotłowni (Kontrahent 201/ 392)

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	91/352	30.01.2014	06.02.2014	07.02.2014	94/371	6/2014	13.02.2014	644,52
2.	154/740	28.02.2014	10.03.2014	11.03.2014	186/756	FA/20/2014	14.03.2014	644,52
3.	237/980	27.03.2014	31.03.2014	31.03.2014	237/1013	FA/31/2014	10.04.2014	644,52
4.	322/1399	24.04.2014	28.04.2014	30.04.2014	328/1458	FA/41/2014	08.05.2014	644,52
5.	969/3839	31.10.2014	03.11.2014	04.11.2014	973/3860	FA/99/2014	14.11.2014	1 722,00
6.	970/3840	31.10.2014	03.11.2014	04.11.2014	973/3860	FA/95/2014	14.11.2014	644,52
7.	1085/4266	28.11.2014	05.12.2014	09.12.2014	1097/4325	FA/108/2014	12.12.2014	644,52
8.	1154/4556	18.12.2014	29.12.2014	30.12.2014	1158/4601	FA/125/2014	01.01.2015	644,52

COPIFAX - Paweł Matysiak (Kontrahent 201/324)

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	4/13	03.01.2014	07.01.2014	09.01.2014	9/34	2/2014	17.01.2014	615,00
2.	374/1620	13.05.2014	14.05.2014	16.05.2014	384/1652	127/2014	27.05.2014	184,50
3.	560/2362	10.07.2014	11.07.2014	14.07.2014	563/2378	186/2014	24.07.2014	1 943,40
4.	750/3051	02.09.2014	04.09.2014	10.09.2014	785/3137	245/2014	16.09.2014	3 284,10
5.	805/3210	17.09.2014	18.09.2014	23.09.2014	821/3272	273/2014	01.10.2014	147,60
6.	1137/4449	19.12.2014	19.12.2014	22.12.2014	1142/4501	388/2014	02.01.2015	135,30

P.U.K. CENTUR - K. Chwaliński, D. Marcinkiewicz (Kontrahent 201/46)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	29/129	20.01.2014	20.01.2014	23.01.2014	39/158	27/01/2014	03.02.2014	360,00
2.	247/1054	01.04.2014	01.04.2014	04.04.2014	262/1087	58/04/2014	15.04.2014	3 748,41
3.	248/1055	01.04.2014	01.04.2014	04.04.2014	262/1087	93/04/2014	15.04.2014	461,25
4.	525/2283	01.07.2014	01.07.2014	03.07.2014	536/2307	57/07/2014	15.07.2014	3 748,43
5.	526/2284	01.07.2014	01.07.2014	03.07.2014	536/2307	89/07/2014	15.07.2014	461,25
6.	845/3359	01.10.2014	02.10.2014	06.10.2014	867/3423	84/10/2014	15.10.2014	3 748,43
7.	849/3363	01.10.2014	02.10.2014	06.10.2014	867/3423	85/10/2014	15.10.2014	461,25
8.	1068/4226	01.12.2014	02.12.2014	03.12.2014	1074/4255	90/12/2014	15.12.2014	461,25
9.	1069/4227	01.12.2014	02.12.2014	03.12.2014	1074/4255	89/12/2014	15.12.2014	3 748,43

Wydawnictwo Wiedza i Praktyka (Kontrahent 201/3)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	54/192	21.01.2014	30.01.2014	31.01.2014	59/277	ENU-3000237/2014	04.02.2014	191,58
2.	334/1510	23.04.2014	02.05.2014	07.05.2014	354/1552	ENU-4001619/2014	07.05.2014	191,22
3.	610/2545	22.07.2014	29.07.2014	31.07.2014	621/2639	ENU-3002828/2014	05.08.2014	191,22
4.	893/3484	02.10.2014	13.10.2014	14.10.2014	900/3511	ENU-3003804/2014	16.10.2014	191,22
5.	1106/4337	04.12.2014	11.12.2014	16.12.2014	1130/4419	ENU-7004588/2014	18.12.2014	191,22

Polskapresse Sp z o.o. (Kontrahent 201/40)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	187/757	07.03.2014	12.03.2014	13.03.2014	192/778	F20140016803/BLO	21.03.2014	54,12
2.	454/1950	06.06.2014	10.06.2014	11.06.2014	459/1973	F20140041417/BLO	20.06.2014	54,12
3.	567/2427	1.07.2014	16.07.2014	18.07.2014	581/2446	F20140050531/BLO	25.07.2014	54,12
4.	1035/4048	21.11.2014	26.11.2014	27.11.2014	1045/4068	F20140084255/BLO	05.12.2014	54,12

Help Office Tomasz Pyro (Kontrahent 201/30)

Lp.	Pozycja księgowa	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	198/804	12.03.2014	17.03.2014	19.03.2014	206/833	2014/03/M1/000000085	26.03.2014	1 177,85
2.	492/2086	17.06.2014	23.06.2014	26.06.2014	506/2130	2014/06/M1/000000213	01.07.2014	1 177,85
3.	804/3209	12.09.2014	18.09.2014	23.09.2014	821/3272	2014/09/M1/000000299	26.09.2014	1 177,85
4.	1115/4346	10.12.2014	15.12.2014	16.12.2014	1130/4419	2014/12/M1/000000394	24.12.2014	1 177,85

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- zobowiązania regulowane były terminowo,
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt, przy aprobacie Skarbnika Gminy.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

225 – rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 225 powinno być prowadzone z podziałem na:

- 225- 1- podatek dochodowy od wynagrodzeń,
- 225- 2 – podatek VAT (225-2-1 VAT należny, 225-2-2 VAT naliczony),
- 225- 3 – rozrachunki z tytułu podatku zryczałtowanego,

Tak prowadzona ewidencja analityczna zapewniała ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Urząd Gminy w Świnicach Warckich sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2014 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT – 4	11388,00	20.02.2014.	11323,00 65,00	31.01.2014 31.01.2014	59/274 65/291	0
Luty	PIT – 4	5178,00	20.03.2014.	5113,00 65,00	28.02.2014 28.02.2014	139/568 140/611	0
Marzec	PIT – 4	7287,00	20.04.2014	7222,00 65,00	31.03.2014 31.03.2014	237/992 239/1035	0
Kwiecień	PIT – 4	5512,00	20.05.2014	5447,00 65,00	30.04.2014 30.04.2014	328/1454 329/1463	0
Maj	PIT – 4	5758,00	20.06.2014	5693,00 65,00	30.05.2014 30.05.2014	423/1810 422/1786	0
Czerwiec	PIT – 4	7416,00	20.07.2014	7351,00 65,00	30.06.2014 26.06.2014	517/2240 505/2121	0
Lipiec	PIT – 4	6626,00	20.08.2014	6561,00 65,00	31.07.2014 18.07.2014	621/2630 584/2459	0
Sierpień	PIT – 4	13932,00	20.09.2014	12262,00 1670,00	29.08.2014 29.08.2014	717/2923 717/2924	0
Wrzesień	PIT – 4	6824,00	20.10.2014	6824,00	30.09.2014	831/3303	0
Październik	PIT – 4	7357,00	20.11.2014	7357,00	31.10.2014	954/3798	0
Listopad	PIT – 4	5613,00	20.12.2014	5613,00	28.11.2014	1050/4123	0
Grudzień	PIT – 4	10408,00	20.01.2015	10408,00	30.12.2014	1158/4593	0

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż Urząd Gminy, jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków potrącał sobie zryczałtowane wynagrodzenie stosownie do § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. nr 240, poz. 2065 z późniejszymi zmianami).

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

Terminowość przekazywania podatku od towarów i usług w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy – nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		Termin płatności	Kwoty przeniesione na następny okres rozliczeniowy			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
styczeń	VAT- 7	10 975,00		10 975,00			0
luty	VAT - 7	16 452,00		16 452,00			0
marzec	VAT - 7	21 838,00		21 838,00			0
kwiecień	VAT - 7	22 233,00		22 233,00			0
maj	VAT - 7	24 887,00		24 887,00			0
czerwiec	VAT -7	24 128,00		24 128,00			0
lipiec	VAT - 7	25 290,00		25 290,00			0
sierpień	VAT -7	29 609,00		29 609,00			0
wrzesień	VAT - 7	31 825,00		31 825,00			0
październik	VAT -7	32 213,00		32 213,00			0
listopad	VAT - 7	30 252,00		30 252,00			0
grudzień	VAT - 7	34 324,00		34 324,00			0

W zakresie podatku VAT w każdym miesiącu 2014 r. występowała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. Nie występowało o zwrot podatku na rachunek bankowy gminy, kwoty do zwrotu przenoszone były na następny okres rozliczeniowy.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Powinno być ono prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Na potrzeby kontroli sprawdzono prawidłowość zapisów księgowych za miesiące styczeń – grudzień 2014 roku.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2014 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 121)

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2014 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	41839,63	5.02.2014	41612,85 226,78	31.01.2014 31.01.2014	59/265 65/288	0

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

	Zdrowotne	10963,92	5.02.2014	10906,75 57,17	31.01.2014 31.01.2014	59/266 65/289	0
	Fundusz pracy	2474,96	5.02.2014	2456,93 18,03	31.01.2014 31.01.2014	59/267 65/290	0
Luty	Spoleczne	21602,96	5.03.2014	21376,18 226,78	28.02.2014 28.02.2014	139/570 140/610	0
	Zdrowotne	5824,56	5.03.2014	5767,39 57,17	28.02.2014 28.02.2014	139/571 140/609	0
	Fundusz pracy	1222,81	5.03.2014	1204,78 18,03	28.02.2014 28.02.2014	139/572 140/608	0
Marzec	Spoleczne	23244,21	5.04.2014	23017,43 226,78	31.03.2014 31.03.2014	237/990 239/1034	0
	Zdrowotne	6402,24	5.04.2014	6345,07 57,17	31.03.2014 31.03.2014	237/989 239/1033	0
	Fundusz pracy	1285,96	5.04.2014	1267,93 18,03	31.03.2014 31.03.2014	237/988 239/1032	0
Kwiecień	Spoleczne	21787,90	5.05.2014	21561,12 226,78	30.04.2014 30.04.2014	328/1453 329/1462	0
	Zdrowotne	6032,04	5.05.2014	5974,87 57,17	30.04.2014 30.04.2014	328/1452 329/1461	0
	Fundusz pracy	1243,87	5.05.2014	1225,84 18,03	30.04.2014 30.04.2014	328/1451 329/1460	0
Maj	Spoleczne	21541,99	5.06.2014	21315,21 226,78	30.05.2014 30.05.2014	423/1811 422/1787	0
	Zdrowotne	5821,06	5.06.2014	5763,89 57,17	30.05.2014 30.05.2014	423/1812 422/1788	0
	Fundusz pracy	1274,00	5.06.2014	1255,97 18,03	30.05.2014 30.05.2014	423/1813 422/1789	0
Czerwiec	Spoleczne	22223,79	5.07.2014	21997,01 226,78	30.06.2014 26.06.2014	517/2242 505/2122	0
	Zdrowotne	6100,32	5.07.2014	6043,15 57,17	30.06.2014 26.06.2014	517/2241 505/2123	0
	Fundusz pracy	1276,21	5.07.2014	1258,18 18,03	30.06.2014 26.06.2014	517/2243 505/2124	0
Lipiec	Spoleczne	20729,30	5.08.2014	20502,52 226,78	31.07.2014 18.07.2014	621/2632 584/2456	0
	Zdrowotne	5707,79	5.08.2014	5650,62 57,17	31.07.2014 18.07.2014	621/2633 584/2457	0
	Fundusz pracy	1249,07	5.08.2014	1231,04 18,03	31.07.2014 18.07.2014	621/2634 584/2458	0
Sierpień	Spoleczne	19496,31	5.09.2014	19496,31	29.08.2014	717/2919	0
	Zdrowotne	5389,33	5.09.2014	5389,33	29.08.2014	717/2920	0
	Fundusz pracy	1262,38	5.09.2014	1262,38	29.08.2014	717/2921	0
Wrzesień	Spoleczne	23000,59	5.10.2014	23000,59	30.09.2014	831/3305	0
	Zdrowotne	6024,31	5.10.2014	6024,31	30.09.2014	831/3306	0
	Fundusz pracy	1523,27	5.10.2014	1523,27	30.09.2014	831/3307	0
Październik	Spoleczne	21417,24	5.11.2014	21417,24	31.10.2014	954/3795	0
	Zdrowotne	5802,59	5.11.2014	5802,59	31.10.2014	954/3796	0
	Fundusz pracy	1435,12	5.11.2014	1435,12	31.10.2014	954/3797	0
Listopad	Spoleczne	22221,02	5.12.2014	22221,02	28.11.2014	1050/4124	0
	Zdrowotne	6022,77	5.12.2014	6022,77	28.11.2014	1050/4125	0
	Fundusz pracy	1488,45	5.12.2014	1488,45	28.11.2014	1050/4126	0
Grudzień	Spoleczne	34773,52	5.01.2015	34773,52	30.12.2014	1158/4597	0
	Zdrowotne	9037,36	5.01.2015	9037,36	30.12.2014	1158/4596	0
	Fundusz pracy	2169,89	5.01.2015	2169,89	30.12.2014	1158/4595	0

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 127, poz. 721) jest zobowiązana dokonywać

miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie dokumentacji przedstawionej do kontroli wynika, że w okresie styczeń – grudzień 2014 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem w 2014 roku na rzecz PFRON przekazano kwotę 27.611,00 zł. Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2014 roku zgodna jest kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji.

Wpłaty na PFRON w 2014 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiąc 2014 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość	Wskaźnik
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego		
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)	9
Styczeń	INF -Z	0,00	20.02.2014	0	-	-	-	-
Luty	DEK -I-a	2405,00	20.03.2014	2405,00	18.03.2014	201/814	0	1,62
Marzec	DEK -I-a	2611,00	20.04.2014	2611,00	18.04.2014	301/1240	0	1,68
Kwiecień	DEK -I-a	2611,00	20.05.2014	2611,00	19.05.2014	392/1683	0	1,68
Maj	DEK -I-a	2331,00	20.06.2014	2331,00	13.06.2014	467/2000	0	1,50
Czerwiec	DEK -I-a	2565,00	20.07.2014	2565,00	03.07.2014	536/2296	0	1,62
Lipiec	DEK -I-a	2470,00	20.08.2014	2470,00	19.08.2014	682/2811	0	1,56
Sierpień	DEK -I-a	2375,00	20.09.2014	2375,00	19.09.2014	808/3218	0	1,50
Wrzesień	DEK -I-a	2737,00	20.10.2014	2737,00	17.10.2014	910/3532	0	1,80
Październik	DEK -I-a	2554,00	20.11.2014	2554,00	19.11.2014	1016/4001	0	1,68
Listopad	DEK -I-a	2554,00	20.12.2014	2554,00	16.12.2014	1130/4399	0	1,68
Grudzień	DEK -I-a	2398,00	20.01.2015	2398,00	31.12.2014	1160/4621	0	1,56

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z innymi przepisami do wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 231 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
231	<ol style="list-style-type: none"> Wpłaty gotówkowe wynagrodzeń ze stosunku pracy Wpłaty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło Wpłaty ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> podatku dochodowego od osób fizycznych składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (PZU) zajęć komorniczych składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej 	<ol style="list-style-type: none"> Naliczenie list płac brutto w ciężar kosztów (w korespondencji z kontem 404) Naliczenie wynagrodzeń brutto z tyt. Umów zlecenia w ciężar kosztów Naliczenie ryczałtów brutto za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych w ciężar kosztów

	5. Naliczenie wynagrodzeń odprowadzonych na ROR pracowników	
--	---	--

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Analityka do konta 234 prowadzona powinna być w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg tytułu rozrachunków.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 234 przeprowadzona były operacje

Konto	Wn	Ma
234	1. Wypłata gotówkowa mylnie odprowadzonych przez pracownika dochodów z kasy	1. Naliczenie do zwrotu pracownikowi mylnie odprowadzonych dochodów z kasy

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o operację przeprowadzoną na koncie 234 Skarbnik Gminy w dniu 13 kwietnia 2015 roku oświadczyła, iż:

Na koncie 234 w roku 2014 księgowano operację związaną z odprowadzeniem gotówki z kasy Urzędu Gminy.

Kasjerka sporządzając raport kasowy 101-3 dla Salda A – dochody Nr 21/2014/0000 za okres od 12.05.2014 do 16.05.2014 wykazała przychody z wpłat na kwotę 17 691,99 zł oraz rozchody podlegające odprowadzeniu na rachunek bankowy na kwotę 15 676,04 zł. Wypisując Bankowy dowód wpłaty na odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy Urzędu Gminy zamiast kwoty 15 676,04 zł wpisała i odprowadziła 15 976,04 zł, czyli o 300 zł więcej, niż powinna odprowadzić.

Kwotę 300 zł zaksięgowano na koncie 234 (Ma) jako kwotę należną do zwrotu pracownikowi, a następnie w dniu dokonania zwrotu pracownikowi zaksięgowano na stronie Wn konta 234.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 13 kwietnia 2015 roku w sprawie przyczyn operacji na koncie 234 stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Jednostka

W zakładowym planie kont wskazano, iż konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach od 201 do 234, konto to może być używane także do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 jednostka	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia 2. Likwidacja lokat terminowych zabezpieczających wykonanie umów 3. Zwroty wadliwych przetargowych 4. Zwroty gwarancji zabezpieczających wykonanie umów 5. Dofinansowanie pracodawcom kosztów szkolenia 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia 2. Lokaty terminowe zabezpieczające wykonanie umów 3. Wpływ wadliwych przetargowych 4. Wpływ gwarancji zabezpieczających wykonanie umów 5. Wpływ środków funduszu pracy na szkolenie

<p>młodocianych pracowników ze środków funduszu pracy</p> <p>6. Przekazanie dochodów za udostępnienie danych osobowych na rachunek budżetu celem rozliczenia</p> <p>7. Przekazanie wpłat na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na rachunek sum depozytowych</p> <p>8. Odprowadzenie składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (pzu)</p> <p>9. Odprowadzenie składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej</p> <p>10. Odprowadzenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych</p>	<p>młodocianych pracowników</p> <p>6. Wpływ dochodów za udostępnienie danych osobowych</p> <p>7. Wpływ wpłat od mieszkańców na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków</p> <p>8. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek na dobrowolne ubezpieczenie pracowników (pzu)</p> <p>9. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu składek i spłat do kasy zapomogowo-pożyczkowej</p> <p>10. Naliczenie potrąceń z wynagrodzeń obciążających pracownika, dokonywanych w liście płac z tytułu zajęć komorniczych</p>
---	--

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o stan konta 240 w zakresie wpływów wpłat od mieszkańców na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w dniu 20 kwietnia 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Oświadcza się, że na koncie 240 w jednostce księgowano między innymi wpłaty na planowaną w latach przyszłych budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w korespondencji z kontem 139 – inne rachunki bankowe.

Ponieważ gmina nie posiadała dokładnego rozeznania o zapotrzebowaniu miejscowego społeczeństwa na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków, dlatego też podjęto decyzję aby wpłaty przyjmować na rachunek sum depozytowych. Gdyby zapotrzebowanie było niewielkie (poniżej 20 oczyszczalni) dokonano by zwrotu wpłat, a zadanie nie byłoby ujmowane w wieloletniej prognozie finansowej.

Na rachunku sum depozytowych księgowano wpłaty (500,00 zł od jednej oczyszczalni) w okresie przejściowym tj. od czerwca do listopada 2014 r., a następnie w dniu 28 listopada 2014 r. w kwocie zbiorczej (54 500,00 zł – 109 wpłat) przeksięgowano na dochody budżetu roku 2014. W dacie przyjęcia wpłat na rachunek bieżący dochodów wpłacającym wystawiono faktury VAT (podatek VAT od wpłat ujęto w deklaracji VAT -7 za miesiąc listopad 2014 r.).

W wykazie przedsięwzięć dołączonym do WPF ujęto budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na lata 2014 – 2017. Zadanie planuje się zrealizować przy udziale środków gminy, wpłat mieszkańców oraz kredytu.

Oświadczenie Teresy Żydzak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie w zakresie wpływ wpłat od mieszkańców na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków stanowi załącznik nr 46 do protokołu kontroli.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki - Organ

W zakładowym planie kont zapisano, iż konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

Na podstawie ewidencji księgowej za 2014 rok ustalono, że na koncie 240 księgowane były następujące operacje:

Konto	Wn	Ma
240 organ	<p>1. Wyksięgowanie mylnych wpływów – sum do wyjaśnienia</p> <p>2. Przekazanie rozliczonych dochodów z funduszu alimentacyjnego na:</p> <p>- rachunek urzędu wojewódzkiego</p>	<p>1. Mylne wpływy – sumy do wyjaśnienia</p> <p>2. Wpływy z egzekucji funduszu alimentacyjnego – kwoty do rozliczenia</p> <p>3. Wpływy z egzekucji zaliczki alimentacyjnej – kwoty do</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - na rachunek gminnego ośrodka pomocy społecznej - na rachunki innych gmin 3. Przekazanie rozliczonych dochodów z zaliczki alimentacyjnej: - na rachunek urzędu wojewódzkiego - na rachunek gops 4. Przekazanie odsetek od fa na rachunek urzędu wojewódzkiego 5. Rozliczenie nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych 6. Rozliczenie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń 7. Przekazanie rozliczonych dochodów za udostępnienie danych osobowych na: <ul style="list-style-type: none"> - rachunek urzędu wojewódzkiego - na rachunek urzędu gminy 	<p>rozliczenia</p> <ul style="list-style-type: none"> 4. Wpływy zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych 5. Wpływy odsetek od nienależnie pobranych świadczeń 6. Wpływy dochodów za udostępnienie danych osobowych
--	--	---

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy Świnice Warckie obsługę kasy powierzono Małgorzacie Tomalak – kasjerowi, zatrudnionej w Urzędzie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 31 lipca 1987 roku (ostatni zakres czynności od 18 kwietnia 2007 roku). W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie z dnia 19 września 1990 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości. Na podstawie informacji udzielonej przez Krajowy Rejestr Karny z dnia 27 grudnia 2006 roku wynika, że ww. nie figuruje w kartotece karnej.

Instrukcja kasowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące zarządzenia dotyczące funkcjonowania kasy w Urzędzie Gminy:

- Zarządzenie nr 5/2013 Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie
- zarządzenie wewnętrzne z dnia 7 listopada 2006 roku w sprawie ustalenia niezbędnego zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy Świnice Warckie,
- nr 7/2006 z dnia 7 listopada 2006 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

W obowiązującej instrukcji opisano:

- zasady transportu i przechowywania gotówki,
- wymagania i obowiązki kasjera,
- zasady dokumentowania operacji kasowych,
- zasady obiegu dokumentów kasowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych.

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 20 marca 2015 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy.

Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Świnice Warckie przeprowadzonej w dniu 20 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

2. UDZIELANIE ZALICZEK

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 27 marca 2015 roku w latach 2013-2014 w Urzędzie Gminy Świnice Warckie nie udzielano żadnych zaliczek na pokrycie wydatków obciążających jednostkę.

Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy w sprawie nieudzielania zaliczek stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów budżetu Gminy Świnice Warckie w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	11 415 783,23	11 609 853,84
Dochody bieżące	11 135 843,23	11 326 255,34
Dochody majątkowe	279 940,00	283 598,50
Dotacje	2 600 281,53	2 573 236,92
z tego:		
- z budżetu Wojewody	2 177 150,60	2 155 661,78
- z Krajowego Biura Wyborczego	48 332,00	46 682,00
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW	-	-
- z Urzędu Marszałkowskiego, w tym:	91 200,00	91 200,00
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej	-	-
- wpłaty na budowę oczyszczalni przydomowych	40 650,00	44 308,50
- z Ministerstwa Sportu i Turystyki	148 000,00	148 000,00
- z Wojewódzkiego Urzędu Pracy (projekt systemowy GOPS)	88 438,93	81 224,64
W tym:	83 992,28	77 140,73
- środki z budżetu UE	4 446,65	4 083,91
- środki krajowe		
- z Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w, w tym:	6 510,00	6 160,00
- na realizację zadań przy współudziale środków z Unii Europejskiej		
Środki zagraniczne	-	-
PRZYCHODY	790 000,00	797 045,73

z tego:		
Kredyty i pożyczki	-	-
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-
Inne (wolne środki)	790 000,00	797 045,73

Wydatki i rozchody budżetu.

Plan wydatków budżetu Gminy Świnice Warckie w 2014 roku kształtował się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	11 889 533,23	11 170 369,29
z tego:		
Wydatki majątkowe	1 367 528,00	1 305 890,68
Wydatki bieżące	10 522 005,23	9 864 478,61
ROZCHODY	316 250,00	316 250,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	316 250,00	316 250,00

Wieloletnia prognoza finansowa

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXII/185/2013 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2023.

Wskazana uchwała została zmieniona przez uchwały nr:

- XXIII/199/2014 z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2022,
- XXIV/204/2014 z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2022,
- XXV/209/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2026,
- XXVI/213/2014 z dnia 18 września 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2026,
- XXVII/218/2014 z dnia 5 listopada 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2026,
- III/8/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2014-2026.

W dniu 22 grudnia 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr III/10/2014 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Świnice Warckie na lata 2015-2027.

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozą Finansową obowiązującą na dzień 1 stycznia 2015 roku to jest przyjęta uchwałą nr III/10/2014.

Projekt powyższej uchwały został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi uchwałą V/324/2014.

W związku z niezaciąganiem przez Gminę Świnice Warckie nowych kredytów i pożyczek w latach 2013-2014 oraz brakiem zmian w harmonogramach spłat zobowiązań dotychczas zaciągniętych kontrolujący wystąpili z zapytaniem o

podstawy zmian w okresach obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy.

W odpowiedzi na zapytanie w dniu 24 marca 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

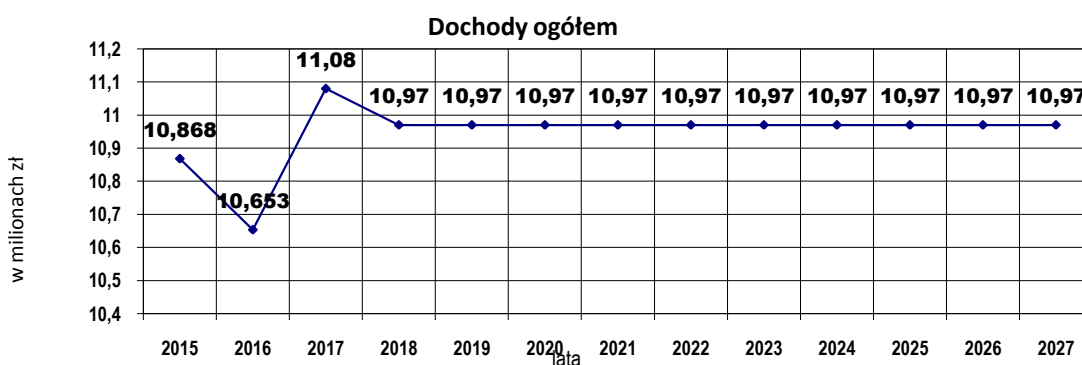
W latach 2016-2017 Gmina Świnice Warckie zamierza zaciągnąć zobowiązania w postaci kredytów przeznaczonych na:

1. 2016 – 1.900.000 zł – częściowe sfinansowanie kosztów planowanego do realizacji zadania: „Modernizacja stacji uzdatniania wody w miejscowości Świnice Warckie”.
2. 2017 – 950.000 zł - częściowe sfinansowanie kosztów planowanego do realizacji zadania: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków a terenie Gminy Świnice Warckie”.

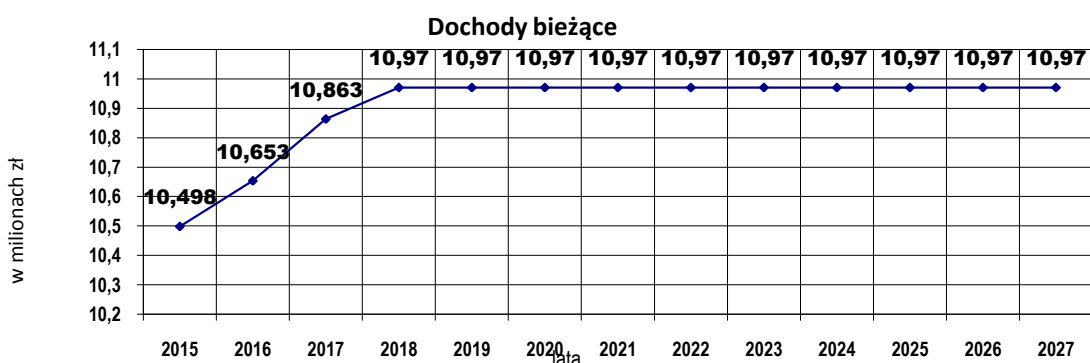
Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia planowanych zobowiązań stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Wieloletnią Prognozą Finansową objęto lata 2015 – 2027 zgodnie z planowanym harmonogramem spłat rat kredytów i pożyczek.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody ogółem Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody bieżące Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



Wzrost dochodów bieżących za lata 2015 -2018 nie przekraczał granicy 5%.

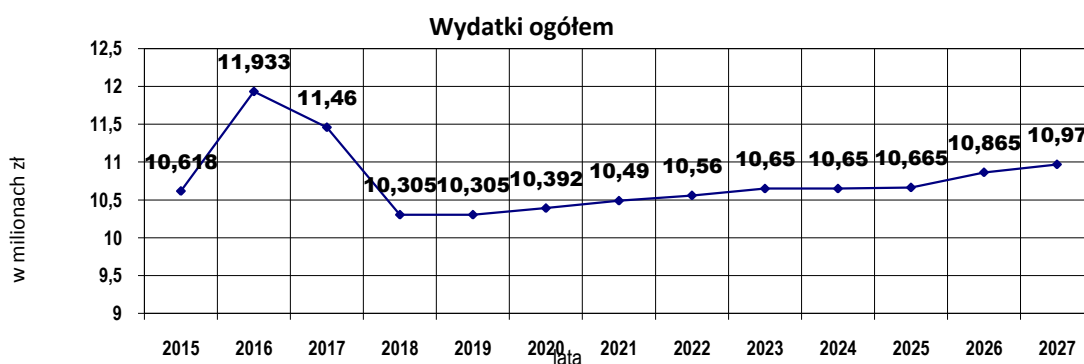
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane dochody majątkowe prognozowane są w kwocie 217.200 zł w 2017 roku i nie występują w latach kolejnych.

