

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZ

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Urząd Gminy Świnice Warckie
Termin kontroli:	22 lipca – 14 listopada 2019 roku (z przerwami)
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Maciej Woźniak - Z-ca Naczelnika Joanna Łukomiak – Inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/31/2019 z dnia 3 lipca 2019 roku

Uwaga!

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



Protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie ŚWINICE WARCKIE
przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (42) 636 68 96, fax (42) 636 74 24

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Świnice Warckie położona jest w północno-zachodniej części Województwa Łódzkiego. 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.

Powierzchnia gminy wynosi 93,47 km². W 30 miejscowościach leżących na terenie gminy, według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku Gmina Świnice Warckie liczyła 3.879 mieszkańców (w tym kobiet 1.955, mężczyzn 1.924).

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

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.

W skład Gminy Świnice Warckie wchodzi 22 sołectwa.

Przeprowadzona kontrola ma charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Świnice Warckie.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pani Halina Jeżak wybrana na podstawie uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr I/1/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku. Na podstawie uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr I/2/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku stwierdzono, iż wiceprzewodniczącymi są Pan Stanisław Jaszczak oraz Pan Mateusz Bielawski.

Poprzednim Przewodniczącym Rady Gminy Świnice Warckie był Pan Krzysztof Tutak wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej jest Pan Mirosław Stasiak wybrany na mocy uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr I/3/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku.



Wójt Gminy

Wójtem Gminy Świnice Warckie jest Pani Sylwia Bartczak wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Świnicach Warckich z dnia 20 listopada 2018 roku.

Poprzednim Wójtem Gminy Świnice Warckie był Pan Krzysztof Próchniewicz wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 26 listopada 2006 roku.

Skarbnik Gminy

Od dnia 1 października 2019 roku Skarbnikiem Gminy Świnice Warckie jest Pani Agnieszka Szymczyk powołana na stanowisko uchwałą nr VII/51/2019 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 20 września 2019 roku.

Poprzednio funkcję tę sprawowała Pani Joanna Żydzak powołana na stanowisko uchwałą nr III/9/2018 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Wcześniej Skarbnikiem Gminy Świnice Warckie była Pani Teresa Żydzak 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 Pani 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 wykazem jednostek organizacyjnych Gminy Świnice Warckie w Gminie funkcjonuje 5 gminnych jednostek organizacyjnych. Są to:

1. Gminna Biblioteka Publiczna im. Św. Faustyny Kowalskiej 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. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich (jednostka budżetowa).
5. Urząd Gminy Świnice Warckie.

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

Statut Gminy przyjęty został uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXIV/197/2018 z dnia 17 maja 2018 roku i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 7 czerwca 2018 roku poz. 2984. Zmiany wprowadzono uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXIV/211/2018 z dnia 20 września 2018 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego z dnia 1 października 2018 roku poz. 4960. Statut Gminy w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał Regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 1/2017 z dnia 12 stycznia 2017 roku.

W urzędzie utworzono następujące merytoryczne stanowiska pracy:

- zastępca kierownika USC – jednoosobowe,
- stanowisko ds. obsługi organów gminy – jednoosobowe,
- stanowisko ds. organizacyjno-kadrowych – jednoosobowe,
- stanowisko ds. komunalnych i gospodarki przestrzennej – jednoosobowe,
- stanowisko ds. lokalowych i gospodarki gruntami – jednoosobowe,
- stanowisko ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej – jednoosobowe,
- stanowisko ds. gospodarki wodą, ochrony środowiska i rolnictwa – jednoosobowe,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej – dwuosobowe,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej – jednoosobowe,
- stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat – jednoosobowe,
- stanowisko ds. obsługi kasowej – jednoosobowe,
- stanowisko ds. obrony cywilnej, wojskowych – jednoosobowe,
- stanowisko ds. utrzymania porządku i czystości w gminie – jednoosobowe,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej oświaty – jednoosobowe,
- stanowisko ds. organizacyjnych oświaty – jednoosobowe,
- stanowisko ds. oświaty – dwuosobowe.

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Świnicach Warckich nie podjęła uchwały w przedmiocie zasad nabywania zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich



wydierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w przedmiocie sprzedaży, wydierżawienia najmu lub nabycia nieruchomości.

Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem Wójta Gminy nr 12/2006 z dnia 7 listopada 2006 roku wprowadzono w życie instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, ustanawiając koordynatora ds. współpracy z GIIF w osobie Skarbnika Gminy. **Należy zwrócić uwagę, że zachodzi potrzeba aktualizacji dotychczasowych unormowań w odniesieniu do ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 roku poz. 1115).**

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

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

- Regulaminie Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie przyjętym zarządzeniem z dnia 12 marca 2014 roku,
- Strategii zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wprowadzonej zarządzeniem z dnia 12 marca 2014 roku,
- Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, będącej załącznikiem nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- Instrukcji inwentaryzacyjnej, będącej załącznikiem nr 8 do zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku,
- Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 9 zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku),

Stosownie do treści art.68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;



- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z art.69 ust.1 ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W oparciu o wskazane wyżej unormowania, tj. art.68 oraz art.69 ust.1 pkt 2 ustawy, Wójt Gminy Świnice Warckie w regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie określił cele i zadania kontroli zarządczej; organizację kontroli zarządczej oraz elementy systemu kontroli zarządczej. Koordynację kontroli zarządczej powierzono Sekretarzowi Gminy (koordynator ds. kontroli zarządczej). W ramach organizacji systemu kontroli zarządczej wymieniono samoocenę systemu kontroli zarządczej przeprowadzaną przez koordynatora ds. kontroli zarządczej na dany rok. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej było obowiązkiem ogółu kierownictwa Urzędu Gminy. Zespół ds. zarządzania ryzykiem w składzie stanowisko ds. organizacyjnych i kadrowych (przewodniczący), stanowisko ds. księgowości budżetowej, stanowisko ds. zamówień publicznych w ramach czynności monitorujących dokonywać miał rocznej analizy i oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Świnice Warckie mieli zgodnie z § 10 Regulaminu Kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie składać oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w terminie do końca lutego każdego roku, podpisane oświadczenia umieszczane miały być w BIP jednostki organizacyjnej. W terminie 14 dni oświadczenia winny być przekazywane koordynatorowi ds. kontroli zarządczej, ten zaś na ich podstawie, a także na podstawie własnych obserwacji i analiz sporządzać miał i przekazywać do podpisania Wójtowi do dnia 30 kwietnia każdego roku.

Należy wskazać, iż w poddanych kontroli latach 2017-2018 w Urzędzie Gminy Świnice Warckie nie podejmowano działań dla zapewnienia realizacji celów i zadań opisanych w regulaminie kontroli zarządczej, tym samym Wójt Gminy Świnice Warckie nie dopełnił obowiązku polegającego na zapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynikającego z zapisów art. 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z oświadczeniem kontrolowanego z dnia 12 listopada 2018 roku „Wójt Gminy Świnice Warckie oświadcza, że za rok 2017 i 2018 nie składał oświadczeń o stanie kontroli zarządczej; kierownicy jednostek organizacyjnych nie składali oświadczeń o stanie kontroli zarządczej; nie przeprowadzono samooceny systemu kontroli zarządczej, zespół ds. zarządzania ryzykiem nie prowadził rejestru ryzyka, nie opracowano planu kontroli wewnętrznych”.

Wójt Gminy Świnice Warckie - jako kierownik jednostki - ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Wyżej wymieniona nie skorzystała z uprawnień wynikających z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz.351 ze zm.) i nie powierzyła odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi. Stosownie do zapisów ww. ustawy, 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.

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

W strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Świnice Warckie wyodrębniono następujące stanowiska podległe skarbnikowi: [1] stanowisko ds. księgowości budżetowej, [2] stanowisko ds. wymiaru podatku i opłat, [3] stanowisko ds. księgowości podatkowej, [4] stanowisko ds. obsługi kasowej, [5] stanowisko ds. księgowości budżetowej oświaty. Ww. stanowiskom przypisano, między innymi: sporządzanie sprawozdań rocznych i okresowych z wykonania budżetu, prowadzenie spraw z zakresu księgowości budżetowej, wymiaru podatku i opłat, księgowości podatkowej, obsługi księgowej, naliczania płac i prowadzenie ksiąg inwentarzowych.

Skarbnik Gminy posiada kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane dla zajmowanego stanowiska, określone w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W wyniku konfrontacji zadań określonych w Regulaminie organizacyjnym oraz zadań wynikających z zakresów czynności oraz faktycznie wykonywanych zadań przez pracowników podległych Skarbnikowi – stwierdzono, że we wszystkich zakresach czynności zawarto zapisano na jakim stanowisku pracownik zobowiązany jest pełnić zastępstwa.

Zasady obiegu wpływających faktur, rachunków, not księgowych oraz dowodów przekazania rzeczowych składników majątku, zostały opisane w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych będącej załącznikiem nr 7 do zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Funkcjonowanie kontroli finansowej w Gminie Świnice Warckie opisane zostało w dalszej części niniejszego protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (roszczenia i rozrachunki, gospodarka kasowa, podatki, inwestycje, gospodarowanie mieniem, wydatki na wynagrodzenia, zamówienia publiczne, inwentaryzacja).

AKTA KONTROLI [A-1, s. 1-33]: Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie; zarządzenie Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie wprowadzenia strategii zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie

Oświadczenie z dnia 12 listopada 2019 roku dotyczące kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

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 11 marca 2015 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Doraźna kontrola gospodarki finansowej została zaś przeprowadzona przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w okresie od 5 grudnia 2016 roku do 12 stycznia 2017 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2017-2018

- Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że roku 2017 w Urzędzie Gminy w Świnicach Warckich nie były prowadzone kontrole przez inne podmioty w zakresie gospodarki finansowej. W książce kontroli w 2017 roku odnotowano 4 kontrole, w tym: kontrolę okresową ZUS (18-27 kwietnia 2017 roku), kontrolę przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym przeprowadzoną przez Dyrektora Archiwum Państwowego w Poznaniu (30 maja 2017 roku), kontrolę sanitarno-higieniczną przystanku PKS w Świnicach przeprowadzoną przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łęczycy (30 czerwca 2017 roku) oraz wybranych zagadnień z zakresu prawa pracy, BHP oraz legalności zatrudnienia przeprowadzoną przez Państwową Inspekcję Pracy (25 października 2017 roku).
- W roku 2018 Wojewoda Łódzki przeprowadził kontrolę z ustawy o ewidencji ludności (19 czerwca 2018 roku), Łódzki Urząd Wojewódzki skontrolował natomiast realizację zadania określonego uchwałą nr Ia/121/2017 zawartą w dniu 31 października 2017 roku o wspieraniu realizacji zadania publicznego realizowanego w ramach programu asystent i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2017” oraz ocenę prawidłowości wykorzystania i rozliczenia przez Gminę Świnice Warckie dotacji przekazanych przez Wojewodę Łódzkiego (22 czerwca 2018 roku).

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.



Rachunki bankowe

Obsługa bankowa Gminy Świnice Warckie - rachunek podstawowy

Nr rachunku	Nazwa Rachunku	Stan środków na 31.12.2018
1	2	4
97 8543 0000 2004 4000 0143 0001	Rachunek organu	2.003.993,26
59 8543 0000 2004 4000 0143 0006	Rachunek urzędu	351,18
16 8543 0000 2004 4000 0143 0004		663,82
32 8543 0000 2004 4000 0143 0007		90.394,64
70 8543 0000 2004 4000 0143 0002		39,41
70 1130 1163 0014 7112 6820 0009	Rachunek pomocniczy BGK	171 491,00 zł

Obsługa bankowa Gminy Świnice Warckie – rachunek kredytu

Nr rachunku	Nazwa Rachunku	Stan środków na 31.12.2018
1	2	4
18 8543 0000 1004 4000 0143 0013	BS Umowa kredytu 41/OK./SW/2010	143.750,00
76 8543 0000 1004 4001 7165 0001	BS Umowa kredytu 55/OK./SW/2011	350.000,00
43 8543 0000 1004 4001 7165 0013	BS Umowa kredytu 46/OK./SW/2012	360.000,00
03 8780 0007 0112 1432 3002 0002	PKO Umowa kredytu nr 1121432/256/2018	

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

7.1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2017-2018

Zobowiązania Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2017 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 - „kredyty bankowe” i 260 - „zobowiązania finansowe” – wynosiły ogółem 1.657.526,00zł, w tym:

kredyty –1 198 750,00zł

pożyczki – 0,00 zł

pożyczek na wyprzedające finansowanie 458.776,00 zł

obligacje – 0,00 zł

Zobowiązania Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2018 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 - „kredyty bankowe” i 260 - „zobowiązania finansowe” – wynosiły ogółem 2.353.750,00 zł, w tym:

kredyty – 2 353 750,00zł

pożyczki – 0,00 zł

pożyczek na wyprzedające finansowanie -0,00 zł

obligacje – 0,00 zł

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku, wynikające z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.



Zobowiązania dłużne z tytułu zaciągniętych kredytów

Tabela II.7.1 Wykaz umów kredytowych Gminy Świnice Warckie obowiązujących w latach 2017-2018

Lp.	tytuł umowy	data zawarcia umowy kredytu	Bank udzielający kredytu	Okres spłaty	Kwota kredytu	Kwota kredytu pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota kredytu pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2018
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Umowa kredytu w Rachunku Bankowym 41/OK./SW/2010	2010-09-22	LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	2011-01-01 2020-12-30	1 150 000,00	258 750,00	143 750,00
2	Umowa kredytu w Rachunku Bankowym nr 55/OK./SW/2011	2011-09-30	LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	2012-12-01 2021-11-30	1 400 000,00	490 000,00	350 000,00
3	Umowa o kredyt w rachunku Bankowym nr 46/OK./SW/2012	2012-09-20	LBS Strzałkowo O/Świnice Warckie	2012-11-20 2022-10-20	900 000,00	450 000,00	360 000,00
4	Umowa kredytu nr 1121432/256/2018	2018-07-04	B.S. SA w Aleksandrowie Łódzkim	2019-02-28 2028-11-30	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
Razem					4 950 000,00	1 198 750,00	2 353 750,00

Zobowiązania dłużne z tytułu zaciągniętych pożyczek

Tabela II.7.2 Wykaz pożyczek Gminy Świnice Warckie obowiązujących w latach 2017-2018

Lp.	tytuł umowy	Data zawarcia umowy pożyczki	Podmiot udzielający pożyczki	Okres spłaty	Kwota przekazana wg. transz	Kwota pożyczki pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pożyczki pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2018
2	umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00242-10 „Na wyprzedzającą Finansowanie kosztów kwalifikowanych Przebudowa dróg gminnych nr 104459E i 104467E	2017-05-24	BGK	2017-05-24 2018-04-11	458 776,00	458 776,00	0,00
Razem					458 776,00	458 776,00	0,00

Dane wykazane w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 i 2018 rok.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu kontrolowana jednostka planowała



zaciągnąć w latach 2017- 2018 roku kredyt, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w tym:

- w roku 2017 – 1.256.000,00 zł przy planowanym deficycie wynoszącym 2 091 830,00 zł i rozchodach w wysokości 345.000,00 zł
- w roku 2018 – 1.300.000,00 zł przy planowanym deficycie wynoszącym 2 647 258,00zł i rozchodach w wysokości 803.776,00 zł

W ostatecznym rozliczeniu w 2017 roku deficyt budżetu Gminy Świnice Warckie osiągnął -322.782,50 zł (15,43% wartości planowanej) i został sfinansowany pożyczką BGK na wyprzedzające finansowanie w kwocie 458.776,00 zł. Natomiast w 2018 roku mimo także planowanego deficytu i zaciągniętego pod ten deficyt kredytu w wysokości 1.500.000,00 zł budżet zamknięto nadwyżką w wysokości 375.800,73 zł (0,00% wartości planowanej).

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Gmina Świnice Warckie nie korzystała z limitu w rachunku bankowym z uwagi na niewystępowanie przejściowego deficytu budżetowego.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Świnice Warckie zawarła łącznie 4 umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego:

Rok 2017

1. Umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00242-10 „Na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizacji operacji Przebudowa dróg gminnych nr 104459E i 104467E” zawarta w dniu 24 maja 2017 roku na kwotę 458.776,00 zł.
2. Umowa pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00243-10 „Na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizacji operacji - Przebudowa drogi gminnej nr 104481E” – zawarta w dniu 24 maja 2017 na kwotę 490.673,00 zł, przy faktycznym zaangażowaniu środków w wysokości 323.891,00 zł. Pożyczkę spłacono do 31 grudnia 2017 roku ze środków przekazanych przez instytucję finansującą.

Rok 2018

1. Umowa pożyczki nr PROW-07.2.11-00750-10 „Na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych realizacji operacji – Przebudowa ul. Spółdzielczej w ciągu drogi gminnej nr 104455E” – zawarta w dniu 5 czerwca 2018 roku na kwotę 469.729,00zł. Pożyczkę spłacono w dniu 6 listopada 2018 roku ze środków przekazanych przez instytucję zarządzającą.



2. Umowę pożyczki nr PROW-07.2.2-11-00649-10 „Na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji – Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” – zawarta w dniu 11 kwietnia 2018 roku na kwotę 1.681.305,00 zł. W dniu 5 października 2018 roku instytucja finansująca zleciła płatność w wysokości 1.010.608.00zł. Z uwagi na niezakończenie realizacji zadania w dniu 28 grudnia 2018 roku Gmina Świnice Warckie wystąpiła z wnioskiem o przesunięcie terminu uruchomienia ostatniej transzy pożyczki w wysokości 842.418,00 zł na styczeń 2019 roku. Fakt przesunięcia terminu realizacji zadania uzasadniono niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi i niezrealizowaniem całości prac objętych umową, planowanych na koniec grudnia 2018 roku

Stan sald rachunków bankowych Banku Gospodarstwa Krajowego związanych z realizowanym zadaniem:

Numer rachunku bankowego	Nazwa konta/typu rachunku	Kwota	Wn/Ma
43 11130 1163 0014 7112 6820 0010	Rachunek pomocniczy	0,00zł	
70 1130 1163 0014 7112 6820 0009	Rachunek pomocniczy	171 491,00 zł	Ma
72 1130 1163 0014 7112 6860 0001	Rachunek VAT	0,00zł	
Razem		171 491,00	

7.2. Udzielone gwarancje i poręczenia – 2017-2018

Na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku na budżecie Gminy Świnice Warckie nie ciążyło zobowiązanie z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

7.3. Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, ani w latach wcześniejszych, Gmina Świnice Warckie nie emitowała papierów wartościowych.

7.4. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017-2018

Stan zadłużenia Gminy Świnice Warckie w latach 2017-2018 – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przedstawia zamieszczona poniżej tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Na dzień	
		31 grudnia 2017 roku	31 grudnia 2018 roku
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych, z tego:	1 657 526,00	2 353 750,00
1	Kredyty i pożyczki, w tym:	1 657 526,00	2 353 750,00
1.1	Długoterminowe	1 657 526,00	2 353 750,00
1.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	0,00	0,00
2.1	Dostaw towarów i usług	0,00	0,00



Projekcja zadłużania Gminy Świnice Warckie na rok 2018 i następne

Z uwagi na zakres kontroli obejmujący lata 2017-2018, a więc także przypadające na ten okres planowanie i prognozowanie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, do kontroli przyjęto jako punkt wyjścia poziom zadłużenia Gminy Świnice Warckie ustalony na ostatni dzień grudnia 2017 roku. Wielkość długu, jego planowaną spłatę oraz wartość rat kapitałowych przypadających w okresie spłaty odniesiono do uchwalanej na rok 2018 i lata następne wieloletniej prognozy finansowej, przyjętej uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie Nr XXII/167/2017 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Tabela II.7.3.1 Zestawienie kwoty długu z projekcją do dnia spłaty ostatniej raty kapitałowej w oparciu o zaciągnięte zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2017

Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
1	2	3	4	5	6	7
Zadłużenie ogółem wg dok. źródł. w tym	1 657 526,00	2 353 750,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 050 000,00	900 000,00
1. kredyty i pożyczki krajowe	1 198 750,00	2 353 750,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 050 000,00	900 000,00
2. wyprzedzające finansowanie	458 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zadłużenia ogółem wg WPF na 2018 rok i lata następne w tym	1 657 526,00	4 304 784,00	1 678 750,00	1 290 000,00	1 000 000,00	780 000,00
1. kredyty i pożyczki krajowe	1 657 526,00	2 153 750,00	1 678 750,00	1 290 000,00	1 000 000,00	780 000,00
2. wyprzedzające finansowanie	458 776,00	2 151 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice	0,00	1 951 034,00	-180 000,00	-160 000,00	-50 000,00	-120 000,00

Tabela II.7.3.2 Zestawienie kwoty długu z projekcją do dnia spłaty ostatniej raty kapitałowej w oparciu o zaciągnięte zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2017 cd

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1	2	3	4	5	6	7
Zadłużenie ogółem wg dok. źródł. w tym	750 000,00	600 000,00	450 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
1. kredyty i pożyczki krajowe	750 000,00	600 000,00	450 000,00	1 450 000,00	300 000,00	0,00
2. wyprzedzające finansowanie	458 776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zadłużenia ogółem wg WPF na 2018 rok i lata następne w tym	650 000,00	520 000,00	390 000,00	260 000,00	130 000,00	0,00
1. kredyty i pożyczki krajowe	650 000,00	520 000,00	390 000,00	260 000,00	130 000,00	0,00
2. wyprzedzające finansowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice	-100 000,00	-80 000,00	-60 000,00	-40 000,00	-20 000,00	0,00

Tabela II.7.3.1 Zastawienie zmian w kwocie długu w okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjętej na 2018 rok i lata następne w odniesieniu do realnego zadłużenia gminy na koniec 2017 roku z uwzględnieniem kredytu zaciągniętego w 2018 roku z przewidywanym terminem spłaty do 2028 roku

Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
1	2	3	4	5	6	7
Zadłużenie ogółem wg dok. źródłowych	1 657 526,00	2 353 750,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 050 000,00	900 000,00
Uchwała XXII/167/2017	1 657 526,00	4 304 784,00	1 678 750,00	1 290 000,00	1 000 000,00	780 000,00
Uchwała XXIII/193/2018	1 657 526,00	4 504 784,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 140 000,00	900 000,00
Uchwała XXIV/200/2018	1 657 526,00	4 504 784,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 140 000,00	900 000,00
Uchwała XXV/209/2018	1 657 526,00	4 504 784,00	1 858 750,00	1 450 000,00	1 140 000,00	900 000,00
Uchwała XXVII/220/2018	1 657 526,00	3 196 168,00	2 758 750,00	2 350 000,00	1 927 500,00	1 575 000,00

Tabela II.7.3 Zastawienie zmian w kwocie długu w okresie obowiązywania Wieloletniej Prognozy finansowej przyjętej na 2018 rok i lata następne w odniesieniu do realnego zadłużenia gminy na koniec 2017 roku, z uwzględnieniem kredytu zaciągniętego w 2018 roku z przewidywanym terminem spłaty do 2028 roku cd.

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1	2	3	4	5	6	7
Zadłużenie ogółem wg dok. źródłach	750 000,00	600 000,00	450 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
Uchwała XXII/167/2017	650 000,00	520 000,00	390 000,00	260 000,00	130 000,00	0,00
Uchwała XXIII/193/2018	750 000,00	600 000,00	450 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
Uchwała XXIV/200/2018	750 000,00	600 000,00	450 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
Uchwała XXV/209/2018	750 000,00	600 000,00	450 000,00	300 000,00	150 000,00	0,00
Uchwała XXVII/220/2018	1 312 500,00	1 050 000,00	787 500,00	525 000,00	262 500,00	0,00



Tabela nr II.7.7.1 Zestawienie porównawcze spłat rat kapitałowych wg. danych źródłowych do prognozy przedstawionej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej nr XXII/167/2017 z dnia 28 grudnia 2018 roku

Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
1	2	3	4	5	6	7	8
wielkość spłat z uwzględnieniem zobowiązań dłużnych planowych w okresie prognozy	345 000,00	803 776,00	1 251 168,00	400 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
wielkość spłat wykazanych w WFP	345 000,00	803 776,00	2 626 034,00	388 750,00	290 000,00	220 000,00	130 000,00
Różnice	0,00	0,00	-1 374 866,00	11 250,00	-140 00,00	-70 000,00	20 000,00

Tabela nr II.7.7.2 Zestawienie porównawcze spłat rat kapitałowych wg. danych źródłowych do prognozy przedstawionej w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej nr XXII/167/2017 z dnia 28 grudnia 2018 roku cd

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2025	Rok 2026	Rok 2027	Rok 2028
1	2	3	4	5	6
wielkość spłat z uwzględnieniem zobowiązań dłużnych planowych w okresie prognozy	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
wielkość spłat wykazanych w WFP	130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00
Różnice	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00

Mimo występujących różnic pomiędzy wielkością rocznych kwot rozchodów wykazanych w wieloletniej prognozie finansowej i wynikających z dokumentacji źródłowej, we wszystkich latach Gmina Świnice Warckie zachowała relacje, o której mowa w art 243 ustawy o finansach publicznych.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Kontrolą objęto realizację obowiązku sprawozdawczego w zakresie sprawozdań budżetowych i finansowych jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Świnice Warckie - oraz jej jednostek organizacyjnych. Czynności sprawdzające podjęto wobec następujących sprawozdań:

1. miesięcznych Rb-27S i Rb-28S sporządzanych przez Urząd Gminy Świnice Warckie,
2. zbiorczych Rb-27S i Rb-28S, sporządzanych na podstawie miesięcznych sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania łącznego Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i organu,
3. kwartalnych Rb-NDS i Rb-Z sporządzanych na podstawie ewidencji księgowej organu jednostki samorządu terytorialnego, a w przypadku Rb-Z także z udziałem kwartalnych sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego,
4. rocznych RB-ST, sporządzanych na podstawie dowodów bankowych rachunku lub rachunków bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
5. bilansu budżetu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie prawidłowego wykazania stanu aktywów i pasywów budżetu Gminy Świnice Warckie oraz zgodności wartości podanych w poszczególnych pozycjach bilansowych z ewidencją księgową organu JST,
6. bilansu urzędu jednostki samorządu terytorialnego w zakresie prawidłowego wykazania stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz zgodności wartości podanych w poszczególnych pozycjach bilansowych z ewidencją księgową urzędu obsługującego gminę

Kontrolą objęto okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

1.1 Realizacja obowiązku sprawozdawczego oraz zgodność sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S, sporządzanych przez Urząd Gminy Świnice Warckie, z ewidencją księgową.

Rok 2017 roku

Tabela nr III.3.1 Wynik analizy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S miesięcznych sporządzanych za okresy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku

Rodzaj Sprawozdania		Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.01.2017	Nie	Brak sprawozdania



Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-28.02.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.03.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-30.04.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.05.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-30.06.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.07.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.08.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-30.09.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.10.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.11.2017	Nie	Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2017-31.12.2017	Nie	Brak sprawozdania

Rok 2018 roku

Tabela nr III.3.2 Wynik analizy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S miesięcznych sporządzonych za okresy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.01.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-28.02.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.03.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-30.04.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.05.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-30.06.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.07.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.08.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-30.09.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.10.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.11.2018	Nie Brak sprawozdania
Rb-27S	Rb-28S	1.01.2018-31.12.2018	Nie Brak sprawozdania

1.2 Realizacja obowiązku sprawozdawczego oraz zapewnienia zgodności zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S sporządzanych przez kierowników jednostek samorządu terytorialnego z miesięcznymi sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S, sporządzanymi przez jednostki organizacyjne JST, stanowiącymi podstawę sporządzenia sprawozdań zbiorczych

Sprawozdania zbiorcze Rb-27s sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

Tabela nr III.3.3 Analiza porównawcza sprawozdań zbiorczych Rb-27S z sumą sprawozdań miesięcznych sporządzonych za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2017 roku

Nazwa jednostki	Rodzaj sprawozdania	Okres od	Okres od	Plan	Dochody Wykonane	Uwagi
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	17 628,50	4 718,90	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	72 000,00	20 052,80	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-03-31	12 858 227,50	3 740 617,68	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	17 628,50	12 889,02	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	80 900,00	40 560,40	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-06-30	13 433 396,72	7 441 404,21	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania



Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-09-30	13 498 495,72	10 780 241,36	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	17 885,51	14 651,09	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	93 800,00	95 706,57	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-12-31	14 555 182,96	14 540 970,77	
Różnice pomiędzy sumą sprawozdań jednostkowych i sprawozdaniami zbiorczymi		2017-01-01	2017-03-31	-12 768 599,00	-3 715 845,98	
		2017-01-01	2017-06-30	-13 334 868,22	-7 387 954,79	
		2017-01-01	2017-09-30	-13 498 495,72	-10 780 241,36	
		2017-01-01	2017-12-31	-14 443 497,45	-14 430 613,11	

Tabela nr III.3.4 Analiza porównawcza sprawozdań zbiorczych Rb-27S z sumą sprawozdań miesięcznych sporządzonych za miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 roku

Nazwa jednostki	Rodzaj sprawozdania	Okres od	Okres do	Plan	Dochody Wykonane	Uwagi
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	b/d	b/d	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	71 000,00	25 778,53	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-03-31	14 854 005,49	4 469 647,07	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	32 602,49	2 094,15	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	77 500,00	54 376,00	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-06-30	15 383 898,02	8 338 831,64	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	32 602,49	3 250,78	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	84 500,00	69 422,20	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-09-30	15 466 274,02	12 054 809,46	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	32 806,56	4 512,13	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	b/d	b/d	Brak sprawozdania
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	84 500,00	104 387,56	Brak uwag
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-12-31	17 167 845,35	17 219 194,32	
Różnice pomiędzy sumą sprawozdań jednostkowych i sprawozdaniem zbiorczym		2018-01-01	2018-03-31	-14 783 005,49	-4 443 868,54	
		2018-01-01	2018-06-30	-15 273 795,53	-8 282 361,49	
		2018-01-01	2018-09-30	-15 349 171,53	-11 982 136,48	
		2018-01-01	2018-12-31	-17 050 538,79	-17 110 294,63	

Sprawozdania zbiorcze Rb-28S sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

Tabela nr III.3.5 Analiza porównawcza sprawozdań zbiorczych Rb-28S z sumą sprawozdań miesięcznych sporządzonych z miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2017 roku

Nazwa jednostki	Rodzaj sprawozdania	Okres od	Okres do	Plan	Wydatki wykonane	Uwagi
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	4 117 303,00	1 123 500,15	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	99 420,00	23 602,04	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-03-31	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-03-31	15 344 057,50	3 410 717,87	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	4 120 794,00	2 215 069,15	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	4 058 531,00	2 041 320,65	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-06-30	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-06-30	15 011 065,72	6 781 578,58	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	4 131 255,00	3 384 704,63	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	brak sprawozdania
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-09-30	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-09-30	15 076 164,72	11 371 096,54	
GOPS	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	4 593 533,87	4 476 316,06	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	4 085 037,00	3 923 346,67	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2017-01-01	2017-12-31	7 130 388,09	6 464 090,56	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2017-01-01	2017-12-31	15 808 958,96	14 863 753,29	



	2017-01-01	2017-03-31	-10 794 342,72	-5 634 476,39
Różnice pomiędzy sumą sprawozdań jednostkowych i sprawozdaniem zbiorczym	2017-01-01	2017-06-30	-6 831 740,72	-2 525 188,78
	2017-01-01	2017-09-30	-10 944 909,72	-7 986 391,91
	2017-01-01	2017-12-31	0,00	0,00

Tabela nr III.3.6 Analiza porównawcza sprawozdań zbiorczych Rb-28S z sumą sprawozdań miesięcznych sporządzonych z miesiące: marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2018 roku

Nazwa jednostki	Rodzaj sprawozdania	Okres od	Okres do	Plan	Wydatki wykonane	Uwagi
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	4 381 757,00	1 053 489,04	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	4 017 573,00	1 102 799,43	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-03-31	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-03-31	18 479 664,49	3 492 643,79	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	4 365 889,00	2 079 673,28	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	4 032 293,00	1 995 959,69	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-06-30	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-06-30	19 009 557,02	8 828 973,85	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	4 343 639,04	3 226 129,08	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	4 072 890,00	2 846 405,80	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-09-30	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2018-09-30	19 091 933,02	13 088 623,95	
GOPS	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	4 354 499,04	4 246 838,10	Brak uwag
Zespół Szkolno-Przedszkolny	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	4 072 561,00	3 892 076,64	Brak uwag
Urząd Gminy Świnice Warckie	Miesięczne	2018-01-01	2018-12-31	b/d	b/d	brak sprawozdania
Gmina Świnice Warckie	Zbiorcze	2018-01-01	2017-12-31	19 313 167,35	16 843 393,59	
Różnice pomiędzy sumą sprawozdań jednostkowych i sprawozdaniem zbiorczym	2017-01-01	2017-03-31	-10 080 334,49	-1 336 355,32		
	2017-01-01	2017-06-30	-10 611 375,02	-4 753 340,88		
	2017-01-01	2017-09-30	-10 675 403,98	-7 016 089,07		
	2017-01-01	2017-12-31	-10 886 107,31	-8 704 478,85		

1.3 Realizacja obowiązku sprawozdawczego oraz zapewnienie zgodności kwartalnych sprawozdań Rb-NDS i Rb-Z z ewidencją księgową i kwartalnymi sprawozdaniami jednostkowymi RB-Z, sporządzanymi przez kierowników i dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Świnice Warckie.

Tabela nr III.3.7 Wynik analizy sprawozdań Rb-NDS

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-NDS kwartalne	1.01.2017-31.03.2017	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne	1.01.2017-30.06.2017	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne	1.01.2017-30.09.2017	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne (roczne)	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Brak uwag
Rb-NDS kwartalne	1.01.2018-31.03.2018	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne	1.01.2018-30.06.2018	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne	1.01.2018-30.09.2018	Nie	Brak ewidencji
Rb-NDS kwartalne (roczne)	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Brak uwag

Tabela nr III.3.8 Wynik analizy sprawozdań Rb-Z

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-Z kwartalne	1.01.2017-31.03.2017	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne	1.01.2017-30.06.2017	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne	1.01.2017-30.09.2017	Tak	Brak uwag



Rb-Z kwartalne (roczne)	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne	1.01.2018-31.03.2018	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne	1.01.2018-30.06.2018	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne	1.01.2018-30.09.2018	Tak	Brak uwag
Rb-Z kwartalne (roczne)	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Brak uwag

1.4 Realizacja obowiązku sprawozdawczego oraz zapewnienie zgodności rocznego sprawozdania Rb-ST z dowodami bankowymi rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Tabela nr III.3.9 Wynik analizy sprawozdań Rb-Z

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z dowodami bankowymi (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-ST Roczne	1.01.2017-31.12.2017	Nie	Brak zgodności danych ze stanem rachunków bankowych
Rb-ST Roczne	1.01.2018-31.12.2018	TAK	Brak uwag

Poniżej przedstawiono rozliczenie stanu rachunków bankowych Gminy Świnice Warckie wraz ze wskazaniem różnic występujących pomiędzy wartością wynikającą z bankowych dowodów księgowych stanowiących postawę sporządzenia sprawozdania a stanem ujawnionym w sprawozdaniu Rb-ST i w ewidencji księgowej budżetu Gminy Świnice Warckie.