W dniu 24 marca 2015 roku w związku z zapytaniem kontrolującego o planowane dochody majątkowe Gminy, Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

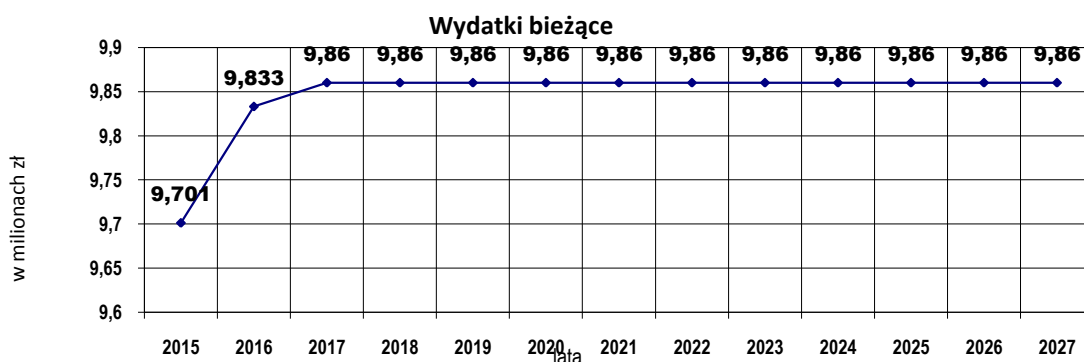
Planowane na 2017 rok dochody majątkowe w kwocie 217.200 zł będą pochodziły z wpłat mieszkańców tytułem partycypacji w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, których realizację ujęto w wykazie przedsięwzięć dołączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015-2027.

Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2017 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

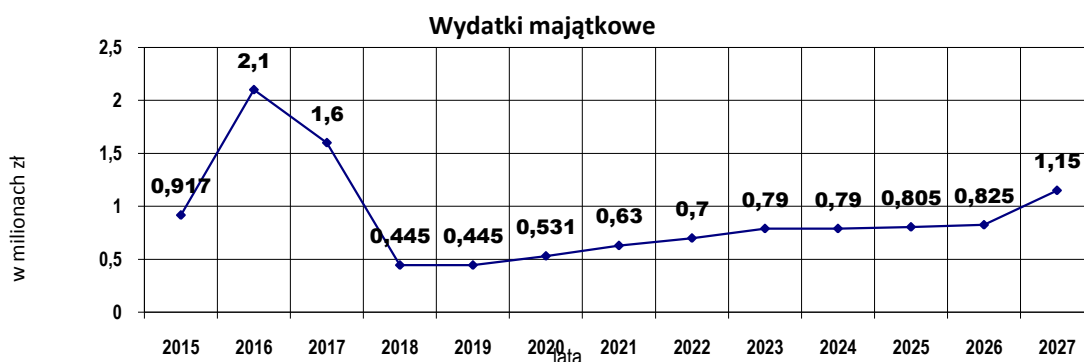
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



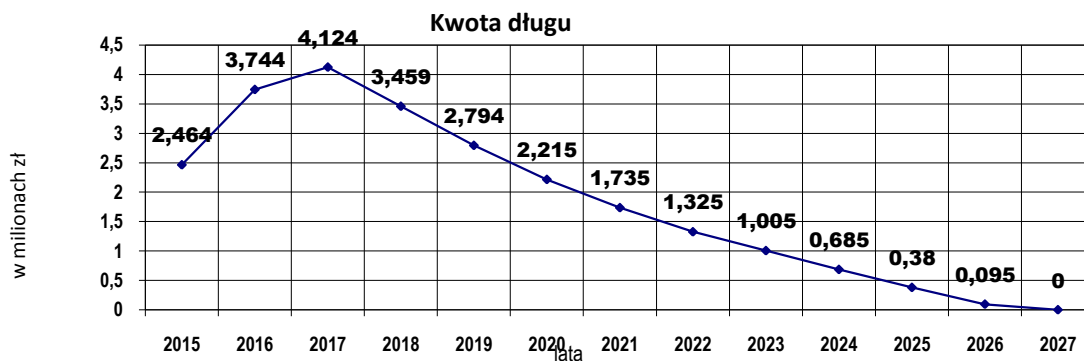
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



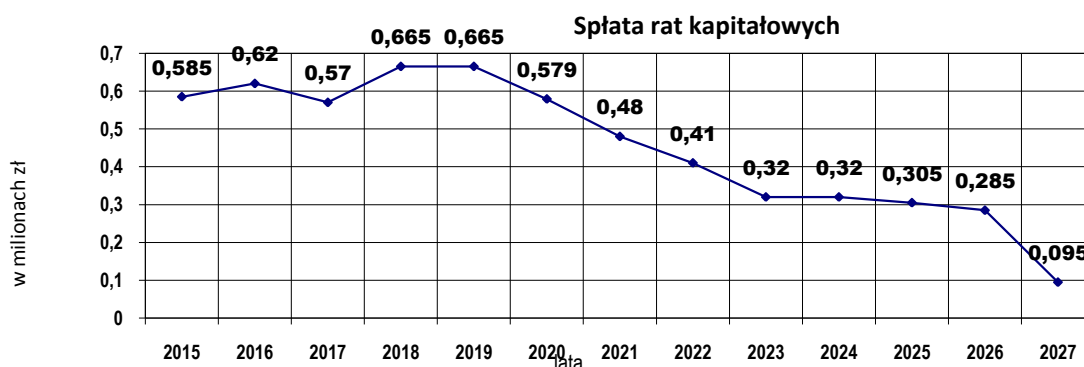
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki majątkowe Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową kwota długu Gminy Świnice Warckie przedstawia się następująco:

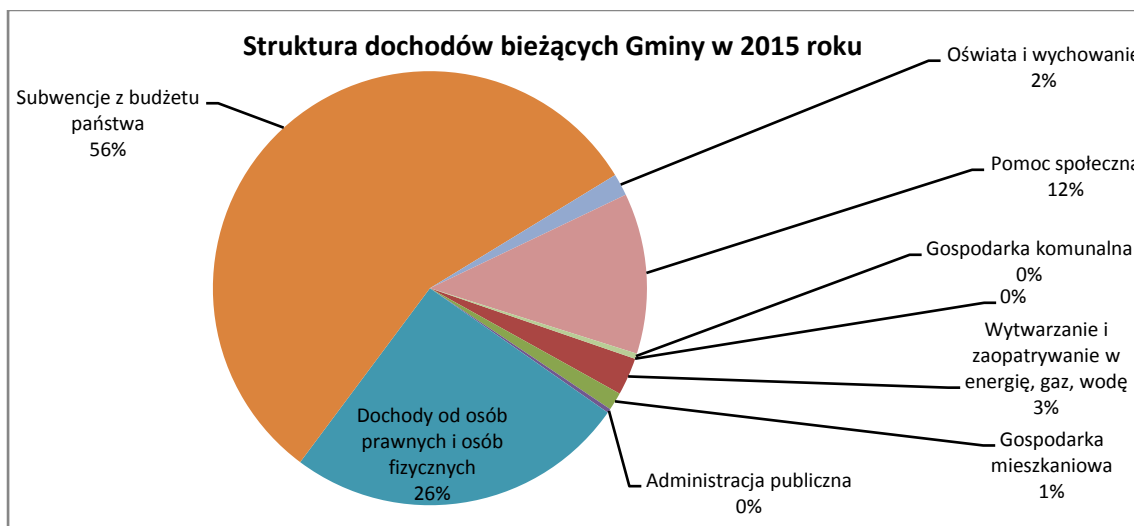


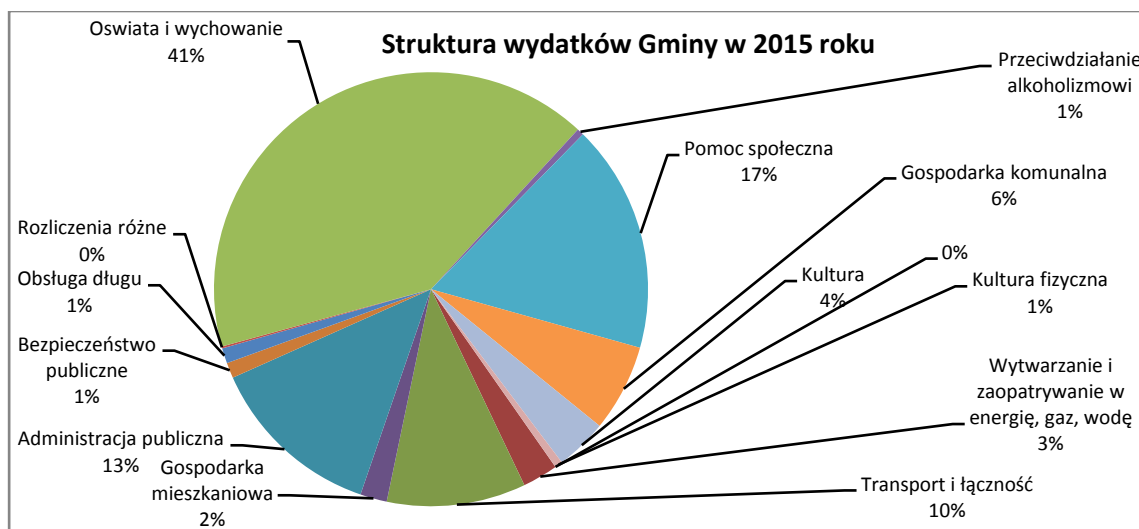
Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową rozchody budżetu z tytułu spłaty rat kapitałowych z tytułu kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych Gminy Świnice Warckie przedstawiają się następująco:



Struktura dochodów i wydatków Gminy

Zgodnie z uchwałą nr III/11/14 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2015 rok planowana struktura dochodów i wydatków Gminy przedstawia się następująco:





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

W oparciu o dokumentację dotyczącą 2014 roku tj.: sprawozdanie Rb-28S, karty wydatków Gminy Świnice Warckie, uchwały Rady Gminy Świnice Warckie w sprawie zmian w budżecie – sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i klasyfikacji budżetowej:

- 400/40002/4010 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę - Dostarczanie wody - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 400/40002/4260 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę - Dostarczanie wody - Zakup energii,
- 400/40002/4430 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę - Dostarczanie wody - Różne opłaty i składki,
- 600/60017/4480 - Transport i łączność - Drogi wewnętrzne - Podatek od nieruchomości,
- 700/70005/4300 - Gospodarka mieszkaniowa - Gospodarka gruntami i nieruchomościami - Zakup usług pozostałych,
- 710-71004/4300 - Działalność usługowa - Plany zagospodarowania przestrzennego - Zakup usług pozostałych,
- 750/75011/4010 - Administracja publiczna - Urzędy wojewódzkie - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 750/75011/4110 - Administracja publiczna - Urzędy wojewódzkie - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 750/75023/4140 - Administracja publiczna - Urzędy gmin - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 750/75023/4410 - Administracja publiczna - Urzędy gmin - Podróże służbowe krajowe,
- 751/75109/3030 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Wybory do rad gmin, rad powiatów i

sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych,

- 751/75109/4170 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - Wynagrodzenia bezosobowe,
- 754/75412/4010 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - Ochotnicze straże pożarne - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 900/90001/4010 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Gospodarka ściekowa i ochrona wód - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 900/90001/4110 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Gospodarka ściekowa i ochrona wód - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- 900/90002/4010 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Gospodarka odpadami - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 900/90095/4010 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Pozostała działalność - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 926/92601/2820 - Kultura fizyczna - Zadania w zakresie kultury fizycznej - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie,
- **926/92601/4210 - Kultura fizyczna - Obiekty sportowe - Zakup materiałów i wyposażenia.**

Zgodnie z uchwałą nr XXII/186/13 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2014 rok w dziale 926, rozdziale 92601, paragrafie 4210 przewidziano wydatki w wysokości 1.000 zł.

Zarządzeniem nr 177/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy zmienił plan dochodów i wydatków budżetowych na 2014 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem wydatki w dziale 926, rozdziale 92601, paragrafie 4210 wynosiły 5.000 zł (zwiększenie o kwotę 4.000 zł).

Zgodnie z przedstawionym kontrolującemu wydrukiem obrotów na Klasyfikacjach Wydatków wydatki Gminy Świnice Warckie dla działu 926, rozdziału 92601, paragrafu 4210 przedstawiały się jako:

Lp	Data	Operacja	Kwota	Saldo środków w 926/92601/4210
1	01-01-2014	Księgowanie planu	+1.000,00	1.000,00
2	31-03-2014	Gablota zewnętrzna ASPEN	-658,63	+341,37
3	31-03-2014	Granulat szary	-1.614,35	-1.272,98
4	14-04-2014	Siatka ochronna	-1.777,01	-3.049,99
5	17-04-2014	Zwiększenie planu	+4.000,00	+950,01

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, iż na dzień 31 marca 2014 roku w budżecie Gminy we wskazanym paragrafie zabezpieczono środki w wysokości 1.000 zł.

W dniu 31 marca 2014 roku wydatkowano kwotę 658,63 zł z tytułu zakupu gabloty zewnętrznej ASPEN (faktura proforma IZO 2014/0531 na kwotę 689,38 zł - z tego zgodnie z opisem z działu 926/92601/4210 wydatkowano kwotę 658,63 zł), wobec czego wydatkowanie przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza, przy aprobacie Skarbnika Gminy -

Teresy Żydczak w dniu 31 marca 2014 roku kwoty 1.614,35 zł z tytułu zapłaty faktury nr ZAMS/14/03/117 należy traktować jako działanie z naruszeniem art. 40 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (przekroczenie o kwotę 1.272,98 zł, trwające do dnia 17 kwietnia 2014 roku – to jest 17 dni). Dodatkowo zauważyć należy, iż wskazane przekroczenie na skutek kolejnego wydatku dokonanego z wskazanego paragrafu z tytułu zakupu siatki ochronnej (faktura 0167/14/FS na kwotę 1.807,76 zł - z tego zgodnie z opisem z działu 926/92601/4210 wydatkowano kwotę 1.777,01 zł) przez Wójta Gminy przy aprobacie Skarbnika Gminy doprowadziło do zwiększenia przekroczenia do kwoty 3.049,99 zł na dzień 14 kwietnia 2014 roku (przekroczenie we wskazanej kwocie trwało 3 dni).

Akta kontroli strony nr 1-33 - uchwała nr XXII/186/13 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Świnice Warckie na 2014 rok, zarządzenie nr 177/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, faktura nr IZO 2014/0531 wraz z dowodem zapłaty, faktura ZAMS/14/03/117 wraz z dowodem zapłaty, faktura 0167/14/FVS wraz z dowodem zapłaty, wydruk obroty na klasyfikacjach wydatków 926014210, wydruk obroty – plan wydatków 926014210.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2013 - 2014.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Kontrolowana jednostka opracowała zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

W obecnie obowiązujących zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 5/2013 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku uregulowano zasady prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 130 „Rachunek bieżący” i 101 „Kasa”.

Zbadano przykładowe księgowanie podatku od nieruchomości w zakresie podatników (osoby fizyczne) wymienionych w dalszej części protokołu, stwierdzając prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników. Ustalono, że przypisu należności dokonano na kontach: Wn-221, Ma-720, wpłata podatku od nieruchomości do kasy: Wn- 101, Ma – 221, zaś przekazanie na dochody budżetu gminy: Wn-222-1, Ma-130-1.

2) Sprawozdawczość w zakresie podatków i opłat – Rb-27 S i Rb-PDP

Kontroli poddano sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2014 rok, stwierdzając, co następuje:

Wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień (wynikające z uchwał Rady Gminy Świnice Warckie) i skutki finansowe decyzji wydanych przez Wójta Gminy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, dla poszczególnych podatków (umorzenia zaległości, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności) wykazane były odrębnie we wskazanych kolumnach ww.

sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

W sprawozdaniu Rb 27S – o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości na kwotę 269.171,00 zł (w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę 122.329,00 zł, w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 146.842,00 zł);
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym na kwotę 161.123,00 zł (w podatku rolnym osób fizycznych na kwotę 158.051,00 zł, w podatku rolnym osób prawnych na kwotę 3.072,00 zł);
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na kwotę 38.911,33 zł (osoby fizyczne 36.528,60 zł, osoby prawne – 2.382,73 zł);

Powyższe kwoty wykazane w Rb 27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb PDP.

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, jak i dotyczące pojazdów przyjętych do opodatkowania, należących do osób fizycznych i prawnych.

W celu sprawdzenia wyliczonych przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, inspektorzy kontroli objęli próbą 5 osób fizycznych opodatkowanych podatkiem od osób fizycznych za 2014 rok w grupie F – grunty pozostałe. Wyliczono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2014 rok w grupie rodzajowej objętej kontrolą i stwierdzono, że wynosiła ona – 13.081,54 zł. Kwota ujęta w ewidencji księgowej przez jednostkę kontrolowaną wynosiła 13.081,54 zł. Wyliczone skutki obniżenia górnych stawek podatkowych były zgodne z ewidencją księgową jednostki kontrolowanej w powyższym zakresie.

Skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień

Na podstawie uchwał, Rada Gminy Świnice Warckie w 2014 roku dokonała zwolnień w podatku od nieruchomości i podatku rolnym:

- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od nieruchomości - na kwotę 95.888,16 zł, z tego: zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 30.673,30 zł, zwolnienia i ulgi w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 65.214,86 zł;
- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek rolny - na kwotę 364,07 zł, dotyczące osób prawnych, 0,00 zł w zakresie osób fizycznych;
- skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień – podatek od środków transportowych - 0,00 zł;

Powyższe kwoty wykazane w Rb 27S były zgodne z kwotami podanymi w Rb PDP.

Skutki decyzji wydanych przez Wójta Gminy

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa stanowiły kwotę łączną 1.739,00 zł. Na powyższą kwotę składały się następujące pozycje:
 - umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 921,00 zł,

- umorzenie zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 727,00 zł,
- umorzenie zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych na kwotę 6,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 85,00 zł,
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 0,00 zł.

Nadmienione dane wykazane w sprawozdaniu Rb 27S odpowiadały danym wynikającym ze sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Szczegółowo analizując wydane przez Wójta Gminy Świnice Warckie decyzje w sprawie ulg w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym z lat 2013/2014 z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb – PDP i Rb-27S za 2013 i 2014 rok stwierdzono, że skutki umorzeń zaległości i odsetek w ww. okresie były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Biorąc pod uwagę kwotę umorzonych odsetek 414,00 zł, została ona prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-27S, w § 910, z kolei w sprawozdaniu Rb-PDP została wykazana jedynie kwota należności głównej, bez odsetek.

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

W Urzędzie Gminy ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Romana i Tadeusza Groszek s.j. z Legionowa składającego się z następujących systemów: PODATKI – system wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, KSGZOB – system księgowości podatków i opłat.

Zgodnie z informacją merytorycznych pracowników, wpłat podatków w Gminie dokonywano za pośrednictwem poczty, banku, w kasie Urzędu Gminy, bądź przez inkasentów.

Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr VI/33/2007 z dnia 29 marca 2007 roku zarządziła pobór w drodze inkasa od osób fizycznych podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego, opłaty targowej oraz określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. W § 3 zapisano, że sołtysi będący inkasentami otrzymują wynagrodzenie w wysokości 3% od sumy zainkasowanych kwot oraz zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 115,00 zł. Wynagrodzenie miało być wypłacane w okresach kwartalnych.

Ponadto w uchwale ustalono inkasentów opłaty targowej, którzy swoje czynności wykonywać mieli bez wynagrodzenia w ramach stosunku pracy.

Niniejsza uchwała została zmieniona uchwałą nr V/33/2011 z dnia 30 marca 2011 roku i uchwałą nr XVI/143/2013 z dnia 6 marca 2013 roku (zmiany dotyczyły wyznaczenia nowych osób, będących sołtysami, którzy zostali inkasentami).

Stawki opłaty targowej zostały określone w uchwale Rady Gminy nr XII/108/04 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, zmienionej kolejno uchwałami: nr XXII/184/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku i nr XXIII/197/2014 z dnia 20 lutego 2014 roku.

Terminy rozliczania się inkasentów z pobranych podatków – łącznego zobowiązania pieniężnego, z dwóch losowo wybranych sołectw: Piaski i Parski, przedstawiono w poniższych tabelach:

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

Solectwo	Rok 2013					Rok 2014				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do: banku, kasy	Daty poboru podatku	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do: banku, kasy	Data poboru podatku
Piaski	I	3.349,00	445,00	Wpłata do banku 18.03.2013	15.03.2013	I	2.741,00	427,00	Wpłata do kasy 17.03.2014	15.03.2014
	II	2.228,00	412,00	Wpłata do banku i kasy 16.05.2013 i 21.05.2013	15.05.2013 i 21.05.2013	II	1.951,00	404,00	Wpłata do kasy 16.05.2014	15.05.2014
	III	2.037,00	406,00	Wpłata do banku 16.09.2013	15.09.2013	III	2.037,00	406,00	Wpłata do kasy 16.09.2014	15.09.2014
	IV	1.912,00	402,00	Wpłata do banku 18.11.2013	15.11.2013	IV	2.475,00	419,00	Wpłata do kasy 17.11.2014	15.11.2014

Solectwo	Rok 2013					Rok 2014				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do banku, kasy	Daty poboru podatku	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do banku, kasy	Data poboru podatku
Parski	I	2.859,00	431,00	Wpłata do banku 18.03.2013	15.03.2013	I	2.990,00	435,00	Wpłata do kasy 17.03.2014	15.03.2014
	II	2.465,00	419,00	Wpłata do banku 16.05.2013	15.05.2013	II	2.533,00	421,00	Wpłata do kasy 16.05.2014	15.05.2014
	III	2.400,00	417,00	Wpłata do banku 16.09.2013	15.09.2013	III	2.471,00	419,00	Wpłata do kasy 16.09.2014	15.09.2014
	IV	2.446,00	418,00	Wpłata do banku 18.11.2013	15.11.2013	IV	2.226,00	412,00	Wpłata do kasy 17.11.2014	15.11.2014

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że inkasenci zebrane kwoty wpłacali na rachunek bankowy lub do kasy kasy, zaś wypłata wynagrodzenia (prowizji) następowała w kasie Urzędu Gminy.

Z oświadczenia Skarbnika Gminy Teresy Żydzak wynika, że Rada Gminy Świnice Warckie nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie Teresy Żydzak dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem w latach 2013-2014 nie zaistniały przypadki wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Jak wynika z uzyskanej informacji Gmina Świnice Warckie nie posiadała bezpośredniego dostępu do ewidencji gruntów, jednocześnie oświadczone, że w przypadku jakichkolwiek zmian w ewidencji gruntów, Gmina była na bieżąco informowana o niniejszych zmianach przez Starostwo Powiatowe w Łęczycy.

Realizację dochodów własnych Gminy w latach 2013-2014 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2013 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		11.883.725,86	11.789.999,13	99,21	-
1.	Podatek od nieruchomości	527.000,00	550.775,90	104,51	4,67
2.	Podatek rolny	408.034,00	417.787,90	102,39	3,54
3.	Podatek leśny	18.344,00	18.524,00	100,98	0,16
4.	Podatek od środków transportowych	25.224,00	29.250,03	115,96	0,25
5.	Oplata targowa	4.000,00	3.327,00	83,18	0,03

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2014 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		11.415.783,23	11.609.853,84	101,70	-
1.	Podatek od nieruchomości	700.901,00	778.085,70	111,01	6,70
2.	Podatek rolny	408.337,00	409.971,33	100,40	3,53
3.	Podatek leśny	16.777,00	16.989,80	100,73	0,15
4.	Podatek od środków transportowych	27.671,00	27.818,00	100,53	0,24
5.	Oplata targowa	3.000,00	4.272,00	142,40	0,04

Z uzyskanych informacji wynika, że uchwały Rady Gminy Świnice Warckie z lat 2013-2014 dotyczące podatków i opłat lokalnych nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Skarbnik Gminy Teresa Żydzak oświadczyła również, że organ podatkowy nie udzielał w latach 2013 – 2014 ulg w zapłacie podatków wykonawcom, z którymi zawarto umowy w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2007 roku, Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.), lub którym udzielono zamówień publicznych nie wymagających stosowania przepisów ww. ustawy.

Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013-2014 zamówień publicznych stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

4) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Świnice Warckie ustaliła stawki podatku od nieruchomości na:

- a) 2013 rok - uchwałą nr XIV/103/2012 z dnia 29 października 2012 roku,
- b) 2014 rok - uchwałą nr XX/169/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku.

Określone uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie stawki podatku od nieruchomości na 2013 i 2014 rok nie przekraczały maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia:

- a) 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P. z 2012 roku, poz. 587),

b) 7 sierpnia 2013 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 724).

Rada Gminy Świnice Warckie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych i wprowadziła zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości. W latach 2013-2014 zwolnieniem objęto:

- a) budynki mieszkalne lub ich części,
- b) budynki i grunty przeznaczone na cele działalności kulturalnej,
- c) budynki i grunty przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej,
- d) grunty zakwalifikowane w planie zagospodarowania przestrzennego jako zieleńce,
- e) budynku lub ich części przeznaczone na potrzeby związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

W 2013 roku wymieniono także zwolnienie budowli sieci przemysłowej i rozdzielczej wody, budowli służących do odprowadzania i oczyszczania ścieków, budynków lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, zaś w 2014 roku pozostawiono tylko zwolnienie budynków lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków. Zaznaczono ponadto, że zwolnienia wymienione powyżej nie obejmują budynków, budowli i gruntów zajętych na działalność gospodarczą.

Wzory formularzy informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2013/2014 określała uchwała nr VIII/54/2011 z dnia 10 listopada 2011 roku, zmieniona uchwałą nr IX/63/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła w każdym roku 39.

Do kontroli wybrano próbę 10 podatników, wybierając ich losowo z rejestru wymiarowego:

- Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie Oddział w Świnicach Warckich (1),
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna (10),
- „Eltrans” Spółka z o.o. (50),
- TP Invest spółka z o.o. (51),
- „Polkomtel” spółka z o.o. (40),
- Polskie Koleje Państwowe S.A. (42),
- Energa Operator S.A. Oddział w Kaliszu (21),
- Oświetlenie Uliczne i Drogowe spółka z o.o.(31),
- „FEN Investments” S.A. (54),
- „Jabłuszko” spółka z o.o. (56).

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatnicy identyfikowani będą wg numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

W wyniku analizy dokumentacji (deklaracje, karty kontowe, wydruki z ewidencji gruntów) dla wybranej próby podatników stwierdzono, że:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Świnicach Warckich;
- nie wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli zachowali ustawowy termin złożenia deklaracji – tj. do 31 stycznia danego roku, m.in. **podatnik nr 21 złożył deklarację w 2013 roku w dniu 4 lutego 2013 roku, podatnik nr 31 – w dniu 4 lutego 2013 roku, podatnik nr 54 – w dniu 4 lutego 2013 roku, a podatnik nr 56 – w dniu 8 marca 2013 roku,**
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2013 i 2014 rok, zawierają stosowną pieczętkę, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Świnicach Warckich;
- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami z roku 2013 i 2014, posiadały dokumentację uzasadniającą je, bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach, **za wyjątkiem podatnika o numerze 54 („FEN Investment S.A.”). Bowiem skontrolowany podatnik w deklaracji na 2014 rok podał w zakresie budowli mniejszą ich wartość, jak w deklaracji na 2013 rok. Nie załączono żadnej dokumentacji uzasadniającej zmniejszenie wartości budowli. Podatnik nie określił, na czym polegała zmiana wartości budowli, ani kiedy ona nastąpiła. Powyższe wskazuje na konieczność dokładnego zbadania stanu faktycznego przez organ podatkowy oraz skłania do stwierdzenia, że organ podatkowy nie dokonał stosownych czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego, co narusza postanowienia art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.** W trakcie kontroli organ podatkowy wystąpił do podatnika o wyjaśnienie niniejszej różnicy. W dniu 9 kwietnia 2015 roku Główna Księgowa z firmy „FEN Investment” złożyła wyjaśnienie: „Zmiana wartości budynku i budowli w 2014 roku w stosunku do roku 2013 wynika z weryfikacji kosztów zakwalifikowanych do wartości budowanej turbiny wiatrowej w miejscowości Wola Świniecka przez biegłego rewidenta w trakcie badania sprawozdania finansowego za rok 2013”.
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2013 i 2014 roku 9 podatników dokonywało wpłat rat podatku w ustawowych terminach. **W zakresie 1 podatnika o numerze 56 (firma „Jabłuszko” sp. z o.o.) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą dokonywał wpłat po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. I tak: w 2013 roku raty I-III (wysokość raty 1.483,25 zł) zapłacono dopiero w dniu 10 kwietnia wraz z IV ratą, V i VI rata zostały zapłacone w dniu 27 czerwca 2013 roku, VII-IX – w dniu 27 września 2013 roku, X-XII w dniu 17 grudnia 2013 roku.** Organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki zgodnie z art. 53 § 1 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa tekst jednolity (Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.). **Stwierdzono, że względem podatnika przez cały 2013 rok nie wystawiono żadnego upomnienia i tytułu wykonawczego. W 2014 roku także raty podatku nie były wpłacane w ustawowych terminach, a mianowicie 7 rat za 2014 rok wpłacono jednorazowo w dniu 27 listopada 2014 roku, zaś pozostałe raty w dniu 31 marca 2015 roku.** Naliczono i pobrano stosowne odsetki. **Stwierdzono, że czynności windykacyjne organ podatkowy wykonywał nienależycie i nieterminowo.** Prowadzenie czynności windykacyjnych wobec kontrolowanego podatnika zostało szczegółowo sprawdzone w dalszej części protokołu przy zagadnieniu „Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych i prowadzenie czynności windykacyjnych”.

- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie skorzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał kontroli w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez podatników podatku;

Samoopodatkowanie Gminy Świnice Warckie:

- W czasie postępowania kontrolnego ustalono, że kontrolowana jednostka sporządziła deklaracje na lata 2013 i 2014. Przedłożono deklarację na podatek od nieruchomości na 2013 rok złożoną w dniu 25 stycznia 2013 roku przez Gminę Świnice Warckie. Deklaracja na 2014 rok została złożona w dniu 30 stycznia 2014 roku.
- Stwierdzono, że w deklaracji na 2013 rok Gmina wykazała budowle o wartości 6.663.820,31 zł, w całości zwolnione z uwagi na zapis uchwały Rady Gminy nr XIV/103/2012 z dnia 29 października 2012 roku zawarty w § 2 pkt 5, zgodnie, z którym zwolnione zostały budowle sieci przemysłowej i rozdzielczej wody, budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków, budynki lub ich części bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody.
- Następnie w deklaracji na 2014 rok Gmina nie wykazała żadnych budowli. W uchwale Rady Gminy nr XXI/178/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku dotyczącej zwolnień od podatku od nieruchomości na 2014 rok zrezygnowano z zapisu w sprawie zwolnienia budowli sieci przemysłowej i rozdzielczej wody, budowle służące do odprowadzania i oczyszczania ścieków, a pozostawiono wyłącznie zwolnienie budynków lub ich części bezpośrednio związanych z procesem poboru i uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków.
- Ponadto w dniu 22 grudnia 2014 roku Gmina złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości za 2014 rok, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2014 roku. Przyczyną złożenia korekty deklaracji był brak uwzględnienia w pierwotnej deklaracji do opodatkowania gruntów pozostałych (drogi wewnętrzne) o łącznej powierzchni 516.731 m². Łączna kwota podatku wyniosła 144.685,00 zł. Gmina zapłaciła podatek jednorazowo w dniu 22 grudnia 2014 roku.