Tabela 3.10 Porównanie stanu środków na rachunkach bankowych JST z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-ST

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018
1.	Stan środków na rachunku podstawowym budżetu Gminy Świnice Warckie	1 093 344,49	2 003 993,26
2.	Stan środków na rachunku podstawowym budżetu Gminy Świnice Warckie	0,00	663,82
3.	Stan środków na rachunku BGK budżetu Gminy Świnice Warckie	0,00	171 491,00
4.	Stan wykazany w sprawozdaniu Rb-ST	1 093 531,12	2 176 148,08
5.	Stan ewidencyjny konta 133	1 093 344,49	2 176 148,08
5.	Różnica pomiędzy stanem wykazanym w sprawozdaniu i stanem środków na rachunkach bankowych Budżetu Gminy Świnice Warckie wiesz. ((1+2)-3)	-186,63	0,00

1.5 Bilans organu (z wykonania budżetu JST) na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku

Poniżej przedstawiono wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ujawnionych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie w zestawieniu z saldami kont zestawienia obrotów i sald ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu.

Rok 2017

Tabela nr 3.11 wybrane pozycje bilansowe bilansu budżetu za 2017 rok
Aktywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2017 roku
I.1	Środki pieniężne	1 093 344,49	1 093 344,49	Wn133+ Wn 135
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	1 090 943,81	1 090 943,81	Wn 133+ Wn 135- Ma 224-10, - Ma 240-1,
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	2 400,68	2 400,68	Ma 224-10, - Ma 240-1,
II	Należności i rozliczenia	42 207,81	0,00	Wn -140, Wn -222-3-1, Wn 223-3-1



II.1	Należności finansowe	0,00	0,00	
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.2	Należności od budżetów	34 449,18	34 449,18	Wn -140,
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	7 758,63	7 758,63	Wn -222-3-1, Wn 223-3-1
III	Inne aktywa	0,00	0,00	
Suma		1 135 552,30	1 135 552,30	

Pasywa				
Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2017 roku
I.1	Zobowiązania finansowe	1 657 526,00	1 657 526,00	Ma 134-6, Ma 134-7, Ma 134-8, Ma 260-6
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1 657 526,00	1 657 526,00	Ma 134-6, Ma 134-7, Ma 134-8, Ma 260-6
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	1 825,68	1 825,68	Ma 224-10
I.3	Pozostałe zobowiązania	575,00	575,00	Ma 240-1
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00	
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	-322 782,52	-322 782,52	Wn961
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00	Wn (-) 903-1
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00	Ma(+962
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00	Ma 904-1
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-403 417,86	-403 417,86	Wn960
III	Inne pasywa	201 826,00	201 826,00	Ma 909
Suma		1 135 552,30	1 135 552,30	

Środki z rozliczenia przepływów budżetowych- **923.566,99 zł**

Rok 2018

Tabela nr 3.12 Wybrane pozycje bilansowe bilansu budżetu za 2018 rok
Aktywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2018 roku
I.1	Środki pieniężne	2 176 148,08	2 176 148,08	Wn 133
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	2 169 539,81	0,00	(Wn 133-1+ Wn 133-14) - (Ma 224-10.-22+ Ma 271-1)
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	6 608,27	6 608,27	Ma 224-10+ Ma 224-22+ Ma 271-1
II	Należności i rozliczenia	44 224,54	44 222,44	Ma 140
II.1	Należności finansowe	0,00	0,00	
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	
II.2	Należności od budżetów	44 222,44	44 222,44	Ma 140
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	2,10	0,00	
III	Inne aktywa	0,00	0,00	
Suma		2 220 372,62	2 220 370,52	

Pasywa				
Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald	konta bilansu 2018 roku
I.1	Zobowiązania finansowe	2 353 750,00	2 353 750,00	Ma 134-6, Ma 134-7, Ma 134-8, Ma -134-9
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	2 353 750,00	2 353 750,00	Ma 134-6, Ma 134-7, Ma 134-8, Ma -134-9
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	6 608,27	6 608,27	Ma 224-10+ Ma 224-22+ Ma 271-1
I.3	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00	
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	375 800,73	375 800,73	Wn 961
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00	
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00	
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00	
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00	
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-726 200,38	-726 200,38	Wn 960
III	Inne pasywa	210 414,00	210 414,00	Ma 909



Suma	2 220 372,62	2 220 372,62
------	--------------	--------------

Środki z rozliczenia przepływów budżetowych- **2 003 348,25 zł**

1.6 Bilans Urzędu na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku

Rok 2017

Tabela nr 3.13. wybrane pozycje bilansowe bilansu urzędu za 2017 rok

Aktywa	wyszczególnienie	Kwota wg bilansu	kwota wg kont	Konta
A Aktywa trwałe		16 304 258,32	16 304 258,32	(Wn 011-1,-2,-3,-4,-5,-6,-7,-8,-9 + Wn 013 + Wn 020 + Wn 030 + Wn 080-3,-7,-9) - (Ma 071 + Ma 072)
A.I Wartości niematerialne i prawne		4 953,82	0,00	
A.II Rzeczowe aktywa trwałe		16 167 087,60	0,00	
A.II.1 Środki trwałe		16 090 518,60	0,00	
A.II.1.1 Grunty		4 186 336,28	0,00	
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej		11 816 481,76	0,00	
A.II.1.3 urządzenia techniczne i maszyny		78 393,08	0,00	
A.II.1.4 Środki Transportu		9 307,48	0,00	
A.II.2 środki trwałe w budowie		76 569,00	0,00	
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe		132 216,90	0,00	
A.IV.1 Akcje i udziały		132 216,90	132 216,90	wn030
B Aktywa obrotowe		602 361,47	0,00	
B.I Zapasy		27 142,60	27 142,60	wn310
B.I.1 Materiały		27 142,60	27 142,60	wn310
B.II Należności krótkoterminowe		495 298,60	0,00	
B.II.2 Należności od budżetów		7 572,00	7 572,00	Ma 225-2-1, Ma 225-2-2
B.II.4 Pozostałe należności		487 726,60	0,00	
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe		79 920,27	79 920,27	wn130-26, wn130-27, wn135, wn139-2,-3,-5,-17
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych		186,63	186,63	wn130-26, wn130-27
B.III.4 Inne środki pieniężne		79 733,64	79 733,64	wn135, wn139-2, wn139-3, wn139-5, wn139-17
suma		16 906 619,79	16 658 172,96	

Pasywa

	wyszczególnienie	Kwota wg bilansu	kwota wg kont	Konta
A Fundusz		16 651 476,50	16 651 476,50	(ma800-1,-2) - (wn800-3, ma860)
A.I Fundusz Jednostki		6 910 644,73	6 910 644,73	(ma 800-1, -2) - wn800-3
A.II Wynik Finansowy netto		9 740 831,77	9 740 831,77	ma 860
A.II.1 Zysk netto		9 740 831,77	9 740 831,77	ma 860
C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		252 151,35		
C.II Zobowiązania krótkoterminowe		252 151,35		
C.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		55 220,95	55 220,95	konta 201-....
C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		19 761,79	19 761,79	ma 229-1, ma 229-2, ma 229-4,
C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		97 775,12	97 775,12	ma231-3 - (wn231-1, wn232-1)
C.II.5 Pozostałe zobowiązania		2 651,79	575,00	ma 245
C.II.6 Sumy obce (depoz, zabezp, wykonania umowy)		76 741,70	76 741,70	ma 240-2, ma240-3, ma 240-4-20, -21, -22, -23
D Fundusze Specjalne		2 991,94	2 991,94	ma 851
D.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		2 991,94	2 991,94	ma 851
suma		16 906 619,79	16 904 543,0	

Rok 2018

Tabela nr 3.14. wybrane pozycje bilansowe bilansu urzędu za 2018 rok

Aktywa	Wyszczególnienie	Kwota wg bilansu	Kwota wg kont	Konta
A Aktywa trwałe		20 457 135,18	20 457 135,18	wn011-1,-2,-3,-4,-5,-6,-7,-8-9 + wn013 + wn020 + wn030 + wn080) - (ma 071 + ma 072)
A.I Wartości niematerialne i prawne		4 953,82	0,00	
A.II Rzeczowe aktywa trwałe		20 319 964,46	0,00	
A.II.1 Środki trwałe		18 724 897,17	0,00	
A.II.1.1 Grunty		4 671 514,51	0,00	



A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	13 952 921,00	0,00	
A.II.1.3 urządzenia techniczne i maszyny	54 960,98	0,00	
A.II.1.4 Środki Transportu	6 868,62	0,00	
A.II.1.5 Inne środki trwałe	38 632,06	0,00	
A.II.2 środki trwałe w budowie	1 595 067,29	0,00	
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	132 216,90	0,00	
A.IV.1 Akcje i udziały	132 216,90	132 216,90	wn030
B Aktywa obrotowe	544 740,11		
B.I Zapasy	24 060,84	24 060,84	wn310
B.I.1 Materiały	24 060,84	24 060,84	wn310
B.II Należności krótkoterminowe	430 243,21	0,00	
B.II.4 Pozostałe należności	430 243,21	427 315,11	
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	90 436,06	90 436,06	wn101, wn135, wn139-2,-3,-5,-17
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2,01	2,01	wn101
B.III.4 Inne środki pieniężne	90 434,05	90 434,05	wn135, wn139-2,-3, -5, -17
Suma	21 001 875,29	21 245 660,99	

Pasywa

wyszczególnienie	Kwota wg bilansu	kwota wg kont	konta
A Fundusz	19 136 231,34	19 136 231,34	(ma 800-1+ma 800-2+ma 860) – wn800-3
A.I Fundusz Jednostki	8 028 860,01	8 028 860,01	(ma 800-1+ma 800-2) – wn800-3
A.II Wynik Finansowy netto	11 107 371,33	11 107 371,33	ma 860
A.II.1 Zysk netto	11 107 371,33	11 107 371,33	ma 860
D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 865 643,95	0,00	
D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 865 643,95	0,00	
D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 642 104,28	1 642 104,28	ma201....
D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	7 626,18	7 626,18	Wn225-2-1-(ma225-1+ma225-2-2)
D.II.3 Zobowiązania z tyt ubezpie. i innych świadczeń	22 998,98	22 998,98	ma 229-1, ma 229-2, ma 229-4
D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	99 552,36	99 552,36	(wn231-1 + wn231-2)- ma 231-3
D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 928,10		
D.II.6 Sumy obce (depoz, zabezp wykonania umowy)	90 394,64	90 394,64	ma 240-2,-3, ma240-4-20,-21, -22, -23, -23
D.II.8 Fundusze Specjalne	39,41	39,41	ma851
D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	39,41	39,41	ma851
Suma	21 001 875,29	20 998 947,19	

Podsumowanie:

Wyniku kontroli stwierdzono:

1. W zakresie realizacji obowiązku sprawozdawczego:
 - brak sporządzenia przez Kierownika oraz Głównego Księgowego jednostki organizacyjnej, tj. Urzędu Gminy Świnice Warckie, miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2017 oraz 2018 roku, co stanowiło naruszenie § 8 ust.5 § 2 ust. 1 i 4 załącznika nr 36, w nawiązaniu do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 18 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. 2019 r., poz. 1393 ze zm.) – nakładających na kierowników jednostek organizacyjnych, w tym kierownika Urzędu Gminy Świnice Warckie ww. obowiązek,
 - brak sporządzenia przez Kierownika oraz Głównego Księgowego jednostki organizacyjnej, tj. Urzędu Gminy Świnice Warckie, miesięcznych sprawozdań Rb-27S Gminy Świnice Warckie jako jednostki budżetowej i organu, co stanowiło naruszenie § 8 ust.5 § 2 ust. 1 i 3 załącznika nr 36, w nawiązaniu do § 18 ust.1 rozporządzenia Ministra



Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- nieprawidłowe (bez odpowiedniej podstawy) sporządzenie zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych przez przewodniczący zarządów tych jednostek (w gminach i miastach odpowiednio przez wójtów, burmistrzów i prezydentów), w związku z niekompletną podstawą do ich sporządzenia wynikającą z braku części sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz Rb-27S Gminy Świnice Warckie jako urzędu i organu. Zgodnie z § 6 ust.1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania kwartalnego Rb-NDS za I, II i III kwartał 2017 i 2018 roku. Wskazana nieprawidłowość polegała na sporządzeniu ww. sprawozdania bez podstawy źródłowej wyrażającej się brakiem prowadzenia zapisów księgowych na koncie 902 ewidencji księgowej budżetu Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z § 12 in. załącznika nr 36 sprawozdania w sprawie sprawozdawczości budżetowej - sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzane jest na podstawie ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego. W związku z powyższym, aby sprawozdanie mogło być sporządzone przez jednostkę samorządu terytorialnego (organ) ewidencja musi zawierać niezbędne do jego sporządzenia informacje m.in. o stanie dochodów i wydatków wg. podziałek klasyfikacji, czego wymagają przepisy rozporządzenia określającego ramowy plan kont oraz ich przeznaczenie. Zgodnie z treścią tego rozporządzenia - do ewidencji dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego służą odpowiednio konta 901 i 902, których szczegółowość powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków według podziałek planu finansowego, pozwalając na sporządzanie ww. sprawozdania. Z uwagi na fakt, iż kontrolowany dokonywał księgowania na ww. koncie z podaną wyżej szczegółowością raz w roku pod datą 31 grudnia (czego dowodzi zgromadzona podczas kontroli dokumentacja księgowa), nie mógł w sposób prawidłowy sporządzać sprawozdań za poprzednie trzy kwartały. Tym samym przedłożone do kontroli, a także przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania Rb-NDS za kwartały I, II, III 2017 i 2018 roku sporządzono z naruszeniem prawa. Kontrolowany nie posiadał bowiem wymaganego kompletu sprawozdań jednostkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania zbiorczego z dochodów i wydatków. To z kolei oznaczało brak możliwości prawidłowego zaksięgowania dochodów i wydatków na kontach 901 i 902, aby następnie sporządzić sprawozdanie kwartalne Rb-NDS, zgodnie z ewidencją księgową, do czego obliguje naruszony przez kontrolowanego § 9 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. W zakresie sprawozdawczości finansowej:

- prawidłowe wykazywanie w bilansach budżetu poszczególnych składników aktywów i pasywów w ramach konkretnych pozycji bilansowych. Przy czym co do części z nich błędnie wprowadzono do ewidencji księgowej budżetu, a wobec części zastosowano niewłaściwe konta księgowe do ich ewidencjonowania. Powyższe dotyczy wykazania w bilansie budżetu kwoty rozliczenia podatku od towarów i usług przewidzianego do zwrotu lub podlegającemu zaliczeniu w poczet przyszłych rozliczeń ustalonego jako nadwyżka naliczonego podatku od towaru i usług nad podatkiem należnym. Z uwagi na potencjalny charakter środków (warunek zwrotu lub rozliczenia w kolejnych okresach) oraz niewystępowanie tego typu transakcji w ustawowym katalogu rozliczeń międzyokresowych (zob. rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w części dotyczącej udziałów w podatkach), środki z rozliczenia podatku od towarów i usług nieprzekazane fizycznie na rachunek urzędu a następnie budżetu stanowią jedynie należność urzędu i nie mogą być zaliczone w poczet dochodów wykonanych. Potwierdzenie tej reguły, w braku prawnie określonych wyjątków odnaleźć można w art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą. Powyższe stanowi utrwalenie reguł rozliczeniowych obowiązujących w budżecie JST opartych na zasadzie jego kasowego wykonania. Mając powyższe na uwadze objęty kontrolą bilans budżetu Gminy Świnice Warckie za 2017 rok sporządzono na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej z naruszeniem powyższej zasady, a więc także z naruszeniem art. 40 ust. 2 pkt 1 cytowanego przepisu. Ponadto w wyniku przejętej metody ewidencjonowania należności niebędących środkami budżetu kwota z rozliczenia budżetu (tzw. wolne środki) ustalona w roku 2017 na rok 2018 została zawyżona 7.572,00 zł co stanowi równowartość rozliczenia kont 225-2-1 oraz 225-2-2 ewidencji księgowej urzędu prowadzonej do rozliczenia podatku od towarów i usług.

Natomiast w odniesieniu do części, w której wskazano nieprawidłowy dobór kont księgowych, stwierdzone nieprawidłowości dotyczą konta 140 i ewidencjonowanych na nim udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowanych w relacji z kontem Ma 240 jako środki w drodze. Warto jednak zaznaczyć, iż środki należne JST z tytułu udziałów nie są zadysonowane przez urzędy skarbowe w sposób uprawniający Gminę Świnice Warckie do traktowania ich jako środki w drodze. Stanowią jednie należności Gminy, której dyspozycja realizacji przez właściwy urząd skarbowy nastąpi po rozliczeniu należności podatkowych z terminem do 31 grudnia. Zatem z przyczyn oczywistych wydanie ww. dyspozycji może nastąpić dopiero w nowym roku.

- prawidłowe sporządzenie bilansów urzędu gminy w zakresie przyporządkowania kont księgowych planu kont Urzędu Gminy Świnice Warckie do poszczególnych pozycji bilansowych. Przeprowadzona analiza wykazała jednak występowanie pewnych nieścisłości dotyczących sposobu prezentowania m.in. należności i zobowiązań per saldem, co

pozostaje w sprzeczności z naturą kont rozrachunkowych. Za przykład może posłużyć ewidencja prowadzona na kontach 225-2-1 i 225-2-2 (rozliczenie Vat) oraz 231-1, 231-2 i 231-3 (rozliczenia z pracownikami) posiadających salda Wn i Ma:

Tabela 3.15 Zestawienie przykładowych sald kont rozrachunkowych w odniesieniu do sposobu ich prezentowania w bilansie urzędu

Wyszczególnienie	rok	Kwota Wn	Kwota Ma
Konto 225-2-1	2017	164 230,40	0,00
konto 225-2-1	2017	0,00	156 658,40
Kwota wykazana jednostronnie w bilansie jako należność	2017	7 572,00	0,00
231-1	2017	503 861,60	0,00
231-2	2017	528 559,50	0,00
231-3	2017	0,00	1 130 196,22
Kwota wykazana jednostronnie w bilansie jako zobowiązanie	2018	0,00	97 775,12
Konto 225-2-1	2018	95 254,22	0,00
konto 225-2-1	2018	0,00	102 786,40
Kwota wykazana jednostronnie w bilansie jako zobowiązanie	2018		7 532,17
231-1	2018	643 399,94	0,00
231-2	2018	529 618,28	0,00
231-3	2018	0,00	1 272 570,58
Kwota wykazana jednostronnie w bilansie jako zobowiązanie	2018	0,00	99 552,36

Warto zauważyć, że kwoty wykazane w pozycjach bilansowych co do ich wielkości (stanu) sugerowały zgodność z rzeczywistym stanem należności i zobowiązań Urzędu Gminy Świnice Warckie, co wskazuje na nieprawidłowy podział kont oraz sposób ich prowadzenia w ramach konkretnej księgi rachunkowej. Powyższe konta co do ich charakteru cechował zapis analityczny (jednostronny) właściwy dla ksiąg pomocniczych, jednak wykazano je w zastawieniu obrotów i sald księgi głównej.

2. Ewidencja księgowa budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi podczas analizy sposobu realizacji obowiązku sprawozdawczego oraz wynikającymi z tego utrudnieniami w ustaleniu rzeczywistej sytuacji finansowej Gminy Świnice Warckie szczegółowej analizie poddano zapisy księgowe realizowane z udziałem kont przyporządkowanych do:

1. ewidencji rachunków bankowych budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie (konto 133 i 130),
2. ewidencji rozliczeń pomiędzy budżetem i Urzędem (konta 222 i 223),
3. ewidencji zrealizowanych dochodów i wydatków (konta 901 i 902).

Dodatkowo analizie poddano także rzetelne i prawidłowe ewidencjonowanie należności i zobowiązań Urzędu Gminy Świnice Warckie. Wskazane powyżej czynności podjęto w celu zapewnienia sprawdzalności rozliczeń a wyniki przeprowadzonej analizy porównano z wyciągami bankowymi księgowości bankowej banku obsługującego rachunek budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie.

2.1 Realizacja przychodów Urzędu Gminy Świnice jako jednostki organizacyjnej, stanowiących dochód budżetu Gminy

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - jednostki budżetowe, to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ujęciu ewidencyjnym obowiązek ten realizowany jest dwuetapowo. W pierwszy etap następuje przypisanie na koncie Wn 221 należności z tytułu przychodu stanowiącego dochód budżetu oraz jego realizacja z udziałem konta 130. W drugim etapie zrealizowane przychody odprowadzane są na rachunek budżetu gminy poprzez konto Wn222 i Ma130, jako dochód jednostki samorządu terytorialnego. Równowartość zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań jednostkowych księgowana jest pomiędzy kontami Wn800 i Ma222. Stan salda Ma222 wykazuje wartość zrealizowanych ale nieprzekazanych do budżetu dochodów.

Struktura księgowania przepływów pomiędzy Urzędem i budżetem związanych z realizacją dochodów i przychodów Gminy Świnice Warckie

Krótki opis operacji księgowanej	Wn	Ma	rok 2017	rok 2018	Rodzaj ewidencji
Przekazanie dochodów do budżetu JST	222-1	130-1	2 421 341,19	2 512 143,65	Ewid. urzędu
Przekazanie dochodów do budżetu JST	222-3	130-1	6,20	0,00	Ewid. urzędu
Razem			2 421 347,39	2 512 143,65	Ewid. urzędu
Przebiegania przychodów na fundusz jednostki	800-1	222-1	2 421 341,19	2 512 143,65	Ewid. urzędu
Przebiegania przychodów na fundusz jednostki	800-1	222-3	6,20	0,00	Ewid. urzędu
Razem			2 421 347,39	2 512 143,65	Ewid. urzędu
Różnica			0,00	0,00	Ewid. urzędu
Księgowanie wypływ środków na rach bud	133-1	222-3-1	2 420 766,19	2 512 140,55	Ewid. budżetu
Księgowanie wypływ środków na rach bud	133-1	222-3-2	124,00	62,00	Ewid. budżetu
Razem			2 420 890,19	2 512 202,55	Ewid. budżetu
Różnica w środkach przekazanych przez urząd i zaksięgowanych jako wpływ przez organ			-457,20	58,90	Ewid. budżetu
Księgowanie dochodów budżetu	222-3-1	901	2 390 032,19	2 504 570,65	Ewid. budżetu
Księgowanie dochodów budżetu	222-3-2	901	6,20	3,10	Ewid. budżetu
Razem			2 390 038,39	2 504 573,75	Ewid. budżetu
Różnica pomiędzy zaksięgowanym wypływem na rach. bud. i wartością dochodów na koncie 901			-30 851,80	-31 309,00	Ewid. urzędu i budżetu
Różnica pomiędzy środkami przekazanych wg. ewid. przez urząd i wartością dochodów na koncie 901			-31 309,00	-7 569,90	Ewid. urzędu i budżetu

Z danych dotyczących rozliczania przychodów i dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy Świnice Warckie wynika, że wszystkie przekazane przez Urząd Gminy środki równe są kwocie przebiegowań dokonanych na konto Wn800. Warto jednak zauważyć, że kontrolowany dokonał tego księgowania mimo niesporządzenia sprawozdania jednostkowego Rb-27S stanowiącego podstawę księgowania między kontem funduszu Wn800 i rozrachunku z budżetem Ma222. Zatem bez podstawy księgowanej, tj. dokumentu źródłowego uzasadniającego dokonanie tej operacji. Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad wynikającej z treści rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.¹ w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z treścią tego rozporządzenia konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji

¹ Także wcześniej obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.



rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a na stronie Ma tego konta ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowo lub rocznie przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Podobny zapis odnajdziemy również przy koncie 800. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz konta 235 (zob. pkt 2 opisu konta 222 instrukcji z załącznika nr 3 do ww. rozporządzenie). Ponadto kierując się treścią opisu do konta 222, w przypadku Gminy Świnice Warckie wartość przekazanych tym kontem środków do budżetu oraz wartość dokonanego przebiegania na konto 800 rozumiana jako kwota zrealizowanych dochodów nie jest równa:

- kwocie zaksięgowanych w organie wpływów - różnice 457,20 zł w 2017 roku i 58,90 zł w 2018 roku
- kwocie zaksięgowanych dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd Gminy Świnice Warckie - różnice 31.309,00 zł w 2017 roku i 7.569,09 zł w 2018 roku.

2.2 Realizacja wydatków Urzędu Gminy Świnice Warckie jako jednostki organizacyjnej oraz rozliczenie zasileń ze środków budżetu Gminy Świnice Warckie.

Struktura księgowania przepływów pomiędzy Urzędem i budżetem związanych z realizacją wydatków Gminy Świnice Warckie

Krótki opis operacji księgowej	Wn	Ma	rok 2017	rok 2018	Rodzaj ewidencji
Środków z budżetu na wydatki realizowane przez urząd	130-2	223-1	5 482 443,60	6 481 838,42	Ewid. urząd
Środków z budżetu na wydatki realizowane przez urząd	130-26	223-1	0,00	19,08	Ewid. urząd
Środków z budżetu na wydatki realizowane przez urząd	130-27	223-1	0,00	167,55	Ewid. urząd
Razem			5 482 443,60	6 482 025,05	Ewid. urząd
Zwrot środków przekazanych na wydatki	223-1	130-2	26351,01	11349,75	Ewid. urząd
Zwrot środków przekazanych na wydatki	223-1	130-26	0	19,08	Ewid. urząd
Zwrot środków przekazanych na wydatki	223-1	130-27	0	167,55	Ewid. urząd
Razem			26351,01	11536,38	Ewid. urząd
Rozliczenie przepływów: zasilenia minus zwroty			5 456 092,59	6 470 488,67	Ewid. urząd
Przebiegania wydatków na fundusz jednostki	223-1	800-1	5 455 905,96	6 470 675,30	Ewid. urząd
Różnica z rozliczenia zasileń i wydatków w urzędzie			186,63	-186,63	Ewid. budżetu
Zasilenia na wydatki przekazane z budżetu do urzędu	223-3-1	133-1	5 489 152,95	7 404 331,14	Ewid. budżetu
Księgowanie wydatków budżetowych	902	223-3-1	5 462 615,31	7 395 632,85	Ewid. budżetu
Różnica środków przekazanych tyt. zasileń do wydatków budżetu			-26 537,64	-8 698,29	Ewid. budżetu
Wpływ środków na rach. budżetu. tyt. zwrotu śr. przekazany na wydatki	223-1	130-2	26 351,01	11 349,75	Ewid. budżetu
Rozliczenie ogółem zasileń, zwrotów i wykonanych wydatków			-186,63	2 651,46	Ewid. budżetu
Różnica pomiędzy ewidencją księgową urzędu (przebieganie wydatków na fundusz), a kwotą wydatków zaksięgowanych w organie i wykazanych w sprawozdaniu			-6 709,35	-924 957,55	Ewid. budżetu i urzędu

Kierując się przedstawionymi wyżej kwotami, suma wydatków wskazana na kontach Wn223-Ma800 zaksięgowana została bez podstawy księgowej wyrażającej się posiadaniem przez Urząd Gminy sprawozdań jednostkowych Rb-28S. Zgodnie z treścią opisu - konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności: okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu



państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 (zob. pkt 1 opisu konta 223 instrukcji z załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia). Ponadto, kwota wydatków zrealizowanych tylko przez urząd gminy bez księgowani związanych z realizacją zadań, dla których wprowadzono odrębny system kont, nie jest zgodna z kwotą wydatków zaksięgowanych przez organ także z uwzględnieniem ww. wyłączeń. Kontrolowany zatem mimo wprowadzenia ww. podziału ewidencyjnego, część kwot w ramach ponoszonych wydatków księguje łącznie, co dodatkowo utrudnia porównanie ewidencji księgowej z rachunkiem bankowym urzędu. Szczególnie, że realizacja projektów odbywa się przy udziale wyodrębnionych rachunków bankowych, a więc z pominięciem rachunku objętego kontrolą. Stąd też występująca w ww. tabeli redukcja rozliczeń budżetowych powodowana próbą odseparowania przez kontrolujących działalności ogólnej od zadań wymagających prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.

Mając powyższe na uwadze w celu zweryfikowania zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej Urzędu zapisy na kontach 130-2-wydatki oraz 130-1-dochody porównano z wyciągami bankowymi rachunku bankowego Urzędu Gminy Świnice Warckie. Zgodnie bowiem z treścią opisu do konta 130, służy ono do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

2.3 Analiza wyciągów bankowych dla wydatków i dochodów (wpływów) realizowanych przez Urząd Gminy

Już na podstawie wstępnego rozpoznania przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych można stwierdzić, że kontrolowany nie zachowuje zgodności pomiędzy kontami księgowymi 130-1 i 130-2 i wyciągiem bankowym. Przede wszystkim, Urząd Gminy Świnice Warckie prowadzi dwa konta księgowe do jednego rachunku bankowego co w zasadniczy sposób utrudnia rozdzielenie realizowanych przepływów. Powyższe rozwiązania nie stanowią naruszenia prawa, wymagają jednak zachowania szczególnej rozwagi, zwłaszcza przy rozdzielaniu dochodów księgowanych po tej samej stronie wyciągu co zasilenia oraz wydatków budżetowych, ewidencjonowanych wspólnie z odprowadzanymi do organu dochodami czy zwrotem niewykorzystanych środków na wydatki. W wyniku kontroli ustalono jednak, że rachunek bankowy kontrolowanego wykazuje kwotę niższą od stanu ewidencyjnego o 2.195.823,59 zł w 2017 roku i 1.576.880,54 zł w 2018 roku. Innymi słowy biorąc pod uwagę wartość zasileń dokonanych na rachunek bankowy Urzędu ich wielkość pozwoliłaby na sfinansowanie wydatków realizowanych przez Urząd tylko do kwoty 3.286.620,01 w 2017 roku i 4.905.144,51 w 2018 roku, przy zasileniach ewidencyjnych (zapis na koncie 130-2) wynoszących odpowiednio 5.482.443,60 zł i 6 482 025,05. Różnica w obu zapisach wynika z faktu, iż pozostała część zasileń dokonana została na podstawie dokumentów PK (polecenie księgowania) i stanowi prawie dokładnie równowartość zrealizowanych dochodów (wpływów) odnotowanych na rachunku bankowym. Szczegółowe zestawienie rozliczenia zasileń w środki oraz zwrotów dokonanych na rachunek bankowy organu przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 3.16 .Rozliczenie zasileń w środki wg. rachunku bankowego i ewidencji księgowej urzędu

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018
-----	------------------	----------	----------



	Ewid bank	Ewid urząd	Ewid bank	Ewid urząd	
1	2	3	4	5	6
1. Kwota zasileń wg. rachunku bankowego i ewid. księg. Wn130-Ma223	3 287 357,85	5 482 443,60	4 906 315,68	6 482 025,05	
2. Zgodność kwot zasileń pomiędzy ewid. banku i ewid. urzędu	3 286 620,01	3 286 620,01	4 905 144,51	4 905 144,51	
3. Mylne wpływy	737,84	0,00	1 171,17	0,00	
4. Różnica wiersze 1-2	737,84	2 195 823,59	1 171,17	1 576 880,54	
5. Różnica po uwzględnieniu mylnych wpływów	0,00	2 195 823,59	0,00	1 576 880,54	
Wartość zasileń na podstawie dok.PK (Wn130-Ma223 bez przepływu					
6. środków)	0,00	2 421 341,19	0,00	2 499 000,00	
Różnica po zmniejsz. zasileń o zasilenia dokonane na podst. dok.					
7. PK	0,00	-225 517,60	0,00	-922 119,46	
Kwota rozliczeń na rach. bankowym urzędu związana z realizacją					
8. projektów ewidencjonowanych na wyodrębnianych kontach ewid.	0,00	225 517,60	0,00	922 119,46	
księgowej urzędu					
9. Całkowite rozliczenie zasileń	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 3.17. Rozliczenie przekazania dochodów i zwrotów na rachunek bankowy

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2017		Rok 2018	
		Ewid bank	Ewid urząd	Ewid bank	Ewid urząd
1	2	3	4	5	6
1. Suma środków przekazanych ogółem do organu w tym:		-31 737,61	2 447 698,40	-24 552,30	2 695 171,03
2. Suma środków przekaz. z tyt. zrealizowanych doch. wg. konta Ma 222		0,00	2 421 347,39	0,00	2 512 143,65
3. Suma środków przekaz. z rach. urzędu na rach. budżetu wg. konta 223		-26 351,01	26 351,01	-11 349,75	11 349,75
4. Suma środków przekaz. z rach. urzędu na rach. budżetu poza kontem 223		-5 386,60	0,00	-13 202,55	0,00
5. Suma środków przekaz. z innych rach. na rach. budżetu wg. konta 223 i 222		0,00	0,00	0,00	171 677,63
6. Rozliczenie przekazania dochodów i zwrotów na rachunek bankowy		0,00	0,00	0,00	0,00

Z przedstawionych wyżej kalkulacji wynika, że podobnie jak część zasileń w środki na realizację wydatków, również przekazanie środków z tytułu wykonanych dochodów nie zostało odnotowane na rachunku bankowym urzędu. Zapisy te ujęto tylko na kontach 130-1 i 130-2 na podstawie dowodów księgowych urzeczywistniając w ten sposób fikcyjny przepływ środków. Powyższe ustalenia jednoznacznie wskazują, że kontrolowany ponoszone wydatki finansuje faktycznie realizowanymi dochodami, naruszając w ten sposób wskazany wcześniej art.11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dowodzi tego również przedstawiona niżej tabela prezentująca przepływy na rachunku bankowym Urzędu zarejestrowane w okresie objętym kontrolą.