W dniu 15 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy Krzysztof Próchniewicz złożył wyjaśnienie, w którym m.in. oświadczył, że w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2014 rok ujęto jako zwolnione budynki bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody (budynki stacji wodociągowych) oraz oczyszczalnie ścieków (budynek oczyszczalni ścieków) oraz drogi wewnętrzne jako grunty pozostałe. Podstawą zwolnienia był zapis w uchwale Rady Gminy nr XXI/178/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają również budowle oraz ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W deklaracji nie ujęto budowli służących zaopatrzeniu w wodę (sieć wodociągowa) oraz odprowadzaniu ścieków (sieć kanalizacyjna), ponieważ Gmina nie prowadzi działalności gospodarczej. Pod pojęciem działalności gospodarczej rozumie się zarobkową działalność wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową producentów i handlowców. W myśl art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji, których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Zapis ten jest odzwierciedleniem art. 13 obowiązującej od dnia 1 stycznia 2007 roku Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 roku w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE nr 347), zgodnie, z którym krajowe, regionalne i lokalne organy władzy oraz inne podmioty prawa publicznego

nie są uważane za podatników podatku w związku z działalnością, którą podejmują lub transakcjami, których dokonują jako organy władzy publicznej, nawet jeśli pobierają należności, opłaty, składki. Działania gminy związane z dostarczaniem wody i odprowadzaniem ścieków nie są działaniami zarobkowymi, a jedynie służą zaspokajaniu zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Stosownie do przepisu art. 2 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym na własną odpowiedzialność. Natomiast zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie potrzeb wspólnoty. W szczególności zadania własne obejmują między innymi sprawy wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych. Biorąc pod uwagę fakt, że gmina nie prowadzi działalności gospodarczej, a jedynie zaspokaja zbiorowe potrzeby swoich mieszkańców w deklaracji na podatek od nieruchomości nie ujęto wartości budowli (sieci wodociągowych i kanalizacyjnych).

Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza z dnia 15 kwietnia 2015 roku w sprawie nieopodatkowania budowli stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczenia podatku rolnego, dlatego ww. podatki opłacali w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W związku z powyższym osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

W zakresie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości stwierdzono, że wszystkie wydane decyzje dotyczyły wyłącznie osób fizycznych.

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	1.056,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	3	536,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	521,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	70,00

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom, analizie poddano

udokumentowanie 100% wydanych w okresie objętym kontrolą decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych i odsetek podatkowych, rozłożenia na raty zaległości podatkowej i odroczenia zapłaty zaległości o następujących numerach: PO.3123.2.1.2013, PO.3123.2.18.2013, PO.3123.2.5.2014, PO.3123.2.12.2014, PO.3123.2.2.2014, PO.3123.3.3.2014, PO.3123.3.1.2014.

Ustalenia kontrolujących:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników, dotyczących umorzeń zaległości, odsetek, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy;
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczał stronie termin umożliwiający wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału, chyba, że zgodnie z art. 123 § 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy może odstąpić od zasady przewidzianej w § 1, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony (...);
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy,
- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności,
- uzasadnienie wskazane w decyzjach dokumentował materiał dowodowy: kserokopie dokumentów potwierdzających sytuację finansową podatnika, a mianowicie osoby fizyczne załączały zaświadczenia o świadczeniach pieniężnych stanowiących dochód rodziny, dokumenty potwierdzające długotrwałe leczenie wnioskodawców bądź członków ich rodzin, zaświadczenia wydawane przez Ośrodek Pomocy Społecznej o udzielonej pomocy petentowi, natomiast osoby prawne przedkładały sprawozdania finansowe, oświadczenia o niekorzystaniu z pomocy de minimis, zestawienie przychodów i kosztów, kserokopie umów kredytowych. W przypadku braku materiału dowodowego organ podatkowy wzywał podatników do ich uzupełnienia.

5) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2013 roku Dz. U. poz. 1381 z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614), Gmina Świnice Warckie została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

- w 2013 roku 75,86 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2012 roku (MP z 2012 roku, poz. 787),
- w 2014 roku 69,28 zł za 1 q wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 21 października 2013 roku (MP z 2013 roku, poz. 814).

2013 rok

Uchwałą nr XIV/99/2012 z dnia 29 października 2012 roku Rada Gminy Świnice Warckie obniżyła wysokość ceny skupu żyta jako podstawy do obliczenia stawki podatku rolnego na 2013 rok z kwoty 75,86 zł za 1 q do kwoty 50,00 zł za 1 q.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr XIV/100/2012 z dnia 29 października 2013 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego, na podstawie, której zwolniono grunty zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej. Uchwała obowiązywała także w 2014 roku.

2014 rok

Uchwałą nr XX/165/2013 z dnia 7 listopada 2013 roku Rada Gminy obniżyła wysokość ceny skupu żyta jako podstawy do obliczenia stawki podatku rolnego na obszarze Gminy Świnice Warckie z kwoty 69,28 zł za 1 q do 50,00 zł za 1 q.

Podatek rolny od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2013 roku – 1115,
- w 2014 roku – 1124.

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych w latach 2013-2014 sprawdzono w oparciu o wybrane losowo sołectwo Bielawy, które jak wynika z przedłożonego rejestru wymiarowego łącznego zobowiązania pieniężnego liczyło 31 podatników. Próba kontroli wyniosła 10 podatników (wybrano, co 3 podatnika) o następujących numerach: 10006, 10010, 10015, 10018, 10024, 10030, 10033, 10041, 10046, 10049.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Informacje dotyczące podatku rolnego zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Świnicach Warckich;
- z uzyskanych informacji wynika, że w latach 2013-2014 decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego doręczane były przez: pocztę oraz sołtysów (inkasentów);
- kontrolujący ustalili, że zarówno w 2013, jak i w 2014 roku decyzje ustalające były doręczane z zachowaniem 14 dniowego terminu, jaki jest wymagany od dnia doręczenia decyzji do upływu ustawowego terminu płatności I raty zobowiązania pieniężnego;
- na kontach analitycznych do konta 221 - prowadzonych dla poszczególnych podatników wysokość przypisów i odpisów dokonywana była w wysokościach wynikających z decyzji wystawianych przez organ podatkowy;
- większość podatników uiszczała podatek w terminach przewidzianych w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W przypadkach, gdy podatek został zapłacony nieterminowo organ podatkowy naliczał stosowne odsetki.

Kontrolą objęto realizację zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dzierżawców gruntów stanowiących własność Gminy Świnice Warckie, w 2014 roku, w zakresie skontrolowanych przy okazji sprawdzanie tematu „Gospodarki nieruchomościami” umów dzierżawy.

Próbą objęto umowę dzierżawy zawartą w dniu 14 października 2014 roku z osobą fizyczną na grunt położony w miejscowości Piaski nr 131 o powierzchni 4.500,00 m². Przedłożono decyzję z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie przypisania dzierżawcy w podatku rolnym podatku w odpowiedniej wysokości.

Druga objęta kontrolą umowa została zawarta w dniu 20 października 2014 roku z osobą fizyczną na grunt położony w miejscowości Władysławów nr 186/2 o powierzchni 2.868 m². Organ podatkowy nie podjął żadnej czynności i nie wydał decyzji wymiarowej, a dzierżawca w związku z powstaniem obowiązku podatkowego nie złożył informacji na podatek rolny, czym naruszony został przepis art. 6a ustawy o podatku rolnym oraz nie uiszczył stosownego podatku. Z powyższego wynika, że do stanowiska pracy w pionie finansowym w Urzędzie Gminy, które zajmuje się naliczaniem stosownego podatku nie doręczono ww. umowy dzierżawy. W trakcie kontroli inspektorom kontroli przedłożono informację w sprawie podatku rolnego na 2014 rok, złożoną w dniu 13 kwietnia 2015 roku przez podatnika uwzględniającą zmianę w powierzchni gruntu po zawarciu umowy dzierżawy, decyzję w sprawie ustalenia wymiaru podatku rolnego na 2014 rok oraz decyzję wymiarową na 2015 rok.

Ponadto w celu ustalenia, czy w przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek, kontroli poddano dokumentację dotyczącą 4 podatników w stosunku, do których w roku 2013 oraz 2014 roku wystąpiły okoliczności uzasadniające powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości bądź zaistniały zdarzenia mające wpływ na wysokość opodatkowania. Kontrolą objęto następujących podatników: nr 80052, 150052, 30052, 110087.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że podatek ustalono prawidłowo tj. proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy przy zastosowaniu stawek uchwalonych przez Radę Gminy, prawidłowo ustalono powstanie obowiązku podatkowego zgodnie z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, prawidłowo dokonano zmiany wysokości podatku w trakcie roku (zmiana decyzji wymiarowej – art. 6 ust. 8 ustawy). Podatnicy składali informacje w sprawie podatku od nieruchomości lub rolnego zgodnie ze wzorem zawartym w uchwale Rady Gminy w Świnicach Warckich w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia dotyczącego sposobu wykorzystania nieruchomości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyniki kontroli zostały ujęte w tabeli zawierającej m.in. informacje dotyczące daty złożenia przez podatników korekty informacji, daty zmiany wysokości zobowiązania podatkowego i daty wydania decyzji.

Tabela zawierająca informacje dotyczące skontrolowanych podatników w zakresie wypełnienia obowiązku z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2013 roku – 13,
- w 2014 roku – 14.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 4 podatników podatku rolnego za lata 2013-2014: 15 (Parafia Rzymsko-Katolicka w Grodzisku), 3 (Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna), 16 (Zgromadzenie Sióstr Matki Bożej Miłosierdzia), 17 (Parafia Rzymsko-Katolicka we Chwałborzycach).

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych) stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwał Rady Gminy w Świnicach Warckich;
- deklaracje za 2013 i 2014 rok składane były w ustawowym terminie, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia, **za wyjątkiem dwóch podatników (nr 16 i nr 17), którzy złożyli deklaracje za 2013 rok w dniu 21 stycznia 2013 roku;**
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2013 i 2014 rok, zawierają stosowną pieczętkę, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym;
- deklaracje na podatek rolny zostały złożone zgodnie z wzorem ustalonym przez Radę Gminy w Świnicach Warckich;
- zmiany w zadeklarowanych przedmiotach opodatkowania odnotowane pomiędzy deklaracjami z roku 2013 i 2014, posiadały dokumentację uzasadniającą je, bądź informacje podatnika o zaistniałych zmianach. Do deklaracji bądź ich korekt załączano m.in. akty notarialne bądź wypisy z ewidencji gruntów;
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2013 i 2014 roku podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych terminach, **za wyjątkiem podatników o numerach kart kontowych w 2013 roku – nr 16 (wpłata całej kwoty podatku w dniu 21 czerwca 2013 roku) i nr 17 (wpłata I raty podatku w dniu 29 kwietnia 2013 roku, razem z II ratą).** Nie naliczono i nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polską za polecenie przesyłki listowej (8,70 zł) - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

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

2013 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	2	276,51
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	21	2.309,73
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	7	1.021,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	3	2.226,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	464,00

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.

2014 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	1	331,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	16	1.815,30
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	5	1.532,00

Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	471,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	2	502,00

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.

Dokonano wyrywkowej kontroli decyzji dotyczących zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów rolnych. Sprawdzone następujące decyzje:

- nr PO.3121.2.15.2014 z dnia 19 listopada 2014 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 września 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 18 sierpnia 2014 roku, natomiast w dniu 10 listopada 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.2.9.2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku, na podstawie, której zwolniono od obowiązku regulowania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 maja 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 maja 2020 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 29 kwietnia 2014 roku, natomiast w dniu 31 lipca 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.2.6.2014 z dnia 4 czerwca 2014 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 czerwca 2014 roku do dnia 31 marca 2019 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2020 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 kwietnia 2020 roku do dnia 31 marca 2021 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 26 marca 2014 roku, natomiast w dniu 14 maja 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.2.3.2014 z dnia 21 marca 2014 roku, na podstawie, której zwolniono od obowiązku regulowania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia 28 lutego 2019 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 29 lutego 2020 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 marca 2020 roku do dnia 28 lutego 2021 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 18 lutego 2014 roku, natomiast w dniu 17 marca 2014 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.2.15.2913 z dnia 19 września 2013 roku, na podstawie, której zwolniono od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 września 2013 roku do dnia 31 lipca 2018 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2019 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 sierpnia 2019 roku do dnia 31 lipca 2020 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 19 lipca 2013 roku, natomiast w dniu 30 sierpnia 2013 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.2.12.2013 z dnia 22 sierpnia 2013 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 sierpnia 2013 roku do dnia 31 lipca 2018 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2019 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 sierpnia 2019 roku do dnia 31 lipca 2020 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 2 lipca 2013 roku, natomiast w dniu 29 lipca 2013 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono,

- nr PO.3121.2.8.2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku, na podstawie, której zwolniono podatnika od obowiązku uiszczania podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów od dnia 1 maja 2013 roku do dnia 31 marca 2018 roku i obniżenia należnego podatku o 75% w okresie od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 31 marca 2019 roku oraz o 50% w okresie od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2020 roku. Nabycie gruntów nastąpiło w dniu 18 marca 2013 roku, natomiast w dniu 9 kwietnia 2013 roku podatnik złożył wniosek o ulgę. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy i były poprzedzone wnioskami podatników,
- decyzje wydawane były w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków;
- nie zachodziły przesłanki wykluczające zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntu przewidziane w art. 12 ust. 5 i 7 ustawy o podatku rolnym.

Kontrolą objęto 3 decyzje dotyczące zastosowania w podatku rolnym ulg inwestycyjnej. Próba kontroli stanowiła 100% wydanych decyzji:

- nr PO.3121.1.1.2013 z dnia 17 czerwca 2013 roku, wydana przez Wójta Gminy Świnice Warckie, w której przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną na modernizację obory w kwocie 2.066,14 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (uznanych przez organ podatkowy) na kwotę 8.264,57 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.1.2.2013 z dnia 17 lipca 2013 roku, wydana przez Wójta Gminy Świnice Warckie, w której przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną na modernizację budynku inwentarskiego w kwocie 1.131,14 zł. Ustalono, że dokonana inwestycja polegała na modernizacji budynku gospodarczego o powierzchni 224,20 m², którego część inwentarska służąca do chowu i hodowli zwierząt gospodarskich wynosiła 72,60 m², co stanowiło 32,38% ogólnej powierzchni budynku gospodarczego. Ogólna kwota wynikająca z wszystkich faktur VAT wyniosła 13.973,27 zł, z której część 32,38% wyniosła 4.524,54 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (uznanych przez organ podatkowy). Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nr PO.3121.1.1.2014 z dnia 30 października 2014 roku, wydana przez Wójta Gminy Świnice Warckie, w której przyznano podatnikowi ulgę inwestycyjną na budowę budynku inwentarskiego na kwotę 23.95267 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych (uznanych przez organ podatkowy) na kwotę 95.810,69 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono,

Ustalono, co następuje:

- Wydawane decyzje poprzedzone były wnioskami podatników;
- Decyzje wydawane były w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków;
- Dokumentacja źródłowa zawierała: rachunki i faktury VAT stanowiące materiał dowodowy dokumentujący poniesione nakłady inwestycyjne, protokoły z oględzin zakończonych inwestycji, postanowienia, w których organ podatkowy umożliwił stronom wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, decyzje zatwierdzające projekty budowlane i udzielające pozwoleń na budowę, zgłoszenia budowy, wnioski i żądania podatników.

6) Podatek od środków transportowych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2013 - 2014, wysokość zaplanowanych i wykonanych kwot podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz prawnych w tym okresie przedstawiała się następująco:

Plan w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych w 2013 roku wynosił 1.246,00 zł i wykonanie 708,00 zł.

Plan w dziale 756, rozdziale 75616 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych w 2013 roku wynosił 23.978,00 zł, a wykonanie 28.542,03 zł.

Ogółem kwota wykonanych dochodów w 2013 roku w zakresie podatku od środków transportowych stanowiło 0,25% dochodów wykonanych ogółem.

Plan w dziale 756, rozdziale 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych w 2014 roku wynosił 1.671,00 zł i wykonanie również 1.671,00 zł.

Plan w dziale 756, rozdziale 75616 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych w 2014 roku wynosił 26.000,00 zł, a wykonanie 26.147,00 zł.

Ogółem kwota wykonanych dochodów w 2014 roku w zakresie podatku od środków transportowych stanowiło 0,24% dochodów wykonanych ogółem.

7) Opłata targowa

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0430 – opłata targowa w 2013 roku wynosiła 4.000,00 zł, a wykonanie 3.327,00 zł.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0430 – opłata targowa w 2014 roku wynosiła 3.000,00 zł, a wykonanie 4.272,00 zł.

8) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Ewidencja upomnień w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego (od osób fizycznych) prowadzona była w kontrolowanej jednostce w formie elektronicznej. Ewidencja upomnień za lata 2013-2014 (I półrocze) w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób prawnych, a także w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona była ręcznie. Przedłożona ewidencja upomnień spełniała wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.) i była prowadzona prawidłowo.

Ewidencja tytułów wykonawczych z lata 2013-I półrocze 2014 była prowadzona w formie elektronicznej i papierowej zgodnie z §7 ust. 2 ww. rozporządzenia wg wzoru określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w latach 2013-2014 przedstawiają poniższe tabele.

Tabela nr 1

2013 rok

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

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych odsetek) także tych wcześniejszych
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	99.590,51	47.726,90	420	82.836,77	129	2.376,00	71.444,39 (1.369,08)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	10,00	-	-	-	-	-	-
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	99,00	-	8	5.830,00	-	-	5.830,00 (152,32)

Tabela nr 2

2014 rok

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych odsetek) także tych wcześniejszych
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	119.690,36	37.524,40	333	107.309,36	120	27.810,00	76.895,18 (1.925,65)
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	7.490,00	302,00	4	17.953,00	4	17.953,00	17.953,00 (854,50)
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	-	-	-	-	-	-
Podatek od środków transportowych	-	-	4	3.871,00	-	-	3.871,00

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących z tytułu I raty 2014 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty z roku 2013 – osoby fizyczne i II raty w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2014 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2014 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	56 – 1.496,00 zł	14.04.2014	30.07.2014	18.11.2014	Upomnienie obejmowało zaległości dotyczące I, II i III raty 2014 roku

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2013 r. (termin zapłaty 15 maja 2013 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	130091- 137,00 zł	28.05.2013	-	8.07.2013	-
2.	10031 - 78,00 zł	21.06.2013	-	28.06.2013	Upomnienie obejmowało zaległości dotyczące I i II rat 2013 roku
3.	50113 – 144,00 zł	21.06.2013	-	25.06.2013	Upomnienie obejmowało zaległości dotyczące I i II rat 2013 roku
4.	160071 – 51,00 zł	25.06.2013	-	4.07.2013	-
5.	130117 – 292,00 zł	25.06.2013	-	11.07.2013	Upomnienie obejmowało zaległości dotyczące I i II rat 2013 roku

Podatek od środków transportowych – II rata 2014 r. (termin zapłaty 15 wrzesień 2014 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	ELE 13RG – 823,00 zł	22.10.2014	-	30.10.2014	-
2.	ELE C700 – 345,00 zł	22.10.2014	-	24.10.2014	-
3.	ELE L356, ELE 73UM – 1.356,00 zł	22.10.2014	-	3.11., 24.11., 12.12.2014	-

Powyższą próbę uzupełniono danymi dotyczącymi podatników z największymi kwotami zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku, z tego czterech dotyczyło osób fizycznych, a ostatni podatnik był osobą prawną (firma „Jabłuszko”). Skontrolowano działania windykacyjne z lat 2013/2014.

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	170046 – kwota zaległości 63.562,00 (zaległość dot. lat 2001-2013)	24.04.2013, 29.05.2013, 30.09.2013, 22.11.2013, 28.03.2014, 5.06.2014, 10.10.2014, 4.12.2014	24.05.2013, 27.06.2013, 13.11.2013, 17.02.104, 15.04.2014, 20.08.2014, 4.02.2015, 4.02.2015	Brak wpłat	
2.	170003 – kwota zaległości 7.123,40 (zaległości dot. lat 2008-2014)	24.04.2013, 29.05.2013, 27.09.2013, 22.11.2013, 28.03.2014, 5.06.2014, 10.10.2014, 2.12.2014	24.05.2013, 26.06.2013, 22.10.2013, 17.02.104, 15.04.2014, 20.08.2014, 4.02.2015, 4.02.2015	Brak wpłat	
3.	330055 – kwota zaległości 3.920,94 (zaległości dot. lat 1998-2014)	24.04.2013, 29.05.2013, 26.09.2013, 21.11.2013, 27.03.2014, 30.05.2014, 8.10.2014, 1.12.2014	23.05.2013, 26.06.2013, 21.10.2013, 14.02.104, 15.04.2014, 14.08.2014, 4.02.2015, 4.02.2015	I, II i III rata 2013 po 250,00 zł, odsetki 23,30 zł, 18,60 zł, 9,90 zł, koszty po 8,80 zł - 18.02.2014 IV rata 2013 250,00, zł odsetki 25,70 zł, koszty 8,80 zł – 5.12.2014 I, II rata 2014 250,00 zł, odsetki 17,10 zł, 12,90 zł koszty po 11,60 zł – 5.12.2014	
4.	210057 – kwota zaległości 3.789,00 (zaległości dot. lat 2012-2014)	25.04.2013, 31.05.2013, 30.09.2013, 22.11.2013, 28.03.2014, 29.08.2014	24.05.2013, 1.07.2013, 23.10.2013, 17.02.104, 15.04.2014, 4.02.2015	Brak wpłat (na II ratę podatku zostało wystawione drugie upomnienie ze względu na odpis podatku Dec. nr PO.3123.1.75.2014 z 21.07.2014 i zmniejszenie kwoty podatku	
5.	56 – kwota zaległości	14.04.2014, 20.08.2014,	30.07.2014	27.11.2014 - 7 rat i 31.03.2015 – 5	Upomnienia obejmowały

7.480,00 (zaległości dot. 2014)	22.10.2014, 30.12.2014	22.10.2014 8.01.2015 2.02.2015	rat	kilka rat jednocześnie – up. nr 1/2014 I, II, III 2014 Up. nr 2/2014 IV, V, VI, VII 2014 Up. nr 3/2014 VIII, IX, X 2014 Up. nr 4/2014 XI, XII 2014
---------------------------------	------------------------	--------------------------------------	-----	---

Jak wykazują powyższe analizy i zestawienia, działania windykacyjne organu podatkowego w odniesieniu do zalegających z opłatami podatku od nieruchomości od osób fizycznych, a także w zakresie podatku od środków transportowych były prowadzone prawidłowo i systematycznie, **za wyjątkiem podatku od nieruchomości od osób prawnych. Stwierdzono, że jeden podatnik - firma „Jabluszek” nie płać rat podatku za 2013 i 2014 rok w ustawowych terminach. Organ podatkowy w 2013 roku nie wystawił żadnego upomnienia i tytułu wykonawczego. W 2014 roku także raty podatku nie były wpłacane w ustawowych terminach, organ podatkowy prowadził czynności windykacyjne, jednak nieterminowo i niesystematycznie.** Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), które w § 3 ust. 1 określa, że po upływie terminu płatności danego zobowiązania wystawia się dłużnikowi upomnienie określając termin jego zapłaty, a w myśl § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawia się tytuł wykonawczy. **Ponadto niewłaściwą jest także przyjęta w jednostce praktyka wystawiania jednego upomnienia dla wielu rat.**

Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków stanowią załącznik nr 26 protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zadania związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Gminy Świnice Warckie realizuje inspektor Ewa Jaruga.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kontrolowana jednostka opracowała informacje o stanie mienia komunalnego sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2014 roku.

Rada Gminy w Świnicach Warckich nie określiła zasad nabywania, zbywania, obciążenia nieruchomości stanowiących własność Gminy, o których mowa w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. "a" ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Uchwały wyrażające zgodę na sprzedaż nieruchomości podejmowane były każdorazowo.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XXX/198/2010 Rady Gminy z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad umarzania wierzytelności Gminy Świnice Warckie oraz jednostek organizacyjnych Gminy z tytułu niepodatkowych należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono umarzania należności o charakterze cywilno-prawnym, dotyczących czynszu najmu, dzierżawy, bądź użytkowania wieczystego.

Zarządzeniem nr 166/2010 Wójta Gminy z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz powierzenia przeprowadzenia rokowań komisji przetargowej, ustalono pięcioosobową komisję przetargową. Jako przewodniczącego komisji wskazano Ewę Jarugę.

W zakresie planowania dochodów z majątku stwierdzono, że przyjmowane w budżecie wielkości mają odzwierciedlenie w posiadanych zasobach i ustalona w budżecie kwota dochodów powiązana jest z planem rzeczowym.

Jak wynika z oświadczenia złożonego w dniu 12 marca 2015 roku przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza w okresie objętym kontrolą (lata 2013/2014) jednostka nie nabyła żadnych nieruchomości na powiększenie zasobu komunalnego gminy.

Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy, w sprawie nabycia nieruchomości z dnia 12 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy Świnice Warckie wynika, że Gmina nie pobiera opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej. Nie pobierane są również opłaty za wykonanie sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej.

Informacja Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy, w sprawie nie pobierania opłat z dnia 12 marca 2015 roku stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	14.600,00	14.600,00	0,00	0,00	0,00

W budżecie Gminy na 2013 rok pierwotnie nie zaplanowano kwoty dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770. W dniu 29 kwietnia 2013 roku uchwałą nr XVII/150/2013 Rady Gminy dokonano zwiększenia planu dochodów z ww. tytułu do kwoty 14.600,00 zł. W 2013 roku uzyskane dochody z tytułu sprzedaży składników majątku wynosiły 14.600,00 zł i pochodziły one ze sprzedaży jednej nieruchomości, której procedurę skontrolowano.

Na 2014 rok Rada Gminy nie zaplanowała dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w dziale 700, rozdziale 70005 § 0770. W ciągu roku także nie dokonano zmiany planu dochodów w ww. klasyfikacji budżetowej i tym samym wykonanie na koniec 2014 roku wyniosło 0,00 zł. Z powyższego wynika, że w 2014 roku nie dokonano sprzedaży żadnej nieruchomości, co wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S.

Zbycie nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem 342 położonej w Chorzeplinie na terenie Gminy Świnice Warckie zostało szczegółowo opisane w poniższym zestawieniu:

Oznaczenie nieruchomości	Nieruchomość gruntowa objęta księgą wieczystą KW nr LD1Y/00043802/8 prowadzonej w IX Zamiejscowym Wydziale Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Łęczycy. Powierzchnia działki 0,9000 ha - zabudowana, stanowiąca własność osoby prywatnej (zainteresowanej nabyciem pozostałej połowy – wniosek z dnia 15 stycznia 2013 roku) o udziale ½ i Gminy Świnice Warckie o udziale ½.
Podstawa zbycia nieruchomości	Uchwała Rady Gminy nr XVI/129/2013 z dnia 6 marca 2013 roku w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w której wyrażono zgodę Wójtowi Gminy na sprzedaż niniejszego udziału w formie bezprzetargowej.
Oszacowanie wartości nieruchomości – cena nieruchomości art. 67 ust. 1 ustawy, art. 150 ust. 1 i art. 156 ust. 1	Określona jako wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 28.200,00 zł, w tym wartość udziału Gminy 14.100,00 zł.
Data opracowania operatu szacunkowego i sporządzający rzeczoznawca majątkowy	Wartość nieruchomości określona na 4 kwietnia 2013 roku przez Ryszarda Wośko posiadającego uprawnienia nr 409.

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

Dane z wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia art. 35 ust. 2 ustawy o g. n.	Wykaz nieruchomości ogłoszony w drodze zarządzenia Wójta Gminy nr 91/2013 z dnia 15 kwietnia 2013 roku. Wykaz zawierał informacje określone w art. 35 ust. 2. Ustalono termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w nabyciu na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o g. n. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).
Publikacja wykazu art. 35 ust. 1 ustawy o g. n.	Wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu od 19 kwietnia 2013 roku do 10 maja 2013 roku. Informacje o wywieszeniu wykazu opublikowano w prasie „Dzienniku Łódzkim” oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy.
Ustalenie ceny wywoławczej art. 67 ust. 2	14.600,00 zł w oparciu o operat szacunkowy.
Protokół rokowań	<u>Protokół uzgodnień został spisany w dniu 7 czerwca 2013 roku w sprawie uzgodnień warunków zbycia ½ udziału w prawie własności nieruchomości na rzecz współwłaściciela za cenę 14.600,00 zł zapłaconą w dniu 7 czerwca 2013 roku. Zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o g. n. podstawę zawarcia aktu notarialnego stanowi protokół z rokowań.</u>
Data zapłaty ceny nabycia nieruchomości art. 70 ust. 1 i jej zgodność z ceną uzyskana w przetargu	W dniu 18 czerwca 2013 roku podpisano akt notarialny nr repertorium A nr 3159/2013/

Analizując przedłożoną dokumentację, dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości nie stwierdzono nieprawidłowości. Jedyną uwagę dotyczy spisanego w dniu 7 czerwca 2013 roku protokołu „uzgodnień”, bowiem zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami podstawą zawarcia aktu notarialnego jest protokół z rokowań.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.003,00	1.003,00	1.003,16	1.003,00	1.003,00	1.003,16

Z informacji udzielonych przez Ewę Jarugę wynika, że w latach 2013 i 2014 nie oddano w użytkowanie wieczyste gruntów stanowiących własność Gminy Świnice Warckie, a uzyskane dochody pochodziły z tytułu ustanowionych w latach ubiegłych opłat użytkowania wieczystego. Ponadto w okresie objętym kontrolą Gmina nie przekształcała prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Przedłożono wykaz działek oddanych w użytkowanie wieczyste w latach wcześniejszych. W 2013 roku obowiązywało 11 umów użytkowania wieczystego i tyle samo w 2014 roku.

Kontrolujący zweryfikowali terminowość uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego w latach 2013-2014, biorąc pod uwagę wszystkich użytkowników wieczystych.

2013 rok

Do dnia 31 marca 2013 roku opłata została uiszczona przez 6 podmiotów na łączną kwotę 655,30 zł. Po ustawowym terminie wpłaty dokonali pozostali użytkownicy wieczystości na kwotę 347,86 zł, którym naliczono stosowne odsetki.

2014 rok

W ustawowym terminie wpłaty dokonało 8 użytkowników wieczystych na kwotę ogółem 785,96 zł, zaś po dniu 31 marca 2014 roku – trzech użytkowników, którym naliczono odsetki.

Nie stwierdzono zaległości z tytułu nieuiszczenia opłaty rocznej na koniec 2013 i 2014 roku.