Tabela 3.18 Rzeczywiste przepływy odnotowane na rachunku bankowym Urzędu Gminy Świnice Warckie

Lp.	wyszczególnienie	Rok 2017		Rok 2018	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1. Suma uznań i obciążeń (obroty) rachunku bankowego urzędu w tym:		5 756 256,98	5 756 256,98	7 716 631,40	7 716 631,40
2. Zasilenia z rachunku bankowego budżetu		3 286 620,01	0,00	4 905 144,51	0,00
3. Mylne wpływy oraz wpływy z rach. budżetu nieksięgowane na koncie 223		737,84	737,84	1 171,17	1 171,17
4. uznanie (wpływ) na rach. urzędu związane z realizacją zadań JST		2 468 899,13	0,00	2 810 315,72	0,00
5. Obciążenia rachunku bankowego związane z realizacją zadań JST		0,00	5 755 519,14	0,00	7 715 460,23
6. Przepływ z tyt. zadań współfinansowany ze środków BGK		0,00	225 517,60	0,00	922 119,46
7. Obciążenia rach. pomniejszone o przepływy na zad. współfin. ze środków zewnętrz. wymagające prowadzenia odrębnej ewid. księgowej		0,00	5 530 001,54	0,00	6 793 340,77
8. Rozliczenie środków z tyt. dochodów i wydatków realizowanych przez urząd z pominięciem zadań ewid. na wyodrębnionych kontach		2 421 341,19	5 455 905,96	2 512 143,65	6 470 675,30
9. Różnice (zwiększenia wiersz 4 (-)8, zmniejszenia wiersz 7(-)8) w tym		47 557,94	74 095,58	298 172,07	322 665,47
10. Saldo zwiększeń i zmniejszeń (wiersz 9 kol 3(-)4 oraz 5(-)6)		0,00	26 351,01	0,00	24 493,40
11. Wartości środków zwróconych z rach. urzędu na rach. budżetu		0,00	26 537,64	0,00	24 552,30
12. Odsetki BGK		0,00	-186,63	0,00	0,00
13. Różnicę pomiędzy środkami przekazanymi przez urząd konto Ma 222- Wn130 i zaksięgowanymi przez organ Wn133-Ma222		0,00	0,00	0,00	-58,90
14. Rozliczenie rachunku bankowego urzędu Gminy Świnice Warckie		0,00	0,00	0,00	0,00



Jak można zauważyć mimo braku zmniejszeń związanych z przekazaniem przez Urząd dochodów do budżetu, wszystkie przepływy zostają rozliczone doprowadzając do wyzerowania rachunku bankowego zgodnie ze stanem salda rachunku bankowego Urzędu Gminy Świnice Warckie. To oznacza, że kontrolowany nie mógł przekazać ww. środków do organu. Dodatkowo suma zwiększeń równa jest sumie zmniejszeń co dowodzi, że przy prowadzeniu jednego rachunku bankowego dla dwóch kont zrealizowane dochody musiały bezpośrednio finansować wydatki. Jeżeli bowiem z organu faktycznie zostałyby przekazane środki, a Urząd dokonywałby regularnych wpłat zrealizowanych dochodów, obroty konta bankowego byłyby wyższe. Po stronie zwiększeń powinny zostać księgowane kwoty wykazane na koncie 130-2 (5.482.443,60 zł w 2017 roku i 6.481.838,42 zł w 2018 roku) powiększone o realizowane dochody (wpływ) budżetu (2.468.899,13 zł w 2017 roku i 2.810.315,72 zł w 2018 roku).

Analizując powyższą tabelę uwagę zwraca jeszcze jedna wartość – wspólna dla zwiększeń i zmniejszeń kwota 47.557,94 zł w 2017 roku i 298.172,07 zł w 2018 roku. Kierując się zasadami rozliczania niektórych przepływów podane wartości mogłyby wskazywać na operacje związane z rozliczeniem podatku od towarów i usług, ewidencjonowanych na kontach Wn-Ma 225. Zapis księgowy dokonany na tych kontach nie pozwala jednak w sposób jednoznaczny na postawienie takiego wniosku. W 2017 roku obroty konta Ma225-2-1 i Wn-225-2-2, na których Urząd ewidencjonuje rozliczenia z tytułu podatku VAT wyniosły odpowiednio 61.391,50 zł i 30.082,60 zł. Dodatkowo, odczytanie podanych kont jako wzorca księgowania dla rozliczenia ww. podatku uniemożliwia fakt, iż strona Wn konta 225-2-1 koresponduje wyłącznie z kontami kosztów bez udziału konta 130 wskazującego na przekazanie środków na rachunek urzędu skarbowego. Podobnie w 2018 roku, obroty na ww. kontach wyniosły:

- konto 225-2-1

Ma-115.345,77 zł

Wn-46.369,59 zł w relacji z kontem Ma130

- konto 225-2-2

Wn-53,872.00zł wyłącznie w relacji z kontami Ma080-2, Ma080-29,
Ma401-1, Ma402-1 Ma405-1,

Ma-0,00 zł

Przedstawione wyżej konta nie pozwalają zatem na zidentyfikowanie kwoty 47.557,94 zł w 2017 roku i 298.172,07 zł w 2018 roku jako rozliczenia podatku od towarów i usług. Ponadto również sam sposób prowadzenia ewidencji dla ww. kont wskazuje, że rozliczenia tego podatku nie są prawidłowo ewidencjonowane.

2.4 Inne ustalenia dotyczące ewidencji księgowej Urzędu Gminy

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono także nieprawidłowości związane m.in. z: [1] dokonywaniem księgowania powodujących powstanie sprzeczności ewidencyjnych, [2] niezachowaniem wobec niektórych kont księgowych



przenoszalności sald bilansu zamknięcia na bilans otwarcia, [3] dokonywaniem zmian w klasyfikacji budżetowej z pominięciem kont księgowych polegających na korekcie zapisu klasyfikacji i zaksięgowanych kwot, [4] stosowaniem ogólnych opisów uniemożliwiających identyfikację operacji gospodarczych oraz [5] innych uchybień szerzej opisanych podczas analizy ewidencji majątku gminy i jego inwentaryzacji.

Dokonywanie księgowania powodujących powstanie sprzeczności ewidencyjnej

Podczas próby zidentyfikowania zwiększeń i zmniejszeń na kwoty odpowiednio 47.557,94 zł w 2017 roku i 298.172,07 zł w 2018 roku, odkryto dość nietypowe i zarazem niezgodne z prawem księgowania. Poza kontami 225-2-2 i 225-2-1 służącymi do ewidencjonowania podatku od towarów i usług stwierdzono także występowanie licznych operacji, których łączna wartość w 2017 roku zbliżona była do kwoty 47.557,94 zł, a ich charakter z księgowego punktu widzenia mógł powodować lub wpływać na równoczesne zwiększenie i zmniejszenie aktywów. Powyższe dotyczy księgowania dokonywanych na koncie Wn130 w korespondencji ze stroną Ma zespołu 4 – Koszty przy udziale klasyfikacji budżetowej. Szczegółowe zastawienie ww. operacji pogrupowanych wg kont kosztowych i treści operacji gospodarczej przedstawiono w sposób tabelaryczny poniżej:

Tabela nr 3.19 Zestawienie kosztów księgowanych z stroną Wn konta 130 - rok 2017

Konto Wn	Konto Ma	Kwota	Opis	Liczność
1	2	3	4	5
130-2	401-1	1 925,00	PK - uzgodnienia dot. wydatków[9]	1
130-2	401-1	700,00	PK nr/2017 - uzgodnienia dochodów i wydatków za X i	1
130-2	401-1	320,94	WB. - wpływ dochodów[7]	1
130-2	401-1	385,47	WB. - wpływ dochodów ,zapłacono fakturę[9]	2
130-2	401-1	737,46	WB. - wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, składka PFRON, zapłacono faktury[9]	1
130-2	401-1	463,51	WB. - wpływ doch., środki na odsetki i opłaty w BGK, polisa dot. ubezpieczenia przyczepy ELE61UA[9]	1
130-2	401-1	560,89	WB. - wpływ dochodów ,przekazano dotacje, zapłacono faktury.[9]	1
130-2	401-1	189,00	WB.- wpływ doch. środków na wyd., odprowadzenie wpłat, ROR, zapl.f-ry, zwrot za Polityk rachunk. GOPS[9]	1
130-2	401-1	109,00	WB.- wpływ dochodów, zapłacono f-ry, zwrot za KPA[9]	1
130-2	401-1	817,87	WB.- wpływ dochodów, zapłacono f-ry[9]	2
130-2	401-1	895,26	WB.- wpływ dochodów[9]	1
130-2	401-1	519,82	WB.- wpływ doch, odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, ROR, potr. placowe, zapłacono f-ry[9]	1
130-2	402-1	1 191,39	PK - uzgodnienia dot. dochodów i wydatków[9]	1
130-2	402-1	2 964,67	PK nr/2017 - uzgodnienia dochodów i wydatków za X i XI/2017[9]	2
130-2	402-1	2 960,00	WB.- wpływ doch., środków na wyd, odprowadzenie wpłat, ROR, zapl.f-ry, zwrot za serwis oprog GOPS[9]	1
130-2	402-1	1 313,91	WB.- wpływ doch, środków na wyd., odprowadzenie wpłat, ROR, zapl.f-ry, zwrot za usl.telekom. GOPS[9]	1
130-2	404-1	1 543,00	PK - uzgodnienia dot. dochodów i wydatków[9]	1
130-2	404-1	17 453,61	PK - uzgodnienia dot. wydatków[9]	1
130-2	404-1	3 789,00	PK nr/2017 - uzgodnienia dochodów i wydatków za X i XI/2017[9]	1
130-2	404-1	600,00	WB.- wpływ dochodów, zapłacono f-ry[9]	1
130-2	405-1	282,68	PK - uzgodnienia dot. dochodów i wydatków[9]	2
130-2	405-1	4 998,39	PK - uzgodnienia dot. wydatków[9]	3
130-2	405-1	751,15	PK nr/2017 - uzgodnienia dochodów i wydatków za X i XI/2017[9]	2
130-2	409-1	250,00	WB. - wpływ dochodów i zwrot za szkolenie[9]	1
130-2	409-1	100,00	WB.- wpływ doch., odprowadzenie wpłat, zapłacono f-ry, zwrot wpłaty Woj. Sd Adm. w Poznaniu[9]	1
130-2	409-1	322,00	WB.- wpływ dochodów, podjęcie na wydatki, zwrot rodków nawyprawk szkoln[9]	1
130-2	409-1	100,00	WB.- wpływ dochodów, zapłacono f-ry, zwrot wpłaty zWoj. Sdu Adm. w Poznaniu[9]	1
130-2	409-1	0,15	WB.- wpływ dochodów, zwrot zaliczki na wydatki komornicze[9]	1
Podsumowania		46 244,17		35

Tabela nr 3.20 Zestawienie kosztów księgowanych z stroną Wn konta 130 - rok 2018

Konto Wn	Konto Ma	Kwota	Opis	Liczność
1	2	3	4	5
130-2	401-1	3 219,84	PK- uzgodnienia wydatków[9]	1



130-2	401-1	390,26	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury, odprowadzono na rachunek bankowy[7]	1
130-2	401-1	166,91	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury, raty kredytu, środki na wydatki[7]	1
130-2	401-1	1 273,62	W.. - wpływ dochodów[7]	2
130-2	401-1	1 021,09	WB. - wpływ doch. odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, potrącenia dot. wynagr., dot. na prowadzenie	1
130-2	401-1	380,32	WB. - wpływ dochodów, zwrot nadpłaty w podatku, zwrot za energię eklektyczną MAMED[6]	1
130-2	401-1	286,26	WB. - wpływ dochodów, koszty egzekucyjne, zapłacono f-ry[9]	1
130-2	401-1	525,12	WB. - odprowadzenie wpłat, podjęto na wydatki, zwrot za energię[9]	1
130-2	401-1	687,22	WB. - wpływ dochodów i zwrot za energię z MAMED[9]	1
130-2	401-1	268,66	WB. - wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, zwrot za energię[9]	1
130-2	401-1	444,90	WB. - wpływ dochodów, zwrot za energię i opłaty sądowej, za czeki i zapłacono f-ry [9]	1
130-2	401-1	423,87	WB. - wpływ dochodów, zwrot za energię[9]	1
130-2	402-1	1 429,22	PK - uzgodnienie wydatków[7]	1
130-2	402-1	3 830,60	PK - uzgodnienia wydatków[9]	2
130-2	402-1	1 923,00	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury, odprowadzono na rachunek bankowy[7]	2
130-2	402-1	2 575,00	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury, przeksięgowanie środków[7]	1
130-2	402-1	282,90	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury[7]	1
130-2	404-1	4 068,00	PK - uzgodnienia dot. dochodów i wydatków[9]	1
130-2	404-1	11 363,00	PK nr/2018 - uzgodnienia dot. wydatków i dochodów[9]	2
130-2	404-1	15 248,00	PK - uzgodnienia wydatków[9]	2
130-2	404-1	1 037,12	WB. - wpływ dochodów, środki na wydatki, zapłacono faktury wynagrodzenie urzędnika wyborczego[9]	1
130-2	404-1	600,00	WB. - wpływ dochodów, zapłacono faktury[7]	1
130-2	405-1	802,60	PK - uzgodnienia dot. dochodów i wydatków[9]	2
130-2	405-1	2 062,62	PK nr/2018 - uzgodnienia dot. wydatków i dochodów[9]	4
130-2	405-1	2 298,03	PK - uzgodnienia wydatków[9]	4
130-2	409-1	800,00	PK nr 17/2018/DW - przekazano do budżetu zrealizowane dochody i wpływ środków na wydatki, uzgodnienia	1
130-2	409-1	2 000,00	PK - uzgodnienia wydatków[9]	1
130-2	409-1	390,00	WB. - wpływ dochodów, zwrot mylnie dokonanej wpłaty[7]	1
130-2	409-1	1 089,00	WB. - zwrot niewykorzystanych środków, refundacja PZU, środki na wydatki[9]	1
130-2	409-1	100,00	WB. - zwrot zaliczki[7]	1
130-2	409-1	270,00	WB. - wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, ROR, potrącenia placowe, odsetki od kredytów, zapł.f.	1
130-2	409-1	162,00	WB. - wpływ dochodów, zapłacono f-ry[9]	1
130-2	409-1	77,35	WB. - wpływ dochodów, zwrot odsetek od środków FP, wyksięgowanie VAT[9]	1
130-2	409-1	60,00	WB. - wpływ dochodów, zwrot za energię i opłaty sądowej, za czeki i zapłacono f-ry. [9]	1
Podsumowania				46
		61 556,51		

Analizując przedstawione wyżej operacje należałoby stwierdzić, że kontrolowany posłużył się daleko idącym uproszczeniem wprowadzając niewystępująca dotąd na płaszczyźnie szeroko rozumianych finansów i reguł rachunkowości operacje księgowania przychodu zmniejszającego koszt. W ten sposób należałoby określić relację Wn konta zespołu 1 z kontami Ma zespołu 4 stanowiącą zaprzeczenie dopuszczonych prawnie relacji kont planu kont jednostek budżetowy opisanych w rozporządzeniu sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Niezachowanie wobec niektórych kont księgowych przenoszalności sald bilansu zamknięcia na bilans otwarcia

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości - przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany



aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

W wyniku kontroli stwierdzono naruszenie wskazanej wyżej zasady wobec następujący kont:

Tabela nr 3.21. Wykaz sald kont księgowych niezachowujących ciągłości stanu aktywów i pasywów w dni zamknięcia i otarcia następnego roku oborowego na przełomie lat 2017 -2018

konto	Rok 2017		Rok 2018		Różnice sald	
	BZ Wn	BZ Ma	BO Wn	BO Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6	7
130-1	32 657,12	0,00	0,00	0,00	32 657,12	0,00
221-1	419 769,64	0,00	483 836,44	0,00	-64 066,80	0,00
221-4	61 235,00	0,00	0,00	0,00	61 235,00	0,00
221-5	2 838,00	0,00	0,00	0,00	2 838,00	0,00
231-1	503 861,60	0,00	0,00	0,00	503 861,60	0,00
231-2	528 559,50	0,00	0,00	0,00	528 559,50	0,00
800-3	956 196,96	0,00	0,00	0,00	956 196,96	0,00

Tabela nr 3.22 Wykaz sald kont księgowych niezachowujących ciągłości stanu aktywów i pasywów w dni zamknięcia i otarcia następnego roku oborowego na przełomie lat 2018-2019

konto	Rok 2018		Rok 2019		Różnice sald	
	BZ Wn	BZ Ma	BO Wn	BO Ma	Wn	Ma
1	2	3	4	5	6	7
130-1	58 844,58	0,00	0,00	0,00	58 844,58	0,00
221-1	125 430,75	0,00	421 669,21	2 928,10	-296 238,46	-2 928,10
221-4	113 521,00	0,00	0,00	0,00	113 521,00	0,00
221-5	179 789,36	0,00	0,00	0,00	179 789,36	0,00
231-1	643 399,94	0,00	0,00	0,00	643 399,94	0,00
231-2	529 618,28	0,00	0,00	0,00	529 618,28	0,00

Przeznaczenie ww. kont wg z przyjętego w Urzędzie Gminy Świnice Warckie planu kont:

- 130-1 – rachunek bieżący dochody
- 221-4 – rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT)
- 221-5 – rozliczenia z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług (VAT)
- 231-1 – rozliczenia z tytułu wynagrodzeń (ROR)
- 231-2 – rozliczenia z tytułu wynagrodzeń (kasa)
- 800-3 – Fundusz jednostki- fundusz środków trwałych

Dokonywanie zmiany w klasyfikacji budżetowej wpływających na kwotę dochodów wykonanych

W związku z występującymi w czasie wykonywania budżetu licznymi zmianami planowanych kwot ujętych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, jak również z powodu błędów w zaklasyfikowaniu realizowanych dochodów i ponoszonych wydatków, w celu ich skorygowania jednostki samorządu terytorialnego dokonują zapisów prostujących z pominięciem kont księgowych. Stanowi to częstą, niekoniecznie dobrą, praktykę pozwalającą na dokonanie zmian w klasyfikacji bez potrzeby stornowania poprzedniego zapisu. Służy to skorygowaniu nieprawidłowo przypisanej klasyfikacji budżetowej do konkretnej operacji. W wyniku kontroli stwierdzono jednak, że dokonywane w Urzędzie korekty związane z nadaniem prawidłowej klasyfikacji powodowały także zmianę zaksięgowanej kwoty



zrealizowanych dochodów bez udziału konta, na którym została zaksięgowana pierwotna wartość.

Tabela nr 3.23 Korekty klasyfikacji zmieniające wartości zapisu księgowego z pominięciem kont - 2017 roku

Konto Wn	Konto Ma	Kwota (zł)
101	221-1	790 873,71
130-1	221-1	1 663 231,48
130-1	221-2	6,20
Dochody razem		2 454 111,39
zwiększenia w klasyfikacji budżetowej bez udziału kont		193775,77
Zmniejszenia w klasyfikacji budżetowej bez udziału kont		-255001,77
Różnica zwiększeń i zmniejszeń dokonanych bez udziału kont		-61226
Dochody razem po zmianach w klasyfikacji budżetowej		2 392 885,39

Tabela nr 3.24 Korekty klasyfikacji zmieniające wartości zapisu księgowego z pominięciem kont - 2018 roku

Konto Wn	Konto Ma	Kwota (zł)
101	221-1	1 019 188,33
130-1	221-1	1 774 277,30
130-1	221-2	3,10
Dochody razem		2 793 468,73
zwiększenia w klasyfikacji budżetowej bez udziału kont		289.106,21
Zmniejszenia w klasyfikacji budżetowej bez udziału kont		-395.687,58
Różnica zwiększeń i zmniejszeń dokonanych bez udziału kont		-106 581,37
Dochody razem po zmianach w klasyfikacji budżetowej		2 686 887,36

Przedstawione wyżej ustalenia prowadzą do wniosku, iż kontrolowany w sposób swobodny traktuje zapis na kontach księgowych wymagających zachowania szczególnej staranności z uwagi na konieczność zapewnienia ich zgodności z rachunkiem bankowym. Dokonując ww. zmian w klasyfikacji prowadzących do zmiany zaksięgowanych kwot, wartość kasowa zrealizowanych przez Gminę Świnice Warckie dochodów nie jest zgodna z klasyfikacją budżetową a co za tym idzie, także z danymi sprawozdawczymi o kwotę 61.226,00zł w 2017 roku i 106.581,37zł w 2018 roku (w obu przypadkach wartość ta została zaniżona).

Stosowanie ogólnych opisów uniemożliwiających identyfikację operacji gospodarczych

Istotnym utrudnieniem w przeprowadzeniu kontroli księgowych był brak zachowania należytej czytelności treści dokonywanej operacji. Przyjęta przez kontrolowanego metoda opisu sprawozdania została do ogólnych sformułowań identyfikujących grupy określonych czynności bez możliwości ich zindywidualizowania, a co za tym idzie ustalenia charakteru konkretnej czynności ewidencyjnej. W celu przybliżenia omawianego problemu poniżej przedstawiono tylko kilka przykładowych zapisów wraz ze wskazaniem liczności przypadków ich wystąpienia oraz wartości zaksięgowanych operacji.

Opis transakcji	Liczba zastosowań	Wartość zaksięgowanych operacji
WB. - Wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, wypłacono nagrody, zapłacono koszty egzekucyjne[7]	23	71 946,84
WB. - Wpływ dochodów, zapłacono faktury[7]	86	120 838,02
WB. - Wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, ROR, potr. dot. wyn, odsetki, zapłacono faktury[9]	129	281 713,73
WB. - Wpływ dochodów, środki na wydatki, wypłacono podatek	1	324,00
WB. - Wpływ dochodów, środki na wydatki, wypłacono podatek akcyzowy na konta indywidualne rolników[7]	14	349 393,12
WB. - Wpływ dochodów, środki na wydatki, zapłacono faktury[7]	29	244 989,37
WB. - Wpływ dochodów, środki na wydatki, odprowadzenie wpłat, podajcie do kasy, zapłacono faktury, potrąc. placowe	130	367 462,12
WB. - Wpływ dochodów[7]	18	8 706,47
WB. - Wpływ dochodów[9]	6	1 937,81



WB. - Wpływ środków na rachunek w BGK- droga 104481E[9]	1	218 808,25
WB. - Wpływ środków na wydatki , podjęcie na	6	2 303,68
WB. - Wpływ środków na wydatki , podjęcie na wydatki, odprowadzenie wpłat, Wpływ dochodów, odprowadzono	78	235 993,41
WB. -Wpływ dochodów ,zapłacono f-ry[6]	63	85 627,44
WB. -Wpływ dochodów ,zapłacono fakturę[9]	21	11 762,70
WB. -Wpływ dochodów, odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, ROR, potrącenia placowe, zapłacono faktury[9]	144	322 229,48
WB. -Wpływ dochodów, środków na wydatki, podjęcie na wynagrodzenia, ROR, potrącenia placowe, odsetki od	132	317 867,18
WB. -Wpływ dochodów, zapłacono faktury[9]	41	86 165,07
WB. -Wpływ dochodów[9]	80	88 987,86
WB.- Wpływ dochodów, podjęcie na wydatki, odprowadzenie wpłat, odsetki od kredytów, ROR i potrącenia placowe - Nota Nr	52	204 334,87
WB.-Wpływ dochodów, odprowadzenia z kasy ,przekazano do budżetu dochody za dane osobowe.[6]	19	19 937,15
WB.- odprowadzenie wpłat, podjęcie na wydatki, ROR i potrącenia dot. wynagrodzeń, zapłacono f-ry[9]	114	297 549,99
WB.- Wpływ dochodów, ZUS, podatki, zapłacono f-ry[9]	112	198 245,30
WB.- Wpływ dochodów, koszty egzekucyjne, zapłacono f-ry[9]	73	93 450,68
Podsumowanie	1372	3 630 574,54

Podsumowanie:

W wyniku kontroli sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości polegały na:

1. dokonywaniu przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków w relacji kont Wn800-Ma222 (przeksięgowania dochodów) oraz Wn223-Ma800 (przeksięgowanie wydatków), przy jednoczesnym braku sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S stanowiących podstawę księgowania między kontem funduszu i kontami, tj. bez podstawy księgowej wyrażającej się posiadaniem dokumentu źródłowego (sprawozdania jednostkowego) uzasadniającego dokonanie tej operacji. Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad wynikających z treści rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.² w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – w zakresie prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych na kotach 222, 223 i 800 planu kont jednostki budżetowej,
2. wskazaniu rozbieżności pomiędzy kwotami zrealizowanych dochodów i wydatków wg. ewidencji księgowej Urzędu i budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co uniemożliwiało ustalenie rzeczywistej kwoty dochodów i wydatków wykonanych w latach 2017 i 2018,
3. pokrywaniu wydatków realizowanych przez Urząd Gminy Świnice Warckie dochodami budżetu Gminy Świnice Warckie, na co wskazuje rozliczenie rachunków bankowego, wyrażające się zachowaniem znaku równości pomiędzy sumą środków otrzymanych tytułem zasilenia na wydatki powiększonych o wykonane dochody do łącznej sumy wydatków poniesionych przez jednostkę. Realizując powyższe działania naruszono art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek

² Także wcześniej obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.



odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego,

4. dokonywaniu księgowania powodujących powstanie sprzeczności ewidencyjnych poprzez ustanowienie niedopuszczalnych prawem realizacji pomiędzy poszczególnymi kontami planu kont załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – m.in w zakresie przeznaczania gospodarczego kont 130, 401 i 810,
5. niezachowaniu zgodności kwot aktywów i pasywów sald bilansu zamknięcia i otwarcia, znosząc w ten sposób zasadę kontynuowania zapisu księgowego na kontach księgi głównej. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła kont 130-1 (rachunek bieżący dochody), 221-4 (rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług (VAT)), 221-5 (rozliczenia z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług (VAT)), 231-1 (rozliczenia z tytułu wynagrodzeń (ROR)), 231-2 (rozliczenia z tytułu wynagrodzeń (kasa)) oraz 800-3 (Fundusz jednostki- fundusz środków trwałych) i stanowiła naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem - przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
6. dokonywaniu zmiany w klasyfikacji budżetowej kont księgowych wpływających na kwotę dochodów wykonanych, prowadzących do zmiany zaksięgowanej kasowo wartości zrealizowanych dochodów poprzez ich zmniejszenie wobec stanu wynikającego ze sprawozdania zbiorczego o kwotę 61.226,00zł w 2017 roku 106.581,37zł w 2018 roku,
7. stosowaniu ogólnych i nieczytelnych opisów uniemożliwiających identyfikację operacji gospodarczych. Przyjęta przez kontrolowanego metoda opisu sprawozdania została do ogólnych sformułowań identyfikujących grupy określonych czynności bez możliwości ich zindywidualizowania a co za tym idzie ustalania charakteru konkretnej czynności ewidencyjnej.

Stwierdzone powyżej nieprawidłowości wskazują na nierzetelne, niesprawdzalne i błędne prowadzenie ewidencji oraz na zapisy księgowe prowadzące do naruszenia art 24 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienia Wójta Gminy dotyczące niesporządzenia sprawozdań jednostkowych urzędu Gminy Świnice Warckie stanowią załącznik nr 2 protokołu kontroli AKTA KONTORLI [A-2,s.1-596]:Wyciągi z ewidencji księgowej obrotów kont 901 i 902 z klasyfikacją budżetową sporządzane za okres kwartalne w latach 2017 – 2018 dokumentujące sposób i terminy ewidencjonowania w budżecie Gminy Świnice Warckie dochodów i wydatków budżetowych, zestawianie obrotów i sald planu kont Budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie, Wyciągi z rachunków bankowych Budżetu i Urzędu Gminy Świnice



Warckie za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

3. Rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON. Na koncie 229 kontrolowana jednostka ujmuje: [1] po stronie Wn – zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu „4”, 231, 080, 851; przelewy składek ZUS i PFRON, w korespondencji z kontami: 130, 135 i 139.

Ewidencję szczegółową do konta 229 jednostka prowadzi według poszczególnych tytułów, tworząc subkonta: 229-1 ZUS składka na ubezpieczenie społeczne, 229-2 składka na ubezpieczenie zdrowotne 229-3 – składka na Fundusz Pracy.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 229-1 i 229-2 odnotowano zobowiązanie w kwocie 17.202,69 i 1.998,29zł wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za 12 miesięcy 2018 roku Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono j tabeli:

Składki ZUS zapłacone w okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018

Miesiąc	Rodzaj składki	Kwota składki	Kwota do zapłaty	Dane wg deklaracji		Dane wg. wyciągu bankowego	
				Data wypełnienia	Data zapłaty	Data zapłaty	kwota zapłaty
Grudzień	Społeczna	26 551,14					
	Zdrowotna	7 861,24	36 625,70	2018-12-20	2018-12-28	36 625,70	
	Fundusz pracy	2 213,32					
listopad	Społeczna	30 857,51					
	Zdrowotna	8 952,18	42 271,21	2018-11-29	2018-11-30	42 271,21	
	Fundusz pracy	2 461,52					
Październik	Społeczna	53 435,90					
	Zdrowotna	14 748,74	72 153,35	2018-10-30	2018-10-31	72 153,37	
	Fundusz pracy	3 968,71					
Wrzesień	Społeczna	29 499,10					
	Zdrowotna	8 258,64	39 849,43	2018-09-27	2018-09-28	39 849,43	
	Fundusz pracy	2 091,69					
Sierpień	Społeczna	26 189,34					
	Zdrowotna	7 587,39	35 658,32	2018-08-29	2018-08-31	35 658,32	
	Fundusz pracy	1 881,59					
Lipiec	Społeczna	27 384,38					
	Zdrowotna	7 712,75	36 986,84	2018-07-30	2018-07-31	36 986,84	
	Fundusz pracy	1 889,71					
Czerwiec	Społeczna	31 420,75					
	Zdrowotna	8 546,68	42 083,99	2018-06-28	2018-06-29	42 083,99	
	Fundusz pracy	2 116,56					
Maj	Społeczna	30 565,68					
	Zdrowotna	8 343,87	40 996,30	2018-05-28	2018-05-30	40 996,30	
	Fundusz pracy	2 086,75					
Kwiecień	Społeczna	30 041,96					
	Zdrowotna	8 293,11	40 395,05	2018-04-26	2018-04-30	40 395,05	
	Fundusz pracy	2 059,98					



Marzec	Spoleczna	29 851,61	40 398,14	2018-03-26	2018-03-30	40 398,14
	Zdrowotna	8 465,57				
	Fundusz pracy	2 080,96				
Luty	Spoleczna	58 529,72	77 659,33	2018-02-27	2018-02-28	77 659,33
	Zdrowotna	15 353,11				
	Fundusz pracy	3 776,50				
Styczeń	Spoleczna	30 351,52	40 717,36	2018-01-29	2018-01-31	38 284,48
	Zdrowotna	8 296,02				
	Fundusz pracy	2 069,82				

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.1442 ze zm.).

Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.



IV. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Planowanie realizacji i wykonanie budżetu Gminy Świnice Warckie lata 2017-2018

Zestawienie wartości planowanych i wykonanych rocznego planu finansowego Gminy Świnice Warckie w latach 2017-2018

Rok 2017

Tabela nr 4.1 Rok budżetowy 2017 Uchwała Rady Gminy Świnice Warckie Z XVII/121/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody z instrumentów finansowych	Przychody własne	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	12 947 831,00	15 039 661,00	-2 091 830,00	2 436 830,00	0,00	345 000,00
Plan po zmianach	14 555 182,69	15 808 958,96	-1 253 776,00	458 776	1 140 000,00	345 000,00
Wykonanie	14 540 970,77	14 863 753,29	-322 782,52	458 776,00	1 140 332,14	345 000
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	112,30%	98,83%	15,43%	90,56%		100,00%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	99,90%	94,02%	61,53%	25,74%		100,00%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych roku budżetowego (tzw. wolne środki) ustalona na rok 2018 – 931 325,62 zł.

rok 2018

Tabela nr 4.2 Rok budżetowy 2018 Uchwała Rady Gminy Świnice Warckie XXI/168/17 z dnia 29 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody instrumenty finansowe	Przychody pozostałe	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	14 705 275,00	17 352 533,00	-2 647 258,00	3 451 034,00	0,00	803 776,00
Plan po zmianach	17 167 845,35	19 313 167,35	-2 145 322,00	3 181 305,00	606,680,00	1 642 663,00
Wykonanie	17 219 194,32	16 843 393,59	375 800,73	2 338 887,00	931 325,62	1 642 663,00
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	117,10%	97,07%	-82,49%	67,77%		204,37%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	100,30%	87,21%	-85,80%	73,52%		100,00%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych roku budżetowego (tzw. wolne środki) ustalona na rok 2019 – 2.003.350,35 zł.

Z uwagi na wyraźnie zauważalne przeszacowanie deficytu w 2018 roku oraz wykonanie przychodów z rozliczenia budżetu w kwocie 2.003.350,35 zł składających się w całości z zaciągniętego - w tym samym roku - kredytu w wysokości 1.500.000,00 zł i przychodów z lat ubiegłych, szczegółową kontrolą objęto proces planowania i wykonania budżetu. Czynności kontrolne skoncentrowano wokół liczności zmian uchwały budżetowej, oraz sposobu realizacji budżetu tego roku.

Mając na uwadze planowy charakter przyjmowanych wielkości ostateczne wykonanie budżetu zawsze odbiegać będzie od przyjętych założeń, ale budżet to także proces, którego realizacja wymaga bieżącej analizy zapewniającej zgodność wykonania z planem, jak również dostosowanie planu do wykonania. Innymi słowy kontrola realizacji budżetu to nie tylko przestrzeganie pierwotnie przyjętych limitów, ale także dokonywanie zmian prowadzących do jak największej kalibracji wartości planowanych i wykonanych. Zatem mimo pozytywnie odczytanego nadwyżkowego wykonania budżetu, różnica pomiędzy planowanym deficytem i



wykonaną nadwyżką rzędu 3.023.058,73 zł wymaga wyjaśnienia przyczyn jej powstania.

Ustalenia ogólne – budżet 2018 roku i jego zmiany

Zgodnie z przedstawionymi wyżej ustaleniami w roku 2018 roczny plan finansowy Gminy Świnice Warckie oparty został na przyjętej w dniu 28 grudnia 2017 roku uchwale nr XXII/168/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2018 roku oraz 40 uchwałach i zarządzeniach zmieniających. Z tego:

- 12 niewpływających na wielkości planowane ogółem (zmiany pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami bez wpływu na sumę dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych),
- 26 wpływających na planowane dochody i wydatki (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków),
- 2 wpływających na planowane dochody, wydatki, rozchody i przychody

Nr uchwały/ zarządzenia	Zwiększenia(+)/zmniejszenia(-)				
	Dochody	Wydatki	Przychody z tyt. Kredyt. pożycz	Przychody Własne	Rozchody
Uchwała XXIII/194/2018 z dnia 19 marca 2018 roku	180 094,00	1 158 495,00	200 000,00	778 401,00	0,00
Uchwała XXVII/221/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku	1 480 365,00	28,00	(-) 469 729,00	(-) 171 721,00	838 887,00
Razem zwiększenia/ zmniejszenia	1 660 459,00	1 158 523,00	-269 729,00	606 680,00	838 887,00

Planowanie i wykonanie dochodów budżetowych - analiza porównawcza.

W celu ustalenia trafności planowania dochodów kontrolujący dokonali zestawienia danych planu pierwotnego przyjętego uchwałą nr XXII/168/2017 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2018 rok, z planem po zmianach porównując wskazane wyżej wartości z kwotą dochodów wykonanych. Łącznie dla 83 pozycji podziałek klasyfikacji dochodów, 29 dodano podczas wykonywania budżetu na kwotę 2 122 567,77 zł. Wobec pozostałych 54 zgodność planu pierwotnego do wykonania (+- 5%) odnotowano w 19 przypadkach w kwotach: Plan pierwotny 8.015.404,00 zł – wykonanie 8.016.245,20 zł. W 13 przypadkach relacja dochodów wykonanych do planu pierwotnego nie osiągnęła 95%: plan pierwotny 3.901.595,00 zł – wykonanie 3.516.843,98 zł, natomiast w 22 przypadkach wykonanie przekroczyło 105% planu: plan 2.788.276,00 zł – wykonanie 3 563 537,37 zł. Uzgadniając podane wyżej wyliczenia różnica pomiędzy planowaną kwotą dochodów (plan pierwotny) a ich wartością wykonaną wyniosła 2.513.919,32 zł, z czego 84,43% stanowiło dochody wprowadzone do budżetu w czasie jego realizacji.

Kwartalna realizacja dochodów budżetowych wg. podanych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wykaz dochodów, których wykonanie osiągnęło ponad 100% wartości planowanej



Pierwszy kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na I kw. 2018 roku		Wykonania do planu (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane	
1	2	3	4	5	6	7
756	75615	034	1 468,00	1 468,00	2 554,00	173,98%
756	75618	049	8 000,00	8 000,00	8 239,50	102,99%
900	90019	069	4 000,00	4 000,00	5 047,47	126,19%
Suma dla pierwszego kwartału 2018 roku			13 468,00	13 468,00	15 840,97	117,62%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					2 372,97	

Drugi kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na II kw. 2018 roku		Wykonania do planu (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane	
1	2	3	4	5	6	7
756	75615	034	1 468,00	1 468,00	2 554,00	173,98%
756	75618	049	8 000,00	8 000,00	8 595,09	107,44%
900	90002	091	500,00	500,00	604,60	120,92%
900	90019	069	4 000,00	4 000,00	7 113,12	177,83%
Suma dla drugiego kwartału 2018 roku			13 968,00	13 968,00	18 866,81	135,07%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					4 898,81	

Trzeci kwartał – okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 września 2018 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan i wykonanie na III kw. 2018 roku		Wykonania do planu (%)
			Wartość	Plan	Dochody wykonane	
1	2	3	4	5	6	7
10	1095	75	1 500,00	1 500,00	1 523,80	101,59%
756	75615	34	1 468,00	1 468,00	2 642,00	179,97%
756	75616	50	50 000,00	50 000,00	55 338,15	110,68%
756	75616	91	1 500,00	1 500,00	1 948,18	129,88%
756	75618	49	8 000,00	8 000,00	8 595,09	107,44%
851	85154	48	40 000,00	40 000,00	40 739,78	101,85%
852	85216	203	38 622,00	44 016,00	42 284,00	109,48%
852	85219	201	1 983,00	13 167,00	9 878,00	498,13%
852	85230	203	24 636,00	34 754,00	26 989,00	109,55%
900	90002	91	500,00	500,00	927,55	185,51%
900	90019	69	4 000,00	4 000,00	7 113,12	177,83%
900	90095	97	4 456,00	57 934,00	47 712,10	1070,74%
Suma dla trzeciego kwartału 2018 roku			176 665,00	256 839,00	245 690,77	139,07%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					69 025,77	

Z przedstawionych wyżej zestawień wynika, że tylko w nielicznych przypadkach kontrolowany nie aktualizował planu dochodów co skutkowało jego zaniżeniem wobec faktycznego wykonania. Najbardziej zauważalne różnice wystąpiły w trzecim kwartale 2018 roku, przy czym były na tyle niewielkie, że nie można ich postrzegać w kontekście uzasadnienia dla niedoszacowania dochodów. W związku z powyższym w celu ustalenia przyczyn powstania różnicy pomiędzy planowanym deficytem uzasadniającym zaciągnięcie kredytu i wykonaną nadwyżką wykluczającą potrzebę jego zaciągnięcia szczegółową analizą objęto planowanie i wykonanie wydatków budżetowych.

Planowanie i wykonanie wydatków budżetowych

Kontrolą objęto udział procentowy wydatków wykonanych do wartości planowanej koncentrując uwagę na niskim poziomie ich wykonania. Wyboru takiego dokonano głównie, aby ustalić realność przyjętych założeń planistycznych wyrażającą się rzeczywistymi możliwościami kontrolowanego do poniesienia wydatku budżetowego.

Łącznie wydatki realizowano w 337 podziałkach klasyfikacji budżetowej na kwotę 16.843.393,59 zł, z tego 268 podziałek to wydatki przewidziane w uchwale budżetowej w jej pierwotnym brzmieniu (14.730.133,26 zł wydatki wykonane). Pozostałych 69 podziałek wprowadzono do planu w okresie realizacji budżetu (wykonanie 2.113.260,33 zł). Odnosząc się do wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej w jej pierwotnym brzmieniu (268 podziałek) w 76 podziałkach wartość planu okazała się niższa do wykonania wymuszając zmianę planu (zwiększenie): plan pierwotny 5.655.869,88 zł – wykonanie 8.322.623,70 zł (różnica 2.666.753,82 zł)³. Dla 70 podziałek wykonanie było biskie lub równe 100% planu (90%-100%): plan 5.532.209,00 zł – wykonanie 5.195.713,23 zł. Natomiast wobec 145 podziałek klasyfikacji wykonanie nie osiągnęło 90% planu: Plan 6.655.924,12 zł – wykonanie 3.816.292,90 zł (wartość przeszacowania 2.839.631,22 zł). W celu zawężenia grupy kontrolnej wynik przeprowadzonej analizy ograniczono do wydatków wykonanych, których wartość nie przekroczyła 60% kwoty zaplanowanej w uchwale, w jej pierwotnym brzmieniu. Pominięto także poziom wykonania wydatków wprowadzonych do planu w okresie realizacji budżetu ze względu na adekwatne do poniesionych wydatków zwiększenia planowanych i wykonanych dochodów. Wynik analizy przedstawiono poniżej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wartość	Plan IV KW	Wydatki wykonane	Wykonania do planu(%)
1	2	3	4	5	6	7
010	01010	605	1 854 954,00	1 854 954,00	1 010 608,00	54,48%
010	01010	605	1 395 096,46	1 395 096,46	577 649,31	41,41%
400	40002	427	10 000,00	5 000,00	4 494,01	44,94%
400	40002	430	38 700,00	38 500,00	20 699,44	53,49%
700	70005	443	2 500,00	2 500,00	1 036,43	41,46%
750	75011	404	3 000,00	1 497,00	1 497,00	49,90%
750	75022	436	1 300,00	1 300,00	662,97	51,00%
750	75023	421	80 000,00	65 000,00	47 458,00	59,32%
754	75412	303	8 000,00	3 779,70	3 779,70	47,25%
754	75412	417	6 100,00	3 400,00	3 400,00	55,74%
754	75412	436	600,00	600,00	338,79	56,47%
801	80101	427	27 600,00	27 100,00	15 500,00	56,16%
801	80101	428	2 400,00	1 450,00	1 235,23	51,47%
801	80101	443	8 680,00	6 630,00	4 601,39	53,01%
801	80103	426	1 400,00	1 400,00	829,67	59,26%
801	80104	427	21 500,00	16 500,00	8 440,00	39,26%
801	80104	433	50 000,00	50 000,00	27 449,33	54,90%
801	80104	436	1 830,00	1 130,00	1 085,48	59,32%
801	80104	470	600,00	200,00	180,00	30,00%
801	80110	412	22 797,00	13 797,00	11 704,94	51,34%
801	80113	427	5 000,00	5 000,00	2 203,18	44,06%
801	80113	444	2 372,00	2 372,00	1 185,66	49,99%
801	80148	427	2 000,00	2 000,00	842,18	42,11%
801	80148	430	500,00	500,00	251,27	50,25%
851	85154	439	1 800,00	1 800,00	1 080,00	60,00%

³W ślad za zwiększeniem wydatków o kwotę 2.666.753,82 zł zwiększono także dochody o kwotę 2.122.567,77 zł



852	85203	433	12 000,00	12 000,00	4 801,80	40,02%
855	85501	441	397,00	132,01	132,01	33,25%
900	90001	427	6 650,00	1 850,00	1 759,60	26,46%
900	90001	436	600,00	600,00	333,27	55,55%
900	90095	404	10 289,00	5 589,00	5 513,42	53,59%
900	90095	412	3 750,00	3 598,00	2 253,91	60,10%
900	90095	427	2 000,00	2 000,00	752,00	37,60%
900	90095	443	2 600,00	2 600,00	1 547,00	59,50%
926	92601	421	6 000,00	3 297,62	3 297,62	54,96%
Podsumowanie			3 593 015,46	3 533 172,79	1 768 602,61	49,22%
Różnica pomiędzy planem pierwotnym i wykonaniem					-1 824 412,85	

Dla podanej próby wartość niewykonanych wydatków wyniosła 1.824.412,85 zł co oznacza, że kontrolowany nie urealniał planu, a poprzez jego urealnienie mógł zredukować wartość deficytu minimalizując potrzeby pożyczkowe budżetu w 2018 rok. Z powyższej tabeli wynika jednak, że główną przyczyną ograniczeń w zakresie wykonania okazały się wydatki zaplanowane w DZ. 010 ROZDZ. 01010 PAR. 605 ze źródłem 7 i 9, których ostateczne wykonanie Gmina Świnice Warckie przeniosła na 2019 roku. Powyższe dotyczy realizacji zadania pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warskich z instalacjami i budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”. Dowodzi tego także opisany wcześniej wniosek kontrolowanego skierowany do Banku Gospodarstwa Krajowego o przeniesienie uruchomienia ostatniej transzy pożyczki na wyprzedzające finansowanie ww. zadania na styczeń 2019 roku oraz przeniesienie zobowiązania z tytułu zapłaty za wykonane roboty na zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat. Oczywiście kontrolowany mógł ustanowić limit na wydatkach niewygasających, przy czym jak wynika z treści uzasadnienia do ww. wniosku – skierowanego do BGK w dniu 28 grudnia 2018 roku – przyczyna niedochowania terminu płatności miała charakter nagły i wynikała z niekorzystnych warunków atmosferycznych z powodu, których wykonawca nie zrealizował całości prac objętych umową. Istnieją zatem przesłanki by sądzić, że przeszacowanie powstało w następstwie splotu wydarzeń, na które Gmina nie miała wpływu tym bardziej, że wartość wydatku niewykonanego do 31 grudnia 2018 roku kwotowo odpowiada wartości zaciągniętego kredytu (przypisane zobowiązanie 1.565.622,29 zł – kwota kredytu 1.500.000 zł).

Przedstawione wyżej wnioskowanie nie uwzględnia jednak kilku istotnych elementów znacząco zmieniających pogląd co do okoliczności powstającego przeszacowania. Po pierwsze warto zauważyć, że tylko połowa wskazanej wyżej kwoty (755.699.29 zł) mogła uzasadniać potrzebę wykorzystania komercyjnych instrumentów finansowania dłużnego. Z przedstawionego wyżej podziału wynika bowiem, że drugą część klasyfikacji budżetowej, opatrzoną cyfrą 7 kontrolowany zamierzał finansować środkami europejskimi, zabezpieczonymi pożyczką na wyprzedzające finansowanie. Zaplanowana zatem w budżecie kwota nieponiesionego ostatecznie wydatku w wysokości 809.923.00 zł nie mogła stanowić podstawy do planowania kredytu, jak również być później podstawą do jego zaciągnięcia. Pozostaje zatem tylko kwota 755.699.29zł i stanowi ona wyłączone i jedyne uzasadnienie dla zaciągniętego kredytu. Gdyby jednak wydatek został poniesiony wartość zaciągniętego kredytu i tak zostałaby przeszacowana, tyle tylko, że o kwotę niższą wynoszącą 744.300,71 zł. Powstaje zatem pytanie o konieczność zaciągnięcia ww. kredytu. Zgodnie bowiem z wykonaniem roku poprzedniego kwota przychodów własnych ustalonych z rozliczenia budżetu wyniosła 931.325,52 zł i dawała możliwość sfinansowania budżetu, w tym wydatku

w kwocie 775.699,29 zł bez udziału źródeł zwrotnych powodujących dodatkowe koszty związane z ich obsługą.

Sumując, w omawianym przypadku wykonanie budżetu Gminy Świnice Warckie za 2018 rok oparto na nierzetelnie przyjętych wartościach planistycznych, prowadzących do zawyżenia deficytu budżetowego stanowiącego podstawę zaciągnięcia zobowiązania dłużnego niemającego uzasadnienia dla rzeczywistych potrzeb kredytowych budżetu. Przy zachowaniu należytej staranności i realnym planowaniu, środki znajdujące się w dyspozycji jednostki oraz przychody otrzymane na wyprzedające finansowanie pozwalały Gminie Świnice Warckie na wykonanie budżetu bez potrzeby zaciągania kredytu o czym świadczy: [1] wartość środków pozostających z jego rozliczenia na koniec 2018 roku w wysokości 503.350,35 zł bez kwoty przeszacowanego kredytu (faktycznie 2.003.350,35 zł – 1.500.000,00 zł = 503.350,35 zł) [2] kwota niewykonanych w stosunku do planu wydatków w wysokości 2.469.774,00 zł oraz [3] różnica pomiędzy planowanym deficytem – 2.647.258,00 zł i wykonaną nadwyżką budżetową w kwocie 375.800,73 zł (różnica bezwzględna 3.023.058,73 zł stanowiąca 17,56% wykonanych w 2018 roku dochodów).

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Sposób i dokumentowanie operacji kasowych w Urzędzie Gminy w Świnicach Warckich określono w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej będącej załącznikiem nr 9 do zarządzenia nr 12/2017 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie. W niniejszej instrukcji określone zostały zagadnienia dotyczące: zabezpieczenia mienia, kwalifikacji kasjera, transportu środków pieniężnych, gospodarki kasowej oraz dokumentacji obrotu kasowego. Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wprowadzono natomiast zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 7/2006 z dnia 7 listopada 2006 roku.

Obsługę kasy powierzono podinspektor Pani Małgorzacie Tomalak. Kasjerka w dniu 18 września 1990 roku złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne walory, potwierdzoną odpowiednim oświadczeniem. W aktach osobowych kasjerki znajduje się potwierdzenie o niekaralności wydane przez Krajowy Rejestr Karny z dnia 27 grudnia 2006 roku. Ostatnia kontrola doraźna kasy przeprowadzona została w dniu 19 sierpnia 2019 roku.

Wysokość pogotowia kasowego została określona w § 4 instrukcji kasowej. Jednostka przyjęła pogotowie kasowe w wysokości 2.000,00 zł (słownie: dwa tysiące złotych).

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 14 listopada 2019 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy. **W trakcie kontroli**



stwierdzono, iż czek gotówkowy o nr 3039757980 (Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich) został in blanco podpisany przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich.

Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 14 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Dokumentowanie operacji kasowych

Instrukcja kasowa w § 8 przewidywała następujące rodzaje raportów kasowych:

- raport dla salda A – 101-3 Dochody – obejmuje wpłaty dochodów do kasy i odprowadzenia na rachunek bankowy,
- raport dla salda B – 101-2 Wydatki – podjęcie gotówki na wydatki i wypłaty z kasy,
- raport dla salda C – GOPS Podjęcie gotówki na wydatki GOPS i wydatki GOPS,
- raport dla salda D – 101-1 Pogotowie kasowe,
- raport dla salda E – FŚS Wydatki z Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- raport dla salda F – KZP – Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa,
- raport dla salda G – GOPS – PO KL – Projekt systemowy PO KL,
- raport dla salda H – sumy depozytowe,
- raport dla salda I – Zespół Szkolno-Przedszkolny.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano w oparciu o wrywkowo wybrane raporty kasowe:

raporty dla salda A – 101-3 Dochody

- raport kasowy nr 2/2018/0000 z dnia 24 stycznia 2018 roku, za okres 15-19 stycznia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 19.041,00 zł. Saldo początkowe 1.029,44 zł, przychody 18.011,56 zł, rozchody 16.249,38 zł. Stan kasy końcowy 2.791,62 zł,
- raport kasowy nr 4/2018/0000 z dnia 1 lutego 2018 roku za okres 29-31 stycznia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 18.286,60 zł. Saldo początkowe 1.686,00 zł, przychody 16.600,60 zł, rozchody 18.286,60 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 5/2018/0000 z dnia 14 lutego 2018 roku za okres 1-9 lutego 2018 roku na sumę obrotów obu stron 20.401,54 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 20.401,54 zł, rozchody 19.534,54 zł. Stan kasy końcowy 867,00 zł,
- raport kasowy nr 9/2018/0000 z dnia 19 marca 2018 roku, za okres 12-16 marca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 65.377,28 zł. Saldo początkowe 252,68 zł, przychody 65.124,60 zł, rozchody 63.216,45 zł. Stan kasy końcowy 2.160,83 zł,
- raport kasowy nr 10/2018/0000 z dnia 28 marca 2018 roku, za okres 19-23 marca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 47.122,16 zł. Saldo początkowe 2.160,83 zł, przychody 44.961,33 zł, rozchody 46.147,96 zł. Stan kasy końcowy 974,20 zł,



- raport kasowy nr 11/2018/0000 z dnia 3 kwietnia 2018 roku, za okres 26-30 marca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 81.829,04 zł. Saldo początkowe 974,20 zł, przychody 80.854,84 zł, rozchody 81.829,04 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 16/2018/0000 z dnia 15 maja 2018 roku, za okres 2-11 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 11.519,28 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 11.519,28 zł, rozchody 10.691,12 zł. Stan kasy końcowy 828,16 zł,
- raport kasowy nr 21/2018/0000 z dnia 18 czerwca 2018 roku, za okres 11-15 czerwca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 20.442,87 zł. Saldo początkowe 343,00 zł, przychody 20.099,87 zł, rozchody 19.164,83 zł. Stan kasy końcowy 1.278,04 zł,
- raport kasowy nr 22/2018/0000 z dnia 25 czerwca 2018 roku, za okres 18-22 czerwca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 19.987,05 zł. Saldo początkowe 1.278,04 zł, przychody 18.709,01 zł, rozchody 18.896,09 zł. Stan kasy końcowy 1.090,96 zł,

raporty dla salda B – 101-2 Wydatki:

- raport kasowy nr 21/2018/0000 z dnia 15 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 6.719,98 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 6.719,98 zł, rozchody 6.719,98 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 23/2018/0000 z dnia 25 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 3.562,23 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.562,23 zł, rozchody 3.562,23 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 29/2018/0000 z dnia 28 czerwca 2018 roku sporządzony za dzień 27 czerwca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 12.285,25 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 12.285,25 zł, rozchody 12.285,25 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 30/2018/0000 z dnia 2 lipca 2018 roku sporządzony za dzień 29 czerwca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 45.036,13 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 45.036,13 zł, rozchody 45.036,13 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 31/2018/0000 z dnia 2 lipca 2018 roku sporządzony za dzień 2 lipca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 3.845,78 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 3.845,78 zł, rozchody 3.845,78 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 44/2018/0000 z dnia 1 października 2018 roku sporządzony za dzień 28 września 2018 roku na sumę obrotów obu stron 44.488,71 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 44.488,71 zł, rozchody 44.488,71 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł
- raport kasowy nr 48/2018/0000 z dnia 23 października 2018 roku na sumę obrotów obu stron 30.796,41 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 30.796,41 zł, rozchody 30.796,41 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 50/2018/0000 z dnia 5 listopada 2018 roku sporządzony za dzień 31 października 2018 roku na sumę obrotów obu stron 41.279,77



zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 41.279,77 zł, rozchody 41.279,77 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,

- raport kasowy nr 51/2018/0000 z dnia 13 listopada 2018 roku sporządzony za dzień 6 listopada 2018 roku na sumę obrotów obu stron 9.252,87 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 9.252,87 zł, rozchody 9.252,87 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 53/2018/0000 z dnia 16 listopada 2018 roku sporządzony za dzień 15 listopada 2018 roku na sumę obrotów obu stron 7.526,42 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 7.526,42 zł, rozchody 7.526,42 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 60/2018/0000 z dnia 18 grudnia 2018 roku sporządzony za dzień 18 grudnia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 4.196,95 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 4.196,95 zł, rozchody 4.196,95 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł.

raport dla salda C – GOPS Podjęcie gotówki na wydatki GOPS i wydatki GOPS

- raport kasowy nr 1/2018/0000 z dnia 5 stycznia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 600,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 600,00 zł, rozchody 600,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 7/2018/0000 z dnia 19 lutego 2018 roku na sumę obrotów obu stron 14.618,13 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 14.618,13 zł, rozchody 14.618,13 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 16/2018/0000 z dnia 19 kwietnia 2018 roku na sumę obrotów obu stron 40.900,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 40.900,00 zł, rozchody 40.900,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł.

raport dla salda F – KZP – Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa

- raport kasowy nr 5/2018/0000 z dnia 7 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 2.500,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 2.500,00 zł, rozchody 2.500,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 7/2018/0000 z dnia 29 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 4.000,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 4.000,00 zł, rozchody 4.000,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 11/2018/0000 z dnia 28 września 2018 roku na sumę obrotów obu stron 4.000,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 4.000,00 zł, rozchody 4.000,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,

raport dla salda E – FŚS Wydatki z Funduszu Świadczeń Socjalnych

- raport kasowy nr 2/2018/0000 z dnia 7 maja 2018 roku na sumę obrotów obu stron 1.123,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 1.123,00 zł, rozchody 1.123,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 8/2018/0000 z dnia 29 czerwca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 4.369,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 4.369,00 zł, rozchody 4.369,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,



- raport kasowy nr 12/2018/0000 z dnia 20 lipca 2018 roku na sumę obrotów obu stron 2.205,00 zł. Saldo początkowe 0,00 zł, przychody 2.205,00 zł, rozchody 2.205,00 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł

W wyniku kontroli niniejszego zagadnienia poczyniono następujące ustalenia:

- raporty kasowe wystawiane były elektronicznie przy pomocy programu Kasa; okres za jaki były sporządzane obejmował jeden lub kilka dni, tygodni, dekadę, miesiąc ; zapisy w raportach dokonywane były w ujęciu chronologicznym w dniu w którym przychód lub rozchód miał miejsce;
- raport kasowy zamykany był poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz poprzez obliczenie stanu końcowego gotówki według reguły: stan początkowy gotówki + wpłaty - wypłaty = stan końcowy na dzień zamknięcia raportu;
- sumy pobrane z banku na podstawie czeków nanoszone były na druki polecenie księgowania, na podstawie których sporządzany był raport kasowy. Stwierdzono, że kwoty pobrane przez kasjerkę z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania;
- nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów;
- w wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie raporty kasowe - objęte próbą przyjętą do kontroli - podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz odbierającą;
- pobrane wpłaty przekazywano na rachunek bankowy bez zbędnej zwłoki, tj. w tym samym dniu;
- potwierdzeniem odprowadzenia wpłat z dochodów były bankowe dowody wpłaty wystawiane każdorazowo przez Ludowy Bank Spółdzielczy Strzałkowo oddział Świnice Warckie,
- **dokumenty źródłowe, na podstawie których dokonywano wypłat w wielu przypadkach zawierały jedynie pieczęć informującą, że zakupu towaru/usługi dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wskazując na jaki cel zakupiony towar/usługa zostały przeznaczone. Faktura VAT 142/PRG/2018 z dnia 23 maja 2018 roku dotycząca zakupu na kwotę 1.032,43 zł (m.in.: szafka pod zlew, zlew, bateria, ogrzewacz wody) zawierała opis o treści „biblioteka Piaski” trudno więc przyjąć, iż opis taki stanowił rzetelne i staranne opracowanie dokumentu księgowego;**
AKTA KONTROLI [A-3, s.1-4]: Kserokopia raportu kasowego nr 23/2018/0000 z dnia 25 maja 2018 roku, faktura VAT 142/PRG/2018 z dnia 23 maja 2018 roku.
- zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami pracowników, zaangażowanych w proces kontroli dokumentów finansowo-księgowych, faktury dostarczane do Urzędu Gminy Świnice Warckie były opisywane merytorycznie i zatwierdzane do wypłaty po czym tego samego dnia przekazywane do kasy i na ich podstawie dokonywano wypłaty;
- **na liście płac będącej podstawą do wypłaty świadczenia pieniężnego w kwocie 348,62 zł dla pracownika Urzędu Gminy Świnice Warckie widnieje informacja „Nagrody Organu Prowadzącego za październik 2018, Urząd Gminy – administracja samorządowa” natomiast ten sam wydatek na raporcie kasowym nr 50/2018/0000 z dnia 31 października**



2018 roku widnieje pod nazwą „wyplata za umowe zlecenie”. Powyzsze swiadczy o nierzetelnym sporzadzaniu dokumentow ksiegowych, ktore powinny opisywac stan rzeczywisty określonego zdarzenia gospodarczego;

AKTA KONTROLI [A-4, s.1-4]: Kserokopia raportu kasowego RK nr 50/2018/0000 z dnia 31 października 2018 roku, lista płac „Nagrody Organu Prowadzącego za październik 2018, Urząd Gminy – administracja samorządowa”

- **stwierdzono, że na koncie 409-1 ewidencjonowano wypłaty diet dla radnych. Zgodnie z zasadami ewidencjonowania rozrachunków i ich rozliczeń wynikającymi z załącznika nr 3 rozporządzenia z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1711) – diety radnych oraz diety sołtysów należy księgować w Urzędzie na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Ewidencja księgowa powinna odzwierciedlać rzeczywisty stan prowadzonych operacji finansowych określając podmiot oraz przedmiot określonego zdarzenia gospodarczego. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych - wypłat diet radnych na koncie 409 - pozostałe koszty rodzajowe nie daje możliwości zweryfikowania podmiotu, na którego rzecz dokonano płatności;**
- **w przypadku raportów kasowych o nr 30/2018/0000, 31/2018/0000 oraz 44/2018/0000 brak było dowodów źródłowych wskazujących na jakiej podstawie zrealizowano wydatek z tytułu umów o dzieło. Pod RK nr 30/2018/0000 i 44/2018/0000 znajdowały się jedynie listy płac, z opisu których wynikało, że wydatek zrealizowano tytułem zapłaty za umowę o dzieło (na RK nr 30/2018/0000 i 44/2018/0000 widniał zapis „umowy o dzieło – kierowcy OSP), natomiast do RK nr 31/2018/0000 załączono listę płac i rachunek za wykaszanie poboczy przy drogach gminnych. Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego złożonymi w dniu 14 listopada 2019 roku „(...) w dokumentacji Urzędu Gminy nie znajdują się dokumenty potwierdzające zawarcie umowy o dzieło z kierowcami dwóch jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej oraz dokumenty potwierdzające zawarcie umowy o dzieło na wykaszanie rowów przy drogach gminnych w 2018 roku”. W powołanym przypadku brak było więc podstawowych dokumentów, na mocy których wydatek można było zrealizować. Stosownie do zapisów § 9 instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych - „Podstawowym dokumentem stwierdzającym wypłatę wynagrodzeń jest lista płac; podstawowymi źródłami do sporządzania listy płac są: umowa o pracę, umowa zlecenie, umowa o dzieło, zmiana umowy o pracę, rozwiązanie umowy o pracę, mianowanie lub powołanie”. W § 5 ust. 2 regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 8/2014 zawarto zapis „Zamówień o wartości poniżej 5.000 zł udziela się na podstawie jednorazowego zlecenia”, jednak pracownicy Urzędu nie byli również w posiadaniu tychże. Zgodnie z § 4 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów**



finansowo-księgowych „(...) kontrola merytoryczna polega na zbadaniu czy: dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, ceny na dokumencie są zgodne z umową, cennikami lub taryfami, wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego oraz oszczędności i zgodna z obowiązującymi przepisami(...)”. Wynagrodzenie z tytułu umów o dzieło ewidencjonowano w dwojaki sposób: [1] Wn 404 Ma 101 (lista płac „umowa o dzieło za lipiec 2018” do rachunku 1/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku; raport kasowy nr 31/2018/0000), [2] Wn 231 Ma 101 w przypadku umowy o dzieło kierowcy OSP (lista płac „umowa o dzieło za czerwiec 2018”, raport dla salda B nr 30/2018/0000);

Oświadczenie Pani Sylwii Bartczak Wójta Gminy w sprawie w sprawie braku dokumentacji potwierdzającej zawarcie umów o dzieło z dnia 14 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-5, s.1-13]: Kserokopia raportów kasowych (RK nr 30/2018/0000 z dnia 29 czerwca 2018 roku, RK nr 31/2018/0000 z dnia 2 lipca 2018 roku, RK nr 44/2018/0000 z dnia 28 września 2018 roku) wraz z dokumentami, na podstawie których zrealizowano wydatki

- większość wypłat gotówki dokonano w oparciu o dowody źródłowe w postaci: rachunków, poleceń wyjazdu służbowego, faktury, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy oraz Skarbnika lub upoważnione przez nich osoby;

Wskazać należy, że w przypadku raportu kasowego dla salda B nr 53/2018/0000 z dnia 16 listopada 2018 roku wypłaty kwoty 7.526,42 zł na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Bielawach dokonano w dniu 15 listopada 2018 roku na podstawie przedłożonej przez OSP Bielawy noty księgowej nr 1/2018/OSP Bielawy. Zgodnie z jej treścią obciążono kosztami zakupionych materiałów do prac remontowych w strażnicy stosownie do faktur:

[1] nr 14211/SP/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku; sprzedawca DPN EKO-JAZ Jan Ziarkowski, ul. Kolska Szosa 62, 62-700 Turek, nabywca: AR-BUD Arkadiusz Rogalski, Bielawy 15, 99-140 Świnice Warckie; zapłata za 18,629 litrów oleju napędowego; kwota do zapłaty: 100,04 zł

[2] nr 1937/18/SPW z dnia 10 listopada 2018 roku, sprzedawca: ZOLNAFT Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe, ul. Południowa 18, 99-220 Wartkowie, nabywca: Ochotnicza Straż Pożarna Bielawy, Bielawy 4B; zapłata za 57,14 litra oleju napędowego; kwota do zapłaty: 300,00 zł,

[3] nr 5/2018 z dnia 13 listopada 2018 roku, sprzedawca: AR-BUD Arkadiusz Rogalski, Bielawy 15, 99-140 Świnice Warckie, nabywca: Ochotnicza Straż Pożarna Bielawy, Bielawy 4B; zapłata za usługę remontową Sali OSP Bielawy wg. kosztorysu z 5 kwietnia 2018 roku (zgodnie z załączonym „kosztorysem wykończenia Sali OSP Bielawy” podano opis prac do wykonania m.in.: zabezpieczenie podłogi i okien, wykuwanie otworów wentylacyjnych, montaż rur wentylacyjnych PCV, szpachlowanie, szlifowanie, malowanie, ścian, sufitów i parapetów montaż kratki wentylacyjnych i dekli puszek prądowych; za cenę 5.950,00 zł oraz materiały niezbędne do wykonania tychże szacując ich



przybliżony koszt 1.000,00 zł -1.500,00 zł). Kwota zapłaty: 5.950,00 zł,
[4] nr 1099/18 z dnia 13 listopada 2018 roku, sprzedawca: EKOINŻBUD
Piotr Peraj, ul. Targowa 54, 99-210 Uniejów, nabywca: Ochotnicza Straż
Pożarna Bielawy, Bielawy 4B; zapłata za materiały budowlane
wykończeniowe oraz szczotki i łopaty; kwota do zapłaty 189,95 zł,

[5] nr 1797/2018 z dnia 13 listopada 2018 roku, sprzedawca: CEMBUD
Janiak, Stefański – Spółka Jawna, ul. Dąbska 53, 99-210 Uniejów,
nabywca: Ochotnicza Straż Pożarna Bielawy, Bielawy 4B; zapłata za
materiały budowlane (m.in.: szpachle, emulsje, akryl, gips) oraz wałki
do malowania, kij teleskopowy, ostrza do cięcia, pace filcowe, papiery
ścierne, pędzle, folie ochronne, worki na gruz); kwota do zapłaty:
882,43 zł,

[6] nr 4733/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku, sprzedawca: Rolnicza
Spółdzielnia Produkcyjna, ul. Spółdzielców 9, 99-140 Świnice Warckie,
nabywca: Ochotnicza Straż Pożarna Bielawy, Bielawy 4B; zapłata za
węgiel mieszany; kwota do zapłaty: 104,00 zł,

Na nocie księgowej wystawionej na podstawie powyżej wskazanych faktur widnieje opis podinspektora do spraw utrzymania porządku i czystości w gminie, Jarosława Rybaka, informujący, że zakupione materiały i usługa dotyczy remontu strażnicy OSP Bielawy. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał również ww. podinspektor, pod względem formalnym i rachunkowym Joanna Żydczak. Dokument zawierał dekretną konto Wn 401-1, Ma 101, klasyfikacja budżetowa Dz. 754, Rozdz. 75412 § 4210. Zgodnie z zapisami instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych - kontroli merytorycznej dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację zadania sprawdzając prawidłowość zdarzeń i operacji odzwierciedlonych w dokumentach. Dokonanie sprawdzenia stwierdza się na dowodzie poprzez umieszczenie podpisu na dokumencie i pieczęcie. Faktury nr 1099/18 oraz nr 1797/2018 (obie opłacone gotówką w dniu 13 listopada 2018 roku) wskazują, iż zakupu materiałów budowlanych, które miały zostać wykorzystane do wykonania zleconych prac dokonano w dniu 13 listopada 2018 roku. W tym samym dniu wykonawca usługi wystawił fakturę za zrealizowany remont Sali OSP. Na fakturze nie znajduje się żaden opis wskazujący jakie prace zostały wykonane, brak jest ich odbioru. Dodatkowo jak wynika z dowodów księgowych zakupione zostały narzędzia i sprzęt do wykonywania prac remontowych, które to zgodnie z przedłożoną fakturą realizowała firma AR-BUD Arkadiusz Rogalski, Bielawy 15, 99-140 Świnice Warckie. Zdaniem kontrolujących trudno powyższe uznać za wiarygodne udokumentowanie faktycznie zrealizowanych zadań, tym samym stwierdzić należy, że pracownik odpowiedzialny merytorycznie umieścił, wprawdzie, pieczęć informującą o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, faktycznie nie dokonał jednak takiego sprawdzenia. Dodatkowo pracownicy Urzędu nie byli w posiadaniu jakichkolwiek dokumentów potwierdzających, iż firmie AR-BUD Arkadiusz Rogalski zlecono wykonanie prac. Zgodnie z § 4 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych „dokumenty podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich legalności, celowości, rzetelności,

gospodarności oraz prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dokumentach(...)” w opisanym przykładzie taka weryfikacja nie została jednak przeprowadzona. Nie jest również jasne na jakiej podstawie zrefundowano płatność za fakturę nr 14211/SP/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku dotyczącą zakupu oleju napędowego, którego nabywcą była firma AR-BUD Arkadiusz Rogalski. Realizacja zadań gminy w zakresie finansowania kosztów funkcjonowania OSP może być dokonywana poprzez bezpośrednie ponoszenie kosztów funkcjonowania OSP z budżetu gminy, jak również finansowanie rachunków przez OSP z udzielanych przez gminę dotacji. Zgodnie z treścią art. 29 ustawy o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2019 roku poz. 1372) koszty funkcjonowania jednostek ochrony przeciwpożarowej pokrywane są z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, dochodów instytucji ubezpieczeniowych, ubezpieczających osoby prawne i fizyczne oraz środków własnych podmiotów, o których mowa w art. 17, które uzyskały zgodę ministra właściwego do spraw wewnętrznych na utworzenie jednostki ochrony przeciwpożarowej. Stosownie zaś do art. 32 ust. 2 i 3 powołanej ustawy - koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina, z zastrzeżeniem art. 35 ust. 1, gmina ma również obowiązek: bezpłatnego umundurowania członków ochotniczej straży pożarnej; ubezpieczenia w instytucji ubezpieczeniowej członków ochotniczej straży pożarnej i młodzieżowej drużyny pożarniczej; ubezpieczenie może być imienne lub zbiorowe nieimienne; ponoszenia kosztów okresowych badań lekarskich, o których mowa w art. 28 ust. 6. Obowiązki jednostek samorządu terytorialnego w zakresie ochrony przeciwpożarowej wynikają również z treści art. 7 ust. 1 pkt. 14 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 roku poz. 506) i zaliczane są do podstawowych zadań jednostek samorządu terytorialnego. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy w szczególności zaś zadania te obejmują sprawy ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej. Mając na uwadze powyższe uregulowania prawne oraz opisany stan faktyczny nie jest jasne czy poniesione przez Gminę Świnice Warckie koszty związane były z ochroną przeciwpożarową.