Jak wynika z informacji uzyskanej od Ewy Jarugi, Gmina Świnice Warckie dokonała ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przed 2000 rokiem. Zgodnie z art. 77 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej, od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Jeżeli wartość nieruchomości gruntowej na dzień aktualizacji opłaty rocznej byłaby niższa niż ustalona w drodze przetargu cena tej nieruchomości w dniu oddania jej w użytkowanie wieczyste, aktualizacji nie dokonuje się. W przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną w terminie do dnia 31 marca 2013 i 2014 roku, z wyszczególnieniem użytkowników, którzy dokonali zapłaty po terminie stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Trwały zarząd

Z informacji udzielonych przez inspektora Ewę Jarugę wynika, że w latach 2013/2014 nie ustanowiono trwałego zarządu nieruchomości stanowiących własność Gminy Świnice Warckie oraz nie obowiązują decyzje w sprawie oddania gruntu w trwały zarząd wydane w okresie wcześniejszym.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Klasyfikacja budżetowa	2013 rok			2014 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
70005 § 0750	137.000,00	137.000,00	137.188,97	135.360,00	135.360,00	138.254,09

W dniu 11 czerwca 2003 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr VII/52/2003 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy. Zarządzeniem nr 29/2003 Wójta Gminy z dnia 24 listopada 2003 roku zostały określone stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Gminy Świnice Warckie.

Najem

W 2013 roku obowiązywało 15 umów najmu w zakresie lokali użytkowych, a w 2014 roku 14 umów. W okresie objętym kontrolą zawarto dwie nowe umowy najmu, z których procedurę zawarcia jednej, skontrolowano.

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 185/2014 z dnia 3 czerwca 2014 roku ustalono wykaz lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu na powadzenie sklepiku szkolnego o pow. 12,50 m² położonego na parterze Szkoły Podstawowej w Świnicach Warckich za cenę czynszu 163,93 zł netto. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 6 czerwca do 27 czerwca 2014 roku. Wykaz zamieszczono również na stronach internetowych Urzędu Gminy i w prasie, tj. w „Dzienniku Łódzkim”. W dokumentacji załączono Zarządzenie nr 192/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku w sprawie ogłoszenia i przeprowadzenia pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na wynajem lokalu na okres do 3 lat, ustalono wadium w wysokości 10%, przetarg miał się odbyć w dniu 5 sierpnia 2014 roku. Do dnia przetargu wadium w kwocie 16,39 zł wpłaciło dwóch zainteresowanych. Komisja powołana zarządzeniem nr 166/2010 Wójta Gminy z dnia 5 lipca 2010 roku w składzie 5 osób przeprowadziła w dniu 5 sierpnia 2014 roku przetarg, w którym uzyskano cenę miesięcznego czynszu netto 500,00 zł plus podatek VAT. Informacja o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie 12 sierpnia do 20 sierpnia 2014 roku. W dniu 26 sierpnia 2014 roku podpisano umowę najmu lokalu

użytkowego. Określono termin wpłaty czynszu do 10-go każdego miesiąca. Umowa została podpisana na 3 lata. W dniu 19 listopada 2014 roku Wójt Gminy dokonał waloryzacji stawki czynszu do kwoty 506,00 zł netto, należnej w 2015 roku. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie lokali mieszkalnych w okresie objętym kontrolą zawartych było 14 umów najmu, z tym, że jedna umowa przestała obowiązywać i została zawarta nowa umowa najmu, której procedurę zawarcia skontrolowano.

W dokumentacji znajdował się Komunikat Wójta Gminy z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie wynajmu lokalu mieszkalnego wraz z garażem za czynsz 702,81 zł. Określono termin składania podań na dzień 16 grudnia 2013 roku. Komunikat został wywieszony na tablicy ogłoszeń w UG w okresie 2 grudnia – 16 grudnia 2013 roku. W dniu 16 grudnia 2013 roku wpłynęło podanie z prośbą o wynajem wraz ze stosownym wnioskiem. W dniu 19 grudnia 2013 roku sporządzono projekt osób zakwalifikowanych do zawarcia umowy, podpisany przez członków Komisji Budżetu, Finansów, Gospodarowania Mieniem Gminnym i Rolnictwa. W dniu 19 grudnia 2013 roku sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Budżetu, Finansów, Gospodarowania Mieniem Gminnym i Rolnictwa w sprawie pozytywnego zaopiniowania wniosku.

W dniu 30 grudnia 2013 roku została zawarta umowa najmu lokalu mieszkalnego położonego w budynku Ośrodka Zdrowia na piętrze, pomiędzy Gminą Świnice Warckie a osobą fizyczną Mirosławą Karkowską. Powierzchnia lokalu wynosiła 60,10 m². Czynsz został wyliczony w następujący sposób: 1,00 zł za 1m² zgodnie z zarządzeniem nr 29/2003 Wójta Gminy z dnia 24 listopada 2003 roku w sprawie określenia stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, plus zwyczajka wysokości stawki czynszu za następujące urządzenia:

- z tytułu wyposażenia w instalację wodociągową 30% za 1m²,
- z tytułu wyposażenia w łazienkę 30% za 1m²,
- z tytułu wyposażenia w c. o. 30% za 1m²,
- z tytułu miejsca położenia lokalu – siedziba gminy 10% za 1m².

Czynsz miesięczny za lokal: 60,10 m² x 2,00 zł za 1m² = 120,20 zł

Ustalona cena energii cieplnej zgodnie z zarządzeniem nr 137/2013 Wójta Gminy z dnia 18 października 2013 roku w sprawie ustalenia ceny energii cieplnej na 2014 rok dla tego lokalu wyniosła 9,14 zł brutto za 1m² ogrzewanej powierzchni miesięcznie. Miesięczna opłata za ogrzewanie tego mieszkania w 2014 roku została wyliczona w następujący sposób: 60,10m² x 9,14 zł brutto za 1 m² = 549,31 zł brutto miesięcznie. Czynsz za lokal wraz z opłatą za ogrzewanie wynosił miesięcznie 669,51 zł. Termin jego płatności wynosił do 10 go każdego miesiąca. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Ponadto w dniu 31 grudnia 2013 roku została zawarta umowa wynajmu garażu z ww. najemcą za kwotę 33,30 zł brutto także na czas nieoznaczony. W dniu 20 listopada 2014 roku Wójt Gminy stosownym pismem dokonał waloryzacji stawki czynszu na kwotę 703,26 zł.

Ponadto sprawdzono terminowość wpłat czynszu najmu za lokale mieszkalne i użytkowe, stwierdzając, że wpływał on terminowo, zaś w przypadku wpłaty po terminie Gmina naliczała odsetki.

Skontrolowano również prawidłowość i terminowość prowadzenia przez Gminę czynności windykacyjnych wobec dłużników niepłacących w terminie czynszów najmu. Nie stwierdzono nieprawidłowości, **za wyjątkiem jednego z dłużników – (osoby fizycznej Kazimierza Kamińskiego), który na koniec 2014 roku posiadał zaległość wraz z odsetkami w łącznej kwocie 829,55 zł (przy czynszu miesięcznym 165,91 zł, płatnym co miesiąc) za miesiące sierpień - grudzień 2014 roku. Nie przedłożono żadnego wezwania (bądź)**

upomnienia wystawionego przez Gminę. Płatność została dokonana w dwóch ratach, tj. : w dniu 27 stycznia 2015 roku w kwocie 519,92 zł za raty VIII, IX, X 2014 roku wraz z należnymi odsetkami oraz w dniu 24 lutego 2015 roku w łącznej kwocie 339,55 zł za rat XI i XII 2014 roku.

Jak wynika ze złożonej w dniu 20 kwietnia 2015 roku informacji zgodnie z prowadzoną analityką wpłat za rok 2014, dotyczącą czynszów za lokale mieszkalne wystąpiły zaległości o łącznej wysokości 885,55 zł, w tym:

1. zaległość dotycząca osoby fizycznej Rapackiej Bożeny za m-c XII/2014 w kwocie 56,00 zł, która została uregulowana w dniu 7 stycznia 2015 roku wraz z odsetkami w kwocie 0,43 zł;
2. zaległość w kwocie 829,55 zł, tj. czynsz 65,91 zł x 5 m-cy, dotycząca osoby fizycznej Kamińskiego Kazimierza.

Zadłużenie u najemcy wymienionego w poz. 2 powstało na skutek skomplikowanej sytuacji rodzinnej oraz trudnej sytuacji materialnej.

Zaległości w opłacaniu czynszu były na bieżąco monitorowane, nie wystawiano jednak wezwań do zapłaty, ale prowadzono rozmowy ustne. Mimo, iż rodzina nie otrzymywała pisemnych wezwań do uregulowania zaległości, zostały one uregulowane w 100 % wraz z odsetkami w terminach wynikających z wzajemnych uzgodnień.

Wyjaśnienie złożone w dniu 20 kwietnia 2015 roku przez inspektora Dorotę Milczarek w sprawie zaległości dotyczących osoby fizycznej stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Zestawienie wpłat czynszów najmu za lokale użytkowe i mieszkalne za lata objęte kontrolą wraz z zapłatą stosownych odsetek stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Stwierdzono występowanie zaległości w zakresie czynszu najmu na koniec 2014 roku w łącznej kwocie 24.772,70 zł netto, tj. 24.991,20 zł brutto oraz odsetki 2.247,31 zł. Ustalono, że kwota 22.937,15 zł (oraz odsetki w kwocie 2.223,97 zł) dotyczy zaległości za lokale socjalne.

W dniu 31 marca 2015 roku inspektor E. Jaruga złożyła informację w ww. sprawie, z których m.in. wynika, że Gmina Świnice Warckie w zasobie mieszkaniowym nie posiadała i nie posiada wolnych lokali mieszkalnych i socjalnych.

Na mocy wyroku Sądu Rejonowego w Łęczycy z dnia 15 stycznia 2009 roku Gmina została zobowiązana do dostarczenia lokalu socjalnego rodzinie, która zajmuje budynek PKP S.A. w miejscowości Chorzepin. W uwagi na brak wolnego lokalu socjalnego w zasobie Gmina nie dostarczyła lokalu socjalnego. Na rzecz PKP Gmina uiściła odszkodowanie za 2011 rok w kwocie 1.386,12 zł, za 2012 rok w kwocie 1.509,76 zł, za rok 2013 – 1.521,00 zł. Pismami z dnia 20 stycznia 2014 roku dłużnicy zostali wezwani do dobrowolnego spełnienia świadczenia poprzez dokonanie zapłaty kwoty 4.416,88 zł, zaś w dniu 11 marca 2014 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wystąpił do Sądu Rejonowego w Kutnie Oddział Zamiejscowy w Łęczycy przeciwko ww. o zapłatę kwoty 4.416,88 zł w tytułu zwrotu odszkodowania uiszczanego przez Gminę za okres styczeń 2011 rok – 31 grudnia 2013 roku. Sąd wydał nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności. Gmina wystąpiła do komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego, który dokonał ściągnięcia kwoty 955,25 zł. Od dnia 1 stycznia 2014 roku Gmina informowała o wysokości odszkodowania, które płaciła PKP i o roszczeniu o zwrocie tych należności Gminie. Mimo tego ww. nie dokonali żadnej wpłaty na rzecz Gminy. Pismami z dnia 19 stycznia 2015 roku dłużnicy zostali wezwani do dobrowolnego spełnienia świadczenia poprzez dokonanie zapłaty w kwocie 2.943,04 zł, którą nie uiścili. W dniu 9 lutego 2015 roku Gmina złożyła pozew o zapłatę ww. kwoty. Do chwili obecnej Gmina nie uzyskała żadnej odpowiedzi. Podobna sytuacja wystąpiła wobec innych dłużników zajmujących lokal stanowiący własność PKP w m. Kraski Stare, z uwagi na brak lokalu socjalnego w

zasobie Gminy. Na rzecz PKP, Gmina Świnice Warckie uiszczała odszkodowanie w łącznej kwocie 9.124,03 zł za lata 2009-2011, kwotę 3.100,20 zł – za 2012 rok i kwotę 3.455,80 zł za 2013 rok. Stosownymi pismami dłużnicy zostali wezwani do dobrowolnego spełnienia świadczenia poprzez dokonanie zapłaty w kwocie 15.680,03 zł. Z uwagi na brak zapłaty Gmina wystąpiła do Sądu Rejonowego w Kutnie, Wydział Zamiejscowy w Łęczycy o zapłatę ww. kwoty. Sąd wydał nakaz zapłaty z klauzulą wykonalności i Wójt Gminy wystąpił do komornika z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego przeciwko pozwanym. Do chwili obecnej komornik nie ściągnął żadnych wierzytelności na rzecz Gminy. Od 1 października 2013 roku Gmina nie uiszcza odszkodowania za ww. lokal, bowiem dłużnicy zmienili miejsce zamieszkania.

Wyjaśnienie złożone w dniu 31 marca 2015 roku przez inspektora Ewę Jaruga w sprawie zapłaty odszkodowania na rzecz PKP S.A. z tytułu niedostarczenia lokali socjalnych stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Dzierżawa

W 2013 roku nie zawarto żadnej umowy dzierżawy, a w 2014 roku zawarto 3 nowe umowy, których procedurę zawarcia skontrolowano (dwie nowe umowy były zawarte z tytułu przedłużenia zawartych umów dzierżawy i dotyczyły gruntów rolnych). W latach 2013/2014 obowiązywało ogółem 18 umów dzierżawy. Wszystkie umowy, za wyjątkiem jednej umowy dzierżawy, którą poniżej opisano – na rzecz telefonii komórkowej, dotyczyły wydzierżawienia gruntów o charakterze rolnym.

1. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 1 września 2014 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie a spółką z o.o. P4 z Warszawy, dotycząca nieruchomości położonej w m. Głogowiec nr ew. 81 o powierzchni 204 m² z przeznaczeniem pod rozbudowę stacji dla telefonii komórkowej PLAY i jej eksploatacji na czas oznaczony 15 lat za czynsz miesięczny 950,00 zł netto, płatny od dnia 1 października 2014 roku w terminie do 30 dnia każdego miesiąca. Czynsz miał być corocznie waloryzowany.

W dokumentacji znajdowało się pismo z dnia 5 sierpnia 2013 roku z prośbą o zawarcie umowy najmu działki, na której znajdowała się wieża telekomunikacyjna PTK Centertel. Wynika z niego, że w porozumieniu z firmą Orange wieża zostanie przejęta przez spółkę P4. W dokumentacji znajdowała się korespondencja pomiędzy Wójtem Gminy Świnice Warckie a przedstawicielem spółki dotycząca ustalenia wysokości czynszu. W dniu 7 listopada 2013 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XX/171/2013 w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy. W dniu 25 listopada 2013 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 148/2013 w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, który wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 29 listopada do dnia 20 grudnia 2013 roku. Wykaz zamieszczono w prasie „Dzienniku Łódzkim” oraz na stronach internetowych Urzędu Gminy.

Sprawdzono płatność czynszu w zakresie terminowości jego wpływu oraz wysokości za 2014 rok za okres od października do grudnia i stwierdzono, że:

- czynsz za październik 2014 roku wpłynął w kwocie 1.168,50 zł brutto w dniu 30 października,
- czynsz za listopad 2014 roku wpłynął w kwocie 1.168,50 zł brutto w dniu 24 listopada,
- czynsz za grudzień 2014 roku wpłynął w kwocie 1.168,50 zł brutto w dniu 7 stycznia 2015 roku, tj. po terminie, nie naliczono odsetek w kwocie 2,05 zł. Z uzyskanych informacji wynika, że ww. kwota odsetek została naliczona w trakcie czynności kontrolnych. Dzierżawca nie dokonał jeszcze ich zapłaty.

Ponadto załączono pismo z dnia 19 listopada 2014 roku w sprawie waloryzacji czynszu na kwotę 961,40 zł od dnia 1 stycznia 2015 roku.

2. Umowa dzierżawy zawarta w dniu 14 października 2014 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie a osobą fizyczną, dotycząca nieruchomości rolnej położonej w m. Piaski nr 131 o powierzchni 0,4500 ha, stanowiącej część działki o łącznej pow. 1,0300 ha, na okres od dnia 16 września 2014 roku do dnia 15 października 2017 roku z przeznaczeniem na prowadzenia działalności rolniczej za czynsz 60,00 zł rocznie, płatny do 15 września każdego roku, z tym, że za 2014 rok, po wyliczeniu, czynsz wyniósł 12,50 zł i został pomniejszony o wpłacone wadium w wysokości 5,00 zł. Kwotę 7,50 zł dzierżawca miał zapłacić do 15 listopada 2014 roku. Kwota została zapłacona w terminie.
3. Umowa dzierżawy z dnia zawarta w dniu 20 października 2014 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie a osobą fizyczną, dotycząca nieruchomości rolnej położonej w m. Władysławów nr 186/2 o powierzchni 0,2868 ha, na okres od dnia 7 listopada 2014 roku do dnia 6 listopada 2017 roku z przeznaczeniem na prowadzenia działalności rolniczej za czynsz 50,00 zł rocznie, płatny do 15 września każdego roku, z tym, że za 2014 rok, po wyliczeniu, czynsz wyniósł 7,53 zł i został pomniejszony o wpłacone wadium w wysokości 4,00 zł. Kwotę 3,53 zł dzierżawca miał zapłacić do 15 grudnia 2014 roku. Kwota została zapłacona w terminie.

W zakresie pozycji 2 i 3 w dokumentacji znajdowało się zarządzenie Wójta Gminy nr 193/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku w sprawie wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia dotyczące obu ww. nieruchomości, wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 11 lipca do 1 sierpnia 2014 roku. Załącznikiem do zarządzenia był wykaz nr 1/2014 (dotyczący działki nr 131 o pow. 4.500 m² za cenę czynszu dzierżawnego 50,00 zł) oraz wykaz nr 2/2014 (dotyczący działki nr 186/2 o pow. 2.900 m² za cenę czynszu dzierżawnego 40,00 zł). Wykazy opublikowano w prasie „Dzienniku Łódzkim” oraz na stronach UG, a także na tablicy ogłoszeń na terenie sołectwa, gdzie znajdował się kontrolowany grunt. W dniu 27 sierpnia 2014 roku Wójt Gminy wydał dwa zarządzenia: nr 203/2014 i nr 204/2014 w sprawie ogłoszenia i przeprowadzenia pierwszego przetargu na dzierżawę nieruchomości. Ogłoszenia nr 203/2014 zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w urzędzie i sołectwie w okresie od dnia 27 sierpnia do dnia 30 września 2014 roku, a ogłoszenie nr 204/2014 do dnia 1 października 2014 roku. Ponadto treść ogłoszenia zamieszczono na stronach internetowych UG. Wymagano wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej. Termin przetargu wyznaczono w przypadku działki nr 131 na dzień 30 września 2014 roku, zaś w przypadku działki nr 186/2 na dzień 1 października 2014 roku. Załączono dowody wpłaty wadium, tj. kolejno 5,00 zł wpłacone przez jednego zainteresowanego w dniu 11 września 2014 roku i 4,00 zł wpłacone przez jedną osobę w dniu 25 września 2014 roku. Jak wynika z treści protokołu z przetargu spisane w dniu 30 września 2014 roku wadium wpłaciła jedna osoba, zaś czynsz roczny został ustalony w wysokości 60,00 zł. W dniu 1 października 2014 roku odbył się przetarg dotyczący drugiej działki, wadium wpłaciła jedna zainteresowana osoba, a czynsz ustalono w kwocie 50,00 zł.

Ustalono, że wysokość należnego czynszu dzierżawnego każdorazowo była określana przez Wójta Gminy w porozumieniu z wydzierżawiającym.

Ponadto oprócz ww. dzierżawców skontrolowano terminowość wpłaty czynszu w zakresie wszystkich umów dzierżawy gruntów rolnych, którego płatność przypadała we wrześniu kolejno 2013 i 2014 roku. Stwierdzono, że czynsz wpływał terminowo i w prawidłowych wysokościach. W przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano stosowne odsetki.

Zestawienie wpłat czynszów dzierżawy za grunty rolne za lata objęte kontrolą wraz z zapłatą stosownych odsetek stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

Przy okazji kontroli tematu zapłaty podatku od nieruchomości i podatku rolnego sprawdzono opodatkowanie ww. dwóch dzierżawców – osób fizycznych. Wyniki kontroli zamieszczono we wcześniejszej części protokołu poświęconej zagadnieniom podatkowym.

Opłata adiacencka

Rada Gminy w Świnicach Warckich w dniu 30 marca 2015 roku podjęła uchwałę nr V/35/2015 w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej, zgodnie, z którą ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 10% różnicy wartości nieruchomości. Ponadto została ustalona stawka procentowa z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 15% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość miała po ich wybudowaniu.

Renta planistyczna

Rada Gminy w Świnicach Warckich podjęła uchwałę nr XIX/122/2000 z dnia 19 czerwca 2000 roku w sprawie uchwalenia stawki renty planistycznej w wysokości 0%. Z uwagi na powyższe nie stwierdzono dochodów uzyskanych z tytułu renty planistycznej.

Testy kontroli dotyczące gospodarki nieruchomościami w Gminie Świnice Warckie stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich, który jest jednostką organizacyjną Gminy Świnice Warckie.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest Anna Krupa – zatrudniona w GOPS od dnia 1 grudnia 2004 roku, w tym jako Kierownik GOPS od dnia 1 czerwca 2012 roku. Na podstawie akt osobowych ustalono, że ww. osoba legitymuje się zarówno stażem, jak i wykształceniem, wymaganym przepisami art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2013 roku, Dz. U. nr 182 z późniejszymi zmianami).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku

Wykonanie zadań finansowych w 2014 roku z zakresu pomocy społecznej obrazuje tabela:

Wyszczególnienie	2014 rok (w zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	101 351,98
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	28 190,30
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	400,00
Dział 852 Rozdział 85206 (Wsparcie rodziny)	6 758,98
Dział 852 Rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1 128 773,70
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	8 156,99
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	119 552,28
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	5 104,13
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	36 918,30
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej i projekt systemowy)	337 487,78
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	116 121,25

Wyrównanej kontroli została poddana prawidłowość udzielonych zasiłków stałych i okresowych w 2014 roku.

Z dniem 1 października 2012 roku w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 823) ustalono kryterium dochodowe uprawniające do uzyskania pomocy społecznej:

- dla osoby samotnie gospodarującej, której dochód nie przekraczał 542 zł,
- dla osoby w rodzinie, której dochód na osobę nie przekraczał kwoty 456 zł.

Równocześnie zwiększono maksymalną kwotę zasiłku stałego do wysokości 529 zł.

Zasiłki stałe

Zgodnie z art. 37 ustawy o pomocy społecznej zasiłki stałe przyznaje się na rzecz: 1/ pełnoletnich osób samotnie gospodarujących, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód był niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej; 2/ pełnoletnich osób pozostających w rodzinie, niezdolnych do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnych do pracy, jeżeli ich dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie był niższy od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

Kontrolą objęto decyzje o przyznaniu zasiłku stałego wydane w 2014 roku (wszystkie):

- decyzja nr GOPS.4600.5.1.2014 z dnia 14 października 2014 roku zmieniająca zasiłek stały od dnia 1 października 2014 roku w wysokości 403,00 zł do kwoty 353,00 zł (zasiłek stały przyznany decyzją z dnia 16 stycznia 2004 roku nr GOPS 8122-1-20/1/04) w związku ze zmianą dochodów,
- decyzja nr GOPS.4600.5.2.2014 z dnia 14 listopada 2014 roku zmieniająca zasiłek stały od dnia 1 listopada 2014 roku w wysokości 353,00 zł do kwoty 403,00 zł (zasiłek stały przyznany decyzją z dnia 16 stycznia 2004 roku nr GOPS 8122-1-20/1/04) w związku ze zmianą dochodów,
- decyzja nr GOPS.4600.8.1.2014 z dnia 4 kwietnia 2014 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 529,00 zł od 1 marca 2014 roku do dnia 29 lutego 2016 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 31 marca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4600.7.1.2014 z dnia 26 lutego 2014 roku przyznająca zasiłek stały w wysokości 379,50 zł od 1 lutego 2014 roku do dnia 31 stycznia 2015 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 11 lutego 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4600.4.1.2014 z dnia 14 października 2014 roku zmieniająca zasiłek stały od dnia 1 października 2014 roku w wysokości 175,59 zł do kwoty 129,83 zł (zasiłek stały przyznany decyzją z dnia 18 marca 2005 roku nr GOPS 8122-1-19/2/05) w związku ze zmianą dochodów.

Zasiłki okresowe

Stosownie do przepisów wynikających z art. 38 ustawy o pomocy społecznej, zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego.

Kontrolą objęto wybrane decyzje o przyznaniu zasiłku okresowego wydane w 2014 roku:

- decyzja nr GOPS.4601.166.1.2014 z dnia 10 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 489,75 zł na okres - styczeń 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 8 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.166.2.2014 z dnia 10 lutego 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 467,75 zł na okres - luty 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 6 lutego 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.166.3.2014 z dnia 4 września 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 350,60 zł na okres - wrzesień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 1 września 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.166.4.2014 z dnia 5 grudnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 460,60 zł na okres - grudzień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 2 grudnia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.169.1.2014.EZ z dnia 12 marca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - marzec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 marca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.1.2014.EZ z dnia z dnia 13 stycznia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - styczeń 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 9 stycznia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.2.2014.EZ z dnia z dnia 11 lutego 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - luty 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 7 lutego 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.3.2014.EZ z dnia z dnia 7 marca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - marzec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 6 marca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.4.2014.EZ z dnia z dnia 10 kwietnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - kwiecień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 8 kwietnia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.5.2014.EZ z dnia z dnia 14 maja 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - maj 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 6 maja 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.6.2014.EZ z dnia z dnia 14 lipca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - lipiec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 7 lipca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.7.2014.EZ z dnia z dnia 14 października 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - październik 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 8 października 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.8.2014.EZ z dnia z dnia 12 listopada 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - listopad 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 listopada 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.32.9.2014.EZ z dnia z dnia 11 grudnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 456,00 zł na okres - grudzień 2014

roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 listopada 2014 roku,

- decyzja nr GOPS.4601.33.1.2014.BG z dnia z dnia 26 czerwca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 296,60 zł na okres - czerwiec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 13 czerwca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.33.2.2014.BG z dnia z dnia 17 lipca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 296,60 zł na okres - lipiec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 9 lipca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.33.3.2014.BG z dnia z dnia 15 września 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 341,60 zł na okres - wrzesień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 10 września 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.33.4.2014.BG z dnia z dnia 15 października 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 217,89 zł na okres - październik 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 9 październik 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.33.5.2014.BG z dnia z dnia 15 grudnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 217,89 zł na okres - grudzień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 9 grudnia 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.182.1.2014.BG z dnia z dnia 26 czerwca 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 363,40 zł na okres - czerwiec 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 17 czerwca 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.180.1.2014.BG z dnia z dnia 17 lutego 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 520,50 zł na okres - luty 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 7 lutego 2014 roku,
- decyzja nr GOPS.4601.183.1.2014.DO z dnia z dnia 18 sierpnia 2014 roku przyznająca zasiłek okresowy w wysokości 271,00 zł na okres - sierpień 2014 roku. Wniosek o zasiłek z dnia 13 sierpnia 2014 roku.

W wyniku kontroli wskazanych decyzji o przyznaniu zasiłku okresowego oraz zasiłku stałego stwierdzono, co następuje:

- świadczenia pieniężne z pomocy społecznej przyznawano i wypłacano za okres miesiąca kalendarzowego począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją,
- w aktach świadczeniobiorców znajdowały się niezbędne dokumenty potwierdzające ich sytuację materialną i rodzinną,
- wysokość dochodu uprawniającego do otrzymania zasiłku ustalana była w sposób prawidłowy, zgodny z przepisami ustawy o pomocy społecznej,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości zasiłków,
- w dokumentacji dotyczącej świadczeniobiorców, którym były wydawane decyzje przyznające zasiłek stały znajdowały się aktualizacje wywiadu sporządzane nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy, zgodnie z art. 107 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej.

2. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2014 ROK

2.1. Informacje ogólne

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXII/180/2013 przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2014 rok.

W wyżej powołanym Programie określono cele strategiczne programu profilaktycznego. W Programie określono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- przewodniczący w wysokości 600,00 zł brutto kwartalnie,
- członkowie Komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 600,00 zł brutto kwartalnie.

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w trzyosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 8/2003 Wójta Gminy z dnia 3 marca 2003 roku.

Dodatkowo w dniu 4 lutego 2008 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 72/2008 powołał Pełnomocnika Wójta Gminy Świnice Warckie do spraw profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z aneksem nr 2 do umowy zlecenia od dnia 1 stycznia 2013 roku Pełnomocnik Wójta Gminy Świnice Warckie do spraw profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych otrzymuje kwartalne wynagrodzenie w wysokości 800,00 zł brutto.

2.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2014 rok

Zgodnie z Tabelą nr 5 do uchwały Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XXII/180/2013 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2014 rok określono dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 54.000,00 zł oraz wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 54.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku w 2014 roku Gmina w dziale 851, rozdziale 85154, § 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskała dochody w wysokości 54.608,36 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w 2014 roku Gmina w dziale 851, rozdziale 85154 wydatkowała kwotę 51.871,68 zł, w tym:

Lp.	§ klasyfikacji budżetowej	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
1	2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3.000,00	2.981,11
2	3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1.000,00	533,01
3	4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	958,00	957,60
4	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	15.300,00	15.280,00
5	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	16.702,00	16.339,47
6	4300 - Zakup usług pozostałych	13.720,00	13.000,49
7	4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	3.320,0	2.780,00
RAZEM		54.000,00	51.871,68

W związku z wydatkowaniem kwoty niższej niż dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w dniu 20 kwietnia 2015 roku Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Niewydatkowana w 2014 roku kwota dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (2.736,68 zł) pozostała na rachunku bankowym Gminy na dzień 31.12.2014 roku w łącznej kwocie wolnych środków.

Łączna kwota wolnych środków pozostałych do dyspozycji po rozliczeniu budżetu roku 2014 to 920.280,28 zł.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie niewydatkowanej kwoty dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Kontroli poddano wydatki poniesione na wynagrodzenia przewodniczącego i członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Pełnomocnika Wójta na podstawie list płac za IV kwartał 2014 roku. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż:

- w IV kwartale 2014 roku odbyły się 3 posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w którym brali udział wszyscy członkowie co zostało potwierdzone podpisanymi na listach obecności,
- wynagrodzenie za posiedzenia komisji wyliczono w prawidłowej wysokości,
- lista płac została zatwierdzona do wypłaty Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy,
- zapłatę wynagrodzenia sklasyfikowano w dziale 851, rozdziale 85154, § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,
- wynagrodzenie członkom Komisji było wypłacane w gotówce w kwocie netto (po pomniejszeniu o należne podatki i składki).

Inne wydatki

Kontroli poddano wybrane wydatki dokonane na podstawie:

- faktury z dnia 4 kwietnia 2014 roku nr 12/04/2014/BF wystawionej przez firmę KURTYNA Maciej Berniak z tytułu spektakli w ramach programu profilaktycznego w kwocie 700,00 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- faktury z dnia 9 maja 2014 roku nr 2424/MAG/14 wystawionej przez F.H.U PAPIKO s.c z tytułu zakupu materiałów papierniczych w związku z organizacją festynu rodzinnego „Trzeźwo, zdrowo i wesoło” w kwocie 1.367,05 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,
- faktury z dnia 16 maja 2014 roku nr 35 wystawionej przez Gabinet Lekarski – Agnieszka Staniszevska z tytułu opinii psychiatrycznej w kwocie 540,00 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4390 klasyfikacji budżetowej,
- faktury z dnia 18 maja 2014 roku nr 176/05/09/2014 wystawionej przez Studio Małych Form Teatralnych, Scenografii i Reżyserii ART.-RE z tytułu honorarium za wykonanie widowiska artystycznego w kwocie 800,00 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,
- faktury z dnia 1 października 2014 roku nr 124/DS/2014 wystawionej przez BOOK-LAND Tomasz Bulik z tytułu zakupu filmowego pakietu edukacyjnego „Lekcje przestrogi” w kwocie 190,00 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,
- faktury z dnia 7 października 2014 roku nr 92/A/14 wystawionej przez Teatr Edukacji i Profilaktyki z tytułu honorarium za wykonanie widowiska artystycznego w kwocie 1.110,00 zł brutto. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

W toku czynności kontrolnych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

Dotacje udzielone na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych (w tym na rzecz klubów sportowych) w 2013 i 2014 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Podmiot, któremu udzielono dotacji	Nazwa zadania	Numer umowy i Data zawarcia umowy	Kwota dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
1.	Stowarzyszenie Mamy Wielkie Serca	Promocja Gminy Świnice Warckie poprzez propagowanie informacji o Gminie w kwartalniku Nasza Gazeta	1/2013 25.02.2013	3.000,00	0,00
2.	Ludowy Klub Sportowy Świnice Warckie	Realizacja zadań w zakresie sportu poprzez poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby	2/2013 25.02.2013	32.000,00	0,00
3.	OSP Piaski	Dofinansowanie wymiany pokrycia dachowego na budynku strażnicy OSP Piaski	1/2013/OSP	10.000,00	0,00
4.	Stowarzyszenie Mamy Wielkie Serca	Promocja Gminy Świnice Warckie poprzez propagowanie informacji o Gminie w kwartalniku Nasza Gazeta	1/2014 12.02.2014	3.000,00	0,00
5.	Ludowy Klub Sportowy Świnice Warckie	Realizacja zadań w zakresie sportu poprzez poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby	2/2014 12.02.2014	32.000,00	0,00
6.	OSP Świnice Warckie	Dofinansowanie wykonania i ocieplenia garażu na samochód wykorzystywany do akcji ratowniczych	1/2014/OSP 08.04.2014	10.000,00	0,00
7.	OSP Chwałborzyce	Dofinansowanie wymiany pokrycia dachowego na budynku strażnicy OSP Chwałborzyce	2/2014/OSP 08.05.2014	10.000,00	0,00
8.	Stowarzyszenie Mamy Wielkie Serca	Organizacja półkolonii letnich – „Profilaktycznie, Zdrowo i Sportowo”	1/2014 26.06.2014	2.000,00	0,00
9.	Stowarzyszenie Mamy Wielkie Serca	Wspieranie imprez promujących zdrowy styl życia – „Dzień Rodziny”	2/2014 26.06.2014	1.000,00	18,89

W dniu 27 września 2010 roku Rada Gminy Świnice Warckie przyjęła uchwałę nr XXXI/201/2010 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne Gminy inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconych zadań.

W uchwale określono tryb postępowania o udzielenie dotacji, zakres kontroli oraz sposób rozliczenia dotacji. Rada Gminy wykonanie uchwały powierzyła Wójtowi Gminy.

W dniu 20 lutego 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXIII/189/2014 przyjęła Program współpracy Gminy Świnice Warckie z organizacjami pozarządowymi na 2014 rok.

Tak późne przyjęcie Programu stanowiło naruszenie art. 5a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1118 z późniejszymi zmianami), który stanowi, iż: Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Analogiczna nieprawidłowość wystąpiła w przypadku Programu współpracy Gminy Świnice Warckie z organizacjami pozarządowymi na 2015 rok, który przyjęto w dniu 30 marca 2015 roku uchwałą nr V/28/2015.

Zgodnie z rozdziałem §7 Programu (na 2014 rok) określono następujące priorytetowe zadania publiczne:

1. Upowszechnianie kultury fizycznej i jej wspieranie - realizowane poprzez organizowanie zawodów, turniejów sportowych i imprez sportowo-rekreacyjnych, prowadzenie działalności sekcji sportowych dziecięcych i młodzieżowych, szkolenia sportowe dzieci i młodzieży obejmujące prowadzenie zajęć treningowych i udział w obozach szkoleniowych z zakresu wybranych dyscyplin sportowych.
2. Ochrona i promocja zdrowia — realizowana poprzez podejmowanie działań zmierzających do zapobiegania alkoholizmowi i innym patologiom społecznym oraz promowanie zdrowego stylu życia poprzez organizowanie wyjazdów terapeutycznych, imprez i wycieczek profilaktycznych dla rodzin z problemem alkoholowym i zagrożonych wykluczeniem społecznym.
3. Porządek i bezpieczeństwo publiczne oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym realizowane jest poprzez:
 - 1) prowadzenie różnorodnych form zajęć opiekuńczo-wychowawczych, edukacyjnych i terapeutycznych, organizowanie wypoczynku wakacyjnego i zajęć w okresie ferii zimowych oraz w dni wolne od nauki szkolnej (biwaki, basen) przez świetlice profilaktyczno- wychowawcze oraz socjoterapeutyczne dla dzieci z rodzin ubogich i zagrożonych patologią,
 - 2) udzielanie poradnictwa obywatelskiego i prawnego osobom uzależnionym i współuzależnionym od alkoholu i substancji psychoaktywnych oraz ofiarom przemocy domowej.

W rozdziale § 12 omawianego programu wskazano środki finansowe jakie przewidziano na realizację wskazanych zadań w wysokości nie mniejszej niż 10.400 zł.

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXII/186/2013 przyjęła budżet Gminy Świnice Warckie na rok 2014. Załącznik nr 2 do wskazanej uchwały stanowił plan dotacji udzielonych w 2014 roku podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych. Zgodnie ze wskazanym planem przewidziano udzielenie dotacji na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 45.000,00 zł w tym:

Nazwa podmiotu	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji
Promocja Gminy	750	75075	2820	3 000,00
Ochotnicze Straże Pożarne – wymiana dachu strażnicy	754	75412	6230	10.000,00
Realizacja zadań w zakresie sportu	926	92605	2820	32.000,00

W dniu 20 lutego 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XXIII/200/2014 zmieniła budżet Gminy Świnice Warckie na rok 2014. Załącznik nr 2 do wskazanej uchwały stanowił plan dotacji udzielonych w 2014 roku podmiotom nie należącym do sektora finansów publicznych. Zgodnie ze wskazanym planem przewidziano udzielenie dotacji na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 65.400,00 zł w tym:

Nazwa podmiotu	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji
Promocja Gminy	750	75075	2820	3 000,00
Ochotnicze Straże Pożarne – wymiana dachu strażnicy	754	75412	6230	10.000,00
Realizacja zadań w zakresie sportu	926	92605	2820	32.000,00
Ochotnicze Straże Pożarne – rozbudowa garażu	754	75412	6230	10.000,00
Upowszechnianie kultury fizycznej	851	85154	2830	5.400,00
Ochrona i promocja zdrowia	851	85154	2830	2.000,00
Porządek i bezpieczeństwo publiczne – przeciwdziałanie patologiom społecznym	851	85154	2830	3.000,00

W dniu 21 maja 2014 roku Wójt Gminy Świnice Warckie zarządzeniem 181/2014 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Świnice Warckie w zakresie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomani w szczególności dla dzieci i młodzieży w tym organizacji półkolonii letnich lub prowadzenia świetlicy. Zgodnie z ogłoszeniem oferty należało składać do dnia 11 czerwca 2014 roku do godziny 15⁰⁰. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto Regulamin prac Komisji Konkursowej stanowiący załącznik nr 2 do wskazanego zarządzenia zawierał szczegółowy opis prac komisji i oceny wniosków.

W terminie składania wniosków wpłynęła 1 oferta – Stowarzyszenia Mamy Wielkie Serca. Oferta obejmowała organizację półkolonii w terminie od 7 do 17 lipca 2014 roku dla 25 dzieci z terenu Gminy Świnice Warckie.

Protokołem z dnia 16 czerwca 2014 roku Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę.

W dniu 17 czerwca 2014 roku Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację wskazanego wyżej zadania (ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej Gminy Świnice Warckie).

W dniu 26 czerwca 2014 roku została zawarta umowa nr 1/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak a Stowarzyszeniem „Mamy Wielkie Serca” reprezentowanym przez Prezesa – Andrzeja Zielonkę na organizację półkolonii letnich „Profilaktycznie, Zdrowo i Sportowo”. Jako termin realizacji zadania wskazano okres od dnia 30 czerwca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Gmina Świnice Warckie na realizację zadania przeznaczyła kwotę 2.000 zł, zakładając, iż procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 50%.

Dotację przekazano w dniu 30 czerwca 2014 roku (Wb 517/2246).

W dniu 30 września 2014 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Zastępcę Wójta – Tadeusza Bednarka oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 2.000,00 zł w całości, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 4.165,00 zł.

W dniu 21 maja 2014 roku Wójt Gminy Świnice Warckie zarządzeniem 182/2014 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Świnice Warckie w zakresie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie ochrony i promocji zdrowia – wspieranie imprez promujących zdrowy styl życia. Zgodnie z ogłoszeniem oferty należało składać do dnia 11 czerwca 2014 roku do godziny 15⁰⁰. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto Regulamin prac Komisji Konkursowej stanowiący załącznik nr 2 do wskazanego zarządzenia zawierał szczegółowy opis prac komisji i oceny wniosków.

W terminie składania wniosków wpłynęła 1 oferta – Stowarzyszenia Mamy Wielkie Serca. Oferta obejmowała organizację festynu „Dzień Rodziny” w dniu 13 lipca 2014 roku.

Protokołem z dnia 16 czerwca 2014 roku Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę.

W dniu 17 czerwca 2014 roku Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację wskazanego wyżej zadania (ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz stronie internetowej Gminy Świnice Warckie).

W dniu 26 czerwca 2014 roku została zawarta umowa nr 2/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak a Stowarzyszeniem „Mamy Wielkie Serca” reprezentowanym przez Prezesa – Andrzeja Zielonkę na wspieranie imprez promujących zdrowy styl życia – „Dzień Rodziny”. Jako termin realizacji zadania wskazano okres od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku. Gmina Świnice Warckie na realizację zadania przeznaczyła kwotę 1.000 zł, zakładając, iż procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 35%.

Dotację przekazano w dniu 30 czerwca 2014 roku (Wb 517/2246).

W dniu 30 września 2014 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Zastępcę Wójta – Tadeusza Bednarka oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie z wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 981,11zł, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 3.300,00 zł.

W dniu 29 września 2014 roku Stowarzyszenie dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 18,89 zł.

Ludowy Klub Sportowy w Świnicach Warckich

Podczas czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą udzielania dotacji była uchwała Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 27 września 2010 roku nr XXXI/201/2010, co dodatkowo poświadczyła Skarbnik Gminy oświadczeniem z dnia 20 kwietnia 2015 roku.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie dotacji w kwocie 32 000,00 zł na rzecz Ludowego Klubu Sportowego na realizację zadań w zakresie sportu stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

Kontrolujący wskazują, iż podstawą przyjęcia wskazanej uchwały były regulacje zawarte w ustawach: o samorządzie gminnym oraz o finansach publicznych. Z dniem 16 października 2010 roku weszły w życie zapisy ustawy z dnia 25 czerwca

2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 715), zgodnie z którą w art. 27 wskazano, iż:

1. *Tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego.*

2. *Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym mowa w ust. 1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.*

Ponadto w art. 28 ust. 1 ustawy wskazano, iż:

Klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.

Wobec powyższych zapisów, kontrolujący wskazują, iż uregulowania zawarte w ustawie o sporcie stanowią *lex specialis* wobec ogólnych norm regulujących udzielanie dotacji celowych zawartych w ustawie o finansach publicznych i jako uszczegóławiające powinny stanowić podstawę dla uchwały rady gminy upoważniającej wójta gminy do udzielania dotacji dla klubów sportowych w przypadkach wyłączonych spod stosowania ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 15 stycznia 2014 roku Wójt Gminy ogłosił wykaz zadań ujętych w budżecie Gminy, które w 2014 roku zlecone będą do realizacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Były to zadania z zakresu: promocji Gminy poprzez publikację informacji o gminie w prasie (kwota dotacji 3.000 zł) oraz realizację zadań w zakresie sportu poprzez poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby (kwota dotacji 32.000 zł).

W dniu 15 stycznia 2014 roku Wójt Gminy ogłosił otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z ogłoszeniem oferty należało składać do dnia 20 lutego 2014 roku do godziny 11⁰⁰.

W ogłoszeniu opisano:

- rodzaj zadania
- wysokość przeznaczonych na zadanie środków publicznych,
- zasady przyznania dotacji (w ogłoszeniu wskazano jedynie – „*przyznanie dotacji na realizację zadania nastąpi na podstawie zawartej umowy z podmiotem którego wniosek zostanie wybrany*”),
- termin i warunki realizacji zadania,
- termin składania wniosków,
- termin wyboru oferty.

W dniu 7 lutego 2014 roku wpłynął wniosek Ludowego Klubu Sportowego w Świnicach Warckich na realizację zadań w zakresie sportu poprzez poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby.

Wniosek został pozytywnie oceniony pod względem merytorycznym, formalnym i finansowym przez Sekretarza Gminy oraz zaakceptowany przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

W dniu 12 lutego 2014 roku została zawarta umowa nr 2/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak a Ludowym Klubem Sportowym Świnice Warckie reprezentowanym przez Prezesa – Edwarda Cymmera na realizację zadań w zakresie sportu poprzez poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez te kluby. Jako termin realizacji zadania wskazano okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014 roku. Gmina Świnice Warckie na realizację zadania przeznaczyła kwotę 32.000 zł.

Dotację przekazano w dniu 19 lutego 2014 roku (Wb 122/467).

W dniu 31 grudnia 2014 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie z wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 32.000 zł, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 32.889,41 zł.

Ochotnicza Straż Pożarna Chwałborzyce

W dniu 8 maja 2014 roku wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Chwałborzycach o dotację na realizację zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej – wymiana pokrycia dachowego na budynku strażnicy.

Wniosek został pozytywnie oceniony pod względem merytorycznym i formalnym przez Jarosława Rybaka – Inspektora ds. utrzymania porządku i czystości w Gminie oraz zaakceptowany przez Wójta Gminy Świnice Warckie w dniu 8 maja 2014 roku.

W dniu 8 maja 2014 roku została zawarta umowa nr 2/2014/OSP pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak a Ochotniczą Strażą Pożarną w Chwałborzycach reprezentowaną przez Prezesa – Henryka Orzechowskiego i Skarbnika – Grażynę Siwińską na wymianę pokrycia dachowego na budynku strażnicy. Jako termin realizacji zadania wskazano okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 lipca 2014 roku. Gmina Świnice Warckie na realizację zadania przeznaczyła kwotę 10.000 zł.

Dotację przekazano w dniu 8 maja 2014 roku (Wb 356/1554).

W dniu 12 sierpnia 2014 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 10.000 zł, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 28.256,32 zł.

Ochotnicza Straż Pożarna Świnice Warckie

W dniu 7 kwietnia 2014 roku wpłynął wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Świnicach Warckich o dotację na realizację zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej – wykonanie i ocieplenie garażu na samochód ratowniczy.

Wniosek został pozytywnie oceniony pod względem merytorycznym i formalnym przez Jarosława Rybaka – Inspektora ds. utrzymania porządku i czystości w Gminie oraz zaakceptowany przez Wójta Gminy Świnice Warckie w dniu 7 kwietnia 2014 roku.

W dniu 8 kwietnia 2014 roku została zawarta umowa nr 1/2014/OSP pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak a Ochotniczą Strażą Pożarną w Świnicach Warckich reprezentowaną przez Prezesa – Stanisława Pecynę i Skarbnika – Stanisława Oziębłowskiego na wykonanie i ocieplenie garażu na samochód ratowniczy. Jako termin realizacji zadania wskazano okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 sierpnia 2014 roku. Gmina Świnice Warckie na realizację zadania przeznaczyła kwotę 10.000 zł.

Dotację przekazano w dniu 8 kwietnia 2014 roku (Wb 270/1117).

W dniu 12 września 2014 roku Zleceniobiorca przedłożył sprawozdanie końcowe z wydatkowania dotacji na wykonanie zadania publicznego.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie ze wskazanym sprawozdaniem wydatkowano dotację w wysokości 10.000 zł, przy czym całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 10.111,75 zł.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że wydatki osobowe Gminy (§4010) kształtowały się następująco:

2013				2014			
Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%	Ogółem	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
Ogółem na dzień 31 grudnia 2013 rok z tego: (dział, rozdział, §)	984 809,00	930 816,32	94,52	Ogółem na dzień 31 grudnia 2014 rok z tego: (dział, rozdział, §)	984 407,00	974 176,58	98,96
400 40002 4010	49 130,00	49 121,10	99,98	400 40002 4010	49 340,00	49 340,00	100
750 75011 4010	108 094,00	94 351,00	87,29	750 75011 4010	100 196,00	100 196,00	100
750 75023 4010	716 173,00	680 938,14	95,08	750 75023 4010	692 050,00	691 740,00	99,96
754 75412 4010	13 151,00	13 151,00	100	754 75412 4010	13 524,00	13 524,00	100
900 90001 4010	26 300,00	26 300,00	100	900 90001 4010	27 047,00	27 047,00	100
900 90002 4010	35 043,00	35 025,20	99,95	900 90002 4010	35 766,00	35 766,00	100
900 90095 4010	36 918,00	31 929,88	86,49	900 90095 4010	66 484,00	56 563,58	85,08

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie w 2012, 2013 oraz 2014 roku, z podziałem na pensje, nagrody jubileuszowe, nagrody uznaniowe, wypłacone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, odprawy pieniężne i emerytalne przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014	
		Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób	Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób	Kwota Ogółem (w zł)	Liczba osób
1.	Pensje (wynagrodzenia)	834 634,69		858 204,46		885 512,64	
2.	Nagrody jubileuszowe	31 871,00	4	31 552,00	5	11 856,00	2
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	43 500,00	23	49 000,00	22	43 600,00	22
4.	Ekwiwalent za urlop	71,44	1	156,96	1	80,64	1

5.	Odprawy emerytalne	x	x	x	x	38 280,00	2
6.	Odprawy pieniężne	x	x	x	x	x	x
Razem:		910 077,13		938 913,42		979 329,28	

W okresie objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie”. W poprzednim okresie obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 2/2009 Wójta Gminy z dnia 6 kwietnia 2009 roku.

Powyższy regulamin określał, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych między innymi: wymagania kwalifikacyjne poszczególnych pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki zatrudnienia, w tym minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Wójt Gminy, korzystając z uprawnień wynikających z art. 39 ust. 2 ww. ustawy, dodatkowo określił w przedmiotowych regulaminach: zasady przyznawania dodatków funkcyjnych oraz zasady przyznawania dodatków specjalnych.

Kontrolą objęto wynagrodzenie Wójta Gminy, ustalone w uchwale nr II/7/2010 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 2 grudnia 2010 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiono poniżej:

wynagrodzenie zasadnicze	- 4.500,00 zł,
dodatek funkcyjny	- 1.600,00 zł,
dodatek specjalny 20%	- 1.220,00 zł,
dodatek stażowy 20%	- 900,00 zł,
razem:	- 8.220,00 zł.

W dniu 9 grudnia 2014 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr II/5/2014 ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy na dotychczasowym poziomie.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy ustalona została na podstawie art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223 poz. 145 ze zm.). Zgodnie z powyższym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Zgodnie z ustawą budżetową na 2013 rok z dnia 25 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2013 roku poz. 169), w art. 13 ust. 1 pkt 2, kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosi 1.766,46 zł, (1.766,46 x 7 = 12.365,22zł).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie:

- Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy,
- Teresy Żydczak - Skarbnika Gminy,
- Marioli Czochary – Sekretarza Gminy.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania pracowników, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań na podstawie decyzji Wójta. Dodatek specjalny był przyznawany w wysokości nie przekraczającej 30% wynagrodzenia zasadniczego pracownika,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszerogowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac i karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach.

Kontroli poddano następujące listy płac pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie:

- lista płac za miesiąc wrzesień 2014 roku,
- lista płac za miesiąc październik 2014 roku,
- lista płac za miesiąc listopad 2014 roku,

w zakresie prawidłowości naliczania wynagrodzenia dla objętych próbą pracowników.

Wszystkie listy płac były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz podpisywane przez te osoby oraz przez zatwierdzającego do wypłaty Wójta Gminy i Skarbnika.

Wynagrodzenia naliczono w prawidłowej wysokości.

Wypłata odpraw

Stosownie do art. 36 ust. 2, ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 1202) pracownikowi samorządowemu należy się jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę. Wysokość odprawy uzależniona jest od stażu pracy i wynosi:

- po 10 latach pracy – 2-miesięczne wynagrodzenie,
- po 15 latach pracy – 3-miesięczne wynagrodzenie,
- po 20 latach pracy – 6-miesięczne wynagrodzenie.

Kontrolą objęto wypłatę odpraw na rzecz:

- Teresy Kolendy – inspektora ds. księgowości podatkowej. Zgodnie z aktami osobowymi Teresa Kolenda zatrudniona była w Urzędzie Gminy od 1 lutego 1972 roku, wobec czego w związku z przejściem na emeryturę pracownikowi przysługiwała odprawa w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia.
- Barbary Jędrzejczak – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Zgodnie z aktami osobowymi Barbara Jędrzejczak zatrudniona była w Urzędzie Gminy od 1 września 1975 roku, wobec czego w związku z przejściem na emeryturę

pracownikowi przysługiwała odprawa w wysokości 6 miesięcznego wynagrodzenia.

Odprawy wyliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

4.2. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2014 rok

Kontrolą objęto rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych:

Lp.	Pracownik	Trasa	Data wyjazdu	Nr delegacji	Kwota (w zł)
1	Żmudzińska Emilia	Świnice Warckie – Łęczycza - Świnice Warckie	21-07-2014	142/2014	38,45
2	Kowalska Anna	Świnice Warckie – Łódź - Świnice Warckie	21-07-2014	141/2014	132,01
3	Rybak Jarosław	Świnice Warckie – Wartkowice - Świnice Warckie	02-07-2014	135/2014	15,04
4	Barbara Jędrzejczak	Świnice Warckie – Łęczycza - Świnice Warckie	18-02-2014	28/2014	38,45
5	Żmudzińska Emilia	Świnice Warckie – Łęczycza - Świnice Warckie	16-09-2014	167/2014	38,45

W wyniku czynności kontrolnych ustalono:

- z pracownikami korzystającymi z samochodów prywatnych do celów służbowych zawierane były corocznie umowy,
- polecenia wyjazdu służbowego zatwierdzane były przez Wójta Gminy,
- zwrot kosztów przejazdu dokonywano według stawek wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.(Dz. U. nr 27, poz. 271 z późniejszymi zmianami),
- polecenia wyjazdu służbowego były zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy.

4.3. Wydatki na wypłaty diet dla radnych – 2014 rok

Zasady wypłaty diet dla radnych Rady Gminy Świnice Warckie uregulowane zostały uchwałą nr I/3/2010 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie z powyższymi regulacjami, w okresie objętym kontrolą radnym wypłacano diety w następującej wysokości:

- Przewodniczącemu Rady Gminy przysługuje zryczałtowana miesięczna dieta w wysokości 1.080,00 zł (dieta ulegała obniżeniu o 5% za każdą nieobecność przewodniczącego na sesji Rady Gminy),
- Wiceprzewodniczącym Rady Gminy oraz Przewodniczącym komisji Rady Gminy przysługuje dieta za udział w sesji i posiedzeniach komisji w wysokości 230,00 zł,
- radnym, członkom komisji za udział w sesji i posiedzeniach komisji w wysokości 210,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet

Wydatki na wypłaty diet dla radnych Gminy klasyfikowane były w dziale 750, rozdziale 75022, §3030.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z rocznego wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

31 grudnia 2014 roku wykonanie wydatków we wskazanej klasyfikacji wyniosło 62.800 zł, (plan przewidywał wydatki w wysokości 63.040 zł).

Kontrolujący stwierdzili prawidłowość przyznania diet w rozumieniu art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku, nr 89, poz. 971 ze zm.), w odniesieniu do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710 ze zm.). Dieta przysługująca radnemu w ciągu miesiąca nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, ustalonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Kontrolni poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych w miesiącach: luty i wrzesień 2014 roku. Wpłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- lista diet sesji Rady Gminy z dnia 20 lutego 2014 roku,
- lista diet sesji Rady Gminy z dnia 18 września 2014 roku,

Listy płac zawierały podpis osoby sporządzającej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy. Powyższe listy płac sporządzone zostały w oparciu o listy obecności radnych na sesjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami. Nieprawidłowości w zakresie wypłaty diet radnym, w przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

W latach 2013 – 2014 Gmina Świnice Warckie prowadziła następujące postępowania przetargowe na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych:

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2013 (stan na dzień 31.12.2013 roku)							
Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wykonanie usługi bieżącej naprawy, profilowania oraz wyrównywania żwirowych i żwirowo – gruntowych dróg gminnych na terenie Gminy Świnice Warckie w 2013r.	Przetarg nieograniczony	03.04.2013r.	33 982,34 zł	41 798,30 zł	zrealizowane	100% środki własne
2.	Wykonanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie	Przetarg nieograniczony	04.06.2013r.	280 000,00 zł	302 400,00 zł	zrealizowane	100% środki własne
3.	Wykonanie usługi w zakresie dowożenia dzieci do szkół na terenie Gminy Świnice Warckie w roku szkolnym 2013/2014	Przetarg nieograniczony	27.08.2013r.	92 200,07 zł	99 576,08 zł	zrealizowane	100% środki własne
4.	Budowa Boiska Sportowego w Świnicach Warckich	Przetarg nieograniczony	05.11.2013r./ unieważniony	-	-	-	-
5.	Budowa Boiska Sportowego w Świnicach	Przetarg nieograniczony	27.11.2013r./ unieważniony	-	-	-	-

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

	Warckich						
6.	Budowa Boiska Sportowego w Świnicach Warckich	Przetarg nieograniczony	14.01.2014r.	470 378,57 zł	578 565,64 zł	zrealizowane	Środki własne Środki Unii Europejskiej Środki z Ministerstwa Sportu
7.	Zakup i dostawa oleju opałowego do Urzędu Gminy Świnice Warckie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich roku 2014.	Przetarg nieograniczony	10.01.2014r.	204 308,94 zł	251 300,00 zł	zrealizowane	100% środki własne

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH W ROKU 2014							
(stan na dzień 31.12.2014 roku)							
Lp.	Przedmiot zamówienia publicznego	Tryb prowadzonego postępowania	Data zawarcia umowy/data unieważnienia postępowania	Wartość umowy netto	Wartość umowy brutto	Status realizacji zamówienia publicznego	Źródło finansowania zamówienia publicznego
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 104462E w miejscowości Ładawy	Przetarg nieograniczony	12.03.2014r.	277 772,10 zł	341 659,68 zł	zrealizowane	środki własne i środki z FOGR
2.	Wykonanie usługi bieżącej naprawy, profilowania oraz wyrównywania żwirowych i żwirowo – gruntowych dróg gminnych na terenie Gminy Świnice Warckie w 2014r.	Przetarg nieograniczony	18.04.2014r.	51 337,40 zł	63 145,00 zł	zrealizowane	100% środki własne
3.	Wykonanie usługi w zakresie dowożenia dzieci do szkół na terenie Gminy Świnice Warckie w roku szkolnym 2014/2015	Przetarg nieograniczony	19.05.2014r.	114 192,59 zł	123 328,00 zł	W toku realizacji Szacunkowy procent realizacji na dzień 31.12.2014r. - ± 40%	100% środki własne
4.	Remont dróg gminnych w miejscowościach Gusin i Świnice Warckie	Przetarg nieograniczony	07.07.2014r.	137 199,65 zł	168 755,57 zł	zrealizowane	100 % środki własne
5.	Wykonanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016	Przetarg nieograniczony	30.10.2014r. unieważniony	-	-	-	-
6.	Wykonanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016	Przetarg nieograniczony	26.11.2014r.	575 520,00 zł	621 561,60 zł	W toku realizacji Szacunkowy procent realizacji na dzień 31.12.2014 - ± 0%	100% środki własne
7.	Zakup i dostawa oleju opałowego do Urzędu Gminy Świnice Warckie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w	Przetarg nieograniczony	12.01.2015r. unieważniony	-	-	-	-

Świnicach Warckich roku 2015.						
-------------------------------	--	--	--	--	--	--

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014 obrazuje tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	-	-	40650,00	15805,00
400	40002	6050	-	-	34000,00	31969,28
600	60014	6300	-	-	82000,00	78757,57
600	60016	6050	37000,00	0,00	520651,00	516460,70
754	75404	6170	2500,00	2500,00	-	-
754	75412	6230	10000,00	10000,00	20000,00	20000,00
900	90015	6050	-	-	46000,00	19680,00
900	90095	6050	15000,00	9840,00	-	-
926	92695	6057	-	-	200000,00	200000,00
926	92595	6059	-	-	402027,00	401262,63
Razem			64500,00	22340,00	1345328,00	1283935,18
Wydatki budżetowe ogółem			10514632,95	9623860,49	11889533,23	11170369,29
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			0,61 %	0,23 %	11,32 %	11,49 %

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014

W latach 2013-2014 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę Świnice Warckie były:

Wyszczególnienie	2013 rok	2014 rok
Ogółem środki finansowe	27 414,00	1 305 890,68
Z tego:		
Środki własne gminy	27 414,00	822 292,18
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)	-	148 000,00
Dotacje z UE	-	200 000,00 (Dotacja wpłynęła 8.01.2015 r.)
Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy	-	135 598,50
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie	-	-
Kredyty	-	-

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych są ewidencjonowane na koncie syntetycznym – 080, do którego prowadzona jest

ewidencja analityczna z podziałem wg zadań i obiektów. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości nieodpłatnie przekazanych i sprzedanych inwestycji, rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi. Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest w programie komputerowym.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej. Zmiany dokonywane w trakcie roku budżetowego, dotyczące wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację lub wprowadzanie nowych zadań, dokonywała Rada Gminy w drodze uchwał.

Zgodnie z § 20, pkt 5 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Świnice Warckie, za prowadzenie spraw w zakresie inwestycji oraz zamówień publicznych - przetargów odpowiada stanowisko do spraw zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej.

Ustalono, iż w Urzędzie Gminy Świnice Warckie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Urząd Gminy Świnice Warckie. Regulamin ten wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 11/2006 z dnia 7 listopada 2006 roku. W Regulaminie dokonano zmiany aneksem nr 1 z dnia 10 grudnia 2007 roku w zakresie składu komisji przetargowej.