Dokumentem źródłowym, na podstawie którego uregulowano należności w kwocie 9.252,87 zł (raport kasowy dla salda B nr 51/2018/0000 z dnia 13 listopada 2018 roku) była nota księgowa nr 4/2018/OSP Chwalborzyce wystawiona na podstawie faktur nr: [1] 993/2018 z dnia 27 września 2018 roku na kwotę 1.756,30 zł, [2] 1041/2018 z dnia 5 października 2018 roku na kwotę 1.755,80 zł, [3] 4507/2018 z dnia 30 października 2018 roku na kwotę 1.600,06 zł, [4] 47077/8067/2018 z dnia 3 listopada 2018 roku na kwotę 1.728,00 zł, [5] 575/MAG/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku 475,46 zł, [6] FV 18/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku na kwotę 1.937,25 zł. Powyższe faktury zostały wystawione tytułem zapłaty za materiały budowlane oraz wykończeniowe.

Na nocie księgowej wystawionej na podstawie powyżej wskazanych faktur widnieje opis podinspektora do spraw utrzymania porządku i czystości w gminie Jarosława Rybaka, że zakupione materiały i usługa



dotyczą remontu strażnicy OSP Chwalbożyce. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał również ww. podinspektor, pod względem formalnym i rachunkowym Joanna Żydzak. Dokument zawierał dekretację konto Wn 401-1, Ma 101, klasyfikacja budżetowa Dz. 754, Rozdz. 75412 § 4210.

Faktury, na podstawie których, opisane powyżej Ochotnicze Straże Pożarne wystawiły noty księgowe opatrzone były informacją Skarbnika Gminy, że płatności zrefundowano z budżetu Gminy Świnice Warckie.

AKTA KONTROLI [A-6, s.1-26]: Kserokopia raportów kasowych (RK nr 53/2018/0000 z dnia 15 listopada 2018 roku oraz RK nr 51/2018/0000 z dnia 6 listopada 2018 roku) wraz z dokumentami źródłowymi na podstawie których zrealizowano wydatki

- na większości dowodów księgowych umieszczona była dekretacja wskazująca na jakich kontach wydatek ma być zaksięgowany wraz z podpisem osoby dokonującej dekretacji oraz klasyfikacja budżetowa środków, z których dokonywano wydatków - jednak jak stwierdzono powyżej dekretacja taka pozostawała w sprzeczności z zasadami ewidencjonowania rozrachunków i ich roszczeń wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Na większości dowodów zamieszczano również pieczęcie informujące o sprawdzeniu dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty. W przypadku raportu kasowego nr 48/2018/0000 z dnia 23 października 2018 roku wydatku kwoty 1.037,12 zł tytułem zapłaty świadczenia pieniężnego rekompensującego utracone wynagrodzenie ze stosunku pracy żołnierzom rezerwy dokonano na podstawie pisma Wójta Gminy Świnice Warckie znak OCW.5572.1.2018 z dnia 23 października 2018 roku. Na wskazanym dokumencie brak było dekretacji księgowej, informacji o sprawdzeniu dokumentu (formalno-rachunkowym oraz merytorycznym) oraz zatwierdzeniu kwoty do wypłaty. Stosownie do umocowań wynikających z § 4 „(...) Akceptacji dokonują Wójt Gminy oraz Sekretarz. Każdy dokument podlega zatwierdzeniu poprzez złożenie podpisu przez Skarbnika. Dokumenty sprawdzone zatwierdza do realizacji Skarbnik oraz Wójt lub osoba przez niego upoważniona poprzez umieszczenie odcisku pieczęci.” Na zaakceptowanych wnioskach o udzielenie pożyczki z Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej, na których widniał podpis odbierającego wypłacaną gotówkę również nie nanoszono dekretacji księgowej.

AKTA KONTROLI [A-7, s.1-3]: Kserokopia raportu kasowego (RK nr 48/2018/0000 z dnia 23 października 2018 roku wraz z pismem znak OCW.5572.1.2018 z dnia 23 października 2018 roku.

2. Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 5 listopada 2019 roku w latach 2017-2019 nie udzielano zaliczek na poczet przyszłych usług, nie realizowano transakcji za pomocą zaliczki jak również nie udzielano zaliczek na poczet wynagrodzeń pracowniczych.

Oświadczenie Pani Sylwii Bartczak Wójta Gminy w sprawie nieudzielania zaliczek z dnia 5 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2017-2018)

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W zakresie ewidencji podatków obowiązuje zarządzenie nr 12/2017 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie. Uregulowano w nim 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”. Na stronie Wn konta 221 ujmowano należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmowano wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności.

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.

Ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Świnice Warckie prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem 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 ze zm.), z wykorzystaniem kont przewidzianych w zarządzeniach.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Świnice Warckie w latach 2017 – 2018 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
2017 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		14 555 182,96	14 540 970,77	99,90	-
1.	Podatek od nieruchomości	677 500,00	731 356,00	107,95	5,03



2.	Podatek rolny	367 207,00	371 139,18	101,07	2,55
3.	Podatek leśny	20 499,00	21 152,00	103,19	0,15
4.	Podatek od środków transportowych	36 571,00	35 423,00	98,86	0,24
5.	Oplata targowa	4 000,00	3 480,00	87,00	0,02
2018 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		17 167 845,35	17 219 194,32	100,30	-
1.	Podatek od nieruchomości	709 585,00	709 710,41	100,02	4,12
2.	Podatek rolny	367 142,00	374 420,78	102,00	2,17
3.	Podatek leśny	21 402,00	21 917,40	102,41	0,13
4.	Podatek od środków transportowych	36 898,00	35 258,00	95,56	0,20
5.	Oplata targowa	3 500,00	3 224,00	92,11	0,02

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Świnice Warckie ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu następujących programów finansowo-księgowych firmy Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. <https://www.groszek.pl/>:

- podatki: 2019.1..6.523.601
- księgowość zobowiązań: 2019.1..1.321.415
- egzekucje: 2019.1.1.10.502.

Pobór podatków w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały nr V/31/2015 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 30 marca 2015 roku w sprawie zarządzenia poboru w drodze inkasa od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości oraz określenia inkasentów i wysokości wynagradzania za inkaso, zmienionej uchwałą nr VI/42/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku. Obecnie pobór podatków odbywa się na podstawie uchwały nr V/39/2019 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 26 marca 2019 roku. Na mocy ww. uchwał określono pobór w drodze inkasa należności pieniężnych z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych. Zostało określone wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 3% od zainkasowanych kwot z tytułu podatków oraz zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 115,00 zł. Określono, że wynagrodzenie wypłacane było w okresach kwartalnych. Uchwałą określała, iż inkasentami zostali sołtysi podając ich wykaz.

Pobraną przez sołtysów podatek podlega obowiązkowi rozliczenia w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia i nie uchwaliła późniejszego terminu rozliczenia dla inkasentów.

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



Sołectwo	Rata i rok	Kwota wpłaty	Kwota prowizji i data wypłaty	Data wpłaty do banku	Data ustawowej wpłaty	Data poboru podatku
Bielawy	I - 2017	2338,00	415,00 – 30.03.2017	15.03.2017	16.03.2017	14.03.2017
	II - 2017	1053,00	377,00 – 22.06.2017	16.05.2017	16.05.2017	14.05.2017
	III - 2018	1102,00	378,00 – 28.09.2018	17.09.2018	18.09.2018	14.09.2018
	IV - 2018	1170,00	380,00 – 27.12.2018	15.11.2018	16.11.2018	14.11.2018
Kraski	I - 2017	6669,00	545,00 – 30.03.2017	16.03.2017	16.03.2017	15.03.2017
	II - 2017	2353,00	416,00 – 22.06.2017	15.05.2017	16.05.2017	15.05.2017
	III - 2018	2793,00	429,00 – 28.09.2018	17.09.2018	18.09.2018	15.09.2018
	IV - 2018	2295,00	414,00 – 27.12.2018	16.11.2018	16.11.2018	15.11.2018

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że inkasenci zebrane kwoty wpłacali na rachunek bankowy.

Wypłata prowizji oraz zryczałtowanego wynagrodzenia miesięcznego na rzecz inkasentów następowała w kasie Urzędu Gminy.

Rada Gminy Świnice Warckie nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej.

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznych górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Świnice Warckie określiła stawki podatku od nieruchomości w niżej wymienionych uchwałach w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości:

- uchwała nr XV/111/2016 z dnia 17 listopada 2016 roku (stawki podatku obowiązujące w 2017 roku)
- uchwała nr XXI/155/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku (stawki podatku obowiązujące w 2018 roku)
- uchwała nr XXVII/2018/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr II/8/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku (stawki obowiązujące w 2019 roku)

W kontrolowanym okresie wzory deklaracji i informacji podatkowych wprowadzone zostały uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji i informacji na podatki od nieruchomości, rolny i leśny nr VIII/54/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (MP z 2016, poz. 779) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych



granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (MP z 2017, poz. 800). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2017	Rok 2018
Od gruntów:		
– związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ²	0,53	0,55
– pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha	4,54	4,63
– pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ²	0,28	0,29
– niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji od 1 m ²	2,98	3,04
Od budynków lub ich części:		
– mieszkalnych od 1 m ²	0,44	0,46
– związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ²	13,82	13,86
– zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m ²	6,45	6,48
– związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ²	2,81	2,82
– pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4,64	4,66
Od budowli		
– związanych z prowadzeniem działalności	2% wartości	2% wartości

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Świnice Warckie obowiązujące w latach 2017-2018 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w powyżej przytoczonych przepisach prawa.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr VIII/56/2015 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 16 listopada 2015 roku w sprawie określenia zwolnień od podatku od nieruchomości. Na jej podstawie zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej
- budynki i grunty przeznaczone na cele działalności kulturalnej,
- budynki i grunty przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zakwalifikowane w planie zagospodarowania przestrzennego jako zieleńce,
- budynku lub ich części przeznaczone na potrzeby związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Wymienione powyżej zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów zajętych na działalność gospodarczą.



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

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2017-2018

Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
2017	477 500,00	602 586,00	503 732,00	98 854,00	0,00
2018	504 585,00	529 290,00	510 586,00	18 708,00	4,00

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

- w 2017 roku – 42,
- w 2018 roku – 42.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą losowo wybranych podatników o następujących numerach kontowych: 10, 58, 21, 22, 61, 50, 54, 56.

Zestawienie zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowią załącznik nr 6 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie z formularzami stanowiącymi załącznik do uchwały Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych nr VIII/54/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku,
- 3 spośród badanych deklaracji zostały złożone po ustawowym terminie, tj. po 31 stycznia ([1] podatnik o nr kontowym 58 deklarację za rok 2017 złożył w dniu 2 lutego 2017 roku, natomiast za rok 2018 w dniu 2 lutego 2018 roku; [2] podatnik o nr kontowym 61 deklarację za rok 2017 złożył w dniu 6 lutego 2017 roku; [3] podatnik o nr kontowym 56 deklarację za rok 2017 złożył w dniu 13 lutym 2017 roku),
- **wskazać należy, iż podatnik o nr kontowym 61 deklaracje na podatek od nieruchomości, rolny i leśny za lata 2011, 2012, 2013 2014, 2015 oraz 2016 złożył w dniu 29 czerwca 2016 roku po wezwaniu nr PO.3123.24.2015 z dnia 18 marca 2015 roku, działającej z upoważnienia Wójta, Skarbnik Pani Teresy Żydzak. Zgodnie z brzmieniem art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu**



według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Stosownie do art. 155 Ordynacji Podatkowej (Dz. U. z 2019 roku poz. 900) - organ podatkowy może wezwać stronę lub inne osoby do złożenia wyjaśnień, zeznań, przedłożenia dokumentów lub dokonania określonej czynności osobiście, przez pełnomocnika lub na piśmie, w tym także w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy. W myśl natomiast art. 274a § 1 - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W przypadku opisywanego podatnika organ nie podjął w ciągu 4 lat jakichkolwiek czynności mających na celu złożenie przez podatnika deklaracji. Nawet po wysłanym w marcu roku 2015 wezwaniu nie podjął działania, czekając kolejne 15 miesięcy, by podatnik zadośćuczynił ciężącemu na nim obowiązkowi składając w dniu 29 czerwca 2016 roku deklaracje za lata 2011-2016.

AKTA KONTROLI [A-8, s.1-27]: Deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika o nr kontowym 61 za lata 2011-2016; wezwanie znak PO.3123.24.2015 z dnia 18 marca 2015 roku; karta kontowa podatnika

- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2, załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.),
- w deklaracjach podatkowych wskazano prawidłowe stawki podatkowe,
- raty podatku u większości podatników objętych kontrolą były płacone terminowo, czyli do 31 stycznia oraz do 15 dnia każdego następnego miesiąca,
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prolongacyjnej, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijano, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższano do pełnych złotych,
- przypisy podatku były dokonywane pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego,
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe zawierały stosowną pieczęć, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym,
- w przypadku podatnika o nr kontowym 58 w korekcie deklaracji z dnia 3 września 2018 roku zmniejszono wartość budowli o 1.194,97 zł w związku z likwidacją w dniu 1 kwietnia 2018 roku środka trwałego (informacja z pisma



podatnika z dnia 23 września 2018 roku), jednak w aktach brak było dowodu potwierdzającego likwidację środka trwałego. Podobnie w przypadku podatnika o nr kontowym 21 poza pismami przewodnimi o ogólnej treści załączanymi do składanych korekt deklaracji rocznych (korekty z: [1] 4 maja 2017 roku, [2] 24 kwietnia 2018 roku, [3] 19 czerwca 2018 roku) brak było dokumentacji potwierdzającej zaistniałe zmiany. W jednym przypadku w aktach sprawy znajdowała się umowa sprzedaży potwierdzająca zmianę stanu faktycznego. **Podatnicy dokonujący zmian nie załączali więc dokumentacji uzasadniającej zmniejszenie wartości budowli, nie określili również, 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,**

AKTA KONTROLI [A-9, s.1-37]: Deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika o nr kontowym 21 za rok 2017 i 2018; karta kontowa podatnika o nr 21

- 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.

Zwrot nadpłaty podatku

W roku 2018 Urząd Gminy Świnice Warckie dokonał zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 107.406,00 zł oraz wpłaconych odsetek w kwocie 64.558,00 zł na rzecz podatnika Orange Polska w związku z czym kontrolujący dokonali analizy powyższego zagadnienia.

W roku 2009 podatnik złożył poniżej wskazane deklaracje na podatek od nieruchomości:

Deklaracja za rok 2009 – łączna kwota podatku 37.013,00 zł

Powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

1,50 m² x 0,36 zł = 0,54 zł

Powierzchnia budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

18,25 m² x 12,41 = 221,56 zł

Budowla

1.839.539,00 zł x 2% = 36.790,78 zł

Deklaracja za rok 2009 – korekta – Łączna kwota podatku 3.288,00 zł

Powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

1,50 m² x 0,36 zł = 0,54 zł

Powierzchnia budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej



18,25 m² x 12,41 = 221,56 zł

Budowla

1.839.539,00 zł x 2% za styczeń 2009 roku = 3.065,90

W toku przeprowadzania postępowania dowodowego w sprawie podatkowej zgromadzono ponadto następującą dokumentację:

[1] Wezwanie PO 3110-30/2010 z dnia 25.02.2010 roku do złożenia wyjaśnień odnośnie różnicy wartości budowli stanowiącej podstawy opodatkowania (data odbioru: 3 marca 2010 roku).

[2] W odpowiedzi na wezwanie Telekomunikacja Polska S.A. poinformowała, że sprzedano wszystkie budowle podlegające opodatkowaniu na rzecz TP Invest sp. z o.o. W załączeniu przesłano stosowną fakturę dotyczącą sprzedaży infrastruktury telekomunikacyjnej (budowli sieciowych) o wartości 6.048.501.980,98 zł brutto (4.957.788.509,00 zł netto). Wyjaśniono także, że zmiana wartości budowli deklarowanej w roku 2007 oraz 2008 wynikała z błędnie deklarowanych w latach poprzednich wartości linii kablowych położonych w kanalizacjach kablowych. Zgodnie z §3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 26 października 2005 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać telekomunikacyjne obiekty budowlane i ich usytuowanie (Dz. U. z 2005 roku nr. 219 poz. 1864) telekomunikacyjny obiekt budowlany - linię kablową podziemną, linię kablową nadziemną, kanalizację kablową, kontenery telekomunikacyjne, szafy kablowe oraz wolno stojące konstrukcje wsporcze anten i urządzeń radiowych, w tym wolno stojące maszty antenowe i wolno stojące wieże antenowe. Linie kablowe położone w kanalizacji kablowej nie są telekomunikacyjnymi obiektami budowlanymi.

[3] Postanowienie o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2009 rok znak PO 311-36/2010 z dnia 14 czerwca 2010 roku (data odbioru: 18 czerwca 2010 roku).

[4] Wezwanie do złożenia wyjaśnień PO 311-46/2010 z dnia 2 lipca 2010 roku (data odbioru: 12 lipca 2010 roku).

[5] Odpowiedź na wezwanie przesłana przez Telekomunikację Polską S.A. z dnia 19 lipca 2010 roku (wpływ do organu podatkowego: 23 lipca 2010 roku).

[6] Postanowienie wyznaczające termin załatwienia do dnia 18 września 2010 roku sprawy określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na rok 2009 z dnia 26 lipca 2010 roku, znak PO 3110-50/2010 (data odbioru 6 sierpnia 2010 roku).

[7] Postanowienie wyznaczające siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na rok 2009 z dnia 26 lipca 2010 roku, znak PO 3110-51/2010 (data odbioru 6 sierpnia 2010 roku).

[8] Pismo Telekomunikacji Polskiej S.A. z dnia 12 sierpnia 2010 roku.

Na podstawie zgromadzonego materiału wydana została:

Decyzja Wójta Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 znak PO

31110-63/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 roku określająca wysokość zobowiązania w kwocie 9.428,00 zł.

Wyliczenie podstawy opodatkowania zgodnie z niniejszą decyzją przedstawiało się następująco:

powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

1,50 m² x 0,36 zł = 0,54 zł

Powierzchnia budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej

18,25 m² x 12,41 = 221,56 zł

Budowla

5.523.570,00 zł x 2% za styczeń 2009 = 9.205,95 zł

W dniu 10 września 2010 roku Telekomunikacja Polska S.A. odwołała się od decyzji nr PO 3110-63/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 roku określającej wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 (wpływ do organu podatkowego: 15 września 2010 roku).

W toku postępowania prowadzonego w opisywanej sprawie wydano następujące rozstrzygnięcia:

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4873/2010 z dnia 15 października 2010 roku

o rozpatrzeniu odwołania Telekomunikacji Polskiej S.A. od decyzji Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 roku znak PO 3100-63/210 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 9.428,00 zł

orzekająca o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji organu pierwszej instancji

(wpływ do UG Świnice Warckie 21 października 2010 roku)

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4872/2010 z dnia 15 października 2010 roku

po rozpatrzeniu odwołania Telekomunikacji Polskiej S.A. od decyzji Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 roku znak PO 3100-62/210 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2008 rok w kwocie 110.678,00 zł.

orzekająca o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji organu pierwszej instancji (wpływ do UG Świnice Warckie 25 października 2010 roku)

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.5716/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku

po rozpatrzeniu wniosku Telekomunikacji Polskiej S.A. o stwierdzenie nieważności ostatecznej decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4872/2010 z dnia 15 października 2010 roku utrzymującej w mocy decyzję Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 roku znak PO 3100-62/210 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2008 rok w kwocie 110.678,00 zł



orzekająca o odmowie stwierdzenia nieważności decyzji SKO.4872/2010 z dnia 15 października 2010 roku

(wpływ do UG Świnice Warckie 4 stycznia 2011 roku)

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.706/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku

po rozpatrzeniu odwołania Telekomunikacji Polskiej S.A. od decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.5716/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku odmawiającej stwierdzenia nieważności decyzji SKO.4872/2010 z dnia 15 października 2010 roku utrzymującej w mocy decyzję Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 roku znak PO 3100-62/210 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2008 rok w kwocie 110.678,00 zł

orzekająca utrzymać w mocy zaskarżoną decyzję

(wpływ do UG Świnice Warckie 4 stycznia 2011 roku)

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4140.369.2014 z dnia 20 października 2014 roku

wydana po wznowieniu z urzędu postępowania podatkowego w sprawie zakończonej decyzją ostateczną SKO.4873/2010 z dnia 15 października 2010 roku utrzymującą w mocy decyzję Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 roku znak PO 3100-63/210 w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2009 rok w kwocie 9.428,00 zł

orzekająca o

uchyleniu w całości decyzji SKO.4873/2010 z dnia 15 października 2010 roku

uchyleniu w całości decyzji Wójta Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 znak PO 31110-63/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 roku

określając Orange Polska S.A. wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 w kwocie 110.694,00 zł

(wpływ do UG Świnice Warckie 24 października 2014 roku)

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4140.484.2014 z dnia 27 listopada 2014 roku

po rozpatrzeniu odwołania Orange Polska S.A. od decyzji SKO.4140.369.2014 z dnia 20 października 2014 roku wydanej w trybie wznowienia postępowania podatkowego

orzekająca o utrzymaniu w mocy zaskarżonej decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4140.369.2014 z dnia 20 października 2014 roku

(wpływ do UG Świnice Warckie 4 grudnia 2014 roku)

Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi – Wydziału I z dnia 21 kwietnia 2015 roku po rozpoznaniu sprawy ze skargi Orange Polska S.A. na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4140.484.2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w przedmiocie określenia w wyniku wznowienia postępowania podatkowego wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2009 rok

uchylający zaskarżoną decyzję określający, że zaskarżona decyzja nie podlega wykonaniu do czasu uprawomocnienia się wyroku, zasadzający od Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi na rzecz strony skarżącej kwotę 440 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania

Wskazać należy, że powyższe orzeczenie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 21 kwietnia 2015 wpłynęło do UG Świnice Warckie w dniu 11 grudnia 2017 roku. .

Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi znak SKO.4140.382.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku

po rozpatrzeniu odwołania Orange Polska S.A. od decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 20 października 2014 roku znak SKO.4140.369.2014 wydanej w trybie wznowienia postępowania podatkowego w sprawie zakończonej decyzją ostateczną Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 15 października 2010 roku znak SKO.4873/2010 utrzymującą w mocy decyzję Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 znak PO 3100-63/2010

Orzekająca

Uchylić zaskarżoną decyzję w całości i umorzyć postępowanie w sprawie.

W dniu 11 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie znak KP.3162.1.2018 dotyczące zwrotu nadpłaty podatku od nieruchomości na rzecz Orange Polska w kwocie 107.406,00 zł oraz wpłaconych odsetek w kwocie 64.558,00 zł na rachunek bankowy podatnika w związku z wydaniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi decyzji nr SKO.4140.382.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku.

Orange Polska S.A. dokonała następujących płatności tytułem podatku od nieruchomości za rok 2009:

Data płatności	Kwota należności głównej	Kwota odsetek
15.01.2009 r.	3.084,00 zł	
16.02.2009 r.	19,00 zł	
16.03.2009 r.	19,00 zł	
15.04.2009 r.	19,00 zł	
15.05.2009 r.	19,00 zł	
15.06.2009 r.	19,00 zł	
15.07.2009 r.	19,00 zł	
17.08.2009 r.	90,00 zł	
28.10.2010 r.	6.140,00 zł	1.121,00 zł
12.12.2014 r.	101.266,00 zł	63.437,00 zł



Na podstawie postanowienia znak KP.3162.4.2018 w dniu 11 stycznia 2018 roku Urząd Gminy Świnice Warckie dokonał na konto podatnika zwrotu kwoty 171.964,00 zł.

Należy zauważyć, iż decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego nr SKO.4140.382.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku uchylili, wydaną w trybie wznowienia postępowania podatkowego, decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 20 października 2014 roku znak SKO.4140.369.2014, ta zaś uchylała decyzję Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 znak PO 3100-63/2010 oraz decyzję SKO z dnia 15 października 2010 roku znak SKO.4873/2010. Wziąwszy pod uwagę powyższe rozstrzygnięcia należy odnotować, że decyzja Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 23 sierpnia 2010 znak PO 3100-63/2010 ustalająca zobowiązanie podatkowe na rok 2009 w kwocie 9.428,00 zł jest nadal w obrocie prawnym. Urząd Gminy Świnice Warckie powinien więc dokonać zwrotu w łącznej kwocie 164.703,00 zł w tym: 101.266,00 zł (należność główna) oraz 63.437,00 zł (odsetki). Urząd Gminy Świnice Warckie zwrócił natomiast na konto podatnika kwotę 171.964,00 zł, tak więc wyższą od należnej o 7.261,00 zł.

AKTA KONTROLI [A-10, s. 1-102]: Decyzja Wójta Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 znak PO 31110-63/2010 z dnia 23 sierpnia 2010; decyzje Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi o nr: SKO.4873/2010 z dnia 15 października 2010 roku, SKO.4872/2010 z dnia 15 października 2010 roku, SKO.5716/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku, SKO.706/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku, SKO.4140.369.2014 z dnia 20 października 2014 roku, SKO.4140.484.2014 z dnia 27 listopada 2014 roku, SKO.4140.382.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku; Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi – Wydziału I z dnia 21 kwietnia 2015 roku; postanowienie znak KP.3162.1.2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku;

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

Realizacja dochodów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2017-2018

Rozdział 75616		Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
§ 0310	2017	200 000,00	326 914,64	227 624,00	99 830,04	539,40
	2018	205 000,00	309 739,64	199 124,41	111 659,03	1057,80
§ 0320	2017	360 000,00	389 880,43	364 022,18	26 224,91	672,66
	2018	360 000,00	393 922,25	367 289,38	27 408,92	1030,05
§ 0330	2017	9 900,00	10 256,00	9 902,00	379,00	25,00
	2018	9 900,00	10 643,00	10 217,40	517,00	91,40

Łączna liczba podatników wynosiła odpowiednio w roku 2017 – 1056, natomiast w roku 2018 - 1057.

Osoby fizyczne, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości często były zobligowane jednocześnie do uiszczania podatku rolnego. W związku z powyższym podatki rolne i od nieruchomości były opłacane przez osoby fizyczne w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Osoby fizyczne zobowiązane do opłacania podatku od nieruchomości zostały objęte czynnościami kontrolnymi podczas sprawdzania łącznego zobowiązania pieniężnego. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników sołectwa Wola Świniecka (rok 2017) oraz 10 losowo wybranych podatników sołectwa Parski (rok 2018). W roku 2017 do Urzędu Gminy Świnice Warckie wpłynęło 298 zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków przekazywanych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Łęczycy natomiast w roku 2018 Starostwo przekazało 271 takich zmian. Kontrolujący poddali wyrywkowej analizie 6 decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz w sprawie podatku rolnego wydanych dla podatników, u których obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku.

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- Gmina Świnice Warckie nie posiadała bezpośredniego dostępu do ewidencji gruntów w przypadku zmian w ewidencji gruntów, Gmina była na bieżąco informowana przez Starostwo Powiatowe w Łęczycy. W aktach podatników nie znajdowały się wydruki z ewidencji gruntów i budynków, w związku z czym kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić zgodności danych zawartych w deklaracjach i informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z Ewidencji Gruntów i Budynków. Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 4 września 2019 roku „Wójt Gminy Świnice Warckie oświadcza, że nie posiada elektronicznego dostępu do baz danych ewidencji gruntów i budynków z powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. O zmianach w danych ewidencyjnych mających znaczenie dla wymiaru podatku, powiadamia sukcesywnie Starosta przesyłając w wersji papierowej zawiadomienia o dokonanych zmianach w ewidencji gruntów i budynków. Na tej podstawie dokonywana jest weryfikacja poprawności danych w celu ustalenia wymiaru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego.”,
- poprawność zastosowania przeliczników powierzchni użytków rolnych oraz naliczania kwot podatku dokonano u podatników, dla których wpłynęły zawiadomienia o zmianach. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- z uzyskanych informacji wynika, że w latach 2017-2018 decyzje ustalające wymiar podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego doręczane były przez: pocztę oraz sołtysów (inkasentów),
- decyzje doręczano za pośrednictwem sołtysów lub drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika,



- decyzje dla objętych kontrolą podatników doręczano w terminie umożliwiającym uiszczenie podatku w ustawowym terminie płatności zobowiązania podatkowego wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2017-2018 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że przypis podatku następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej co pozostawało zgodne z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania,
- informacje na podatek od nieruchomości były składane zgodnie z formularzami stanowiącym załącznik do uchwał obowiązujących w kontrolowanym okresie,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczona zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. W pozostałych przypadkach raty były płacone z nieznacznym opóźnieniem. Odsetki nie były naliczane, gdy nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

Oświadczenie Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 4 września 2019 roku dotyczący braku dostępu do baz danych ewidencji gruntów i budynków stanowi załącznik nr7 protokołu kontroli.

Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku od nieruchomości osób fizycznych za lata 2017-2018 stanowią załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Podatek rolny

Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, rady gmin są uprawnione do obniżenia średnich cen skupu żyta przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze gminy. Rada Gminy Świnice Warckie, na podstawie nw. uchwał obniżyła średnią cenę skupu żyta ustaloną na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na dany rok podatkowy: [rok 2017] nr XV/109/2016 z dnia 17 listopada 2016 roku: cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 18 października 2016 r. (M.P. poz. 993) została obniżona z kwoty 52,44 zł za 1q do kwoty 44,00 zł za 1q; [rok 2018] nr XXI/153/2017 z dnia 16 listopada 2017 roku: cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 18 października 2017 roku (M.P. poz. 958) została obniżona z kwoty 52,49 zł za 1q do kwoty 44,00 zł za 1q; [rok 2019] nr XXVII/217/2017 z dnia 15 listopada 2018 roku: cena ustalona na podstawie komunikatu z dnia 18 października 2018 roku (M.P. poz. 1004) została obniżona z kwoty 54,36 zł za 1q do kwoty 44,00 zł za 1q.



Na mocy uchwały nr XIV/100/2012 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 29 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego od podatku rolnego zwolniono grunty rolne zajęte na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Stosownie do zapisów ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 2019 roku poz. 1256) 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.

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

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2017 roku – 18,
- w 2018 roku – 19.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 7 podatników podatku rolnego za lata 2017-2018 o nr kontowych: 18, 17, 20, 15, 16, 7.

Zestawienie podatników podatku rolnego od osób prawnych objętych kontrolą za lata 2017-2018 stanowią załącznik nr 9 protokołu kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono:

- podatnicy stosowali prawidłowe stawki zgodne z uchwałami Rady Gminy,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- złożone przez podmioty prawne deklaracje podatkowe na 2017 i 2018 rok, zawierały stosowną pieczęć, że deklaracja została sprawdzona pod względem formalnymi i rachunkowym,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczona zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- deklaracje było składanych na formularzach według ustalonego wzoru,
- część deklaracji podatników została złożona po 15 stycznia, czyli po terminie wynikającym z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym; powyższe dotyczy podatników o nr kontowych: [1] 20 - data złożenia deklaracji 2 lutego 2017 roku oraz 23 stycznia 2018 roku; [2] 21 - data złożenia deklaracji 7 lutego 2017 roku oraz 7 lutego 2018 roku;
- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w 2017-2018 roku podatnicy dokonywali wpłat rat podatku w ustawowych



terminach, za wyjątkiem podatnika o numerze karty kontowej 20, do którego wystosowano upomnienie.

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

Ulgi i zwolnienia udzielone w roku 2018 obrazuje poniższa tabela.

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji	Kwota ulgi lub zwolnienia
Ulga inwestycyjna	5	37 070,81 zł
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	10	19 555,93 zł (zwolnienia 100% + ulgi 75% i 50%)
Ulga żołnierska	0	0,00 zł
Umorzenie zaległości, odsetek	4	43 843,00 zł
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00 zł
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	254,00 zł

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.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy, zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha: [1] będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży; [2] będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste; [3] wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie. Okres zwolnienia wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy (art. 12 ust. 3 ustawy). Po upływie okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy).

W roku 2018 zostało złożonych 10 wniosków dotyczących zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów. Wszystkie z powyższych rozpatrzone pozytywnie, do kontroli zostało 5 losowo wybranych decyzji:

1. Wnioskiem z dnia 10 kwietnia 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie 16 kwietnia 2018 roku) podatnik o nr konta 20041 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu ziemi (2,1000 ha, Akt Notarialny Repertorium A nr 817/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku). Wójt Gminy Świnice Warckie wydał w dniu 17 kwietnia 2018 roku decyzję nr PO.3121.2.2.2018, w której postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty nabyte ww. aktem na okres 5 lat tj. od dnia 1 maja 2018 roku do dnia 28 lutego 2023 – 100 % (kwota 1281,31 zł) oraz udzielić ulgi w podatku rolnym w okresie: 1 marca 2023 – 29 lutego 2024 – 75% (kwota 198,83 zł), 1 marca 2024 – 28 lutego 2025 – 50% (kwota 132,55 zł).
2. Wnioskiem z dnia 27 czerwca 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie 28 czerwca 2018 roku) podatnik o nr konta 30006 zwrócił

- się do Wójta Gminy Świnice Warckie o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu ziemi (4,8700 ha; Akt Notarialny Repertorium A nr 2311/2018 z dnia 30 maja 2018 roku). Wójt Gminy Świnice Warckie wydał w dniu 29 czerwca 2018 roku decyzję nr PO.3121.2.4.2018, w której postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty nabyte ww. aktem na okres 5 lat tj. od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia 31 maja 2023 – 100 % (kwota 567,09 zł) oraz udzielić ulgi w podatku rolnym w okresie: 1 czerwca 2023 – 31 maja 2024 – 75% (kwota 86,51 zł), 1 czerwca 2024 roku – 31 maja 2025 roku – 50% (kwota 57,67 zł).
3. Wnioskiem z dnia 11 lipca 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie 11 lipca 2018 roku) podatnik o nr konta 40141 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu ziemi (11,6009 ha; Akt Notarialny Repertorium A nr 1830/2018 z dnia 04 maja 2018 roku). Wójt Gminy Świnice Warckie po przeanalizowaniu ww. dokumentów wydał w dniu 12 lipca 2018 roku decyzję nr PO.3121.2.5.2018, w której postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty nabyte ww. aktem na okres 5 lat tj. od dnia 01 sierpnia 2018 roku do dnia 31 maja 2023 – 100 % (kwota 2463,64 zł) oraz udzielić ulgi w podatku rolnym w okresie: 1 czerwca 2023 roku – 31 maja 2024 roku – 75% (kwota 382,29 zł), 1 czerwca 2024 roku – 31 maja 2025 – 50% (kwota 254,86 zł).
 4. Wnioskiem z dnia 24 sierpnia 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie: 27 sierpnia 2018 roku) podatnik o nr konta 40151 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu ziemi (2,4900 ha; Akt Notarialny Repertorium A nr 1699/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku). Wójt Gminy Świnice Warckie wydał w dniu 14 września 2018 r. decyzję nr PO.3121.2.6.2018, w której postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty nabyte ww. aktem na okres 5 lat tj. od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku – 100 % (kwota 1711,90 zł) oraz udzielić ulgi w podatku rolnym w okresie: 1 września 2023 roku – 31 sierpnia 2024 roku – 75% (kwota 256,79 zł), 1 września 2024 roku – 31 sierpnia 2025 roku – 50% (kwota 171,19 zł).
 5. Wnioskiem z dnia 14 września 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie: 14 września 2018 roku) podatnik o nr konta 60027 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o zwolnienie i udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu ziemi (4,1895 ha; Akt Notarialny Repertorium A nr 2969/2018 z dnia 9 lipca 2018 roku). Wójt Gminy Świnice Warckie wydał w dniu 17 września 2018 roku decyzję nr PO.3121.2.7.2018 w której postanowił zwolnić z podatku rolnego grunty nabyte ww. aktem na okres 5 lat tj. od dnia 1 października 2018 do dnia 31 lipca 2023 roku – 100 % (kwota 1407,38 zł) oraz udzielić ulgi w podatku rolnym w okresie: 1 sierpnia 2023 roku – 31 lipca 2024 roku – 75% (kwota 218,39 zł), 1 sierpnia 2024 roku – 31 lipca 2025 roku – 50% (kwota 145,59 zł).