W dniu 9 listopada 2007 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 585/2007 powołał Komisję Przetargową w celu przeprowadzania postępowań przetargowych o udzielenie zamówień publicznych przez Gminę Świnice Warckie. Skład Komisji przetargowej został zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy z dnia 9 września 2008 roku nr 92/2008 oraz z dnia 19 marca 2012 roku nr 14/2012.

W dniu 28 września 2007 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 7/2007 nadał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

W dniu 30 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy zarządzeniem nr 8/2014 nadał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

BUDOWA BOISKA SPORTOWEGO W ŚWINICACH WARCKICH

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 3 stycznia 2012 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wystąpił ze zgłoszeniem budowy oraz wykonania robót budowlanych polegających na budowie boiska na działkach 101, 103/1, 103/3 w miejscowości Świnice Warckie.

W dniu 10 stycznia 2012 roku Starosta łęczycki pismem nr AB.6743.2.2013.JS zawiadomił, iż nie wnosi sprzeciwu, co do wskazanego wyżej zawiadomienia.

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym dokumentacją działki 101, 103/1, 103/3 w miejscowości Świnice Warckie zostały zakupione przez Gminę w dniu 5 maja 2008 roku.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

W dniu 29 maja 2012 roku sporządzono zapytanie ofertowe o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro na wykonanie dokumentacji projektowo-

kosztorysowej zagospodarowania terenu z przeznaczeniem na boisko sportowe w miejscowości Świnice Warckie.

Zapytanie ofertowe skierowano do 3 podmiotów specjalizujących się w pracach objętych zamówieniem w dniu 29 maja 2012 roku.

W odpowiedzi na zapytanie w dniu 14 sierpnia 2012 roku ofertę złożyli Piotr Ziętek i Eugeniusz Ziętek oferując wykonanie dokumentacji za kwotę 17.000 zł brutto.

W dniu 30 października 2012 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak podpisała umowę z Piotrem Ziętkiem na wykonanie:

- projektu budowlanego,
- wykonanie kosztorysu inwestorskiego i nakładczego,
- przedmiaru robót
- specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,

dla inwestycji pod nazwą „Budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich”.

Umowa przewidywała wynagrodzenie z tytułu wykonania prac projektowych w wysokości 17.000,00 zł brutto.

W dniu 27 grudnia 2012 roku wykonawca wystawił rachunek z tytułu wykonania prac w kwocie 17.000,00 zł. Faktura została opłacona w dniu 27 grudnia 2012 roku.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 907 z późniejszymi zmianami).

W dniu 26 listopada 2013 roku Patrycja Kowalska – Inspektor do spraw zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej ustaliła wartość szacunkową zamówienia w kwocie 386.331,36 zł netto, co stanowiło równowartość 96.111,89 EURO. Ustalenia dokonano w oparciu o zaktualizowane kosztorysy inwestorskie (aktualizacja z dnia 26 listopada 2013 roku, dokonana przez projektanta inwestycji).

W dniu 27 listopada 2013 roku Wójt Gminy zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 27 listopada 2013 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 486386 – 2013).

Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem inwestycji była budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich na terenie działek nr 101, 103/1, 103/3 w obrębie Świnice Osiedle. Zaprojektowano wykonanie budowy następujących terenowych urządzeń kultury fizycznej: - boisko do piłki nożnej o nawierzchni z trawy naturalnej o wym. 64,00 x 100,00 mb - odwodnienie boiska do piłki nożnej - ogrodzenie boiska - H = 400,0 cm - piłkochwył (ogrodzenie) - H = 600,0 cm - typową zewnętrzną trybunę przenośną demontowalną na 90 miejsc siedzących - typowe zewnętrzne wiaty stadionowe przenośne demontowane - powierzchnie utwardzone otoczenia boiska. Dane techniczne - zestawienie powierzchni projektowanego boiska i urządzeń:

1. Boisko do piłki nożnej - 6 400,00 m².
2. Powierzchnie utwardzone otoczenia boiska - 465,80 m².
3. Stanowiska pod kontener na odpadki - 4,00 m².
4. Tereny zieleni otoczenia boiska - 6 067,35 m².

Razem powierzchnia: 12 937,15 m².

Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia opisany został w załączniku nr 1 do SIWZ (szczegółowy opis przedmiotu zamówienia). Ponadto szczegółowy zakres prac oraz warunki ich realizacji precyzują Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, oraz wzór umowy.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – 31 lipca 2014 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 16 grudnia 2013 roku.

Zgodnie z adnotacją Patrycji Kowalskiej – Inspektora do spraw zamówień publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 27 listopada 2013 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 7.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone w terminie składania ofert.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg wiedzy i doświadczenia, jako:

Za spełnienie powyższego warunku Zamawiający uzna wykonanie z należytą starannością w okresie pięciu ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie, - co najmniej jednego zamówienia, wraz z podaniem jego rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, odpowiadających robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia- tj. polegających na budowie, przebudowie lub rozbudowie boiska sportowego o nawierzchni trawiastej o wartości minimum 300 000,00 zł brutto.

W SIWZ w punkcie III zamieszczono zapis:

W przypadku, gdy w opisie przedmiotu zamówienia w jakiegokolwiek części dokumentacji lub innej części SIWZ zostały wskazane znaki towarowe, patenty lub pochodzenie (nazwy produktów, materiałów, urządzeń oraz firm) bądź przedmiot zamówienia został opisany za pomocą norm, aprobat, specyfikacji technicznych i systemów odniesienia o których mowa w art. 30 ust 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający dopuszcza oferowanie produktów, materiałów i urządzeń równoważnych z opisywanym z zastrzeżeniem, że gwarantują one realizację zamówienia zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia i zapewniają uzyskanie parametrów technicznych, jakościowych i funkcjonalno-użytkowych nie gorszych od założonych.

Zgodnie z Szczegółowym Opiszem Przedmiotu Zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ na terenie działek nr 101, 103/1, 103/3 zaprojektowano wykonanie budowy między innymi układu komunikacyjnego na terenie otoczenia boiska opisanego jako:

- plac utwardzony – str. wschodnia i str. południowa od miejsca pod trybunę do ul. Spółdzielców
 - kostka Polbruk gr 8 cm
 - kruszywo kamienne łamane (fr. 31,5 – 63 mm) gr 15 cm
 - piasek gr. 5 – 40 cm – w. podsypkowa
 - piasek gr. 10 cm – w. odsączająca
 - grunt rodzimyNawierzchnia obramowana będzie obrzeżem betonowym 8x30 cm.
- plac utwardzony – str. południowa od miejsca pod trybunę do połączenia z chodnikiem kompleksu boisk „ORLIK”
 - kostka Polbruk gr 6 cm
 - kruszywo kamienne łamane (fr. 0 – 31,5 mm) gr 15 cm
 - piasek gr. 5 – 40 cm – w. podsypkowa
 - piasek gr. 10 cm – w. odsączająca
 - grunt rodzimyNawierzchnia obramowana będzie obrzeżem betonowym 8x30 cm.

Użycie w opisie nazwy określonego producenta kostki betonowej/brukowej (Polbruk S.A. z siedzibą w Gdańsku), nie znalazło w tym przypadku uzasadnienia w specyfice przedmiotu zamówienia. Zamawiający mógł opisać przedmiot zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń w sposób jednoznaczny i wyczerpujący bez konieczności wskazania producenta. Zamawiający naruszył tym samym art. 29 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".

Akta kontroli strony nr 34-116. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikiem nr 1 – Szczegółowym Opiszem Przedmiotu Zamówienia dokumentacja projektowa i przedmiar robót.

W związku z powyższą nieprawidłowością w dniu 23 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy oświadczył, iż:

W punkcie 1.4 Szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (załącznik nr 1 SIWZ), dotyczącego powierzchni utwardzonych otoczenia boiska Zamawiający posługując się następującym opisem: „kostka Polbruk gr. 8 cm ...”, „ kostka Polbruk gr. 6 cm ...” nie wskazuje określonego producenta tylko określa minimalne parametry jakościowe i cechy użytkowe, jakim musi odpowiadać kostka brukowa, aby spełnić wymagania stawiane przez Zamawiającego. Poprzez minimalne parametry jakościowe Zamawiający rozumie wymagania w/w materiałów budowlanych zawarte w ogólnie dostępnych źródłach, katalogach, deklaracjach właściwości użytkowych, czy stronach internetowych producenta. Operowanie przykładowym wzorem materiału budowlanego, tzn. kostki brukowej, ma jedynie na celu doprecyzowanie poziomu oczekiwań Zamawiającego w stosunku do określonego rozwiązania. Intencją zamawiającego było przedstawienie jedynie „typu” produktu, a posłużenie się określeniem „kostka Polbruk gr. 8 cm...”, „ kostka Polbruk gr. 6 cm...” ma wyłącznie charakter przykładowy. Należy również wskazać, że w projekcie technicznym, przedmiarze robót będących częścią SIWZ dla opisu

powierzchni utwardzonych otoczenia boiska nie zostały wskazane znaki towarowe, patenty lub pochodzenie, (nazwy produktów, materiałów, urządzeń oraz firm) a jedynie określenia odpowiednio „(...) Chodniki z kostki brukowej betonowej, grubość 8·cm,” i „(...) Chodniki z kostki brukowej betonowej, grubość 6·cm”.

Ponadto opis przedmiotu zamówienia został uzupełniony o obligatoryjne oświadczenie zamawiającego o dopuszczeniu składania ofert równoważnych, co nie zawęży dopuszczalnej konkurencji do ofert zawierających jedynie wskazane przedmioty czy technologie. W tym znaczeniu opis przedmiotu zamówienia stanowi wyłącznie wzorzec jakościowy, dopuszczający produkty równoważne o parametrach jakościowych i cechach użytkowych, co najmniej na poziomie parametrów wskazanego typu produktu, uznając tym samym każdy produkt o wskazanych parametrach lub lepszych za spełniający wymagania stawiane przez Zamawiającego. Konkludując Zamawiający nie użył jedynie literalnie brzmienia „równoważne” bez podania co pod tym pojęciem rozumie.

A zatem, w niniejszym stanie faktycznym nie sposób nie uznać, że opis przedmiotu zamówienia dokonano prawidłowo, w sposób czyniący zadość zasadzie uczciwej konkurencji i zgodny z brzmieniem art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych, tym bardziej, iż w postępowaniu wykonawcy nie kwestionowali tak dokonanego opisu przedmiotu zamówienia (nie było w tej kwestii w toku postępowania zapytań do SIWZ, nie poinformowali Zamawiającego o niezgodnej z przepisami ustawy czynności podjętej przez niego lub zaniechaniu czynności, do której jest on zobowiązany na podstawie ustawy) i zostały złożone dwie ważne oferty.

Ponadto należy zauważyć, że powyższe dwa sporne materiały budowlane stanowią niewielki udział w inwestycji oraz niewielkie znaczenie gospodarcze. Są jedynie elementami, które składają się na przedmiot zamówienia, który w swojej istocie dotyczy budowy boiska sportowego (co było istotą prowadzonego postępowania). Wobec powyższego Zamawiający powyższymi, obiektywnymi zapisami w żaden sposób nie uniemożliwił udziału wszystkim, czy chociażby niektórym wykonawcom w postępowaniu, ograniczając w ten sposób krąg podmiotów zdolnych do należytego wykonania zamówienia, a Zamawiający ma prawo określić przedmiot zamówienia w taki sposób, aby uzyskać oczekiwany efekt, ponieważ ustawodawca pozostawił Zamawiającemu możliwość precyzowania cech przedmiotu zamówienia w sposób chroniący jego zobiektywizowany i rzeczywisty interes.

Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie opisu przedmiotu zamówienia – kostki brukowej, stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień kontrolujący stwierdzają, iż użycie nazwy producenta kostki brukowej nie spełnia przesłanek wskazania minimalnych parametrów technicznych, jakich wymagał zamawiający, wobec czego trudno wnioskować, iż wskazanie kostki Polbruk należało traktować jako wzorzec przy określaniu parametrów równoważności produktów objętych zamówieniem. Kontrolujący podkreślają, iż wymagania techniczne w zakresie kostki brukowej określa norma PN-EN 1338, w której wskazano parametry nasiąkliwości, odporności na zamrażanie, odporności na ścieranie, wytrzymałości na rozciąganie przy rozłupywaniu, wobec czego zamawiający miał możliwość opisu przedmiotu zamówienia bez odnoszenia się do nazwy producenta. Ponadto zauważyć należy, iż wskazany producent oferuje wiele rodzajów (kształtów) i kolorów kostki, wobec czego z zapisów zamieszczonych w specyfikacji nie sposób było określić, jaki typ kostki miał zostać użyty przy realizacji zamówienia (w przedmiarze robót znalazł się jedynie zapis, iż użyta ma zostać kostka w kolorze szarym).

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

W dniu 9 grudnia 2013 roku faksem wpłynęło do Zamawiającego zapytanie firmy Cedrus Tereny Zieleni z siedzibą w Przygodzicach w kwestii dostarczenia na teren boiska 4.480 m³ ziemi urodzajnej.

W dniu 9 grudnia 2013 roku Zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie. Odpowiedź została wysłana faksem oraz listami poleconymi do pytających (potwierdzenie wysłana faksów oraz zwrotne potwierdzenia odbioru w aktach sprawy). Równocześnie pytania i odpowiedź (bez wskazania podmiotów kierujących pytaniem) została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego.

W dniu 11 grudnia 2013 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium złożone przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych z siedzibą w Turku.

W dniu 16 grudnia 2013 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium złożone przez firmę Kazimierz Żurawski WODNER z Wartkowic (zgodnie z dołączonym wydrukiem wpływ wadium na konto zamawiającego odnotowano przed godziną 9³⁶).

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

1	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych sp. z o.o.	726.464,50 zł,
2	WODNER II Kazimierz Żurawski	578.565,64 zł.

Na kopertach, w których wykonawcy złożyli oferty odnotowano datę oraz godzinę ich złożenia oraz kolejność wpływu ofert (oferty wpłynęły w dniu 16 grudnia 2013 roku między godziną 9⁴⁵ a godzina 9⁵⁶).

Wójt, oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 386.331,36 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia – 480.000,00 zł brutto,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty,
- 2 wykonawców spełniało warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę WODNER II Kazimierz Żurawski z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,
- umowę podpisano w dniu 14 stycznia 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

Oferenci w dniu 7 stycznia 2014 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej.

W dniu 7 stycznia 2014 roku zwrócono wadium wpłacone na rachunek Gminy przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych sp. z o.o..

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 7 stycznia 2014 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. Ww. informacje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 7 stycznia 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 stycznia 2014 roku pod nr 14442-2014.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 14 stycznia 2014 roku została zawarta umowa nr 2/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydzak a firmą WODNER II Kazimierz Żurawski reprezentowaną właściciela, na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich”. Szczegółowy zakres robót opisany został w SIWZ w tym w dokumentacji projektowej, przedmiarze, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 31 lipca 2014 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 578.565,64 zł brutto. Wykonawca udzielił 26 miesięcznej rękojmi gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty jej złożenia u Zamawiającego.

Wykonawca miał zapłacić kary umowne zamawiającemu:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez wykonawcę, z przyczyn leżących po jego wykonawcy – 30 % wartości wynagrodzenia umownego brutto.

W dniu 14 stycznia 2014 roku Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową w wysokości 57.856,56 zł obejmującą okres do dnia 30 sierpnia 2014 roku z tytułu zabezpieczenia wykonania prac, oraz w wysokości 17.356,97 zł do dnia 15 sierpnia 2017 roku.

Na podstawie protokołu z przekazania placu budowy ustalono, że przedmiotowego przekazania dokonano w dniu 17 stycznia 2014 roku.

W dniu 23 czerwca 2014 roku wykonawca poinformował o zakończeniu robót i zwrócił się do Gminy Świnice Warckie o wyznaczenie terminu odbioru końcowego.

W dniu 30 lipca 2014 roku dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytkowania przedmiotowego zadania inwestorskiego.

Z tytułu realizacji przedmiotowej inwestycji wykonawca wystawił w dniu 30 lipca 2014 roku fakturę Vat nr 82/14/VAT na kwotę 578.565,64 zł brutto (470.378,57 zł netto). Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 30 lipca 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 5 sierpnia 2014 roku.

UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO

W dniu 16 stycznia 2014 roku sporządzono zapytanie ofertowe o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji „Budowa boiska sportowego w miejscowości Świnice Warckie”.

Zapytanie ofertowe skierowano do 3 podmiotów specjalizujących się w pracach objętych zamówieniem.

W odpowiedzi na zapytanie oferty złożyli:

Lp.	Oferent	Data złożenia oferty	Kwota oferty (w zł) brutto
1	Maciej Ziółek, Andrespol	22-01-2014	12.950,00
2	Witold Krysiak, Turek	21-01-2014	12.800,00
3	Eugeniusz Ziętek, Turek	18-01-2014	12.000,00

W dniu 23 stycznia 2014 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak podpisała umowę o dzieło nr 2/2014 z Eugeniuszem Ziętkiem na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji „Budowa boiska sportowego w miejscowości Świnice Warckie”, za wynagrodzeniem ustalonym w wyniku negocjacji w kwocie 11.600 zł brutto.

W dniu 7 sierpnia roku wykonawca wystawił rachunek z tytułu wykonania prac w kwocie 11.600,00 zł brutto. Rachunek został opłacony w dniu 11 sierpnia 2014 roku.

POZOSTAŁE WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

W dniu 25 czerwca 2012 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak podpisała umowę z Biurem Geodezji Teclaw-Miller, nr 4/2012 na wykonanie dokumentacji geodezyjnej pod boisko sportowe w Świnicach Warckich, za wynagrodzeniem w kwocie 4.305,00 zł.

W dniu 10 października 2012 roku wykonawca wystawił fakturę nr BG/220/12 na kwotę 4.305,00 zł z tytułu wykonania prac. Fakturę opłacono w dniu 16 października 2012 roku.

W dniu 2 października 2012 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak podpisała umowę z Biurem Geodezji Teclaw-Miller, nr 9/2012 na wykonanie zmian danych ewidencyjnych w celu sprostowania zapisów w księdze wieczystej prowadzonej dla nieruchomości, na których przewidziano inwestycję - boisko sportowe w Świnicach Warckich, za wynagrodzeniem w kwocie 492,00 zł.

W dniu 10 października 2012 roku wykonawca wystawił fakturę nr BG/221/12 na kwotę 492,00 zł z tytułu wykonania prac. Fakturę opłacono w dniu 16 października 2012 roku.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

Uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr X/77/2012 z dnia 1 marca 2012 roku Rada Gminy Świnice Warckie zmieniła budżet na 2012 rok. W dziale 926, rozdziale 92695, § 6050 przewidziano na wskazaną inwestycję kwotę 20.000,00 zł.

W dniu 29 października 2012 roku uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XIV/112/2012 w sprawie zmiany budżet Gminy Świnice Warckie na 2012 rok dokonano zwiększenia wydatków w 926, rozdziale 92695, § 6050 do kwoty 24.000,00 zł.

W 2012 roku w związku z omawianą inwestycją wydatkowano kwotę:

- 17.000,00 zł – dokumentacja projektowa i kosztorysowa (Rachunek 27-12-2012),
- 492,00 zł – wykaz zmian w Księdze Wieczystej (faktura BG/221/12),
- 4.305,00 – mapa do celów prawnych i sytuacyjnych (faktura BG/220/12).

Uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXII/186/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwaliła budżet na 2014 rok. W tabeli nr 2 do wskazanej uchwały – wydatki budżetu Gminy Świnice Warckie na 2014 rok w dziale 926, rozdziale 92695 przewidziano na wskazaną inwestycję kwotę 602.027,00 zł.

W 2014 roku w związku z omawianą inwestycją wydatkowano kwotę:

- 578.565,64 zł – budowa (faktura 82/14/VAT),
- 11.600,00 zł – nadzór inwestorski (Rachunek 07-08-2014).

W ocenie kontrolujących sklasyfikowanie wydatku w rozdziale 92695 – Pozostała działalność, zamiast w rozdziale 92601 – Obiekty sportowe należy uznać za naruszenie zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 z późniejszymi zmianami).

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – PROGRAM ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSICH

W dniu 7 marca 2013 roku Gmina Świnice Warckie za pośrednictwem Lokalnej Grupy Działania „Miedzy Wartą a Nerem” złożyła wniosek do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi o dofinansowanie projektu pod nazwą „Budowa boiska sportowego w Świnicach Warckich” w ramach działania Odnowa i Rozwój Wsi.

W dniu 11 września 2013 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak zawarła umowę o przyznanie pomocy nr 01079-6930-UM0530017/13 z Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez: Wicemarszałka Województwa Łódzkiego – Dorotę Ryl i Członka Zarządu Województwa Łódzkiego – Dariusza Klimczaka. Ustalono przyznanie pomocy w wysokości 200.000,00 zł, jednak nie więcej niż 80% poniesionych kwalifikowanych kosztów zadania.

W dniu 24 stycznia 2014 roku Gmina Świnice Warckie wywiązując się z obowiązku określonego powyższą umową przedłożyła dokumentację, z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy inwestycji, w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi celem przeprowadzenia kontroli prawidłowości postępowania.

W dniu 15 kwietnia 2014 roku Urząd Marszałkowski w Łodzi pismem nr FRIV.433.2.4.2014.KN poinformował o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 26 września 2014 roku Gmina Świnice Warckie złożyła wniosek o płatność z tytułu zakończenia inwestycji.

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 8 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy 5/2) w kwocie 200.000,00 zł.

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – PROGRAM ROZWOJU INWESTYCJI SPORTOWYCH

W dniu 25 lipca 2014 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Teresy Żydczak zawarła umowę o dofinansowanie zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej nr 2014/0095/2893/SUBA/DIS/T z Ministrem Sportu i Turystyki reprezentowanym przez Bogusława Ulijasza – Podsekretarza Stanu. Ustalono przyznanie pomocy w wysokości 148.000,00 zł, jednak nie więcej niż 33 % poniesionych kwalifikowanych kosztów zadania.

W dniu 28 października 2014 roku Ministerstwo Sportu i Turystyki pozytywnie przyjęło sprawozdanie z części finansowej realizowanej inwestycji, przyznając dofinansowanie w kwocie 148.000,00 zł.

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 8 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy 5/2) w kwocie 200.000,00 zł.

PRZYJĘCIE INWESTYCJI NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W dniu 30 lipca 2014 roku dokonano odbioru końcowego zadania inwestorskiego.

W dniu 31 sierpnia 2014 roku dokumentem OT nr 4/2014 nastąpiło przyjęcie środka trwałego w wartości nabycia (koszcie wytworzenia) w kwocie 611.962,64 zł. W wartości środka trwałego uwzględniono:

Lp	Tytułem	Faktura/rachunek	Kwota (w zł)
1	Wykonanie inwestycji – budowa boiska	82/14/VAT	578.565,64
2	Nadzór Inwestorski	Rachunek 07-08-2014	11.600,00
3	Dokumentacja projektowa	Rachunek 27-12-2012	17.000,00
4	Wykaz zmian do Księgi Wieczystej	BG/221/12	492,00
5	Mapa ds. prawnych i sytuacyjnych	BG/220/12	4.305,00
RAZEM			611.962,64

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym kartą środka trwałego o numerze ewidencyjnym 164 – Boisko sportowe w Świnicach Warckich wskazany środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 290 (budowle sportowe i rekreacyjne). Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 2,5%.

PRZEBUDOWA NAWIERZCHNI DROGI GMINNEJ NR 104462E W MIEJSCOWOŚCI ŁADAWY – ETAP I

UWARUNKOWANIA PRAWNE

W dniu 2 września 2013 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wystąpił z zgłoszeniem budowy oraz wykonania robót budowlanych polegających na remoncie nawierzchni drogi gminnej nr 104462E.²

W dniu 20 września 2013 roku Starosta Łęczycki pismem nr AB.6743.545.2013.JS zawiadomił, iż nie wnosi sprzeciwu, co do wskazanego wyżej zawiadomienia.

W dniu 9 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy Świnice Warckie oświadczył, iż:

Zadanie inwestycyjne polegające na przebudowie drogi gminnej nr 104462E w m. Ładawy realizowane było w granicach istniejącego pasa drogowego (tj. na działkach o nr ew. 112,12 obręb ew. Tolów.) w związku z powyższym dokonano zgłoszenia do Starostwa Powiatowego w Łęczycy z dnia 02 września 2013r dotyczącego przebudowy nawierzchni drogi gminnej nr 104462E w m. Ładawy obręb geodezyjny Tolów. Otrzymałem odpowiedź Starostwa Powiatowego w Łęczycy, - Pismo znak AB.6743.545.2013.JS z dnia 20.09.2013r że nie wnosi sprzeciwu do zgłoszenia z dnia 02.09.2013r w sprawie przebudowy drogi gminnej nr 104462E na działkach o nr ew.112,12 obręb ew. Tolów.

Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie zgłoszenia robót budowlanych stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

² Kontrolujący zwracają uwagę, iż tryb udzielania zezwoleń na realizację inwestycji drogowych uregulowano w ustawie z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 687 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z art. 11a ust. 1 wskazanej ustawy wojewoda w odniesieniu do dróg krajowych i wojewódzkich albo starosta w odniesieniu do dróg powiatowych i gminnych wydają decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej na wniosek właściwego zarządcy drogi. Należy jednak wskazać, iż w przypadku wykonywania robót, w których wyniku następuje podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi, niewymagających zmiany granic pasa drogowego (przebudowy drogi), wystarczy zgłoszenie do właściwego organu administracji architektoniczno-budowlanej stosownie do przepisu art. 29 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 1409 z późniejszymi zmianami). Stanowisko to zostało potwierdzone między innymi w odpowiedzi z dnia 9 lutego 2009 roku podsekretarza stanu w Ministerstwie Infrastruktury - z upoważnienia ministra - na interpelację nr 7446.

ETAP PRZYGOTOWANIA DOKUMENTACJI BUDOWLANEJ I KOSZTORYSOWEJ

W dniu 4 maja 2009 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę z firmą MIASTOPROJEKT ŁĘCZYCA Marta Jodaniewska na wykonanie projektu budowlanego przebudowy dróg na terenie Gminy Świnice Warckie (w tym projekt przebudowy nawierzchni w miejscowości Ładawy).

W dniu 7 sierpnia 2009 roku wykonawca wystawił fakturę nr 2/2009 z tytułu wykonania prac (fakturę do Urzędu Gminy doręczono w dniu 11 sierpnia 2009 roku). Faktura została opłacona w dniu 12 sierpnia 2009 roku.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 28 stycznia 2014 roku Patrycja Kowalska – Inspektor do spraw zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej ustaliła wartość szacunkową zamówienia w kwocie 364.334,62 zł netto, co stanowiło równowartość 86.235,09 EURO. Ustalenia dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski (sporządzony we wrześniu 2013 roku).

W dniu 29 stycznia 2014 roku Wójt Gminy zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 29 stycznia 2014 roku sporządzono i opublikowano ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer 32612 – 2014).

Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem inwestycji była przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 104462E w miejscowości Ładawy. Zadanie opisano jako:

- Długość odcinka - 1,489 km,
- Powierzchnia podbudowy z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie (15 cm) - 6 614,70 m²,
- Powierzchnia warstwy wiążącej z betonu asfaltowego (5 cm) - 5 855,20 m²,
- Powierzchnia poboczy (15 cm) - 2 978 m²,
- Powierzchnia zjazdów - 227 m²,
- Długość rowów do oczyszczenia - 555 m,
- Oznakowanie - 13 szt.

Dodatkowo wskazano, iż objęty projektem odcinek drogi przebiega przez tereny rolnicze i leśne. Istniejąca nawierzchnia gruntowa. Szerokość pasa drogowego jest zróżnicowana i mieści się w przedziale 4,80 - 10,80 m. Parametry drogi: Droga klasy D - dojazdowa, Prędkość projektowa - 40 km/h, Szerokość jezdni - 3,5 m, Szerokość poboczy: - od PT do km 0+858,42 - 0,75 m, - od km 0+878,42 do KT - 1,00 m. Szczegółowy zakres prac oraz warunki ich realizacji precyzują Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, oraz wzór umowy.

Ponadto w ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – 31 lipca 2014 roku, kryterium wyboru ofert – najniższa cena, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 14 lutego 2014 roku.

Zgodnie z adnotacją Patrycji Kowalskiej – Inspektora do spraw zamówień publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniach od 29 stycznia 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (do dnia 14 lutego 2014 roku), oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przewidział w treści SIWZ wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny podanej w ofercie brutto.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 7.000,00 zł. Wadium miało zostać złożone w terminie składania ofert.

W SIWZ w zakresie warunków udziału w postępowaniu zapisano wymóg wiedzy i doświadczenia, jako:

Za spełnienie powyższego warunku zamawiający uzna wykonanie z należytą starannością w okresie pięciu ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- w tym okresie, - co najmniej dwa zamówienia, wraz z podaniem jego rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz z załączeniem dowodów dotyczących najważniejszych robót, określających, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone, odpowiadających robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia- tj. polegających na budowie, przebudowie lub rozbudowie drogi o nawierzchni bitumicznej o wartości minimum 350 000,00 zł brutto.

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

W dniu 6 lutego 2014 roku wpłynęło do zamawiającego zapytanie firmy EUROVIA POLSKA S.A. w kwestii pozwolenia na budowę, zapisów wzoru umowy dotyczących między innymi wypłaty wynagrodzenia, podwykonawstwa (łącznie 23 pytania).

W dniu 11 lutego 2014 roku zamawiający udzielił odpowiedzi na zapytanie. Odpowiedź została wysłana mailem oraz listem poleconym do pytającego (potwierdzenie wysłania maila oraz zwrotne potwierdzenie odbioru w aktach sprawy). Równocześnie pytanie i odpowiedź (bez wskazania podmiotu kierującego pytaniem) została opublikowana na stronie internetowej Zamawiającego.

Kontrolujący podkreślają treść zapytania i odpowiedzi nr 17:

Pytanie nr 17

W związku z rozbieżnościami w dokumentacji przetargowej prosimy o podanie konstrukcji nawierzchni drogi oraz zjazdów (w przedmiarze i SIWZ brak informacji o warstwie ścieralnej).

Odpowiedź nr 17:

Zamawiający informuje, że jest to pierwszy etap inwestycji i nie przewiduje się wykonania warstwy ścieralnej. Przedmiot zamówienia należy wykonać zgodnie z SIWZ i przedmiarem.

W dniu 12 lutego 2014 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium złożone przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie.

W dniu 13 lutego 2014 roku wpłynęło na rachunek bankowy wskazany w SIWZ wadium złożone przez firmy: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. z siedzibą w

Poddębicach, EUROVIA POLSKA S.A. z siedzibą w Kobierzycach, PPHU EKOINZBUD Piotr Peraj.

Oferty złożyli następujący wykonawcy (w terminie określonym w specyfikacji i ogłoszeniu), którzy zaproponowali ceny brutto:

1	SIDROG sp. z o.o.	433.740,13 zł,
2	EUROVIA POLSKA S.A.	615.705,93 zł,
3	MK STELLA Konrad Marek	496.957,77 zł,
4	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A	377.509,31 zł,
5	MARKBUD Sp. z o.o.	368.880,58 zł,
6	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o.	491.949,93 zł.
7	PPHU EKOINZBUD Piotr Peraj, P.U.H. „WARDI” Z. Wawrzyńczak	341.659,68 zł.
8	BUD-TRANS Maria Karbowskiak	450.095,79 zł.
9	LAMB DAR sp. z o.o.	616.327,69 zł.

Na kopertach, w których wykonawcy złożyli oferty odnotowano godzinę ich złożenia oraz kolejność wpływu ofert (oferty wpłynęły między 9¹⁸ a 10⁰⁰ w dniu 14 lutego 2014 roku).

Wójt, oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

W dniu 19 lutego 2014 roku zamawiający wezwał oferenta - PPHU EKOINZBUD Piotr Peraj do złożenia w nieprzekraczalnym terminie do dnia 24 lutego 2014 roku do godziny 15⁰⁰ aktualnego zaświadczenia właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Zdrowotnych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek (do złożonej oferty dołączono zaświadczenie ZUS z dnia 24 września 2013 roku – to jest niespełniające przesłanek z § 3 ust. 1, pkt 4 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U z 2013 roku, poz. 231)).

W dniu 19 lutego 2014 roku faksem oraz w dniu 24 lutego 2014 roku osobiście oferent przedłożył zaświadczenie ZUS o niezaleganiu w opłacaniu składek (wydane przez ZUS II Oddział w Łodzi w dniu 10 stycznia 2014 roku, potwierdzające niezaleganie w opłacaniu składek na dzień 10 stycznia 2014 roku).

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 364.334,62 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia wynosiła 440.000,00 zł,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęło 9 ofert,
- 9 wykonawców spełniało warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę konsorcjum PPHU EKOINZBUD Piotr Peraj, P.U.H. „WARDI” Zuzanna Wawrzyńczak uwagi na zaproponowaną najniższą cenę,
- umowę podpisano w dniu 12 marca 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Oferenci w dniu 3 marca 2014 roku zostali pisemnie poinformowani o wyborze oferty najkorzystniejszej.

W dniu 3 marca 2014 roku zwrócono wadła wpłacone na rachunek Gminy a także wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych przez oferentów.

Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą został poinformowany pismem z dnia 3 marca 2014 roku o wyborze jego oferty oraz został zaproszony do podpisania umowy. Ww. informacje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniach od 3 do 12 marca 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 marca 2014 roku pod nr 82622-2014.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 12 marca 2014 roku została zawarta umowa nr 1/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy Świnice Warckie - Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - Teresy Żydczak a konsorcjum firm PPHU EKOINŻBUD Piotr Peraj, P.U.H. „WARDI” Zuzanna Wawrzyńczak reprezentowanym przez Piotra Peraję, na wykonanie robót będących przedmiotem przetargu pn.: „Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 104462e w miejscowości Ładawy - Etap I”. Szczegółowy zakres umowy określała - dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, SIWZ. Wykonawca miał wykonać przedmiot umowy zgodnie z umową, do dnia 31 lipca 2014 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe zostało ustalone w wysokości 341.659,68 zł brutto. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Wskazano, iż rozliczenie nastąpi na podstawie faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót w terminie 30 dni od daty jej złożenia u Zamawiającego.

Wykonawca miał zapłacić kary umowne zamawiającemu:

- za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy - w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto zł za każdy dzień zwłoki,
- za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie rękojmi i gwarancji w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto za każdy dzień liczony od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- w przypadku odstąpienia od umowy przez wykonawcę, z przyczyn leżących po jego wykonawcy - 30 % wartości wynagrodzenia umownego brutto.

Przed zawarciem umowy wykonawca przedłożył gwarancję bankową należytego wykonania umowy obejmującą okres od dnia 11 marca 2014 roku do dnia 31 lipca 2014 roku na kwotę 34.165,97 zł.

W dniu 13 marca 2014 roku zwrócono wadium wykonawcy.

W dniu 31 lipca 2014 roku wykonawca poinformował o zakończeniu robót i zwrócił się do Gminy o wyznaczenie terminu odbioru końcowego.

W dniu 7 sierpnia 2014 roku dokonano odbioru końcowego i przekazania do użytkowania przedmiotowego zadania inwestorskiego.

Przed dokonaniem odbioru wykonawca przedłożył gwarancję bankową należytego wykonania umowy obejmującą okres od dnia 8 sierpnia 2014 roku do dnia 18 sierpnia 2017 roku na kwotę 10.249,79 zł.

Z tytułu realizacji przedmiotowej inwestycji wykonawca wystawił w dniu 8 sierpnia 2014 roku fakturę Vat nr 21/14/U na kwotę 341.659,68 zł brutto (277.772,10 zł netto). Faktura wpłynęła do urzędu w dniu 8 sierpnia 2014 roku. Zapłaty dokonano w dniu 19 sierpnia 2014 roku.

UMOWA NA PEŁNIENIE NADZORU INWESTORSKIEGO

W dniu 8 kwietnia 2014 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę z Pawłem Jodaniewskim – Usługi Projektowe, Drogownictwo, Instalacje na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy przebudowie drogi gminnej nr 104462E, za wynagrodzeniem w wysokości 4.200,45 zł brutto.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku wykonawca wystawił fakturę nr 10/2014 z tytułu wykonania prac w kwocie 4.200,45 zł brutto. Faktura została opłacona w dniu 19 sierpnia 2014 roku.

INNE WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ INWESTYCJI

W dniu 2 marca 2009 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę z firmą GEODEZJA AS Agnieszka Wierzbowska na wykonanie map do celów projektowych dla dróg w miejscowościach Podłęże, Tolów, Wola Świniecka, za wynagrodzeniem w wysokości 13.115,00 zł brutto.

W dniu 15 kwietnia 2009 roku wykonawca wystawił fakturę nr 34/2009 z tytułu wykonania prac w kwocie 13.115,00 zł brutto (w tym z tytułu map dla drogi w miejscowości Tolów w kwocie 4.880,00 zł brutto). Faktura została opłacona w dniu 22 kwietnia 2009 roku.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ ZADANIA INWESTYCYJNEGO

Uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXII/186/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwaliła budżet na 2014 rok. W dziale 600, rozdziale 60016, § 6050 przewidziano do wydatkowania kwotę 610.651,00 zł. Zgodnie z tabelą nr 11 – wykaz zadań inwestycyjnych do realizacji w Gminie Świnice Warckie w 2014 roku na realizację zadania – Przebudowa nawierzchni drogi gminnej Tolów – Grabiszew w miejscowości Ładawy przewidziano kwotę 453.597,00 zł.

ŹRÓDŁO FINANSOWANIA INWESTYCJI – FUNDUSZ OCHRONY GRUNTÓW ROLNYCH

W dniu 25 lutego 2014 roku Gmina Świnice Warckie złożyła wniosek o dofinansowanie inwestycji – Przebudowa nawierzchni drogi gminnej nr 104462E – Etap I ze środków Województwa Łódzkiego.

W dniu 10 lipca 2014 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, zawarła umowę nr 120/RŚ/2014 z Samorządem Województwa Łódzkiego w imieniu, którego działał: Wicemarszałek Województwa Łódzkiego - Artur Bagiński i Zastępca Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Ochrony Środowiska – Andrzej Woźniak na dotację zadań pod nazwą: budowa/modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (Tolów – etap I, o długości 1,489 km). Ustalono przyznanie dotacji w wysokości 91.290,00 zł, jednak nie więcej niż 60% poniesionych kwalifikowanych kosztów zadania.

W dniu 18 września 2014 roku Wójt Gminy przesłał do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi dokumenty związane z rozliczeniem dotacji.

Dotacja celowa wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 20 listopada 2014 roku w kwocie 91.290,00 zł (Wb 221/1129).

PRZYJĘCIE INWESTYCJI NA STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W dniu 7 sierpnia 2014 roku dokonano odbioru końcowego zadania inwestorskiego.

W dniu 31 sierpnia 2014 roku dokumentem OT nr 2/2014 nastąpiło przyjęcie środka trwałego w wartości nabycia (koszcie wytworzenia) w kwocie 357.102,43 zł. W wartości środka trwałego uwzględniono:

Lp	Tytułem	Faktura/rachunek	Kwota (w zł)
1	Wykonanie inwestycji – prace budowlane	Vat nr 21/14/U	341.659,68 zł
2	Nadzór Inwestorski	10/2014	4.200,45
3	Dokumentacja projektowa		6.362,30
4	Mapa do celów projektowych	34/2009	4.880,00
RAZEM			357.102,43

Zgodnie z przedstawioną kontrolującym kartą środka trwałego o numerze ewidencyjnym 162 – Przebudowa nawierzchni drogi w miejscowości Ładawy wskazany środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 22 (infrastruktura transportu) rodzaju 220 (autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe). Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 4,5%.

INNE USTALENIA

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym projektem budowlanym przebudowy drogi gminnej nr 104462E sporządzonym w czerwcu 2009 roku przez Pawła Jodaniewskiego w uzgodnieniu z inwestorem (Gminą Świnice Warckie) drogę zaprojektowano na ruch KR1 stosownie do postanowień załącznika nr 5 - Projektowanie Konstrukcji Nawierzchni Dróg do rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie (Dz. U. nr 43, poz. 430 z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z projektem droga po przebudowie miała spełniać parametry:

- Droga klasy D – dojazdowa,
- Prędkość projektowa – 40 km/h,
- Szerokość jezdni – 3,5 m,
- Szerokość poboczy:
 - od PT do km 0+858,42 - 0,75 m,
 - od km 0+878,42 do KT – 1,00 m.

Ponadto konstrukcję nawierzchni drogi określono, jako:

Konstrukcję nawierzchni przyjęto w oparciu o „Katalog Typowych Konstrukcji Nawierzchni Podatnych i Półsztywnych wydany przez IBDiM W-wa. Przyjęto konstrukcję nawierzchni typu A:

- Warstwa ścieralna z masy mineralno – bitumicznej: 3 cm,
- Warstwa wiążąca z masy mineralno – bitumicznej: 5 cm,
- Podbudowa z kruszywa łamanego: 15 cm,
- Połączenie międzywarstwowe poprzez skropienie emulsją asfaltową szybkozspadową.

Mając na uwadze zapisy pkt. 5.3.1 załącznika nr 5 do wskazanego wyżej rozporządzenia, w którym przedstawiono zalecane konstrukcje nawierzchni jezdni dla dróg o kategorii KR1, typ A (przedstawione jako warstwy drogi o grubości: 20 cm – podbudowa z kruszywa stabilizowanego mechanicznie lub tłuczni kamienno, 4 cm – warstwa wiążąca z betonu asfaltowego, 4 cm – warstwa

ścieralna z betonu asfaltowego) oraz dostrzegając możliwość indywidualnego projektowania nawierzchni drogowych kontrolujący zwracają uwagę, iż wykonanie przez Gminę drogi w systemie: podbudowa z kruszywa łamanego – 15 cm oraz warstwa wiążąca z masy mineralno-bitumicznej – 5 cm, bez warstwy ścieralnej nie spełnia założeń przedstawionych w projekcie przebudowy, a co z tym związane wykonanie jedynie pierwszego etapu przebudowy nie spełnia założeń przedstawionych w zgłoszeniu budowy oraz wykonania robót budowlanych polegających na remoncie nawierzchni drogi gminnej nr 104462E z dnia 2 września 2013 roku.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

ODBIÓR I ZAGOSPODAROWANIE ODPADÓW KOMUNALNYCH OD WŁAŚCICIELI NIERUCHOMOŚCI ZAMIESZKAŁYCH I NIEZAMIESZKAŁYCH Z TERENU GMINY ŚWINICE WARCKIE W LATACH 2015-2016

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

W dniu 6 marca 2013 roku Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XVI/136/2013 przyjęła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Świnice Warckie.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 30 października 2014 roku na podstawie szacowanych ilości odbieranych śmieci ustalono szacunkową wartość zamówienia w kwocie 473.088 zł netto, co stanowiło w przeliczeniu kwotę 111.976,14 EURO.

W dniu 31 października 2014 roku Wójt Gminy zatwierdził Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

W dniu 31 października 2014 roku sporządzono i zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych. W ogłoszeniu wskazano m.in.: termin realizacji zadania – od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, kryterium wyboru ofert – **najniższa cena**, termin składania ofert do godziny 10⁰⁰ w dniu 7 listopada 2014 roku.

Ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 października 2014 roku pod numerem 361520-2014.

Zgodnie z adnotacją Patrycji Kowalskiej – Inspektora do spraw zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniach od 31 października 2014 roku do dnia 7 listopada 2014 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane art. 41 ww. ustawy.

Przedmiotowe postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie usługi polegającej na: odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016.

Zamawiający nie dopuścił w treści SIWZ możliwości składania ofert częściowych, oraz ofert wariantowych.

Zamawiający nie dopuścił możliwości udzielania zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja przewidywała wniesienie wadium przez oferentów w wysokości 7.000,00 zł.

W SIWZ w punkcie X wskazano warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków:

Uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania - Działalność prowadzona na potrzeby wykonania przedmiotu zamówienia wymaga posiadania specjalnych uprawnień: - posiadania aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie zbierania i transportu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości wydane przez właściwy organ, - posiadania wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, prowadzonego przez Wójta Gminy Świnicy Warckie jako organu właściwego Ocena spełniania ww. warunku będzie dokonywana na podstawie dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, w szczególności koncesji, zezwolenia lub licencji

Wiedza i doświadczenie - Zamawiający nie wyznacza szczegółowego warunku w tym zakresie.

Potencjał techniczny - Zamawiający nie wyznacza szczegółowego warunku w tym zakresie.

Osoby zdolne do wykonania zamówienia - Zamawiający nie wyznacza szczegółowego warunku w tym zakresie.

Sytuacja ekonomiczna i finansowa - Zamawiający uzna posiadanie przez Wykonawcę opłaconej polisy, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w wysokości co najmniej 300 000,00 zł brutto.

Podkreślić należy, iż przyjęcie, jako jedyne kryterium ceny stanowiło naruszenie art. 91 ust 2 i 2a ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu po nowelizacji na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 2014 roku o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych – Dz. U. z 2014 roku, poz. 1232, która weszła w życie z dniem 19 października 2014 roku, zgodnie z którymi: kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji, oraz: kryterium ceny może być zastosowane jako jedyne kryterium oceny ofert, jeżeli przedmiot zamówienia jest powszechnie dostępny oraz ma ustalone standardy jakościowe, z zastrzeżeniem art. 76 ust. 2, a w przypadku zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, jeżeli dodatkowo wykażą w załączniku do protokołu postępowania, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty ponoszone w całym okresie korzystania z przedmiotu zamówienia.

W dniu 3 listopada 2014 roku zamawiający dokonał zmiany SIWZ oraz ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zmiana opublikowana została pod numerem 363542 – 2014). Zmiany dokonano w zakresie:

- terminu składania ofert – do godziny 10⁰⁰ w dniu 10 listopada 2014 roku,
- kryterium oceny ofert: - cena stanowiła maksymalnie 97 % kryterium oceny, natomiast 3 % stanowiła zabezpieczenie należytego wykonania umowy punkty

przyznawane w kryterium zabezpieczenie należytego wykonania umowy, były naliczane według następujących zasad:

- a) zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie – 1 pkt,
 - b) zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 9% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie – 2 pkt,
 - c) zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie – 3pkt.
- ponadto wprowadzono postanowienia dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Informacja o zmianie treści ogłoszenia i SIWZ została upubliczniona na stronie internetowej zamawiającego oraz tablicy ogłoszeń.

W terminie opublikowania ogłoszenia do Urzędu Gminy nie wpłynęły zapytania dotyczące treści SIWZ.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający wskazał, iż na usługę zamierza przeznaczyć kwotę 450.000,00 zł brutto.

W terminie przewidzianym w SIWZ wpłynęły 2 oferty zawierające następujące ceny:

Rodzaje odbieranych, transportowanych i zagospodarowywanych odpadów komunalnych	Oferta TONSMEIER Centrum sp. z o.o.	Oferta EKO-GAB s.c
Zmieszane odpady komunalne	491,40 zł	470,88 zł
Odpady komunalne zbierane w sposób selektywny: szkło, papier i tektura, tworzywa sztuczne i metale, odpady ulegające biodegradacji, w tym zielone	491,40 zł	448,20 zł
Pozostałe odpady komunalne gromadzone odrębnie: przeterminowane leki, chemikalia, zużyte baterie i akumulatory inne niż przemysłowe i samochodowe, zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, meble i inne odpady wielkogabarytowe, odpady budowlane i rozbiórkowe, zużyte opony	507,60 zł	453,60 zł

oraz oferujące zabezpieczenie w wysokości 10 % wartości oferty.

Oferty złożono w dniu 10 listopada 2014 roku o godzinie 8⁵¹ oraz 9²³, co odnotowano na kopertach, w których przygotowane były oferty.

Oferty były zabezpieczone wadium w wysokości 7.000,00 zł - wniesionym przelewami bankowymi w dniu 4 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu składania i otwarcia ofert pisemne oświadczenia o istnieniu lub braku okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia.

Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, w którym zawarł m.in.:

- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 473.088,00 zł netto,
- jako tryb postępowania wskazano przetarg nieograniczony,
- do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty,
- nikt z wykonawców nie podlegał wykluczeniu,
- wszyscy wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu,
- w trakcie postępowania nie wniesiono protestów i odwołań,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę EKO-GRAB s.c z uwagi na zaproponowaną najniższą cenę przy jednakowej ocenie kryterium zabezpieczenia oferty,
- umowę podpisano w dniu 26 listopada 2014 roku.

Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

W dniu 20 listopada 2014 roku zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej zamawiającego.

W dniu 27 listopada 2014 roku dokonano zwrotu wadium na rzecz oferentów.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 listopada 2014 roku pod nr 388518-2014.

UMOWA NA WYKONANIE ZADANIA

W dniu 26 listopada 2014 roku została zawarta umowa nr 7/2014 pomiędzy Gminą Świnice Warckie, reprezentowaną przez Wójta Gminy – Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak a Zakładem Usług Komunalnych EKO-GRAB s.c. G. Kropidłowski & D. Piąstka reprezentowanym przez współwłaścicieli – Gabriela Kropidłowskiego i Daniela Piąstkę, na wykonanie usług będących przedmiotem przetargu pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu gminy Świnice Warckie w latach 2015-2016”. Wykonawca miał wykonywać przedmiot umowy zgodnie z umową, w terminie od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Jako wartość umowy przyjęto kwotę 621.561,60 zł, która została określona, jako iloczyn szacunkowej ilości odpadów oraz wskazanych w ofercie cen jednostkowych.

Ponadto wskazano, iż rozliczenie umowy następować będzie co miesiąc na podstawie faktur i dokumentów wagowych dostarczanych przez wykonawcę w terminie do 15 dnia kolejnego miesiąca.

Rozliczenia z wykonawcą za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 28 lutego 2015 roku zawarto w tabeli:

Lp.	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	Przelew nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	30-01-2015	06-02-2015	12-02-2015	3124	2015/203	15-02-2015	17.008,19
2.	27-02-2015	04-03-2015	09-03-2015	2852	2015/408	15-03-2015	30.988,62

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż podstawą wypłaty wynagrodzenia były faktury VAT, wraz z dokumentami wagowymi – stosownie do postanowień umowy.

ZABEZPIECZENIE ŚRODKÓW W BUDŻECIE NA REALIZACJĘ UMOWY

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Skarbnika Gminy podstawą zawarcia opisywanej umowy były zapisy zamieszczone w uchwale Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 grudnia 2013 roku nr XX/185/2013 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014-2023 w której w § 4 upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowymi i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W odniesieniu do powyższego upoważnienia kontrolujący stwierdzają, iż:

- Rada gminy nie ustaliła limitu wysokości zobowiązań w stosunku do których upoważniono Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowymi i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają po za rok budżetowy,
- umowy których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy nie muszą być ujęte

w wykazie przedsięwzięć. Stosownie bowiem do treści art.8 pkt 6 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 roku, poz.1456 z późniejszymi zmianami) - od dnia 1 stycznia 2013 roku do kategorii przedsięwzięć nie zalicza się umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Od tego dnia, przez przedsięwzięcia należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z: programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym. Należy jednak zwrócić uwagę na otwarty katalog kategorii przedsięwzięć. W przypadku przedsięwzięcia konieczne jest natomiast wskazanie celu i nazwy projektu, programu lub zadania, jednostki odpowiedzialnej za realizację przedsięwzięcia, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań umożliwiającego zawarcie umowy.

Mając na uwadze konieczność dokonywania wskazanych analiz, w odniesieniu do zadania polegającego na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu gminy kontrolujący wskazują, że należy zwrócić uwagę na następujące okoliczności:

Zmiana do ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 1399 z późniejszymi zmianami), wprowadzona na podstawie ustawy z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 152, poz. 897) dotyczyła przede wszystkim obligatoryjnego przejęcia przez gminy obowiązków właścicieli nieruchomości w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych. Wprowadzenie tego obowiązku miało na celu, m.in., uszczelnienie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, prowadzenie selektywnego zbierania odpadów komunalnych „u źródła”, zmniejszenie ilości odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji kierowanych na składowiska odpadów, zwiększenie liczby nowoczesnych instalacji do odzysku oraz unieszkodliwiania odpadów komunalnych w sposób inny niż składowanie odpadów, wyeliminowanie nielegalnych składowisk odpadów, prowadzenie właściwego sposobu monitorowania postępowania z odpadami zarówno od właścicieli nieruchomości, jak i prowadzących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. W ramach realizacji tych celów rady gmin podejmują szereg decyzji, np. czy odpady będą odbierane wyłącznie z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, czy również od właścicieli nieruchomości, na terenie których prowadzona jest działalność w związku z którą powstają odpady komunalne. W zamian za przejęcie obowiązków w zakresie odbierania odpadów gmina pobiera opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która uwzględnia koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku, w tym recyklingu, a także unieszkodliwiania odpadów. W celu prawidłowej realizacji zadania rada gminy może również podjąć decyzję o podziale gminy na sektory. Powołana nowelizacja wprowadziła także mechanizmy kontrolne. Zgodnie z art.3 ust.2 ustawy, gminy są zobowiązane do zapewnienia budowy, utrzymania i eksploatacji własnych regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów lub też prowadzenia takich instalacji wspólnie z innymi gminami. Wszystkie wymienione wyżej i inne wskazane w ustawie możliwości i rozwiązania mają przyczynić się do osiągnięcia do dnia 31 grudnia 2020 roku wskazanych w ustawie poziomów odzysku i recyklingu odpadów komunalnych (art.3b ustawy). Niniejsze działania mają na celu realizację postanowień Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady Unii Europejskiej nr 2008/98/WE z dnia 19 listopada 2008 roku w sprawie odpadów oraz uchylającej niektóre dyrektywy. Szereg rozwiązań, które wskazuje ustawa,

powoduje, że zadanie dotyczące odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych jest złożonym projektem, wpisanym w cały szereg innych działań, które przez każdą z gmin mogą być realizowane w odmienny sposób.

Reasumując, jako nieprawidłowe uznano brak wyszczególnienia prognozowanych kwot wydatków związanych z realizacją umowy w latach kolejnych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, iż ceny zaproponowane w ofertach po przeliczeniu na prognozowaną ilość odpadów podlegających odbiorowi i zagospodarowaniu przekraczały kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Konsekwencją takiej relacji zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, o ile zamawiający nie zwiększy kwoty, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty powinno być unieważnienie postępowania przetargowego.

Brak wyszczególnienia prognozowanych kwot wydatków związanych z realizacją umowy w latach kolejnych w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej, skutkuje brakiem możliwości ustalenia, czy zamawiający zwiększył kwotę, którą zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, do ceny najkorzystniejszej oferty.

W uchwale Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 22 grudnia 2014 roku nr III/11/2014 w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok przewidziano wydatki w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002-Gospodarka odpadami, § Zakup usług pozostałych w kwocie 246.526,07 zł. Uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 26 lutego 2015 roku nr IV/25/2015 w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Świnice Warckie na 2015 rok zwiększono wydatki we wskazanym § o 39 995,00 zł (do kwoty 286 521,07 zł).

W odniesieniu do zapisów obowiązującej uchwały budżetowej Gminy Świnice Warckie, kontrolujący dostrzegając fakt zmiennej ilości odpadów podlegających comiesięcznemu odbiorowi i zagospodarowaniu, zwracają uwagę, iż umowę zawarto na kwotę 621.561,60 zł, co daje kwotę 310.780,80 zł rocznie.

IX. 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.

Zgodnie z obowiązującym planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

- konto 011 – środki trwałe,
- konto 013 – pozostałe środki trwałe,
- konto 014 – zbiory biblioteczne,
- 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 oraz zbiorów bibliotecznych,
- konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje).

Na dzień przeprowadzenia kontroli majątek Gminy Świnice Warckie podlegał ubezpieczeniu na podstawie polis ubezpieczeniowych.

W dniu 18 marca 2015 roku Teresa Żydczak – Skarbnik Gminy oświadczyła, iż:

Mienie komunalne gminy według stanu na dzień 28.02.2015 r. jest ubezpieczone.

Polisę na ubezpieczenie majątku Nr GB 033731 zawarto w dniu 05.06.2014 r. z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych TUW i obejmuje okres od 07.06.2014 r. do 06.06.2015 r.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 18 marca 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy Świnice Warckie stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Konto 011 – środki trwałe

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz jej działalności finansowo-wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 014.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przejęcia środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane w skutek aktualizacji ich wyceny.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 011 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	21.226.982,46 zł,
Obroty Wn:	1.185.607,41 zł,
Obroty Ma:	61.296,90 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	22.351.292,97 zł.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe w używaniu

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 013 odnotowano, iż służy ono do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

W zakładowym planie kont wskazano, iż na koncie 013 ewidencjonuje się środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 150 zł do 3.500 zł.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych stwierdzono:

- księgi prowadzone są według lokalizacji pozostałego środka trwałego,
- pozostałe środki trwałe posiadają numery inwentarzowe,
- księgi umożliwiają ustalenie wartości początkowej, ilości oraz datę przyjęcia środka do ewidencji,
- księgi umożliwiały ustalenie osób lub komórek, którym powierzono środek trwały a także miejsce jego przypisania.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 013 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	399.554,50 zł,
Obroty Wn:	16.252,63 zł,
Obroty Ma:	107.826,14 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	307.980,99 zł.

Konto 020 - wartości niematerialne i prawne

W zakładowym planie kont w stosunku do konta 020 odnotowano, iż służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z ewidencją księgową saldo i obroty konta 020 Urzędu w 2014 roku przedstawiały się w sposób następujący:

B.O. na dzień 1 stycznia 2014 roku:	60.458,98 zł,
Obroty Wn:	1.935,00 zł,
Obroty Ma:	0,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2014 roku:	62.393,98 zł.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Konto 011 – środki trwałe

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów amortyzacyjnych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontroli poddano wybrane w sposób wrywkowy zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, które wystąpiły w 2014 roku związane z:

- zakupem traktorka MTD LN 155/105 wraz ze spychem do śniegu na podstawie faktury z dnia 26 sierpnia 2014 roku nr 2123/14 wystawionej przez firmę F.H.U.JAMI z Łodzi na kwotę 11.096,99 zł brutto. Nabywcą sprzętu była Gmina Świnice Warckie.

W dniu 31 sierpnia 2014 roku sporządzono dokument OT nr 3/2014 w kwocie 11.096,99 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 7, podgrupy 74, rodzaju 746 – ciągniki. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 14%.

- rozbudowie instalacji oświetleniowej w miejscowości Gusin na podstawie faktury z dnia 21 listopada 2014 roku nr 220/U/2014 wystawionej przez firmę F.H.U.INSTAL z Uniejowa na kwotę 19.680,00 zł brutto. Nabywcą instalacji oświetleniowej była Gmina Świnice Warckie.

W dniu 26 listopada 2014 roku sporządzono dokument OT nr 6/2014 w kwocie 19.680,00 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 21, rodzaju 211 – rurociągi sieci rozdzielczej oraz linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, rozdzielcze. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 10%.

- zakupem zraszacza samojezdnego ROLLCART V3 na podstawie faktury z dnia 20 listopada 2014 roku nr FPF/314/2014 wystawionej przez firmę P.H.U.KLAUDIA z Ustronia na kwotę 7.195,50 zł brutto. Nabywcą zraszacza była Gmina Świnice Warckie.

W dniu 24 listopada 2014 roku sporządzono dokument OT nr 5/2014 w kwocie 7.195,50 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 5, podgrupy 59, rodzaju 591 – maszyny i urządzenia do siewu, sadzenia, nawożenia i deszczowania. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 14%.

- remontem dróg gminnych w miejscowości Gusin i Świnice Warckie na podstawie faktury z dnia 7 listopada 2014 roku nr 0078/14/FVU wystawionej przez firmę MARKBUD sp. z o.o. z Poddębic na kwotę 117.092,68 zł brutto. Nabywcą inwestycji była Gmina Świnice Warckie.

W dniu 31 grudnia 2014 roku sporządzono dokument OT nr 7/2014 w kwocie 118.380,70 zł oraz przyjęto środek na stan środków trwałych.

Środek trwały zakwalifikowano do grupy 2, podgrupy 22, rodzaju 220 – autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe. Jako wskaźnik amortyzacji przyjęto 4,5%.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych oraz prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych na próbie składników majątku Urzędu Gminy w 2014 roku. Kontroli poddano następujące zdarzenia:

- zakup pilarki spalinowej – na podstawie faktury nr 715/14 z dnia 4 grudnia 2014 roku, wystawionej przez firmę PUH P. Bojarski z siedzibą w Świnicach Warckich w kwocie 1.013,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 4 grudnia 2014 roku,
- zakup miernika poziomu M2W-01-2AM-BC na podstawie faktury z dnia 28 października 2014 roku nr 41/10/2014 wystawionej przez NEGELAP z Sosnowca na kwotę 2.893,94 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 29 października 2014 roku,
- zakup laptopa ASUS na podstawie faktury z dnia 2 października 2014 roku nr 41/10/2014 wystawionej przez P.H.U. Radiator z Świnic Warckich na kwotę 2.893,94 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 2 października 2014 roku,
- zakup kosi spalinowej STIHL– na podstawie faktury nr 240/14/S z dnia 14 maja 2014 roku, wystawionej przez firmę LARIX z siedzibą w Poddębicach w kwocie 3.199,00 zł brutto. Zakupu dokonano na rzecz Gminy. Przyjęcie na stan środków trwałych według wykazu zmian w ewidencji wyposażenia nastąpiło w dniu 15 maja 2014 roku.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono:

- w dokumentacji przedstawionej kontrolującym wskazano osoby odpowiedzialne za zakupione środki trwałe,

- użytkownicy składali oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za użytkowany środek trwały,
- umorzenia na koncie 072 dokonywano pod datą ewidencji pozostałych środków trwałych, w wysokości 100% ich wartości.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

W zakładowym planie kont odnotowano, że konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych przez Ministra Finansów. Jednostka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400 „amortyzacja”.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonywano bezpośrednio w ewidencji analitycznej środków trwałych. Dodatkowo sporządzano tabele amortyzacyjne, zawierające wyszczególnienie wszystkich środków trwałych, które podlegały umorzeniu, z określeniem wartości tych środków oraz wartości umorzenia na koniec roku 2014. Sporządzano również zbiorcze zestawienie umorzonych środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy.

Prawdliwość zastosowania stawek amortyzacyjnych i wyliczenia umorzenia została sprawdzona i opisana wcześniej przy temacie „Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2014 rok”.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Odnosnie konta 072 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji zmniejszeń i wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 – inwestycje w budowie

Odnosnie konta 080 w zakładowym planie kont odnotowano, iż służy ono do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa konta powinna zapewniać, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

Kontroli poddano budowę boiska sportowego w Świnicach Warckich w ramach kontroli realizacji inwestycji.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż konto 080 prowadzone było zgodnie z zapisami przyjętego w Urzędzie Gminy planu kont.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna dla Urzędu Gminy w Świnicach Warckich stanowiła załącznik nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy nr 5/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną spisami należało objąć:

- środki pieniężne – gotówkę w kasie oraz papiery wartościowe – corocznie na koniec roku,
- pozostałe środki trwałe (na terenie strzeżonym) – raz na cztery lata,
- rzeczowe składniki majątkowe jako środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne corocznie w obiektach niestrzeżonych i co 4 lata w obiektach strzeżonych.
- w drodze uzyskanych od kontrahentów pisemnych potwierdzeń corocznie ustalać należało: środki pieniężne na rachunkach bankowych, rozrachunki z innymi jednostkami.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację pełną – przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących inwentaryzacji stwierdzono, co następuje:

- w dniu 31 października 2014 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 14/2014 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zarządzenie dotyczyło przeprowadzenia inwentaryzacji w:

- Urzędzie Gminy,
- **Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej „MAMED” w Świnicach Warckich,**
- Budynkach stacji wodociągowych Piaski, Chwałborzyce, Świnice Warckie,
- Budynku Oczyszczalni Ścieków w Świnicach Warckich,
- Boisku ORLIK 2012.

Postępowanie takie należy uznać za nieprawidłowe w zakresie zarządzenia inwentaryzacji w NZOZ „MAMED”. Zakład opieki zdrowotnej jest samodzielną jednostką gospodarczą, wobec czego w przypadku gdy przekazano mu do używania mienie gminne powinien przeprowadzić inwentaryzację samodzielnie i w drodze pisemnego potwierdzenia informować Gminę o stanach jej mienia. Ponadto według art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

- inwentaryzacją objęto: środki trwałe, środki trwałe w użytkowaniu, środki trwałe w budowie, środki pieniężne, należności i zobowiązania, materiały, druki ścisłego zarachowania,
- arkusze spisowe zawierały podpisy członków zespołu spisowego wraz z osobą wyceniającą,
- w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej nie wprowadzono obowiązku składania przez członków zespołów spisowych oświadczeń o przyjęciu pełnej odpowiedzialności za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami prowadzenie inwentaryzacji,
- arkusze spisowe zostały sprawdzone przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,

- arkusze spisowe wypełniano w sposób trwały, poprawki dokonywano poprzez przekreślenie w sposób pozwalający odczytać zapis pierwotny, wszystkie poprawki zostały zaparafowane,
- w dniu 31 grudnia 2013 roku, zgodnie z instrukcją, przeprowadzono inwentaryzację kasy prowadzonej w Urzędzie Gminy – nieprawidłowości nie stwierdzono.
- sporządzono protokół z wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez poszczególne zespoły spisowe w dniu 31 grudnia 2014 roku. W protokole wskazano, iż:
 - inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzono w dniach od 3 listopada 2014 roku do 25 listopada 2014 roku,
 - w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów i nadwyżek),
 - inwentaryzacją objęto:
 - środki pieniężne, papiery wartościowe,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - materiały, towary, produkty gotowe,
 - środki trwałe, pozostałe środki trwałe w używaniu, narzędzia,
 - w drodze uzyskanych od banków pisemnych potwierdzeń zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - trudno dostępne oglądowi środki trwałe, zinwentaryzowano metodą porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,
 - inwentaryzacją w drodze weryfikacji kont zinwentaryzowano aktywa i pasywa (inne aktywa i pasywa, rozliczenia zakupu, pozostałe rozrachunki, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, rozrachunki publiczno-prawne, rozrachunki z budżetami, należności z tytułu dochodów budżetowych, rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wartości niematerialne i prawne).

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ – LATA 2013-2014

W dniu 20 marca 2015 roku Teresa Żydczak – Skarbnik Gminy oświadczyła, iż Gmina Świnice Warckie nie zawierała porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, dlatego też w latach 2013-2014 nie otrzymywała z tego tytułu środków.

Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie braku porozumień z innymi JST stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

Dane w zakresie udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Świnice Warckie w latach 2013-2014 na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego zawarto w tabeli:

L.p.	Nazwa podmiotu	Nazwa zadania	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Data przyjęcia uchwały	Data podpisania umowy / porozumienia
1.	Starostwo Powiatowe w Łęczycy	Zakup masy bitumicznej na gorąco do naprawy dróg	7 000,00	7 000,00	26.09.2013 r.	18.10.2013 r.
2.	Starostwo Powiatowe w Łęczycy	Przebudowa i modernizacja dróg	82 000,00	78 757,57	20.02.2014 r.	17.06.2014 r.

Dotacja na rzecz Starostwa Powiatowego w Łęczycy 2013 rok.

W dniu 28 grudnia 2012 roku Rada Gminy uchwałą nr XV/116/2012 przyjęła budżet Gminy Świnice Warckie na 2013 rok.

Uchwałą nr XVI/145/2013 z dnia 6 marca 2013 roku Rada Gminy przyjęła zmiany w budżecie Gminy Świnice Warckie na 2013 rok.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 – dotacje udzielone z budżetu Gminy Świnice Warckie dla jednostek sektora finansów publicznych na 2013 rok, w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe, § 6300 - Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 25.000,00 zł. Analogiczny zapis znalazł się w Tabeli nr 2 – wydatki budżetu Gminy Świnice Warckie na 2013 rok.

W dniu 26 września 2013 roku Rada Gminy przyjęła uchwałę nr XIX/162/2013 w sprawie przyznania pomocy finansowej Powiatowi Łęczyckiemu na bieżące naprawy dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Świnice Warckie. Wskazaną uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Łęczyckiemu z przeznaczeniem na zakup masy na gorąco niezbędnej do uzupełnienia ubytków w drogach powiatowych położonych na terenie Gminy Świnice Warckie w wysokości 7.000 zł.

W dniu 18 października 2013 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Świnice Warckie z Powiatem Łęczyckim reprezentowanym przez Starostę – Wojciecha Zdziarskiego oraz Wicestarostę – Krystynę Pawlak. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej w kwocie 7.000,00 zł na zakup masy bitumicznej na gorąco niezbędnej do uzupełnienia ubytków w drogach powiatowych położonych na terenie Gminy Świnice Warckie.

Dotację przekazano w dniu 22 listopada 2013 roku w kwocie 7.000,00 zł (Wb 469/5594).

W dniu 12 grudnia 2013 roku Starosta Łęczycki pismem nr FnB.3024.97.2013.AK2 przedłożył sprawozdanie z realizacji zadania zakup masy bitumicznej na gorąco niezbędnej do uzupełnienia ubytków w drogach powiatowych położonych na terenie Gminy Świnice Warckie, wraz z dokumentacją finansową potwierdzającą poniesienie wydatków i wydatkowanie dotacji w całości.

W dniu 12 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Świnice Warckie przyjął sprawozdanie z wydatkowania dotacji.

Dotacja na rzecz Starostwa Powiatowego w Łęczycy 2014 rok.

W dniu 30 grudnia 2013 roku Rada Gminy uchwalała nr XXII/186/2013 przyjęła budżet Gminy Świnice Warckie na 2014 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 1 – dotacje udzielone z budżetu Gminy Świnice Warckie dla jednostek sektora finansów publicznych na 2014 rok, w dziale 600 - Transport i łączność, rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe, § 6300 - Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, przewidziano udzielenie dotacji w kwocie 82.000,00 zł. Analogiczny zapis znalazł się w Tabeli nr 2 – wydatki budżetu Gminy Świnice Warckie na 2014 rok.

W dniu 20 lutego 2014 roku Rada Gminy przyjęła uchwałę nr XXIII/188/2014 w sprawie przyznania pomocy finansowej Powiatowi łęczyckiemu na 2014 rok w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 2506E w km 0+369 w miejscowości Topola Królewska wraz z dojazdami” na podstawie umowy pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego. Wskazaną uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na współdziałanie w 2014 roku Gminy Świnice Warckie z Powiatem łęczyckim w realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 2506E w km 0+369 w miejscowości Topola Królewska wraz z dojazdami” na podstawie umowy pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego. Zakres prac inwestycyjnych na drogach na terenie Gminy Świnice Warckie objąć miał następujące drogi: 1) Świnice Warckie - Zbylczyce; 2) Podgórze; 3) Tolów. Równocześnie Rada Gminy przyznała pomoc finansową, Powiatowi łęczyckiemu w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania określonego w § 1 w wysokości 82.000,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2014 roku Gmina Świnice Warckie reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Teresy Żydzak zawarła umowę o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Świnice Warckie z Powiatem łęczyckim reprezentowanym przez Starostę – Wojciecha Zdziarskiego oraz Wicestarostę – Krystynę Pawlak. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej w kwocie 82.000,00 zł na realizację zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 2506E w km 0+369 w miejscowości Topola Królewska wraz z dojazdami”.

Dotację przekazano w dniu 19 grudnia 2014 roku w kwocie 78.757,57 zł (Wb 11385/4437).

W dniu 31 grudnia 2014 roku Starosta Łęczycki pismem nr FnB.3024.275.2014.AK2 przedłożył sprawozdanie z realizacji zadania „Przebudowa wiaduktu w ciągu drogi powiatowej Nr 2506E w km 0+369 w miejscowości Topola Królewska wraz z dojazdami”, wraz z dokumentacją finansową potwierdzającą poniesienie wydatków i wydatkowanie dotacji w całości.

W dniu 31 grudnia 2014 roku Wójt Gminy Świnice Warckie przyjął sprawozdanie z wydatkowania dotacji.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2014 ROK

W dniu 16 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy oświadczył, iż Gmina Świnice Warckie nie posiada zakładów budżetowych, a zadania Gminy realizowane są przez jednostki budżetowe.

*Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie braku zakładów budżetowych stanowi **załącznik nr 40** do protokołu kontroli.*

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ

W dniu 16 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy oświadczył, iż Gmina Świnice Warckie nie jest organem założycielskim ZOZ, wobec czego nie były przekazywane na ten cel środki.

*Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie ZOZ stanowi **załącznik nr 41** do protokołu kontroli.*

3. ROZLICZENIA Z GMINNYMI INSTYTUCJAMI KULTURY

Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich działa na podstawie uchwały nr VI/40/2011 w sprawie statutu Gminnego Ośrodka Kultury.

Zgodnie z § 6 statutu celem Gminnego Ośrodka Kultury jest prowadzenie działalności kulturalnej polegającej na tworzeniu, upowszechnianiu i ochronie kultury, a w szczególności prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej i zaspakajającej potrzeby kulturalne mieszkańców oraz upowszechnianie i promocja kultury lokalnej w kraju i zagranicą.

Dyrektorem Gminnego Ośrodka Kultury od dnia 1 marca 2013 roku jest Pan Tadeusz Bednarek.

Gminna Biblioteka Publiczna w Świnicach Warckich działa na podstawie uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr XIX/135/2008 z dnia 20 listopada 2008 roku w sprawie uchwalenia statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Świnicach Warckich im. Św. Faustyny Kowalskiej.

Zgodnie z § 6 statutu celem biblioteki jest rozwijanie i upowszechnianie potrzeb czytelniczych społeczeństwa oraz rozwijanie i upowszechnianie kultury.

Gminną Biblioteką Publiczną w Świnicach Warckich od dnia 1 października 1988 roku kieruje Pani Monika Galankiewicz.

W dniu 16 kwietnia 2015 roku Wójt Gminy Świnice Warckie oświadczył, iż:

Kierownicy instytucji kultury Gminy Świnice Warckie tj. Gminnej Biblioteki Publicznej o Gminnego Ośrodka Kultury spełniają wymagania kwalifikacyjne – posiadają wykształcenie wyższe.

*Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie kierowników gminnych instytucji kultury stanowi **załącznik nr 42** do protokołu kontroli.*

Zgodnie z załącznikiem nr 1 – dotacje udzielone z budżetu Gminy Świnice Warckie dla jednostek sektora finansów publicznych na rok 2014 do uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr XXII/186/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie

uchwalenia budżetu Gminy na 2014 rok w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, przewidziano przekazanie dotacji podmiotowej na rzecz:

- Gminnego Ośrodka Kultury (w rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w § 2480 – dotacja dla samorządowej instytucji kultury) - w kwocie 238.715,00 zł,
- Gminnej Biblioteki Publicznej (w rozdziale 92116 – Biblioteki, w § 2480 – dotacja dla samorządowej instytucji kultury) - w kwocie 139.035,00 zł.

Pismami z dnia 8 stycznia 2014 roku Wójt Gminy poinformował gminne instytucje kultury o wysokości przyznanych dotacji na 2014 rok.

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej w 2014 roku (po zmianach) z budżetu Gminy wydatkowano kwoty:

- 241.545,00 zł w dziale 921, rozdziale 92109, § 2480,
- 145.925,00 zł w dziale 921, rozdziale 92116, § 2480

co pozostawało w zgodności z kartami wydatków prowadzonymi dla wskazanych klasyfikacji.

Zgodnie z informacją z wykonania budżetu Gminnego Ośrodka Kultury za 2014 rok koszty działania instytucji za 2014 rok wyniosły 267.168,55 zł (z tego z dotacji wydatkowano kwotę 241.545,00 zł).

Przychody Gminnego Ośrodka Kultury za 2014 rok wyniosły:

Lp	Źródło dochodów	Wykonanie 2014 w zł
1	Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy	241.545,00
2	Darowizna	2.100,00
3	Wpływy z różnych źródeł (projekt PROW)	5.865,08
4	Pozostałe dochody operacyjne (odsetki bankowe)	18,51
5	Sprzedaż usług (wynajem pomieszczeń, usługi ksero, warsztaty taneczne)	13.517,10
	RAZEM	263.045,69

Ponadto stwierdzono, iż 2014 rok dla Gminnego Ośrodka Kultury zamknął się stratą w wysokości 4.122,86 zł (na rachunku bankowym Gminnego Ośrodka Kultury na dzień 1 stycznia 2014 roku znajdowały się środki w kwocie 14.481,28 zł (minus kwota zobowiązań – 28,67 zł) natomiast na dzień 31 grudnia 2014 rok na rachunku bankowym Gminnego Ośrodka Kultury znajdowały się środki w kwocie 10.346,06 zł (minus kwota zobowiązań – 16,31 zł).

Zgodnie z informacją z wykonania budżetu bibliotek za 2014 rok koszty działania instytucji za 2014 rok wyniosły 162.131,07 zł (z tego z dotacji wydatkowano kwotę 145.925,00 zł).

Przychody bibliotek za 2014 rok wyniosły:

Lp	Źródło dochodów	Wykonanie 2014 w zł
1	Dotacja podmiotowa z budżetu Gminy	145.925,00
2	Dotacja z Fundacji Orange	2.146,69
3	Wpływy z różnych źródeł (projekt Koszulki...)	8.493,60
4	Pozostałe dochody operacyjne (odsetki bankowe)	3,84
5	Sprzedaż usług i produktów (usługi ksero, sprzedaż makulatury)	1.848,60
6	Wpływy z różnych źródeł (projekt BN)	3.000,00
	RAZEM	161.417,73

Ponadto stwierdzono, iż 2014 rok dla biblioteki zamknął się stratą w wysokości 713,34 zł - na rachunku bankowym bibliotek na dzień 1 stycznia 2014 roku znajdowały się środki w kwocie 930,99 zł natomiast na dzień 31 grudnia 2014 rok na rachunku bankowym bibliotek znajdowały się środki w kwocie 217,65 zł.

XII. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym w art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 191 z późniejszymi zmianami) na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z wydatkami poniesionymi przez Gminę Świnice Warckie na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

Prowadzeniem spraw związanych z oświatą, w tym m. in. ustaleniem jednorazowego dodatku uzupełniającego dla poszczególnych szkół zajmuje się Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Świnice Warckie sporządzone zostało w dniu 23 stycznia 2015 roku przez Głównego Księgowego Zespołu - Andrzeja Tutaka, zatwierdzone przez Wójta Gminy - Krzysztofa Próchniewicza oraz wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w tym samym dniu, tj. 23 stycznia 2015 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08.14	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08.14	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12.14	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12.14	5 x 6	4 + 7	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	0,00	0 x 8 m-cy = <u>0,00</u>	2.717,59 (100% kwoty bazowej)	0,00	0,00 x 4 m-ce = <u>0,00</u>	0,00	0,00	0,00
nauczyciel kontraktowy	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	2,67	8.054,11 x 8 m-cy = <u>64.432,88</u>	3.016,52 (111% kwoty bazowej)	4,89	14.750,78 x 4 m-ce = <u>59.003,12</u>	123.436,00	133.522,50	10.086,50
nauczyciel mianowany	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	5,76	22.540,78 x 8 m-cy = <u>180.326,24</u>	3.913,33 (144% kwoty bazowej)	5,23	20.466,72 x 4 m-ce = <u>81.866,88</u>	262.193,12	260.128,16	- 2.064,96
nauczyciel dyplomowany	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	25,17	125.859,31 x 8 m-cy = <u>1.006.874,48</u>	5.000,37 (184% kwoty bazowej)	26,33	131.659,74 x 4 m-ce = <u>526.638,96</u>	1.533.513,44	1.515.318,08	- 18.195,39

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom mianowanym i nauczycielom dyplomowanym.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkich nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Gimnazjum w Świnicach Warckich, Szkole Podstawowej w Świnicach Warckich, Szkole Podstawowej filia w Piaskach oraz w Przedszkolu Gminnym w Świnicach Warckich.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, listy płac, karty wynagrodzeń, zestawienia etatów wyliczone przez poszczególne szkoły dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, umowy o pracę oraz angaże.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poziomie nauczyciela mianowanego stwierdzono, co następuje:

Imię i nazwisko	Stopień awansu zawodowego	Wymiar zajęć od I do VIII 2014 roku	Wymiar zajęć od IX do XII 2014 roku	Średnioroczne zatrudnienie w okresie		Średnioroczne zatrudnienie wynikające ze sprawozdania w okresie	
				Od I do VIII 2014 roku	Od IX do XII 2014 roku	Od I do VIII 2014 roku	Od IX do XII 2014 roku
Jabłońska Lidia	Nauczyciel mianowany (Przedszkole Gminne)	Pełny wymiar – 1 etat (25/25)	Niepełny wymiar – IX - 2 dni zwolnienia, a potem zasiłek chorobowy do końca roku – 0,93 etatu (0,93 - IX, 0,00 – X, XI, XII) : 4 = 0,23 x 25 = 5,81 – 6 (6/25)	1	0,23	1,98	1,23
Piszczalkowska Justyna	Nauczyciel mianowany (Przedszkole Gminne)	Niepełny wymiar: I - 5 dni zasiłku op.– 0,83 etatu (I – VIII – 1,00, za wyjątkiem II – 0,83, razem 7,83 : 8 = 0,979 x 25 = 24,47 – 24 (17/22)	Pełny wymiar – 1 etat (25/25)	0,98	1,00		
Malinowska Agnieszka	Nauczyciel mianowany (Szkoła Podstawowa Świnice Warckie)	Pełny wymiar – 1 etat (30/30)	Pełny wymiar – 1 etat (30/30)	1	1	3,00	3,00
Mazur Dorota	Nauczyciel mianowany (Szkoła Podstawowa Świnice Warckie)	Pełny wymiar – 1 etat (18/18)	Pełny wymiar – 1 etat (18/18)	1	1		
Sobczak Monika	Nauczyciel mianowany (Szkoła Podstawowa Świnice Warckie)	Pełny wymiar – 1 etat (22/22)	Pełny wymiar – 1 etat (21/21)	1	1		
Tomczak Aleksandra	Nauczyciel mianowany (Szkoła Podstawowa filia Piaski)	Niepełny wymiar – ½ etatu – 0,50 etatu, a od 1.II. etatu – 0,82 etatu (I – 0,50, II – VIII 0,82, razem 6,24 : 8 = 0,78 x 22 = 17,16 – 17 (17/22)	Pełny wymiar – 1 etat (18/18)	0,78	1,00	0,78	1,00
Razem						5,76	5,23

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

Inspektorzy sprawdzili prawidłowość ustalenia wysokości wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Gmina Świnice Warckie w zbiorczym sprawozdaniu dotyczącym wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez nią w pozycji nauczyciele mianowani wykazała kwotę 260.128,16 zł.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli mianowanych stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu zawodowego w 2014 roku ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych w art. 54 ww. ustawy – czyli bez

dotatku mieszkaniowego oraz wiejskiego wynosiła 260.128,16 zł, czyli była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu.

Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli mianowanych w 2014 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Inspektorzy wyliczyli należne kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego w oparciu o wzory zamieszczone w załączniku nr I do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 6, poz. 35): $S_j = A \times B \times C$ – wzór na ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego, $D_j = R \times S_j / \sum S_j$ – wzór na ustalenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Stwierdzono, że nauczycielom mianowanym zatrudnionym w jednostkach oświatowych na terenie Gminy Świnice Warckie w sposób nieprawidłowy wyliczono wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego. Wynika to z mylnego przyjęcia jako podstawy przy wyliczaniu kwoty dodatku dla dwóch nauczycieli: Justyny Piszczalkowskiej i Lidii Jabłońskiej, do rozliczenia wysokości faktycznie wypłaconej płacy zasadniczej w czasie choroby. Natomiast należało przyjąć jako podstawę - stawkę wynagrodzenia zasadniczego w pełnej wysokości na określonym, przysługującym etacie.

1. Justyna Piszczalkowska czas choroby: 10.03.2014 – 14.03.2014, liczba dni choroby: 5, przyjęta płaca zasadnicza do ustalenia dodatku 2.205,83 zł, winno być 2.647,00 zł, różnica 441,17 zł,
2. Lidia Jabłońska czas choroby: 14.04.2014 – 18.04.2014, dni choroby: 5, przyjęta płaca zasadnicza do ustalenia dodatku 2.205,83 zł, winno być 2.647,00 zł, różnica 441,17 zł.

Wskazana nieprawidłowość narusza ww. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku i w konsekwencji doprowadziła do nieprawidłowego wyliczenia dodatku uzupełniającego dla poszczególnych nauczycieli.

Wyliczono różnice pomiędzy kwotą wypłaconą, a kwotą jaka winna być wypłacona, i tak:

Lp	Imię i nazwisko	2014 rok	A Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie wzięta pod uwagę przez Gminę i inspektorów RIO	B (kol 5/ kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		C (kol 7 / kol 8) okres zatrudnienia		Sj (A*B*C) wyliczone przez Gminę i inspektorów w RIO	Suma roczna wyliczona przez Gminę i inspektorów w RIO	Dj naliczony przez RIO	Dodatek uzupełniający wypłacony	Różnica
				Godz. pracowa	Pełn etat	Okres pracowa	Ro k					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
1	Agnieszka Malinowska	I-VIII	2.647,00	30	30	8	12	1.764,67	2.647,00	370,83	371,93	-1,10
		IX-XII	2.647,00	30	30	4	12	882,33				
2	Dorota Mazur	I-VIII	2.647,00	18	18	8	12	1.764,67	2.647,00	370,83	371,93	-1,10
		IX-XII	2.647,00	18	18	4	12	882,33				
3	Monika Sobczak	I-VIII	2.647,00	22	22	8	12	1.764,67	2.647,00	370,83	371,93	-1,10
		IX-XII	2.647,00	21	21	4	12	882,33				
4	Justyna Piszczalkowska *	I-VIII	2.205,83* 2.647,00	24	25	8	12	1.694,08	2.576,41	360,94	360,56	0,38
		IX-XII	2.647,00	25	25	4	12	882,33				

5	Magdalena Jaszczak	I-VIII	0,00	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		IX-XII	0,00	0	0	0	0	0,00				
6	Aleksandra Tomczak	I-VIII	2.647,00	17	22	8	12	1.363,61	2.245,94	314,64	316,99	-2,35
		IX-XII	2.647,00	18	18	4	12	882,33				
7	Lidia Jabłońska*	I-VIII	2.205,83* 2.647,00	25	25	8	12	1.764,67	1.976,43	276,88	271,61	5,27
		IX-XII	2.647,00	6	25	4	12	211,76				
Dj dla R = 2.064,95 zł; Sj = 14.739,78 zł								14.696,13*	14.696,13*	2 064,95	2.064,95	0,00
								14.739,78	14.739,78			

Należności dokonano w dniu 20 stycznia 2015 roku, zgodnie z terminem wynikającym z art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, który przewiduje wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 132 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie pod pozycją 1/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Krzysztof Próchniewicz – Wójt Gminy,
2. Teresa Żydczak – Skarbnik Gminy,
3. Dorota Milczarek - Inspektor ds. księgowości budżetowej,
4. Ewa Jaruga – Inspektor ds. lokalowych i gospodarki gruntami

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie niezaciągania kredytów i pożyczek przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku.
2. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie nieudzielania poręczeń i gwarancji przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku.
3. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie nieemitowania papierów wartościowych przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku.
4. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy Świnice Warckie, w sprawie nieudzielania pożyczek przez Gminę Świnice Warckie z dnia 24 marca 2015 roku.
5. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie płatności odsetek z roku poprzedniego w roku następnym.
6. Testy w zakresie dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.
7. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie odrębnej obsługi księgowej jednostek budżetowych.
8. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie salda konta 224.

9. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie odrębnego sporządzania bilansów.*
10. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie nieujmowania w księgach środków trwałych Gminy mienia OSP.*
11. *Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 10 kwietnia 2014 roku w sprawie gruntów skomunalizowanych na rzecz Gminy w 2014 roku.*
12. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 13 kwietnia 2015 roku w sprawie przyczyn operacji na koncie 234.*
13. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy w Świnicach Warckich przeprowadzonej w dniu 20 marca 2015 roku.*
14. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy w sprawie nieudzielania zaliczek.*
15. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie zaciągnięcia planowanych zobowiązań.*
16. *Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 24 marca 2015 roku w sprawie dochodów majątkowych Gminy w 2017.*
17. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie Teresy Żydczak dotyczące wprowadzenia i poboru opłaty prolongacyjnej.*
18. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Teresy Żydczak dotyczące wygasania zobowiązań podatkowych wskutek przeniesienia własności nieruchomości, ruchomości lub praw majątkowych.*
19. *Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie poprawności uchwał podatkowych.*
20. *Informacja dotycząca nieudzielania ulg podatkowych dla wykonawców, którym udzielono w latach 2013-2014 zamówień publicznych.*
21. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).*
22. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza z dnia 15 kwietnia 2015 roku w sprawie nieopodatkowania budowli.*
23. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób fizycznych).*
24. *Tabela zawierająca informacje dotyczące skontrolowanych podatników w zakresie wypełnienia obowiązku z art. 6 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*
25. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych).*
26. *Testy dotyczące skontrolowanych zagadnień w zakresie podatków*
27. *Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy, w sprawie nabycia nieruchomości z dnia 12 marca 2015 roku.*
28. *Informacja Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy, w sprawie nie pobierania opłat z dnia 12 marca 2015 roku.*
29. *Szczegółowe zestawienie obejmujące użytkowników wieczystych, którzy zapłacili opłatę roczną w terminie do dnia 31 marca 2013 i 2014 roku, z wyszczególnieniem użytkowników, którzy dokonali zapłaty po terminie.*
30. *Wyjaśnienie złożone w dniu 20 kwietnia 2015 roku przez inspektora Dorotę Milczarek w sprawie zaległości dotyczących osoby fizycznej.*

31. Zestawienie wpłat czynszów najmu za lokale użytkowe i mieszkalne za lata objęte kontrolą wraz z zapłatą stosownych odsetek.
32. Wyjaśnienie złożone w dniu 31 marca 2015 roku przez inspektora Ewę Jaruga w sprawie zapłaty odszkodowania na rzecz PKP S.A. z tytułu niedostarczenia lokali socjalnych.
33. Zestawienie wpłat czynszów dzierżawy za grunty rolne za lata objęte kontrolą wraz z zapłatą stosownych odsetek.
34. Testy kontroli dotyczące gospodarki nieruchomościami w Gminie Świnice Warckie.
35. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie niewydatkowanej kwoty dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2014 roku.
36. Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 23 kwietnia 2015 roku w sprawie opisu przedmiotu zamówienia – kostki brukowej.
37. Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 9 kwietnia 2015 roku w sprawie zgłoszenia robót budowlanych.
38. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 18 marca 2015 roku w sprawie ubezpieczenia majątku Gminy Świnice Warckie.
39. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 marca 2015 roku w sprawie braku porozumień z innymi JST.
40. Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie braku zakładów budżetowych.
41. Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie ZOZ.
42. Oświadczenie Krzysztofa Próchniewicza – Wójta Gminy z dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie kierowników gminnych instytucji kultury.
43. Zestawienie kwot pobranych wynagrodzeń przez nauczycieli mianowanych w 2014 roku oraz wysokość ogółu wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia dla tej grupy awansu zawodowego.
44. Oświadczenie Teresy Żydczak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie środków pieniężnych budżetu.
45. Oświadczenie Teresy Żydczak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie stanu konta 222 w zakresie należności z tytułu dochodów budżetowych.
46. Oświadczenie Teresy Żydczak - Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie w zakresie wpływów wpłat od mieszkańców na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.
47. Oświadczenie Teresy Żydczak – Skarbnika Gminy z dnia 20 kwietnia 2015 roku w sprawie dotacji w kwocie 32 000,00 zł na rzecz Ludowego Klubu Sportowego na realizację zadań w zakresie sportu.

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

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

48. Oświadczenie Teresy Żydzak – Skarbnika Gminy z dnia 20 maja 2015 w sprawie wyceny gruntów skomunalizowanych w 2014 roku.
49. Spis akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 29 maja 2015. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

(Ewa Walicka)

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy Świnice Warckie
ul. Szkolna 1
99-140 Świnice Warckie
REGON 000549200 NIP 668-12-22-436

WÓJT GMINY

inż. Krzysztof Próchniewicz

Skarbnik Gminy

Teresa Żydzak

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

WÓJT GMINY

inż. Krzysztof Próchniewicz

29.06.2015 r.

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)