Zgodnie z art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym - podatnikom podatku rolnego przysługuje ulga inwestycyjna z tytułu wydatków poniesionych na: budowę lub modernizację budynków inwentarskich służących do chowu, hodowli i utrzymywania zwierząt gospodarskich oraz obiektów służących ochronie środowiska. Ulga taka przyznawana jest po zakończeniu inwestycji i polega na odliczeniu od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy, w której została dokonana inwestycja - w wysokości 25%



udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych przy czym nie może być stosowana dłużej niż przez 15 lat.

Ulgę inwestycyjną przyznano w roku 2018 w stosunku do wszystkich 5 złożonych wniosków. Kontrolą objęto 3 poniższe decyzje:

1. Wnioskiem z dnia 24 stycznia 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie: 24 stycznia 2018 roku) podatnik o nr konta 20019 złożył wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w związku z modernizacją budynku inwentarskiego (obory). Do wniosku Podatnik dołączył stosowną dokumentację wraz z fakturami Vat potwierdzającymi poniesione wydatki. Wójt Gminy Świnice Warckie po przeanalizowaniu ww. dokumentów wydał w dniu 29 stycznia 2018 roku decyzję nr PO.3121.1.2.2018, w której postanowił udzielić ulgi w podatku rolnym na kwotę 1742,61 zł oraz ustalił okres stosowania ulgi w podatku rolnym począwszy od dnia 1 lutego 2018 roku nie dłużej niż 15 lat.
2. Wnioskiem z dnia 30 marca 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie 30 marca 2018 roku) podatnik o nr konta 40017 złożył wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w związku z modernizacją budynku inwentarskiego. Do wniosku Podatnik dołączył stosowną dokumentację wraz z fakturami Vat potwierdzającymi poniesione wydatki. Wójt Gminy Świnice Warckie po przeanalizowaniu ww. dokumentów wydał w dniu 4 kwietnia 2018 roku decyzję nr PO.3121.1.3.2018, w której postanowił udzielić ulgi w podatku rolnym na kwotę 22712,41 zł oraz ustalił okres stosowania ulgi w podatku rolnym począwszy od dnia 1 maja 2018 roku nie dłużej niż 15 lat.
3. Wnioskiem z dnia 27 czerwca 2018 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Świnice Warckie: 27 czerwca 2018 roku) podatnik o nr konta 200054 złożył wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w związku z modernizacją budynku inwentarskiego (obory). Do wniosku Podatnik dołączył stosowną dokumentację wraz z fakturami Vat potwierdzającymi poniesione wydatki. Wójt Gminy Świnice Warckie po przeanalizowaniu ww. dokumentów wydał w dniu 29 czerwca 2018 roku decyzję nr PO.3121.1.4.2018, w której postanowił udzielić ulgi w podatku rolnym na kwotę 5123,32 zł oraz ustalił okres stosowania ulgi w podatku rolnym począwszy od dnia 1 lipca 2018 roku nie dłużej niż 15 lat.

Ustalenia kontroli:

- 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,
- w przypadku ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów okres zwolnienia, wynosił 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania,



ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy, co pozostawało zgodne z zapisami art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym,

- w zakresie ulg inwestycyjnych 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.

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

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2017			
Umorzenie zaległości podatkowej	1	306,00	0,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	1	696,00	30,00
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	-	-	-

Ulgi w podatku od nieruchomości i podatku rolnym (bez ulg udzielonych na podstawie ustawy o podatku rolnym)			
	Ilość decyzji	Należność główna	Odsetki
ROK 2018			
Umorzenie zaległości podatkowej	4	40 270,00	3 573,00
Rozłożenie na raty podatku/ zaległości podatkowej	-	-	-
Odroczenie płatności podatku/zaległości podatkowej	1	254,00	0,00

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, wydane przez organ podatkowy w roku 2018:

1. Wnioskiem z dnia 12 stycznia 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 12 stycznia 2018 roku) podatnik o nr konta 10019 zwrócił się do Wójty Gminy Świnice Warckie o umorzenie podatku gruntowego na rok 2018 roku. Do wniosku podatnik nie załączył stosownej dokumentacji, natomiast w dniu 17 stycznia 2018 r. złożył pismo z prośbą o wycofanie wniosku o ww. umorzenie podatku za 2018 r. W dniu 17 stycznia 2018 roku. Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.1.2018, w której umorzył jako bezprzedmiotowe postępowanie w sprawie umorzenia podatku rolnego za 2018 roku.
2. Wnioskiem z dnia 24 stycznia 2018 roku (data wpływu 30 stycznia 2018 roku) podatnik o nr konta 54 zwrócił się o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017 roku. Do wniosku podatnik nie dołączył stosownych dokumentów. Wzwiązku z powyższym w dniu 12 lutego 2018 roku wezwano podatnika do uzupełnienia



dokumentów, z pouczeniem, iż niezuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozparzenia. Podatnik w dniu 1 marca 2018 roku przedłożył tylko część dokumentów, o które prosił organ podatkowy. W dniu 7 marca 2018 roku ponownie wezwano podatnika do uzupełnienia wniosku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, z pouczeniem, iż niezuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. W odpowiedzi na ponowne wezwanie podatnik wystąpił z wnioskiem w przedmiocie przedłużenia terminu do przedłożenia dokumentów o kolejne 14 dni. Organ podatkowy postanowił uwzględnić wniosek o przedłużenie terminu do przedłożenia dokumentów o kolejne 14 dni od dnia doręczenia pisma. Postanowienie to zostało doręczone podatnikowi w dniu 28 marca 2018 roku i zawierało pouczenie, w którym wskazano, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Podatnik mimo upływu wyznaczonego terminu nie doręczył określonych dokumentów. Wójt Gminy Świnice Warckie w dniu 26 kwietnia 2018 roku wydał postanowienie nr PO.3123.2.2.2018, w którym postanowił pozostawić bez rozpatrzenia wniosek o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017 roku.

3. Wnioskiem z dnia 21 marca 2018 r. (data wpływu do organu podatkowego 21 marca 2018 roku) podatnik o nr konta 220124 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o umorzenie zaległości podatkowej I raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 316,00 zł. Do wniosku podatnik dołączył stosowną dokumentację. W dniu 26 marca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.3.2018, w której umorzył podatnikowi zaległość podatkową I raty podatku rolnego za 2018 roku w kwocie 316,00 zł.
4. Wnioskiem z dnia 15 maja 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 23 maja 2019 roku) podatnik o nr konta 54 zwrócił się o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017 roku. Do wniosku podatnik nie dołączył stosownych dokumentów. W związku z powyższym w dniu 28 maja 2018 roku wezwano podatnika do uzupełnienia powyższych dokumentów, z pouczeniem, iż niezuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozparzenia. Podatnik pismem z dnia 11 czerwca 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 18 czerwca 2018 roku) odpowiedział na ww. wezwanie i przesłał stosowne dokumenty. W dniu 21 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie nr PO.3123.2.4.2018, w którym z uwagi na otrzymane dokumenty oraz konieczność ich dokładnej analizy wyznaczył termin załatwienia sprawy do dnia 23 lipca 2018 roku. W dniu 25 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie nr PO.3123.2.4.2018, w którym wyznaczył 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w przedmiocie ww. umorzenia. W wyznaczonym terminie podatnik nie wniósł żadnych uwag, nie złożył też dodatkowych wyjaśnień oraz nie przedłożył dodatkowych wniosków dowodowych. W dniu 17 lipca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.4.2018, w której umorzył podatnikowi część zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za okres od stycznia do czerwca 2017 r. w kwocie: należność główna 39 3222,00 zł,

odsetki 3 573,00 zł, oraz odmówił umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2017 r w kwocie: należność główna 39 324,00 zł, odsetki za zwłokę 2 020,00 zł.

5. Wnioskiem z dnia 18 czerwca 2018 r. (data wpływu do organu podatkowego 18 czerwca 2018 roku) podatnik o nr konta 220124 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o umorzenie zaległości podatkowej II raty podatku rolnego za 2018 roku w kwocie 316,00 zł. Do wniosku podatnik dołączył stosowną dokumentację. W dniu 19 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.5.2018, w której umorzył podatnikowi zaległość podatkową II raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 316,00 zł.
6. Wnioskiem z dnia 18 września 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 18 września 2018 roku) podatnik o nr konta 220124 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o umorzenie zaległości podatkowej III raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 316,00 zł. Do wniosku podatnik dołączył stosowną dokumentację. W dniu 21 września 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.6.2018, w której umorzył podatnikowi zaległość podatkową III raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 316,00 zł.
7. Wnioskiem z dnia 18 września 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 18 września 2018 roku) podatnik o nr konta 220013 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o umorzenie III raty podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 254,00 zł. Do wniosku podatnik nie załączył stosownej dokumentacji. W dniu 21 września 2018 roku Wójt Gminy wydał postanowienie nr PO.3123.2.7.2018, w którym wyznaczył 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w przedmiocie ww. umorzenia. W wyznaczonym terminie podatnik nie wniósł żadnych uwag, nie złożył też dodatkowych wyjaśnień oraz nie przedłożył dodatkowych wniosków dowodowych. Wójt Gminy Świnice Warckie wydał w dniu 05.10.2018 r. decyzję nr PO.3123.2.7.2018, w której odmówił umorzenia zaległości III raty podatku rolnego za 2018 roku w kwocie 254,00 zł, gdyż jak wynikało ze zgromadzonych materiałów w ww. sprawie nie zachodził ważny interes podatnika jak również interes publiczny.
8. Wnioskiem z dnia 27 września 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 27 września 2018 roku) podatnik o nr konta 30122 zwrócił się do Wójta Gminy Świnice Warckie o umorzenie zaległości podatkowej III raty podatku rolnego za 2018 roku w kwocie 77,00, zł. Do wniosku podatnik dołączył odpowiednie dokumenty. W dniu 28 września 2018 r. Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie nr PO.3123.2.8.2018 w którym wyznaczył 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w przedmiocie ww. umorzenia, w tym samym dniu podatnik złożył pismo o wycofanie ww. wniosku o umorzenie zaległości III raty podatku rolnego i dokonał płatności ww. zaległości. W dniu 1 października 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.8.2018, w której umorzył jako bezprzedmiotowe postępowanie w sprawie umorzenia zaległości III raty podatku rolnego za 2018 rok.
9. Wnioskiem z dnia 28 maja 2018 roku (data wpływu do organu podatkowego 28 maja 2018 roku) podatnik o nr konta 220013 zwrócił się do Wójta Gminy



Świnice Warckie o odroczeniu terminu płatności zaległości II raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 254,00 zł do dnia 15 listopada 2018 r. Do wniosku podatnik dołączył stosowną dokumentację. W dniu 13 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.3.1.2018, w której odroczył zapłatę zaległości podatkowej II raty podatku rolnego za 2018 rok w kwocie 254,00 zł do dnia 15 listopada 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) oraz rozłożenia na raty były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy Świnice Warckie lub osoby upoważnione,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje umarzające zaległości były wydawane tylko do zaległości podatkowych,
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia podatników o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej, zaświadczenia z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o korzystaniu z pomocy finansowej, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu podatnika jako bezrobotnego, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu lub pożyczki, zaświadczenia z zakładu pracy o zatrudnieniu i otrzymywanym wynagrodzeniu, faktury, wezwania do zapłaty,
- 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 (...).

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kwoty zaległości w poszczególnych rodzajach podatków oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w roku 2018 przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj podatku	Kwota zaległości na koniec roku 2018	Kwota odsetek naliczona na koniec roku 2018	Upomnienia	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Tytuły wykonawcze	Kwota wyegzekwowanych zaległości (oraz kwota wyegzekwowanych)
----------------	--------------------------------------	---	------------	------------	-------------------	-------------------	---



			ilość	Wartość	ilość	Wartość	odsetek) także tych wcześniejszych
Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) – osoby fizyczne	139 584,95	47 408,00	217	100 468, 97	62	69 130,20	100 905,97
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	18 708,00	5 028,00	2	80 176,00	-	-	43 545,00
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	2	176,00	-	-	176,00
Podatek leśny	-	-	1	25,00	-	-	25,00
Podatek od środków transportowych	-	-	1	1382,00	-	-	1397,00

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości bieżących w: [1] podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym za lata 2017-2018 na przykładzie losowo wybranych osób prawnych; [2] 5 losowo wybranych osób fizycznych w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Windykacja - osoby prawne

Podatnik o nr kontowym 50 ELTRANS SP. z o.o.

Zaległość w kwocie 1.530,00 zł dotyczyła IV (765,00 zł) i V raty (765,00 zł) podatku od nieruchomości za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono upomnienie oraz prowadzoną ręcznie kartę kontową podatnika.

Upomnienie nr 3/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku (data odbioru 18 czerwca 2018 roku) wystawione na łączną kwotę 1.556,60 zł w tym:

IV rata podatku - 765,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 17 kwietnia 2018 roku na kwotę 10,00 zł

V rata podatku - 765,00 zł, **odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 maja 2018 roku na kwotę 5,00 zł**

Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł.

Koszty upomnienia - 11,60 zł

Płatności w kwocie 1.536,00 zł dokonano 18 czerwca 2018 roku.

Podatnik o nr 54 FEN Investments S.A.

Zaległość w kwocie 78.646,00 zł dotyczyła I-XII raty (I rata w kwocie 6.552,00 zł; II-XII rata podatku w kwocie 6.554,00 zł) podatku od nieruchomości za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono upomnienie oraz prowadzoną ręcznie kartę kontową podatnika.



Upomnienie nr 2/2018 z dnia 22 maja 2018 roku (data odbioru 30 maja 2018 roku)
wystawione na łączną kwotę 84.233,60 zł w tym:

Lp.	Rata podatku	Kwota raty podatku	Termin, od którego naliczane są odsetki	Kwota odsetek za zwłokę
1	I/2017	6.552,00 zł	2017-02-01	684,00 zł
2	II/2017	6.554,00 zł	2017-02-16	662,00 zł
3	III/2017	6.554,00 zł	2017-03-16	622,00 zł
4	IV/2017	6.554,00 zł	2017-04-19	573,00 zł
5	V/2017	6.554,00 zł	2017-05-16	534,00 zł
6	VI/2017	6.554,00 zł	2017-06-17	488,00 zł
7	VII/2017	6.554,00 zł	2017-07-18	444,00 zł
8	VIII/2017	6.554,00 zł	2017-08-17	401,00 zł
9	IX/2017	6.554,00 zł	2017-09-16	358,00 zł
10	X/2017	6.554,00 zł	2017-10-17	313,00 zł
11	XI/2017	6.554,00 zł	2017-11-16	270,00 zł
12	XII/2017	6.554,00 zł	2017-12-16	227,00 zł
13	Razem należność główna			78.646,00 zł
14	Razem odsetki			5.576,00 zł
15	Koszty upomnienia			11,60 zł

Wnioskiem z dnia 24 stycznia 2018 roku (data wpływu do UG Świnice Warckie 30 stycznia 2018 roku) podatnik o nr konta 54 zwrócił się o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017r. Do wniosku podatnik nie dołączył stosownych dokumentów. W związku z powyższym w dniu 12 lutego 2018r. wezwano podatnika do uzupełnienia powyższych dokumentów, z pouczeniem, iż nieuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozparzenia. Podatnik w dniu 1 marca 2018 roku przedłożył tylko część dokumentów, o które prosił tutejszy organ podatkowy. W dniu 7 marca 2018 roku ponownie wezwano podatnika do uzupełnienia wniosku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, z pouczeniem, iż nieuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. W odpowiedzi na ponowne wezwanie podatnik wystąpił z wnioskiem w przedmiocie przedłużenia terminu do przedłożenia dokumentów o kolejne 14 dni. Mając na uwadze, iż organ podatkowy zobowiązany jest do zebrania wszystkich dowodów i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy postanowił uwzględnić wniosek o przedłużenie terminu do przedłożenia dokumentów o kolejne 14 dni od dnia doręczenia pisma. Postanowienie to zostało doręczone podatnikowi w dniu 28 marca 2018 roku i zawierało pouczenie, w którym wskazano, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia. Podatnik mimo upływu wyznaczonego terminu nie doręczył określonych dokumentów. Wójt Gminy Świnice Warckie w dniu 26 kwietnia 2018 roku wydał postanowienie nr PO.3123.2.2.2018, w którym postanowił pozostawić bez rozpatrzenia wnioski o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017 roku.

Wnioskiem z dnia 15 maja 2018 roku (data wpływu do UG Świnice Warckie 23 maja 2019 roku) podatnik o nr konta 54 zwrócił się o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od stycznia do grudnia 2017 roku. Do wniosku podatnik nie dołączył stosownych dokumentów. W związku z powyższym w dniu 28 maja 2018 roku wezwano podatnika do uzupełnienia powyższych dokumentów, z pouczeniem, iż nieuzupełnienie dokumentów we wskazanym terminie spowoduje pozostawienie wniosku bez rozparzenia. Podatnik pismem z dnia 11 czerwca 2018 roku (data wpływu do UG Świnice Warckie 18 czerwca 2018 roku) odpowiedział na

ww. wezwaniu i przesłał stosowne dokumenty. W dniu 21 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie nr PO.3123.2.4.2018, w którym z uwagi na otrzymane dokumenty oraz chęć dokonania ich wnikliwej analizy wyznaczył termin załatwienia sprawy do dnia 23 lipca 2018 roku. W dniu 25 czerwca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał postanowienie nr PO.3123.2.4.2018 w którym wyznaczył 7-dniowy termin do wypowiedzenia się w przedmiocie ww. umorzenia. W wyznaczonym terminie podatnik nie wniósł żadnych uwag, nie złożył też dodatkowych wyjaśnień oraz nie przedłożył dodatkowych wniosków dowodowych. W dniu 17 lipca 2018 roku Wójt Gminy Świnice Warckie wydał decyzję nr PO.3123.2.4.2018, w której umorzył podatnikowi część zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za okres od stycznia do czerwca 2017 roku w kwocie: należność główna 39.322,00 zł, odsetki 3 573,00 zł, oraz odmówił umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2017 r w kwocie: należność główna 39 324,00 zł, odsetki za zwłokę 2 020,00 zł.

W dniu 17 lipca 2018 roku dokonano odpisu kwoty 39.322,00 zł. Wpłaty kwoty 42.003,00 zł (39.315,40 zł należność główna, 2.676,00 zł odsetki, 11,60 koszty upomnienia) dokonano w dniu 7 sierpnia 2018 roku.

Podatnik o nr kontowym 4 GOLDIS LOGISTIC Sp. z o.o.

Zaległość w kwocie 69,00 zł dotyczyła I i II raty podatku rolnego (rata w wysokości 22,00 zł) oraz I-V raty podatku leśnego (rata w wysokości 5,00 zł).

Kontrolującym przedłożono upomnienie oraz prowadzoną ręcznie kartę kontową podatnika.

Upomnienie nr 2/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku (data odbioru 18 czerwca 2018 roku) wystawione na łączną kwotę 80,60 zł w tym:

I rata podatku rolnego - 22,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 marca 2018 roku – brak

II rata podatku rolnego - 22,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 maja 2018 roku – brak

I rata podatku leśnego - 5,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 stycznia 2018 roku – brak

II rata podatku leśnego - 5,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 lutego 2018 roku – brak

III rata podatku leśnego - 5,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 marca 2018 roku – brak

IV rata podatku leśnego - 5,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 17 kwietnia 2018 roku – brak

V rata podatku leśnego - 5,00 zł, odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 maja 2018 roku – brak

Wpłaty zaległości podatkowej dokonano w dniu 14 września 2018 roku.

Podatnik o nr kontowym 20 ECDI PROJEKT NR 13 SP. z o.o.



Zaległość w kwocie 134,00 zł dotyczyła I (66,00 zł) i II raty (66,00 zł) podatku od nieruchomości za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono upomnienie oraz prowadzoną ręcznie kartę kontową podatnika.

Upomnienie nr 1/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku (data odbioru 20 czerwca 2018 roku) wystawione na łączną kwotę 144,60 zł w tym:

I rata podatku - 66,00 zł, **odsetki za zwłokę naliczane od dnia 16 marca 2018 roku na kwotę 1,00 zł**

II rata podatku - 66,00 zł,

Koszty upomnienia - 11,60 zł

Płatności w kwocie 144,60 zł dokonano 21 czerwca 2018 roku.

Windykacja - osoby fizyczne

Podatnik o nr kontowym 30055

Zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie **4.745,94 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2017 roku

Kontrolującym przedłożono:

Upomnienie nr 41/2017 z dnia 10 maja 2017 roku na łączną kwotę **232,60 zł** (data odbioru: 11 maja 2017 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota należności głównej 221,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł;

Upomnienie nr 43/2017 z dnia 24 maja 2017 roku na łączną kwotę **232,60 zł** (data odbioru: 25 maja 2017 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota należności głównej 221,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł;

Tytuł wykonawczy 40/SW/24/30055/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku na I ratę - 221,00 zł i II ratę - 221,00 zł łącznego zobowiązania pieniężnego; kwota kosztów upomnienia 23,20 zł.

Upomnienie nr 110/2017 z dnia 3 października 2017 roku na łączną kwotę **232,60 zł** (data odbioru: 5 października 2017 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota należności głównej 221,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł

Tytuł wykonawczy 40/SW/42/30055/2017 z dnia 30 października 2017 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego - 221,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 147/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku na łączną kwotę **232,60 zł** (data odbioru: w dniu 8 grudnia 2017 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota należności głównej 221,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł

Tytuł wykonawczy 40/SW/53/30055/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku na IV ratę podatku łącznego zobowiązania pieniężnego - 221,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł

Zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie **5.630,94 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku

Upomnienie nr 5/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku na łączną kwotę **233,60 zł** (data odbioru: w dniu 6 kwietnia 2018 roku); I rata łącznego zobowiązania



pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 221,00 zł, **odsetki za zwłokę 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/14/30055/2018 z dnia 17 maja 2018 roku na I ratę podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 – 221,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł

Upomnienie nr 40/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku na łączną kwotę **233,60 zł** (data odbioru: w dniu 15 czerwca 2018 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 221,00 zł, **odsetki za zwłokę 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/14/30055/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na II ratę podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 – 221,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł

Upomnienie nr 145/2018 z dnia 15 października 2018 roku na łączną kwotę **233,60 zł** (data odbioru: w dniu 16 października 2018 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 221,00 zł, **odsetki za zwłokę 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/56/30055/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku na III ratę podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 – 221,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł

Upomnienie nr 1715/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku na łączną kwotę **233,60 zł** (data odbioru: w dniu 20 grudnia 2018 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 222,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/2/30055/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na IV ratę podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2018 – 222,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł

Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł.

Podatnik o nr kontowym 40040

Zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie **3.431,80 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Upomnienie nr 12/2017 z dnia 30 marca 2017 roku na łączną kwotę **246,60 zł** (data odbioru: 4 kwietnia 2017 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 234,00 zł, **odsetki za zwłokę 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/12/40040/2017 z dnia 9 maja 2017 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 42/2017 z dnia 24 maja 2017 roku na łączną kwotę **245,60 zł** (data odbioru: 26 maja 2017 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 234,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.



Tytuł wykonawczy 40/SW/25/40040/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 111/2017 z dnia 3 października 2017 roku na łączną kwotę **245,60 zł** (data odbioru: 5 października 2017 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 234,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/43/40040/2017 z dnia 30 października 2017 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 151/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku na łączną kwotę **245,60 zł** (data odbioru: 12 grudnia 2017 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 234,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/54/40040/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

W dniu 30 listopada 2017 Urząd Skarbowy dokonał wpłaty tytułem I i II raty podatku (I - 234,00 zł, II - 234,00 zł), odsetek (I - 13,30 zł, II - 10,20 zł) oraz kosztów (I - 11,60 zł, II - 11,60 zł).

W dniu 30 listopada 2017 roku Urząd Skarbowy dokonał także płatności tytułem IV raty podatku za rok 2016 oraz odsetek za I ratę 2016 roku.

Zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie **3.899,80 zł** figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Upomnienie nr 9/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku na łączną kwotę **246,60 zł** (data odbioru: 19 kwietnia 2018 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 roku, kwota należności głównej 234,00 zł, **odsetki 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/16/40040/2018 z dnia 15 maja 2018 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 83/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku na łączną kwotę **246,60 zł** (data odbioru: 15 czerwca 2018 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 234,00 zł, **odsetki 1,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/43/40040/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 148/2018 z dnia 15 października 2018 roku na łączną kwotę **245,60 zł** (data odbioru: 16 październik 2018 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 234,00 zł, odsetki za zwłokę 2,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł. W łącznej kwocie do zapłaty nie ujęto 2,00 z kosztów odsetek.

Tytuł wykonawczy 40/SW/43/40040/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 175/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku na łączną kwotę **245,60 zł** (data odbioru: 20 grudnia 2018 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 234,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/4/40040/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 234,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

W dniu 20 lipca 2018 roku Urząd Skarbowy dokonał wpłaty tytułem III i IV raty podatku za 2017 rok (I – 234,00 zł, II – 234,00 zł), odsetek oraz kosztów.

Podatnik o nr kontowym 70009

Stan zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31 grudnia 2017 roku 3.229,00 zł

Upomnienie nr 13/2017 z dnia 30 marca 2017 roku na łączną kwotę **108,60 zł** (data odbioru: 4 kwietnia 2017 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 97,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/13/70009/2017 z dnia 9 maja 2017 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 97,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 45/2017 z dnia 24 maja 2017 roku na łączną kwotę **108,60 zł** (data odbioru: 25 maja 2017 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 97,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/26/70009/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego – 97,00; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 112/2017 z dnia 3 października 2017 roku na łączną kwotę **108,60 zł** (data odbioru: 5 października 2017 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 97,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 154/2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku na łączną kwotę **110,60 zł** (data odbioru: 22 grudnia 2017 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 roku, kwota należności głównej 99,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/6/70009/2018 z dnia 30 stycznia 2018 roku na III (97,00 zł) i IV (99,00 zł) ratę łącznego zobowiązania pieniężnego; kwota kosztów upomnienia 23,20 zł.

Stan zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31 grudnia 2018 roku 3.619,00 zł

Upomnienie nr 45/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku na łączną kwotę **208,60 zł** (data odbioru: 29 czerwca 2018 roku); I (97,00 zł) i II (97,00 zł) rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 194,00 zł, **odsetki (I – 2,00 zł; II – 1,00 zł)**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/44/70009/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na I (97,00 zł) i II (97,00 zł) ratę łącznego zobowiązania pieniężnego; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 184/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku na łączną kwotę **207,60 zł** (data odbioru: 21 grudnia 2018 roku); III (97,00 zł) i IV (99,00 zł) rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 196,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł

Tytuł wykonawczy 40/SW/7/70009/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na III (97,00 zł) i IV (99,00 zł) ratę łącznego zobowiązania pieniężnego; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.



Podatnik o nr kontowym 110058

Saldo końcowe roku 2017 roku 0,00 zł

Upomnienie nr 15/2017 z dnia 30 marca 2017 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 4 kwietnia 2017 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 505,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 103/2017 z dnia 7 czerwca 2017 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 7 czerwca 2017 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 505,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/37/110058/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 505,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 113/2017 z dnia 3 października 2017 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 5 października 2017 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 505,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/40/110058/2017 z dnia 17 października 2017 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 505,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

W dniu 20 kwietnia 2017 roku podatnik dokonał w kasie Urzędu wpłaty kwoty 516,60 zł tytułem I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2017 (501,00 zł – podatek rolny, 4,00 zł – podatek leśny, 11,60 zł koszty upomnienia) natomiast w dniu 22 listopada 2017 podatnik wpłacił IV ratę podatku w kwocie 504,00 zł.

W dniu 20 grudnia 2017 roku Urząd Skarbowy dokonał płatności tytułem II raty podatku za rok 2017 - 512,81 zł (501,00 zł – podatek rolny, 4,00 zł – podatek leśny, 23,20 zł – odsetki, 11,60 koszty upomnienia; pomniejszone o koszty komornicze 26,99 zł) oraz III raty 499,89 zł (501,00 zł – podatek rolny, 4,00 zł – podatek leśny 9,60 zł – odsetki, 11,60 koszty upomnienia; pomniejszone o koszty komornicze 26,31 zł). Jak wynika z poleceń przelewu koszty zostały pobrane przez komornika w dniu 11 grudnia 2017 roku.

Stan zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31 grudnia 2018 roku 2.019,00 zł

Upomnienie nr 18/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 6 kwietnia 2018 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 505,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/17/110058/2018 z dnia 17 maja 2018 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 505,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 52/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku na łączną kwotę **519,60 zł** (data odbioru: 19 czerwca 2018 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 505,00 zł, **odsetki za zwłokę 3,00 zł**; koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/30/110058/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 505,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 152/2018 z dnia 15 października 2018 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 16 października 2018 roku); III rata łącznego zobowiązania



pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 505,00 zł; odsetki za zwłokę 3,00 zł; koszty upomnienia 11,60 zł. W łącznej kwocie do zapłaty nie ujęto 3,00 z kosztów odsetek.

Tytuł wykonawczy 40/SW/58/110058/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 505,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 190/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku na łączną kwotę **516,60 zł** (data odbioru: 27 grudnia 2018 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 504,00 zł; koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/9/110058/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 504,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Podatnik o nr kontowym 170046

Stan zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31 grudnia 2017 roku 56.275,00 zł

Upomnienie nr 27/2017 z dnia 30 marca 2017 roku na łączną kwotę **1.438,60 zł** (data odbioru: 14 kwietnia 2017 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 1.422,00 zł; odsetki za zwłokę 5,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/20/170046/2017 z dnia 10 maja 2017 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.422,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 61/2017 z dnia 24 maja 2017 roku na łączną kwotę **1.436,60 zł** (data odbioru: 31 maja 2017 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 1.422,00 zł; odsetki za zwłokę 3,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/23/170046/2017 z dnia 13 czerwca 2017 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.422,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 117/2017 z dnia 3 października 2017 roku na łączną kwotę **1.433,60 zł** (data odbioru: 20 października 2017 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 1.422,00 zł; koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/41/170046/2017 z dnia 30 października 2017 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.422,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 181/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku na łączną kwotę **1.434,60 zł** (data odbioru: 27 grudnia 2017 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 rok, kwota należności głównej 1.423,00 zł; koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/7/170046/2017 z dnia 30 stycznia 2018 roku na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.423,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Stan zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na dzień 31 grudnia 2018 roku 62.006,00 zł



Upomnienie nr 28/2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku na łączną kwotę **1.451,60 zł** (data odbioru: 9 kwietnia 2018 roku); I rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 1.433,00 zł; **odsetki za zwłokę 7,00 zł**, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/7/170046/2018 z dnia 17 maja 2018 roku na I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.433,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 64/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku na łączną kwotę **1.453,60 zł** (data odbioru: 19 czerwca 2018 roku); II rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 1.433,00 zł; odsetki za zwłokę 9,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/51/170046/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku na II ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.433,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 157/2018 z dnia 15 października 2018 roku na łączną kwotę **1.453,60 zł** (data odbioru: 2 listopada 2018 roku); III rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 1.433,00 zł; odsetki za zwłokę 9,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/62/170046/2018 z dnia 13 listopada 2018 roku na III ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.433,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Upomnienie nr 202/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku na łączną kwotę **1.453,60 zł** (data odbioru: 31 grudnia 2018 roku); IV rata łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok, kwota należności głównej 1.432,00 zł; odsetki za zwłokę 10,00 zł, koszty upomnienia 11,60 zł.

Tytuł wykonawczy 40/SW/12/170046/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego 1.432,00 zł; kwota kosztów upomnienia 11,60 zł.

Na podstawie wniosku Wójta Gminy Świnice Warckie o wpis w księdze wieczystej z dnia 12 grudnia 2012 roku dokonano zabezpieczenia wierzytelności poprzez wpis hipoteki przymusowej w kwocie 55.719,00 zł (Zawiadomienie Sądu Rejonowego w Łęczycy z dnia 27 grudnia 2012 roku; nr księgi wieczystej LD1Y/00041962/3).

Ustalenia kontroli:

Ewidencja upomnień w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych prowadzona była w kontrolowanej jednostce w formie elektronicznej.

Ewidencja upomnień za lata 2017 – 2018 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.

Ewidencja tytułów wykonawczych z lata 2017 – 2018 była prowadzona w formie elektronicznej i papierowej.

Stwierdzono, iż w niepoprawny sposób naliczono odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 roku poz. 900)



odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (kwota ta wynosi 8,70 zł). Kwota odsetek za zwłokę, których podatnik dokonujący nieterminowej wpłaty nie musi uiszczać zależna jest od wysokości opłaty pobieranej przez operatora (Prawo pocztowe), czyli obecnie od cennika Poczty Polskiej S.A. Opłata dodatkowa za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej od 1 lutego 2014 roku obowiązuje w kwocie 2,90 zł nie ma więc potrzeby naliczać kwoty odsetek nie przewyższających 8,70 zł, czyli trzykrotności opłaty ustalonej przez Poczta Polska S.A

W przypadku upomnienia o nr 152/2018 z dnia 15 października 2018 roku (odsetki za zwłokę w kwocie 3,00 zł), upomnienia o nr 148/2018 z dnia 15 października 2018 roku (odsetki za zwłokę w kwocie 2,00 zł) wskazana została kwota odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w kwocie nie przekraczającej trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej jednak nie uwzględniono jej w pozycji „Razem do zapłaty” wskazując jedynie sumę należności głównej oraz kosztów upomnienia.

Zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: [1] niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; [2] nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany. Przesłanie upomnienia nie wyłącza podejmowania działań informacyjnych. Stosownie do § 8 ust.1 pkt 5 powołanego rozporządzenia, upomnienie zawiera w szczególności wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono naruszenie powyższych uregulowań prawnych poprzez przypadki wystawiania upomnień na kilka rat podatku.

AKTA KONTROLI [A-11, s. 1-191]: Kserokopie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2017-2018, upomnień oraz tytułów wykonawczych podatników (osoby fizyczne o nr kontowych 170046, 40040, 70009, 110058, 30055) objętych próbą kontroli w zakresie podejmowanych przez Organ Podatkowy czynności windykacyjnych



2. Dochody z majątku

Sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Świnice Warckie lata 2017 – 2018

Łączna kwota dochodów ze sprzedaży nieruchomości kontrolowanej jednostki w podanym wyżej okresie wyniosła 93.394,43 zł, przy wartościach planowanych na poziomie 75.000,00 zł (plan pierwotny) i 75.000,00 zł (plan po zmianach) co stanowi 80,30 % realizacji planu. Zestawienie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w podziale rocznym przedstawiono poniżej:

Tabela nr I.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg. uchwały budżetowej	Plan po zmianach IV kw.	Dochody wykonane
1	2	3	4	5	6	7
2017	010	01095	077	20 000,00	52 000,00	70 110,00
2017	700	70005	077	40 000,00	8 000,00	8 235,00
2018	700	70005	077	15 000,00	15 000,00	15 049,43
Razem				75 000,00	75 000,00	93 394,43

Analiza sprzedaży nieruchomości zrealizowanych w okresie objętym kontrolą.

Do kontroli wybrano 4 sprzedaże w dwóch trybach: [1] przetargowym, działka nr 161 obręb Parski Świnice Warckie, działka nr 162 obręb Praski Świnice Warckie, działka nr 126/6 obręb Parki, Świnice Warckie oraz [2] bezprzetargowym, działka nr 340 Chorzeplin Świnice Warckie. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie ustaleń wspólnych dla obu trybów przedstawiono w tabeli nr I.2. Natomiast ustalenia typowe dla obu trybów przedstawiono oddzielnie dla trybu przetargowego i bezprzetargowego w tabelach nr I.3 i nr I.4 Testy i ustalenia umożliwiające prezentację ww. danych zawarto w załącznikach do protokołu.

Tabela nr I.2 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli kompletności procedury sprzedaży nieruchomości Gminy Świnice Warckie

Wyszczególnienie	Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste objęte próbą kontrolną			
	Działka nr 161 Parski Świnice W.	Działka nr 162 Parski Świnice W.	Działka nr 126/6 Parski Świnice W.	Działka nr 340 Chorzeplin Świnice W.
1	2	3	4	5
Zarządzenie w sprawie ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży	TAK	TAK	TAK	TAK
Operat szacunkowy z wyceny nieruchomości (aktualny na dzień ogłoszenia przetargu)	TAK	TAK	TAK	TAK
Cena ustalono wyłącznie na podstawie operatu szacunkowego bez kosztów pośrednich (koszt operatu oraz inne koszty związane prowadzonym postępowaniem)	TAK	TAK	TAK	TAK
Zarządzenie w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości art. 35 ust.1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Publikacja wykazu nieruchomości w BIP JST art. 35 ust.1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Publikacja wykazu nieruchomości w siedzibie JST art. 35 ust. 1 uogn	TAK	TAK	TAK	TAK
Publikacja wykazu w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat JST art. 35 ust. 1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Dochowanie okresu 21 dniowego publikowania wykazu nieruchomości w siedzibie i na stronie BIP JST art. 35 ust. 1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Sprzedaż w trybie przetargowym	TAK	TAK	TAK	NIE



1) przetargu ustnego nieograniczonego	TAK	TAK	TAK	-
2) przetargu ustnego ograniczonego	-	-	-	-
3) przetargu pisemnego nieograniczonego	-	-	-	-
4) przetargu pisemnego ograniczonego.	-	-	-	-
Sprzedaż w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 uogn.	NIE	NIE	NIE	TAK
1) zbycie na rzecz osoby, z prawem pierwokupu	-	-	-	-
2) zbycie między Skarbem Państwa a jednostką samorządu terytorialnego oraz między tymi jednostkami;	-	-	-	-
3) jest zbywana na rzecz osób, o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 2;	-	-	-	-
4) zbycie następuje w drodze zamiany lub darowizny;	-	-	-	-
5) sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz użytkownika wieczystego;	-	-	-	-
6) sprzedaż w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomością przyległej.	-	-	-	TAK
7) nieruchomość ma stanowić wkład niepieniężny (aport);	-	-	-	-
8) sprzedaż nieruchomości na rzecz zarządzającego specjalną strefą ekonomiczną, na której terenie jest położona;	-	-	-	-
9) zbycie udziału w nieruchomości na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości;	-	-	-	-
10) zbycie na rzecz kościołów i związków wyznaniowych, mających uregulowane stosunki z państwem, na cele działalności sakralnej;	-	-	-	-
11) sprzedaż na rzecz partnera prywatnego lub spółki jako wkładu własnego podmiotu publicznego (ustawa o partnerstwie publiczno-prywatnym);	-	-	-	-
12) sprzedaż na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 61 ust. 1;	-	-	-	-
14) sprzedaż na rzecz inwestora realizującego inwestycję w zakresie budowy obiektu energetyki jądowej;	-	-	-	-
20) sprzedaż na rzecz finansującego wybranego w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), z równoczesnym zawarciem umowy leasingu, na mocy której finansujący nieodwołalnie zobowiązuje się przenieść na zbywcę albo podmiot wskazany przez zbywcę własność tej nieruchomości po upływie oznaczonego w umowie czasu trwania leasingu, zaplacie ostatniej raty albo w razie rozwiązania umowy leasingu z innych przyczyn.	-	-	-	-
Sprzedaż w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 3	-	-	-	-
1) sprzedaż nieruchomości przeznaczonej pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmiot, dla którego są to cele statutowe i którego dochody przeznacza się w całości na działalność statutową;	-	-	-	-
2) sprzedaż nieruchomości zabudowanych na podstawie zezwolenia na budowę lub których zabudowa została zalegalizowana zgodnie z procedurami przewidzianymi w odrębnych przepisach, jeżeli o nabycie nieruchomości ubiega się osoba, która dzierżawi lub użytkuje nieruchomość na podstawie umowy zawartej na co najmniej 10 lat.	-	-	-	-

Sprzedaż przetargowa

Tabela nr I.3 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli trybu przetargowego sprzedaży nieruchomości Gminy Świnice Warckie

Wyszczególnienie	Działki nr 161,162,126/6 Parski Świnice Warckie
1	2
Ustalenie ceny nieruchomości w postępowaniu przetargowym	
Cena ustalona wg wartości nieruchomości (I przetarg) art. 67 ust. 2 pkt 1 uogn	TAK
Cena ustalona w wartości nie niższej niż 50% wartości nieruchomości (II przetarg i n.) art. 67 ust. 2 pkt 2 uogn)	-
Cena ustalona w wartości nie niższej niż 40% wartości nieruchomości (rokowania) art. 67 ust.2. pkt 3 uogn)	-
Wyznaczenie terminu przetargu art. 39 ust. 1-3 uogn	
Ogłoszenie przetargu z dochowaniem terminów, o których mowa w art. 34. ust.1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 uogn	TAK
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu I przetargu (II przetarg),	-
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu II przetargu (III i n przetarg),	-
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu II przetargu (rokowania),	-
Podanie do publicznej wiadomości terminu wyznaczenia przetargu § 6 rozporządzenia (BIP JST I forma zwyczajowo przyjęta	
co najmniej na 30 dni dla nieruchomości z ceną wywoławczą poniżej lub równą 100.000 €	-



co najmniej na 2 miesiące dla nieruchomości z ceną wywoławczą powyżej 100.000 €	-
Publikacja ogłoszenia o przetargu w prasie	-
co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie lokalnej, o cykliczności nie mniejszej niż tygodniowej i zasięgu co najmniej powiatowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą 10.000 €	-
co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie codziennie o zasięgu ogólnokrajowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą lub równą 100.000 €	-
co najmniej na 2 miesiące i ponownie na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie codziennie o zasięgu ogólnokrajowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą niż 10.000.000 €	-
Wniesienie wadium § 4 rozporządzenia	-
w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu (najpóźniej na 3 dni przed otwarciem przetargu)	TAK
w wysokości od 5% do 20% ceny wywoławczej	TAK
w formie wymaganej przepisami (w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa, lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego)	-
Zwrot wadium	-
nie później niż przed upływem 3 dni od odwołania , zamknięcia , unieważnienia albo zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.	-
Nabycie nieruchomości	-
Zaliczenie wniesionego wadium w poczet zapłaty	TAK
w postaci jednorazowej zapłaty najpóźniej w dniu podpisania umowy przenoszącej własność art. 70 ust. 1 uogn. (przetarg, rokowania)	TAK
w postaci ratalnej na czas nie dłuższy niż 10 lat z zabezpieczeniem hipotecznym i pierwsza wpłata w dniu podpisania umowy przenoszącej własność art. 70 ust. 2 uogn.	-

Sprzedaż bezprzetargowa

Tabela nr I.4 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli trybu bezprzetargowego sprzedaży nieruchomości Gminy Świnice Warckie

Wyszczególnienie	Działka nr 340 Świnice Osiedle, Świnice Warckie
Podstawa prawna trybu bezprzetargowego	ART. 35 UST.2 PKT 6 UOGN.
Dotychczasowe władanie nieruchomością	BRAK
Rodzaj nieruchomości (grunt, grunt + naniesienia, lokal użytkowy, lokal mieszalny)	grunt(droga wewnętrzna)
Sporządzenie operatu	TAK
Uchwała organu stanowiącego zezwalająca na zbycie nieruchomości	TAK
Wniosek dotychczasowego użytkownika	TAK
Ogłoszenie wykazu w siedzibie Urzędu	TAK
Ogłoszenie wykazu na stronie BIP urzędu	TAK
Ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	TAK
Bonifikata	NIE

Testy i szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli sprzedaży nieruchomości stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Ustalenia z kontroli w zakresie sprzedaży nieruchomości:

1. Postępowanie przetargowe zrealizowane w 2017 roku dotyczące sprzedaży działek oznaczonych numerami 161, 162, 126/6, położonych w miejscowości Parski, przeprowadzono z naruszeniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła informacji o prawie pierwokupu ww. nieruchomości przez dotychczasowego dzierżawcę, zamieszczonej w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym (zarządzenie nr 179/2017 z 20 lutego 2017 roku),. Zgodnie z art. 3. ust. 1 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz.1362) – w przypadku sprzedaży nieruchomości rolnej prawo pierwokupu przysługuje z mocy ustawy dzierżawcy tej nieruchomości, jeżeli umowa dzierżawy została zawarta w formie pisemnej i ma datę pewną oraz była wykonywana co najmniej przez 3 lata, licząc od tej daty, a nabywana nieruchomość wchodzi w skład jego gospodarstwa rodzinnego. Analizując treść tego przepisu,

rzeczywiście zawarta z dzierżawcą umowa treścią wypełniała podany wyżej wzorzec normatywny (umowę dzierżawy zawarto na 10 lat), a w złożonych oświadczeniach dzierżawca potwierdził faktyczną przynależność dzierżawionych gruntów do posiadanego przez niego gospodarstwa. Podane wyżej uwarunkowania umożliwiały zatem uznanie prawa pierwokupu dzierżawcy, jednak tylko w odniesieniu do nieruchomości gruntowej oznaczonej numer 126/6, która jako jedyna spełniała także kryterium obszarowe. Pozostałe działki oznaczone numerami 161 i 162 posiadały powierzchnię odpowiednio 0,2 ha i 0,21 ha i nie spełniały przesłanki wymienionej w art. 1a pkt 1 lit. a ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego uzasadniającej jej stosowanie. Zakres prawa pierwokupu rozszerzono zatem bez podstawy legalnej powodując: [1] ograniczenie prawa innych osób, [2] zmniejszanie potencjału ekonomicznego majątku zbywanego przez Gminę Świnice Warckie, oraz [3] uprzywilejowanie części uczestników obrotu gospodarczego.

Ponadto, w wykazie nieruchomości dotyczącym sprzedaży działek oznaczonych numerami 161, 162, 126/6, a następnie w ogłoszeniu o przetargu, oraz w protokole dokumentującym przebieg postępowania nie określono wartości postąpienia dla licytacji. Wynikało to z przeprowadzenia postępowania przetargowego bez przetargu w następstwie którego kontrolowany sprzedał ww. działki uzgadniając ich cenę z nabywcą. Powyższe stanowiło naruszenie art. 38-41 ustawy o gospodarce nieruchomościami

2. W prowadzonych postępowaniach organ wykonawczy nie określił odrębnym zarządzeniem ceny wywoławczej nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do czego zobowiązują art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w odniesieniu do art. 23 tej samej ustawy. Wycena wiąże bowiem tylko w odniesieniu do wartości nie mniejszej niż wynikającej z operatu. Wciąż jednak istnieje możliwość ustalenia wartości wyższej. Zatem podanie ceny nieruchomości tylko poprzez wskazanie kwoty w wykazie nie jest wystarczające. Przede wszystkim wykaz taki stanowi jedynie załącznik do rozporządzenia i nie powinien być źródłem kształtowania ceny majątku JST przeznaczonego do sprzedaży.
3. W postępowaniu dotyczącym sprzedaży działki oznaczonej numer 340 obręb Chorzeplin, Świnice Warckie o powierzchni 0,06 ha, stanowiącej drogę wewnętrzną, - kontrolowany nie udokumentował stanu faktycznego uzasadniającego przyjęcie trybu bezprzetargowego z zastosowaniem art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem - nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, gdy ona lub jej część mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości. Objęta sprzedażą nieruchomość miała jednak przeznaczenie i pełniła funkcję drogi wewnętrznej. Ponadto kontrolowany oprócz pozytywnej opinii mieszkańców, dotyczącej sprzedaży ww. nieruchomości, w żaden inny sposób nie udokumentował dlaczego, mimo faktycznego przeznaczenia gruntu został on uznany za nieruchomość spełniającą przesłanki zbycia w trybie art.37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.



Oddanie w najem lub dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Świnice Warckie

Do kontroli wybrano 6 postępowań analizując prawidłowość i terminowość publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych pod najem lub dzierżawę, informacje o ogłoszeniu przetargu oraz prawidłowość stosowanego trybu.

Rok 2017

Tabela nr I.5 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli trybu bezprzetargowego dzierżawy nieruchomości 2017 rok

wyszczególnienie	działka nr 1008/8 Świnice osiedle	Działka nr 166 I 238 Podłęże	Działek nr 33 Władysławów	Działki nr 89/2 Świnice Osiedle
Grunt	TAK	TAK	TAK	TAK
przeznaczenie (Rolne/inne)	INNE	ROLNE	ROLNE	INNE
Nieruchomość lokalowa	NIE	NIE	NIE	NIE
Powierzchnia w m2	168	15 727	7 757	3 800
Część wspólna	NIE	NIE	NIE	NIE
Charakter prawny władania nieruchomością (najem, dzierżawa, użytkowanie)	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa
Umowa na okres do 3 lat	NIE	NIE	TAK	TAK
Umowa na okres powyżej 3 lat	TAK	TAK	NIE	NIE
Wniosek o najem dzierżawę lub użytkowanie nieruchomości	TAK	TAK	NIE	TAK
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie przez dotychczasowego najemcę, dzierżawcę lub użytkownika	NIE	NIE	NIE	NIE
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	B/D	B/D	N/D	N/D
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	B/D	B/D	N/D	N/D
Numer uchwały/zarządzenie sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	N/D	N/D	315/2018	2/2018
Data uchwały/zarządzenie w sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	N/D	N/D	2018-10-26	2018-12-10
Cena czynszu lub stawka z 1m2 wg zarządzenia	B/D	B/D	B/D	B/D
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu od	2018-09-28	2018-09-28	2018-11-02	2018-12-14
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu do	2018-10-19	2018-10-19	2018-11-23	2019-01-07
Data ogłoszenia wykazu na stronie BIP urzędu	2018-09-25	2018-09-25	2018-11-02	2018-12-14
Data ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	2018-09-28	2018-09-28	2018-11-02	2018-12-14
Tryb przetargowy	NIE	NIE	NIE	NIE
Tryb bezprzetargowy	TAK	TAK	TAK	TAK
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na odstąpienie od trybu przetargowego	XXVI/213/2018	XXVI/213/2018	N/D	N/D
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na odstąpienie od trybu przetargowego	2018-09-20	2018-09-20	N/D	N/D
Numer umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	LGG.6845.3.2918	LGG.6845.4.2918	LGG.6825.4.2018	LGG.6845.5.2018
Data Zawarcia umowy Najmu, dzierżawy lub użytkowania	2018-10-22	2018-10-22	2018-11-26	2018-12-27
Data termin rozpoczęcia umowy	2018-11-01	2018-11-01	2018-11-26	2019-01-01
okres trwania umowy (w miesiącach)	120	120	36	36
Data końcowa okresu na jaki zawarto umowę	2028-19-31	2028-19-31	2021-11-25	2021-12-31
Kwota czynszu wg umowy netto	B/D	B/D	B/D	B/D
Kwota czynszu wg umowy brutto	50	1060,13	318,04	262,00
Okresy płatności (miesięczne kwartalne półroczne roczne)	ROCZNY	ROCZNY	ROCZNY	ROCZNY
Informacja do referatu finansowego o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	NIE	NIE	NIE	NIE
Data Informacji o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	B/D	B/D	B/D	B/D

Rok 2018

wyszczególnienie	Działka nr 131	Działki nr 186/2
------------------	----------------	------------------



	Piaski	Władysławów
Grunt	TAK	TAK
przeznaczenie (Rolne/inne)	ROLNY	ROLNY
Nieruchomość lokalowa	NIE	NIE
Powierzchnia w m2	4 500	2868
Część wspólna	TAK	NIE
Charakter prawny władania nieruchomością (najem, dzierżawa, użytkowanie)	Dzierżawa	Dzierżawa
Umowa na okres do 3 lat	TAK	TAK
Umowa na okres powyżej 3 lat	TAK	
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie nieruchomości	NIE	
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie przez dotychczasowego najemcę, dzierżawcę lub użytkownika		
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat		
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat		
Numer uchwały/zarządzenie sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	n/d	n/d
Data uchwały/zarządzenie w sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	n/d	n/d
Cena czynszu lub stawka z 1m2 wg zarządzenia		
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu od	2017-10-06	2017-10-06
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu do	2017-10-27	2017-10-27
Data ogłoszenia wykazu na stronie BIP urzędu	2017-10-06	2017-10-06
Data ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	2017-10-06	2017-10-06
Tryb przetargowy	NIE	NIE
Tryb bezprzetargowy	TAK	TAK
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na odstąpienie od trybu przetargowego	XX/152/2017	XX/152/2017
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na odstąpienie od trybu przetargowego	2017-09-28	2017-09-28
Data sporządzenia operatu	N/D	n/d
Cena nieruchomości wg operatu	N/D	n/d
Numer umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	LGG.6845.1.2017	LGG.6845.2.2017
Data zawarcia umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	2017-10-16	2017-10-30
Data termin rozpoczęcia umowy	2017-10-16	2017-11-01
okres trwania umowy (w miesiącach)	120	10,00 zł
Data końcowa okresu na jaki zawarto umowę	2027-10-15	2027-11-06
Kwota czynszu wg umowy netto		
Kwota czynszu wg umowy brutto	200	150
Okresy płatności (miesięczne kwartalne półroczne roczne)	ROCZNY	ROCZNY
Informacja do referatu finansowego o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	b/d	b/d
Data Informacji o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	b/d	b/d

Ustalenia z kontroli najmu i dzierżawy nieruchomości:

1. We wszystkich przypadkach postępowań, których przedmiotem była umowa dzierżawy z terminem realizacji przekraczającym okres 3 lat upoważnienie Organu Wykonawczego Gminy Świnice Warckie, do przeprowadzenia ww. postępowania, nie wynikało wprost z treści uchwały, ponieważ Rada Gminy nie podjęła takich uchwał. W przypadku kontrolowanej jednostki źródło upoważnienia wyprowadzono w sposób dorozumiany z uchwały Rady zezwalającej na wydzierżawianie nieruchomości w trybie bezprzetargowym. Kontrolowany powinien jednak rozważyć zasadność przyjętej ścieżki procedowania szczególnie, że każda z czynności (wyrażenie zgody na dzierżawę i wyrażenie zgody na odstąpienie od trybu przetargu) posiada inną podstawę prawną oraz niesie odmienne konsekwencje i skutki dla działań organu wykonawczego.
2. W postępowaniu prowadzonym w 2018 roku w trybie bezprzetargowym na dzierżawę nieruchomości gruntowniej o nr 89/2 Świnice Osiedle do trzech lat, umowę z dzierżawcą podpisano w okresie publikowania wykazu nieruchomości, w którym znajdowała się ww. działka. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją - wykaz nieruchomości udostępniono w miejscu zwyczajowo



przyjętym oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej i w prasie tygodniowej o zasięgu powiatowym - w dniu 14 grudnia 2018 roku z 21 dniowym terminem publikowania do 7 stycznia 2019 roku. Natomiast umowę z dzierżawcą na dzierżawę ww. nieruchomości podpisano 27 grudnia 2018 roku, tj. w okresie prowadzonego jeszcze postępowania.

VII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2018 rok

1.1. Informacje ogólne

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku z zakresu pomocy społecznej obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2018 rok(zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	4 801,80
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze) 85508 (zmiana klasyfikacji)	68 944,11
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	14 706,66
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	61 437,80
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0,00
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	0,00
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	0,00
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	326 761,71
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	0,00
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	0,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	0,00

Kontrola prawidłowości udzielonych świadczeń z pomocy społecznej w 2018 roku

Pomoc społeczna ma na celu umożliwienie osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości. Pomocy udzielano osobom i rodzinom, w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długotrwałej choroby lub ciężkiej choroby, przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych i prowadzenia gospodarstwa domowego, zwłaszcza w rodzinach niepełnych i wielodzietnych, braku umiejętności w przystosowaniu do życia młodzieży opuszczającej placówki opiekuńczo-wychowawcze, trudności w integracji osób, które otrzymały status uchodźcy, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych

z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1358) , prawo do świadczeń pieniężnych w 2018 roku przysługiwało osobom i rodzinom, których posiadane dochody nie przekraczały kryteriów dochodowych ustalonych w oparciu o próg interwencji socjalnej. Dla osoby samotnie gospodarującej był nim dochód nieprzekraczający kwoty 701 zł, natomiast dla osoby w rodzinie – kwota 528 zł (kwoty obowiązujące od dnia 1 października 2018 roku). Wcześniej obowiązujące kryteria dochodowe wynikały z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1058) i wynosiły odpowiednio: dla osoby samotnie gospodarującej - 634 zł, dla osoby w rodzinie - 514 zł. W oparciu o ustawę z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, w 2018 roku na wypłatę, między innymi:

- zasiłków okresowych kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 5.767,80 zł (18 świadczeń);
- zasiłków stałych wydatkowano kwotę 56.875,32 zł (104 świadczenia).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich realizował również świadczenia wychowawcze w ramach programu „RODZINA 500 plus” dla mieszkańców gminy. Ustalono, że w 2018 roku w ramach programu „RODZINA 500+” – wypłacono dla 286 rodzin na 403 dzieci świadczenia na łączną kwotę 2.192.746,50 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej realizował także od lipca 2018 roku zadanie nałożone na gminy rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”, zgodnie z którym na każde uczące się dziecko do 20 roku życia rodzic otrzymywał jednorazowo 300,00 zł z przeznaczeniem na wyprawkę szkolną z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego. W 2018 roku na pomoc w powyższym zakresie przeznaczono kwotę 120.300,00 zł (401 uczniów).

Zasiłki stałe

W celu zaspokojenia niezbędnych potrzeb bytowych swoich podopiecznych GOPS przyznawał zasiłki stałe, o których mowa w art. 37 ustawy o pomocy społecznej. Zasiłki stałe przyznane były 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.

W 2018 roku na wypłatę zasiłków stałych dla 9 rodzin wydatkowano kwotę 56.875,32 zł.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę zasiłków stałych na podstawie następujących decyzji wydanych w roku 2018 przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich:

- GOPS. 4600.5.1.2018.DO zł z dnia 11 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.5.2.2017.DO z dnia 17 maja 2017 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 października 2018 roku na stałe. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie



- gospodarującej, od dnia 1 października 2018 roku; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
- GOPS. 4600.2.1.2018.DO zł z dnia 11 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.2.4.2015 z dnia 14 października 2018 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 października na stałe. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej, od dnia 1 października 2018 roku; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
 - GOPS. 4600.9.4.2018.BG z dnia 11 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.9.2.2018.BG z dnia 27 sierpnia 2018 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 października 2020 roku. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
 - GOPS. 4600.11.3.2018.EZ z dnia 17 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.11.1.2018.EZ z dnia 16 lipca 2018 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2020 roku. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby w rodzinie, od dnia 1 października 2018 roku; kwota zasiłku 202,20 zł (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie 528,00 zł minus posiadany dochód na osobę 325,80 zł = 202,20 zł); zmienionej decyzjami GOPS. 4600.11.4.2018.BG zł z dnia 15 listopada 2018 roku, kwota zasiłku 348,72 zł (w związku ze zmianą dochodu w rodzinie) oraz decyzją GOPS 4600.11.5.2018.EZ z dnia 14 grudnia 2018 roku, kwota zasiłku 496,33 zł (w związku ze zmianą dochodu w rodzinie),
 - GOPS. 4600.10.8.2018.EZ z dnia 10 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.10.1.2015.EZ z dnia 1 marca 2015 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 marca 2015 roku na stałe. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej, od dnia 1 października 2018 roku; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
 - GOPS. 4600.6.3.2018.EZ z dnia 17 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.6.1.2018.EZ z dnia 7 maja 2018 roku przyznającą zasiłek od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej, od dnia 1 października 2018 roku; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),



- GOPS. 4600.7.1.2018.DO z dnia 12 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.7.1.2017.DO z dnia 30 marca 2017 roku przyznającą zasiłek stały zasiłek od dnia 1 marca 2017 roku do 31 marca 2020 roku. Decyzja wydana w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
- GOPS. 4600.3.2.2018.BG z dnia 15 października 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.3.2.2015.BG z dnia 9 października 2015 roku przyznającą zasiłek stały zasiłek od dnia 1 października 2015 na stałe, w związku ze zmianą kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej; kwota zasiłku 645,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = 701,000; zgodnie z art. 37 ust. 2 kwota zasiłku stałego nie może być wyższa niż 645 zł miesięcznie),
- GOPS 4600.4.1.2018.DO z dnia 16 sierpnia 2018 roku, zmieniającej decyzję GOPS.4600.4.2.2015.DO z dnia 13 października 2015 roku przyznającą zasiłek stały zasiłek od dnia 1 października 2015 na stałe; kwota zasiłku 64,91 zł oraz decyzji GOPS 4600.4.2.2018.DO z dnia 16 października 2018 roku uchylającej poprzednie decyzje Kierownika GOPS w Świnicach Warckich i odmawiającej przyznania zasiłku od dnia 1 października 2018 roku (w związku z uzyskaniem dochodu w wysokości 515,56 zł na osobę w rodzinie 528,00 zł- 515,56 zł = 12,44 zł. W związku z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej kwota zasiłku stałego nie może być niższa niż 30 zł miesięcznie; od dnia 1 października zasiłek nie przysługiwał.

Zasiłki stałe ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Zasiłki przyznawano w oparciu o wywiady środowiskowe sporządzane przez pracownika socjalnego, które aktualizowano w ramach prowadzonych kontroli u stałych zasiłkobiorców. 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. Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je zgodnie z art. 37 ust.2 pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy o pomocy społecznej.

Wypłata zasiłków stałych dokonywana była gotówką w kasie urzędu. W okresie pobierania świadczenia wszyscy podopieczni otrzymujący zasiłek stały niepodlegający obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu objęci zostali ubezpieczeniem zdrowotnym w wysokości przewidzianej ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej, finansowanych ze środków publicznych na czas trwania świadczenia (9% kwoty zasiłku stałego). Opłacone w 2018 roku składki zdrowotne od zasiłków stałych za 9 osób wyniosły ogółem 5.118,75 zł.



Zasiłki okresowe

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, prawo do świadczeń pieniężnych w 2018 roku przysługiwało osobom i rodzinom, których posiadane dochody nie przekraczały kryteriów dochodowych ustalonych w oparciu o próg interwencji socjalnej. Rada Gminy Świnice Warckie nie skorzystała z możliwości i nie podejmowała uchwał w sprawie podwyższenia kwot uprawniających do zasiłków okresowego i celowego.

W roku 2018 minimalna wysokość zasiłku okresowego dofinansowanego z budżetu państwa wynosiła: [1] w przypadku osoby samotnie gospodarującej – 50 % różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby; [2] w przypadku rodziny - 50 % różnicy między kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny. Kwota zasiłku okresowego nie mogła być niższa niż 20 zł miesięcznie.

Stosownie do przepisów wynikających z art. 38 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku 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: osobie samotnie gospodarującej, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej; rodzinie, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego rodziny.

Kontroli poddano przyznanie i wypłatę zasiłków okresowych na podstawie następujących decyzji wydanych przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich:

- GOPS 4601.8.1.2018.BG z dnia 13 marca 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: marzec-kwiecień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 12 marca 2018 roku,
- GOPS 4601.8.2.2018.BG z dnia 17 maja 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: maj 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 16 maja 2018 roku,
- GOPS 4601.8.3.2018.BG z dnia 28 sierpnia 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: sierpień-wrzesień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 14 sierpnia 2018 roku,
- GOPS 4601.8.4.2018.BG z dnia 16 października 2018 roku; kwota zasiłku 350,50 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $701,00 \text{ zł} \times 50\% = 350,50 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: październik-listopad 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 12 października 2018 roku,
- GOPS 4601.8.5.2018.BG z dnia 14 grudnia 2018 roku; kwota zasiłku 350,50 zł (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus

- posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $701,000 \times 50\% = 350,50$ zł); okres na jaki przyznano zasiłek: grudzień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 12 grudnia 2018 roku,
- GOPS 4601.10.1.2018.DO z dnia 12 marca 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek marzec-kwiecień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 5 marca 2018 roku,
 - GOPS 4601.10.2.2018.DO z dnia 10 maja 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek maj-czerwiec 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 7 maja 2018 roku,
 - GOPS 4601.10.3.2018.DO z dnia 11 września 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek wrzesień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 3 września 2018 roku,
 - GOPS 4601.10.4.2018.DO z dnia 14 grudnia 2018 roku; kwota zasiłku 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $701,00 \text{ zł} \times 50\% = 350,50 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: grudzień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 13 grudnia 2018 roku,
 - GOPS 4601.12.1.2018.DO z dnia 14 grudnia 2018 roku; kwota zasiłku 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $701,00 \text{ zł} \times 50\% = 350,50 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: grudzień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 13 grudnia 2018 roku,
 - GOPS 4601.4.1.2018.EZ z dnia 13 lipca 2018 roku; kwota zasiłku 317,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 634,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $634,00 \text{ zł} \times 50\% = 317 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: lipiec 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 11 lipca 2018 roku,
 - GOPS 4601.4.2.2018.EZ z dnia 13 grudnia 2018 roku; kwota zasiłku 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na osobę samotnie gospodarującą 701,00,00 zł minus posiadany dochód na osobę 0,00 zł = $701,00 \text{ zł} \times 50\% = 350,50 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek grudzień 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 12 grudnia 2018 roku,
 - GOPS 4601.12.1.2018.DO z dnia 9 lutego 2018 roku; kwota zasiłku 177,80 zł miesięcznie (kryterium dochodowe na 3 osobowej rodziny 1.542,00 (3 x 514,00 zł) zł minus dochód rodziny 1.186,40 zł = $355,60 \text{ zł} \times 50\% = 177,80 \text{ zł}$); okres na jaki przyznano zasiłek: luty 2018 roku; wniosek o pomoc z dnia 1 lutego 2018 roku.

Przyznanie zasiłków okresowych poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano z powodu bezrobocia osoby ubiegającej się zasiłek lub z powodu długotrwałej choroby, zgodnie z art. 38



ust.3 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby lub różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny. 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. Zasiłki przyznawano począwszy od miesiąca, w którym złożono wniosek o przyznanie pomocy. Wpłata zasiłków realizowana była w kasie urzędu Gminy Świnice Warckie. Okres, na jaki był przyznawany zasiłek okresowy ustalał GOPS na podstawie okoliczności występujących w danej sprawie.

2. Dotacje na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych – 2018 rok

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Świnice Warckie na terenie Gminy Świnice Warckie nie funkcjonują niepubliczne szkoły i przedszkola.

Oświadczenie Wójta Gminy Świnice Warckie dotyczące niepublicznych szkół i przedszkoli stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

3. Wydatki osobowe

3.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

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

dział	rozdział	paragraf	plan po zmianach	wydatki wykonane	wykonanie w %
10	1095	4010	500,00	500,00	100,00%
400	40002	4010	71 089,00	71 088,00	100,00%
750	75011	4010	37 838,00	35 838,00	94,71%
750	75023	4010	1 143 100,00	1 142 513,37	99,95%
754	75412	4010	16 725,00	16 272,00	97,29%
801	80101	4010	1 448 464,00	1 433 157,29	98,94%
801	80103	4010	220 290,00	213 125,35	96,75%
801	80104	4010	130 800,00	115 274,32	88,13%
801	80110	4010	621 843,00	602 532,22	96,89%
801	80113	4010	150 510,00	110 535,79	73,44%
801	80150	4010	25 000,00	21 219,27	84,88%
852	85219	4010	221 607,04	212 347,09	95,82%
855	85501	4010	24 352,90	24 352,90	100,00%
855	85502	4010	34 611,90	34 611,90	100,00%
855	85504	4010	2 689,25	2 665,25	99,11%
900	90001	4010	35 545,00	35 544,00	100,00%
900	90095	4010	97 425,00	86 683,99	88,98%

PRAWIDŁOWOŚĆ USTALANIA I WYPŁATY WYNAGRODZEŃ NA RZECZ PRACOWNIKÓW JEDNOSTKI

Za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie – zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu, jak również zgodnie z zakresem obowiązków i uprawnień - odpowiedzialność ponosi Pani Sylwia Plichajczak zajmująca stanowisko podinspektora ds. organizacyjno-kadrowych. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, sporządzanie list wynagrodzeń, zasiłków chorobowych i opiekuńczych pracowników Urzędu Gminy, w tym m.in.: list premii, nagród, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, list wypłat nagród jubileuszowych, a także prowadzenie wymaganej w tym zakresie dokumentacji należało do zadań i kompetencji inspektora Pani Eweliny Lubczyńskiej wykonującej swoje zadania na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku w Urzędzie Gminy w Świnicach Warckich zatrudnionych było 34 pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego na rzecz niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy:

- Wójt Gminy – Sylwia Bartczak,
- Sekretarz Gminy – Mariola Czochara,
- Skarbnik Gminy – Joanna Żydczak,
- Skarbnik Gminy – Agnieszka Szymczyk (powołana na stanowisko od dnia 1 października 2019 roku),
- Zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – Emilia Żmudzińska
- Inspektorów
 - Patrycja Kowalska - Inspektor ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej
 - Leszek Opas - Inspektor ds. gospodarki wodą, ochrony środowiska i rolnictwa
 - Ewa Jaruga - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, lokalami i gruntami
 - Anna Lubczyńska - Inspektor ds. obsługi organów gminy
- Sprzątaczkę
- Konserwatora .

Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania dla przyjętej próby, a także poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku służbowego i dodatku specjalnego – w oparciu o przepisy obowiązujące w latach 2017-2019 w zakresie wynagrodzeń pracowników samorządowych oraz regulacje wewnętrzne, tj.:



- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r. poz.1786 ze zm.), rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936), ;
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Świnicach Warckich, ustalony zarządzeniami Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie nr 2/2017 z dnia 12 stycznia 2017 roku (bez numeru) oraz nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku zawierający m.in.: tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego, stawki dodatku funkcyjnego, zasady przyznawania premii oraz nagród uznaniowych,
- regulamin pracy urzędu wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy nr 3/2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku oraz nr 1/2019 z dnia 8 lutego 2019 roku regulujący sposób i termin wypłaty wynagrodzenia (wynagrodzenie wypłacane w ostatnim dniu roboczym miesiąca).

Wynagrodzenie Wójta Gminy Świnice Warckie

Wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone na mocy uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr I/6/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku – wynosiło 9.238,00 zł, w tym:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.900,00 zł,
dodatek specjalny	1.980,00 zł,
dodatek stażowy (14 %)	658,00 zł.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta – wynikająca z ww. uchwały - została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282). Stosownie do przywołanego przepisu - maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie mogło 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 ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz.373 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2, lit. a ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) oraz ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291)- kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 x 7 = 12.525,94 zł).

Wynagrodzenie Sekretarza Gminy

Sekretarzem gminy Świnice Warckie w dniu 28 grudnia 2004 została Pani Mariola Czochara. Począwszy od 1 marca 2017 roku Sekretarzowi Gminy przyznane zostały następujące składniki miesięcznego wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.000,00 zł wg kat. XVII,
- dodatek funkcyjny - 700,00 zł,
- dodatek stażowy (20 %) - 800,00 zł.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych - Pani Agnieszka Szymczyk została powołana na podstawie uchwały nr VII/51/2019 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 20 września 2019 roku na stanowisko Skarbnika Gminy od dnia 1 października 2019 roku. Miesięczne wynagrodzenie Skarbnika Gminy Pani Agnieszki Szymczyk – ustalone zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – wynosiło 6.900,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.600,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.380,00 zł,
- dodatek stażowy (20 %) - 920,00 zł,

Wynagrodzenie poprzedniego Skarbnika Pani Joanna Żydczak powołanej na podstawie uchwały nr III/9/2018 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 20 grudnia 2018 roku na stanowisko Skarbnika Gminy od dnia 20 grudnia 2018 roku – ustalone zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – wynosiło 4.803,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze - 3.390,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 735,00 zł,
- dodatek stażowy (20 %) - 678,00 zł,

Na podstawie list płac pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie sporządzonych za miesiące: wrzesień 2017 roku, listopad 2017 roku, marzec 2018 roku, maj 2018, styczeń 2019, luty 2019, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych (angaże, zaszeregowania) stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- kwoty wypłacanych uposażeń pracowników Urzędu wynikające z angaży pozostawały zgodne z zapisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie i listy płac były prowadzone komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania Kadry i Płace. Przy użyciu oprogramowania PŁATNIK (otrzymanego z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) rozliczono składki ubezpieczeniowe oraz dokonywano automatycznego przesyłania danych do ZUS. Karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach i umowach o pracę;
- na podstawie list płac za miesiące: wrzesień 2017 roku, listopad 2017 roku, marzec 2018 roku, maj 2018, styczeń 2019, luty 2019, - stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń;
- stwierdzono, że listy płac były sporządzane i sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez uprawnione osoby



- nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono;
- **§ 8 regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku dotyczący dodatku specjalnego otrzymał brzmienie „1. Z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. 2. Postanowienie ust. 1 stosuje się również do pracowników zatrudnionych na podstawie powołania. 3. Dodatek specjalny Pracodawca przyznaje na czas określony, a w indywidualnych przypadkach na czas nieokreślony. 4. Dodatek przyznaje się w wysokości nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. 5. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w kwocie wyższej niż określona w ust 4.” Artykuł 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych stanowi, iż pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny, zgodnie zaś z art.39 ust.2 pkt 2 warunki i sposób przyznawania dodatków, o których mowa w art. 36 ust. 4 i 5, oraz innych dodatków mają być określone w regulaminie wynagradzania. Ustalając przesłanki nabycia prawa do tego dodatku w regulaminie wynagradzania, należy pamiętać, iż świadczenie takie może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest ono więc świadczeniem jednorazowym lub krótkookresowym, nie może być przyznane na czas nieokreślony;**

AKTA KONTROLI [A-12, s.1-6]: kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie

- W tabelach miesięcznych kwot wynagrodzeń, stawek dodatku funkcyjnego oraz wykazie stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego stanowiących załączniki do regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wskazywano jedynie kategorie zaszeregowania oraz stanowiska obsadzone w Urzędzie np. kwoty wynagrodzenia zasadniczego podane dla kategorii zaszeregowania I, III, V, VIII, X, XII, XIII, XVI, XVII;
- wypłata wynagrodzeń następowała przelewem na konto bankowe wskazane przez pracownika Urzędu, na wniosek pracownika wynagrodzenie w gotówce do rąk pracownika albo osobie upoważnionej w punkcie kasowym Urzędu lub też częściowo na konto bankowe, częściowo w gotówce w kasie; W Urzędzie Gminy Świnice Warckie wypłaty pensji dla poszczególnych pracowników realizowane były na podstawie wniosków o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych składanych stosownie do umocowań wynikających z art. 86 § 3 Kodeksu Pracy „Wypłata wynagrodzenia jest dokonywana na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy, chyba że pracownik złożył w postaci papierowej lub elektronicznej wniosek o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych”,

- gromadzonych zgodnie z zapisami regulaminu pracy Urzędu Gminy Świnice Warckie. W przypadku 8 pracowników wypłaty wynagrodzenia następowały zarówno na konto bankowe wskazane przez pracownika jak i do rąk własnych. Kwoty poszczególnych części wynagrodzenia wypłacanych na konto lub do kasy wskazywane były w składanych oświadczeniach „Zgoda pracownika na przekazywanie wynagrodzenia na konto lub do kasy” przechowywanych i gromadzonych przez pracownika ds. księgowości budżetowej w dokumentacji płacowej. Pracownicy odbierający część wynagrodzenia w kasie umieszczali podpis potwierdzający otrzymanie odpowiedniej kwoty na liście płatności, pozostała część wynagrodzenia przekazywana była na wskazane konto bankowe;
- w związku ze zmianami regulaminu pracy każdorazowo w aktach osobowych znajdują się oświadczenia pracowników o zapoznaniu się ze zmianą regulaminu podpisane przez pracownika, który się z nimi zapoznał;

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Wynagrodzenie oraz inne świadczenia ze stosunku pracy pracowników samorządowych reguluje ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz.1260 ze zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936). W myśl art. 36 ust.2 ustawy, pracownikowi samorządowemu przysługuje jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy. Wysokość odprawy dla pracowników samorządowych określa art.38 ust.3 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem odprawa wynosi:

- dwumiesięczne wynagrodzenie po 10 latach pracy,
- trzymiesięczne wynagrodzenie po 15 latach pracy,
- sześciomiesięczne wynagrodzenie po 20 latach pracy.

Kontroli poddano 100% odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych w 2017 i 2018 roku. Stwierdzono, że w Urzędzie Gminy Świnice Warckie w roku 2017 wypłacono 1 odprawę emerytalną w wysokości 20.664,00 zł natomiast w roku 2018 wypłacono 4 odprawy emerytalne o łącznej wysokości 84.978,00 zł. Podstawą wyliczenia i wypłaty świadczeń były oświadczenia pracodawcy o przyznaniu odprawy emerytalnej adresowana do pracownika. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli (umowa o pracę, zaszeregowania, roczna karta wynagrodzeń, listy płac) wynikało, że na miesięczne wynagrodzenia pracowników składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę lat. Na podstawie ww. dowodów księgowych, kontrolujący stwierdzili, że wszystkie odprawy naliczone zostały prawidłowo w wysokości 6- miesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zgodnie z art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) - pracownikowi spełniającemu warunki



uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna. Odprawę należy wypłacić w dniu rozwiązania stosunku pracy. Wypłaty odpraw dokonano stosownie do powołanego powyżej przepisu co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych: WB nr 2018/07 z dnia 27 lipca 2018 roku, WB nr 2017/10 z dnia 30 października 2017 roku, WB nr 2018/11 z dnia 28 listopada 2018 roku, WB nr 2018/12 z dnia 27 grudnia 2018 roku.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W wyniku kontroli stwierdzono, że w roku 2017 nie wypłacono ekwiwalentów natomiast w roku 2018 naliczono i wypłacono 4 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 10.042,08 zł :

- ekwiwalent w wysokości 301,20 zł wypłacony w dniu 31 stycznia 2018 roku za 3 dni - 24 godziny (na podstawie listy płac za styczeń; wypłata w kasie urzędu)
 $2.100,00 \text{ zł (wynagrodzenie)} : 20,92 \text{ (współczynnik 2018 roku)} : 8\text{h} = 12,55 \text{ zł}$
 $12,55 \text{ zł} \times 24 \text{ godziny} = \mathbf{301,20 \text{ zł}}$
- ekwiwalent w wysokości 401,60 zł wypłacony w dniu 31 stycznia 2018 roku za 4 dni - 32 godziny (na podstawie listy płac za styczeń; wypłata w kasie urzędu)
 $2.100,00 \text{ zł (wynagrodzenie)} : 20,92 \text{ (współczynnik 2018 roku)} : 8\text{h} = 12,55 \text{ zł}$
 $12,55 \text{ zł} \times 32 \text{ godziny} = \mathbf{401,60 \text{ zł}}$
- ekwiwalent w wysokości 301,20 zł wypłacony w dniu 31 stycznia 2018 roku za 3 dni - 24 godziny (na podstawie listy płac za styczeń; wypłata w kasie urzędu)
 $2.100,00 \text{ zł (wynagrodzenie)} : 20,92 \text{ (współczynnik 2018 roku)} : 8\text{h} = 12,55 \text{ zł}$
 $12,55 \text{ zł} \times 24 \text{ godziny} = \mathbf{301,20 \text{ zł}}$

Do wyliczenia powyższych ekwiwalentów zastosowano prawidłowe współczynniki urlopowe, jak również prawidłowo wyliczono wysokość ekwiwalentu, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.).

Na podstawie art. 171 § 1 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 roku poz. 1040) w związku z pismem znak KO.220.1.2018 z dnia 20 listopada 2018 roku wypłacony został ekwiwalent za urlop w kwocie 9.038,08 zł dla Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza.

- **8.220,00 zł (wynagrodzenie): 20,92 (współczynnik 2018 roku - do 7 listopada 2018 roku) : 8h = 49,12 zł,**
49,12 zł x 184 godziny = 9.038,08 zł

Zgodnie z § 19 ust 1 i 2 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku (Dz. U. z 1997 roku nr 2 poz. 14) w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop - współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustala się odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosuje przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego. Współczynnik ustala się, odejmując od liczby dni w

danym roku kalendarzowym łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel, świąt oraz dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, a otrzymany wynik dzieli się przez 12.

Wartość współczynnika urlopowego w 2018 roku służącego do obliczania ekwiwalentu pieniężnego wynosiła 20,92 i wynikała z następującego wyliczenia:

365 dni roku – (52 niedziele + 10 dni świątecznych + 52 dni wolne) : 12 = 20,92.

Zgodnie natomiast z ustawą o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 roku poz. 2117) dzień 12 listopada 2018 roku ustanowiono świętem będącym dniem wolnym od pracy. W konsekwencji tego, dla potrzeb planowania i rozliczania czasu pracy oraz ustalania współczynnika urlopowego 12 listopada 2018 roku traktowany być powinien jako dzień świąteczny, co wpłynęło na współczynnik urlopowy. Nowy współczynnik mający zastosowanie do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabywa prawo począwszy od 8 listopada 2018 roku wynosił więc 20,83 i wynikał z następującego wyliczenia 365 dni - (52 niedziele + 11 świąt + 52 dni wolne) : 12 = 20,83.

Wziąwszy powyższe pod uwagę poprawnie wyliczony i wypłacony Wójtowi ekwiwalent pieniężny wynosić powinien:

- **8.220,00 zł (wynagrodzenie): 20,83 (współczynnik 2018 roku – od 8 listopada 2018 roku) : 8h = 49,33 zł,**
49,12 zł x 184 godziny = 9.076,72 zł.

AKTA KONTROLI [A-13, s.1-3]: Kserokopia świadectwa pracy Wójta Gminy Świnice Warckie oraz pisma znak KO.220.I.2018 dotyczącego wyliczenia ekwiwalentu

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 roku poz. 1282) w związku z zakończeniem kadencji przyznano odprawę pieniężną w kwocie 24.660,00 zł (odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia).

3.2. Wydatki na wypłaty diet dla radnych – 2018-2019 rok

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr I/3/2010 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Świnice Warckie. Na podstawie powyższej uchwały ustalono następujące zasady dotyczące wypłaty diet:

- przewodniczący rady otrzymywał zryczałtowaną dietę w wysokości 1.080,00 zł, która ulegała obniżeniu o 5% za każdą nieobecność przewodniczącego na sesji rady gminy,
- za udział radnego w posiedzeniu rady lub jej komisji ustalono diety w następującej wysokości:
 - radny pełniący funkcję wiceprzewodniczącego rady – 230,00 zł,
 - radny pełniący funkcję przewodniczącego stałej komisji rady – 230,00 zł,
 - radny -210,00 zł.



Prawidłowość wypłaty diet

Diety dla radnych klasyfikowane były w dziale 750 - „Administracja publiczna”, rozdziale 75022 - „Rady gmin”, § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”. Zgodnie z zapisami dokonanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku 2018 do dnia 31 grudnia 2018 roku w budżecie Gminy Świnice Warckie na diety radnych zaplanowano środki w kwocie 76.800,00 zł, wydatkowano kwotę 66.592,00 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 373 ze zm.). Wysokość kwoty bazowej określona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) oraz ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2019 r., poz. 198) wynosiła 1.789,42 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710), radnemu w gminach do 15 tysięcy mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania diet radnym, szczegółowej kontroli poddano wypłaty dokonane w latach 2018-2019 na podstawie następujących list płac oraz zestawień sporządzanych na podstawie list obecności potwierdzających udział radnego w pracach komisji i sesjach Rady Gminy:

- lista płac „Dieta 3 za czerwiec 2018, Urząd Gminy – Radni” z dnia 27 czerwca 2018 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 27 czerwca 2018 roku,
- lista płac „Podstawowa za czerwiec 2018 U.G. Przewodniczący Rady” z dnia 27 czerwca 2018 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 27 czerwca 2018 roku,
- lista płac: „Dieta 2 za wrzesień 2018, Urząd Gminy – Radni” za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 20 września 2018 roku,
- lista płac „Dieta 1 za październik 2018, Urząd Gminy – Radni” z dnia 8 listopada 2018 roku za udział w posiedzeniu: [1] Komisji Budżetu, Finansów, Gospodarowania Mieniem Gminnym i Rolnictwa w dniu 8 listopada 2018 roku; [2] Komisji Samorządu, Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 8 listopada 2018 roku; [3] Komisji Rewizyjnej w dniu 8 listopada 2018 roku
- lista płac „Dieta 5 za listopad 2018, Urząd Gminy – Radni” z dnia 29 listopada 2018 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 29 listopada 2018 roku,
- lista płac „Dieta 1 za czerwiec 2019, Urząd Gminy – Radni” z dnia 17 czerwca 2019 roku za udział w posiedzeniu: [1] Komisji Budżetu, Finansów,

Gospodarowania Mieniem Gminnym i Rolnictwa w dniu 17 czerwca 2019 roku; [2] Komisji Samorządu, Oświaty, Kultury, Zdrowia i Opieki Społecznej w dniu 17 czerwca 2019 roku; [3] Komisji Rewizyjnej w dniu 17 czerwca 2019; [4] Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 17 czerwca 2019 roku,

- lista płac „Podstawowa za czerwiec 2019 U.G. Przewodniczący Rady” z dnia 17 czerwca 2019 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 25 czerwca 2019 rok,
- lista płac „Dieta 3 za czerwiec 2019, Urząd Gminy – Radni” z dnia 25 czerwca 2019 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 25 czerwca 2019 roku,
- lista płac „Podstawowa za wrzesień 2019 U.G. Przewodniczący Rady” z dnia 23 września 2019 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 20 września 2019 rok,
- lista płac „Dieta 2 za wrzesień 2019, Urząd Gminy – Radni” z dnia 20 września 2019 roku za udział w Sesji Rady Gminy Świnice Warckie w dniu 20 września 2019 roku

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- na podstawie skontrolowanych list wypłat diet oraz list obecności na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy – w zakresie zasad naliczenia oraz wypłat diet radnym nieprawidłowości nie stwierdzono,
- listy płac były sporządzane w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami. W przypadku kiedy radny uczestniczy w 2 posiedzeniach Komisji w tym samym dniu radnemu wypłacana była tylko jedna dieta niezależnie od liczby posiedzeń, w których uczestniczył. Uregulowań takich nie zawierała uchwała nr I/3/2010 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie diet dla radnych Rady Gminy Świnice Warckie gdzie w § 2 widniał zapis „Ustala się za udział radnego w posiedzeniu rady lub jej komisji dietę w następującej wysokości: radny pełniący funkcję wiceprzewodniczącego rady – 230,00 zł, radny pełniący funkcję przewodniczącego stałej komisji rady – 230,00 zł, radny -210,00 zł.” Potwierdzenia do wypłaty diet radnych dokonywał na każdej z list obecności z posiedzeń komisji lub udział w sesji Wójt wskazując liczbę zatwierdzonych przez niego wypłat. W przypadku równoczesnego udziału radnego w 2 posiedzeniach komisji dieta zostawała potwierdzona do wypłaty jednokrotnie. Na wszystkich listach obecności gdzie figurowały podpisy radnych oraz Przewodniczącego Rady Gminy Wójt potwierdzał do wypłaty liczbę diet pomniejszoną o 1 (wypłata diety dla Przewodniczącego),
- dieta nie była wypłacana w przypadku nieobecności radnego,
- wszystkie diety wypłacane były w kasie
- kwota miesięcznych diet dla radnych oraz dla przewodniczącego wiceprzewodniczącego nie przekraczała dozwolonej wysokości wskazanej w przepisach,



- listy płac zawierały podpis osoby sporządzającej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy,
- w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych będącej załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 12/2017 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie nie znalazły się zapisy dotyczące terminu przekazywania przez pracownika stanowiska ds. obsługi organów gminy list obecności na podstawie, których dokonywano wypłat diet jak również te dotyczące terminu wypłaty diet. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami podinspektor ds. obsługi organów gminy zaraz po zakończonej Sesji Rady Gminy lub posiedzeniu komisji przekazywała ona Wójtowi listy obecności do zatwierdzenia do wypłaty po czym przekazywała je do księgowości. Wypłaty diet dokonuje się więc w większości przypadków w dniu w którym miało miejsce posiedzenie komisji lub sesja rady gminy,
- wydatki z tytułu diet klasyfikowano: dział 750 rozdział 75022 § 3030 i ewidencjonowano na kontach: Wn 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” i Ma 101 (wypłata w kasie).

Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

W latach 2017 – 2018 Gmina Świnice Warckie prowadziła następujące postępowania przetargowe na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych:

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2017 (stan na dzień 31.12.2017 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 drogi gminnej nr 104481E	Przetarg nieograniczony	06.04.2017 r.	436 649,25 zł	537 078,58 zł	zrealizowane	zadanie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, objętego



							Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
2	Przebudowa dróg gminnych nr 104459E i 104467E- Etap I przebudowa drogi nr 104467E	Przetarg nieograniczony	31.03..2017 r.	609 512,00 zł	749 699,76 zł	zrealizowane	zadanie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
3	Przebudowa dróg gminnych nr 104459E i 104467E- Etap II przebudowa drogi nr 104 459 E	Przetarg nieograniczony	06.04.2017 r.	261 155,94 zł	321 221,81 zł	zrealizowane	Zadanie współfinansowane z środków FOGR
4	Zakup energii elektrycznej w ramach grupy zakupowej na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.	Przetarg nieograniczony	09.11.2017 r.	66 301,94 zł	81 551,39 zł	zrealizowane	100 % środki własne
5	Wykonanie usługi w zakresie dowożenia dzieci do szkół na terenie Gminy Świnice Warckie w roku szkolnym 2017/2018	Przetarg nieograniczony	19.07.2017 r.	172 944,33 zł	186 779,88 zł	zrealizowane	100 % środki własne
6	Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie"	Przetarg nieograniczony	Część 1: „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami”. 07.09.2017 r. Część 2: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”. 11.09.2017 r.	Część 1 1 299 284,10 zł Część 2 1 298 733,35 zł	Część 1 1 598 119,44 zł Część 2 1 597 442,02 zł	Część 1 Zrealizowane Część 2 zrealizowane	zadanie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.



7	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Świnice Warckie w latach 2018 -2019	Przetarg nieograniczony	13.12.2017 r.	786 240,00 zł	849 139,20 zł	W toku realizacji	100 % środki własne
8	„Dostawa oleju opałowego na potrzeby gminy Świnice Warckie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich w roku 2018”.	Przetarg nieograniczony	10.01.2018 r.	155 934,96 zł	191 800,00 zł	zrealizowane	100 % środki własne

ZESTAWIENIE PROWADZONYCH POSTĘPOWAŃ O UDZIELENIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH W ROKU 2018
(stan na dzień 31.12.2018 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 ul. Spółdzielców w ciągu drogi gminnej nr 104455 E	Przetarg nieograniczony	Unieważniony w dniu 19.02.2018 r.	-	-	-	zadanie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
2	Przebudowa ul. Spółdzielców w ciągu drogi gminnej nr 104455 E	Przetarg nieograniczony	06.04.2018 r.	833 526,64 zł	1 025 237,77 zł	Zrealizowane	zadanie współfinansowane jest ze środków Unii Europejskiej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię



							odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
3	Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – ETAP I	Przetarg nieograniczony	09.04.2018 r.	274 003,62 zł	337 024,45 zł	Zrealizowane	100% środki własne
4	Przetarg na zakup energii elektrycznej na okres od dnia 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.- w ramach grupy zakupowej	Przetarg nieograniczony	03.12.2018 r.	110 999,54 zł	136 529,44 zł	W toku realizacji	100% środki własne
5	ZACIĄgniĘCIE KREDYTU BANKOWEGO NA SFINANSOWANIE PLANOWANEGO DEFICYTU ZWIĄZANEGO Z REALIZACJĄ ZADAŃ INWESTYCYJNYCH PN.: „Przebudowa ul. Spółdzielców w ciągu drogi gminnej 104455E” i „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie” ORAZ SPLATA WCZEŚNIEJ ZACIĄgniĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU KREDYTÓW W KWOCIE 1 500 000,00 PLN	Przetarg nieograniczony	04.07.2018 r.		164 092,76 zł	W toku realizacji	100% środki własne
6	Wykonanie usługi w zakresie dowożenia dzieci do szkół na terenie Gminy Świnice Warckie w roku szkolnym 2018/2019”	Przetarg nieograniczony	18.07.2018 r.	224 415,28 zł	242 368,50 zł	W trakcie realizacji	100% środki własne
7	Dostawa oleju opałowego na potrzeby gminy Świnice Warckie i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich w roku 2019	Przetarg nieograniczony	10.01.2019 r.	154 308,94 zł	189 800,00 zł	W trakcie realizacji	100% środki własne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 obrazuje tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6057			1 854 954,00	1 010 608,00



010	01010	6059			1 395 096,46	577 649,31
400	40002	6050	20 000,00	15 878,05	153 000,00	149 228,60
600	60014	6300			80 000,00	80 000,00
600	60016	6050	359 102,00	324 101,81	484 800,00	480 099,45
600	60016	6057	782 668,00	782 668,00	469 729,00	469 729,00
600	60016	6059	515 988,34	515 988,34	567 488,88	560 428,77
700	70005	6050			15 000,00	12 000,00
754	75404	6170			5 000,00	5 000,00
926	92601	6050			120 000,00	119 111,97
Razem			1 677 758,34	1 638 636,20	5 145 068,34	3 463 855,10
Wydatki budżetowe ogółem			15 808 958,96	14 863 753,29	19 313 167,35	16 843 393,59
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			9,42	9,07	3,75	4,86

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji	2017 rok (zł)	2018 rok (zł)
Środki własne z budżetu	10.816.869,34	8.180.339,63
Dotacje (Ł.UW, WFOŚiGW, UM w Łodzi)	1.255.098,88	137.700,00
Środki z budżetu Unii Europejskiej	348.089,78	500.677,34
Środki z MSiT	214.965,00	99.335,00
RAZEM:	12.635.023,00	8.918.051,97

W latach 2017-2018 źródłami finansowania inwestycji prowadzonych przez Gminę Świnice Warckie były:

Wyszczególnienie	2017 rok	2018 rok
Ogółem środki finansowe		
Z tego:		
Środki własne gminy	855 968,20	1 296 668,79
Dotacje (budżet państwa, Ministerstwo Sportu, Urząd Marszałkowski)		80 000,00
Dotacje z UE	782 668,00	1 480 337,00
Dotacje z FOGR, LBS, WFOŚiGW, mieszkańcy		29 200,00
Pożyczki na wyprzedzające finansowanie		
Kredyty		577 649,31

Ustalenia ogólne:

- Zgodnie ze strukturą organizacyjną kontrolowanej jednostki (§ 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 (m.in. przygotowanie dokumentacji przetargowej oraz umów w zakresie planowanych inwestycji).



- Gmina Świnice Warckie sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie za 2017 rok zostało przekazane w dniu 27 lutego 2018 roku (nr referencyjny: ZP-SR/23831-2017), a za rok 2018 w dniu 26 lutego 2019 roku (nr referencyjny: ZP-SR/45068-2018).
- Na podstawie art. 13a powołanej ustawy w jednostce w roku 2017 i 2018 sporządzano plany postępowań o udzielanie zamówień publicznych.
- Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2017 rok wynika, że Zamawiający (Gmina Świnice Warckie) udzielił: [1] 9 zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy na łączną kwotę 5.085.617,66 zł netto (5 robót budowlanych – 3.905.334,64 zł, 2 dostawy – 221.098,69 zł, 2 usług – 959.184,33 zł); [2] zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 608.225,98 zł netto (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy).
- Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2018 rok wynika, że Zamawiający (Gmina Świnice Warckie) udzielił: [1] 6 zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy na łączną kwotę 1.823.911,73 zł netto (2 roboty budowlane – 1.107.530,26 zł, 2 dostawy – 266.934,50 zł, 2 usługi – 449.446,97 zł); [2] zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 842.270,06 zł netto (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy).
- W kontrolowanym okresie obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wprowadzony 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.
- Do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 58/2007 z dnia 9 listopada 2007 roku ze zmianami dotyczącymi składu komisji przetargowej wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy Świnice Warckie nr 92/2008 z dnia 9 września 2008 roku, nr 14/2012 z dnia 19 marca 2012 roku, 21 stycznia 2015 roku, powołano stałą komisję przetargową.
- Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych oraz w 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.
- 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.

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

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi objęli kontrolą następujące zadania :

- Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie
- Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I

PRZEBUDOWA BUDYNKU STACJI UZDATNIANIA WODY W ŚWINICACH WARCKICH Z INSTALACJAMI I BUDOWA PRZYDOMOWYCH OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW NA TERENIE GMINY ŚWINICE WARCKIE

Zadanie pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” współfinansowane było ze środków Unii Europejskiej (EFRROW) w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Umowa o przyznaniu pomocy nr 00052-65150-UM0500003/16 zawarta została w dniu 20 lipca 2017 roku w Łodzi pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego reprezentowanym przez Pana Artura Bagieńskiego Wicemarszałka Województwa Łódzkiego i Panią Joannę Skrzydlewska Członka Zarządu Województwa Łódzkiego, a Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Pana Krzysztofa Próchniewicza Wójta Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z umową pomoc miała formę refundacji w wysokości 1.948.549,00 zł - 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji i przyznana była w 2 transzach: 1.074.335,00 zł (po zakończeniu realizacji pierwszego etapu realizacji w terminie od 1 maja 2018 roku do dnia 31 maja 2018 roku) i 874.214,00 zł (po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji w terminie od dnia 1 maja 2019 roku do dnia 31 maja 2019 roku). Na podstawie aneksu nr 1 do umowy nr 00052-65150-UM0500003/16 z dnia 20 lipca 2017 roku zawartego w dniu 16 marca 2018 roku zmianie uległa wysokość przyznanej pomocy i wyniosła **1.853.026,00 zł – 63,63 %** poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji i przyznana była w 2 transzach: **1.010.608,00 zł** oraz **842.418,00 zł**. W dniu 17 kwietnia 2019 roku podpisano aneks nr 2 zmieniający w nim załącznik nr 2 zawierający wykaz działek, na których realizowana była operacja trwale związana z nieruchomością.

Dokumentacja techniczna

Część 1

W dniu 20 stycznia 2014 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydczak, zawarła umowę nr 1/2014 z Panem Sławomir Lebica, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą WOD-MAX Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Sępca, na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej modernizacji stacji uzdatniania wody w miejscowości Świnice Warckie. Do obowiązków wykonawcy należało wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej z zakresu prac modernizacyjnych oraz opracowanie projektu. Ustalone wynagrodzenie wynosiło 24.000,00 zł brutto, podstawą jego wypłaty miała być faktura końcowa wystawiona przez wykonawcę (termin płatności wynosił 30 dni roboczych od dnia przyjęcia faktury przez zamawiającego). Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 30 kwietnia 2014 roku.

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonego w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 r. Zapytanie ofertowe z dnia 9 stycznia 2014 roku w tym samym dniu umieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu www.swinicewarckie.com.pl oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w terminie 9-16 stycznia 2014 roku. Jako kryteria oceny oferty przyjęto cenę (100%). Termin składania ofert ustalono na dzień 16 stycznia 2014 roku. W niniejszym postępowaniu ofertę złożyło 7 poniżej wymienionych wykonawców:

1. HYDROTERM Zygmunt Biernacki, ul. Skalarowa 16/13, 85-436 Bydgoszcz, cena brutto: 45.510,00 zł,
2. Usługi projektowe Janina Góra, Os. Wichrowe Wzgórze 34/14, 61-699 Poznań, cena brutto: 24.400,00 zł,
3. KOMA Zakład Projektowania i Realizacji Inwestycji s.c. Jan Kozłowski, Bartłomiej Kozłowski, Katarzyna Kozłowska, ul. Północna 27/29+, 91-420 Łódź, cena brutto: 38.991,00 zł,
4. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe VITARO Jędrzejczyk Wojciech, Dziepółć 3, 97-500 Radomsko, cena brutto: 60.270,00 zł,
5. INTERIOR-Robert Miniak, ul. Narutowicza 86 lok. 14, 90-139 Łódź, cena brutto: 49.200,00 zł,
6. Pracownia Inwestycyjno-Projektowa INEKO Jerzy Kuowski, ul. Ostródzka 53, 14-200 Iława, cena brutto: 24.600,00 zł,
7. WOD-MAX Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Sępca, cena brutto: 24.000,00 zł.

Oferty odrzucone:

1. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe WIMEX Wiesława Biernacka, ul. Albatrosowa 11, 85-436 Bydgoszcz (oferta odrzucona z powodu błędnie wypełnionego formularza ofertowego – nie spełniła warunków formalnych),
2. JM SANTECH mgr inż. Julia Wiśniewska, Os. Bolesława Śmiałego 26/17, 60-682 Poznań (oferta złożona po terminie).



Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (WOD-MAX Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Sępólno, cena brutto: 24.000,00 zł) zamieszczone zostało w dniu 20 stycznia 2014 roku na stronie internetowej zamawiającego www.swinicewarckie.com.pl oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń.

Protokolarnego odbioru dokumentacji projektowo-kosztorysowej dokonano w dniu 30 kwietnia 2014 roku. Zamawiającego reprezentował Pan Krzysztof Próchniewicz Wójt Gminy Świnice Warckie.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
WOD-MAX Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Sępólno			24.000,00 zł	
1.	17.05.2014 23.05.2014 23.05.2014	Dokumentacja projektowa	24.000,00 zł	26.05.2014 roku

Część 2

W dniu 29 sierpnia 2014 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydzak, zawarła umowę nr 7/2014 z Panem Juliuszem Sumorok, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Spółka konsultingowo-szkoleniowa Greecon Sp. z o.o., na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej budowy przydomowych oczyszczalni ścieków. Przedmiotem umowy było wykonanie około 100 sztuk przydomowych oczyszczalni biologicznych oczyszczalni ścieków w miejscowościach położonych na terenie Gminy Świnice Warckie. Z tytułu zaprojektowania 1 sztuki oczyszczalni wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 145,00 zł netto (178,35 zł brutto). Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 15 listopada 2014 roku.

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonych w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 r. Zapytanie ofertowe z dnia 19 sierpnia 2014 roku w tym samym dniu umieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu www.swinicewarckie.com.pl oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w terminie 19-26 sierpnia 2014 roku. Jako kryteria oceny oferty przyjęto cenę (100%). W niniejszym postępowaniu ofertę złożyło 8 poniżej wymienionych wykonawców:

1. Spółka Konsultingowo-Szkoleniowa Greecon Sp. z o.o., ul. Brzeźna 5, 98-100 Łask, cena brutto: 17.835,00 zł,
2. EKOART-BUD Sylwester Sławomir Zaczek, Stare Kupiski, ul. Spokojna 10, 18-400 Łomża, cena brutto: 23.247,00 zł,
3. BIO-INŻ. Sp. z o.o., ul. Dojazdowa 2, 98-161 Zapolice, cena brutto: 71.832,00 zł,
4. JOTBE Jacek Błaszak, ul. Krasickiego 7, 63-220 Kotlin, cena brutto: 98.892,00 zł,
5. Grupa Górscy Projekt Paulina Górka, ul. Jagiellońska 28/57, 98-200 Sieradz, cena brutto: 88.000,00 zł,
6. Przedsiębiorstwo Naukowo-Techniczne GLOBAL TECHNICS Jacek A. Roszyc, ul. Jagiellońska 9B/1, 17-100 Bielsk Podlaski, cena brutto: 46.740,00 zł,



7. EKMAN-PRO Krzysztof Murawski, Pstrągi Gniewoty 6, 18-300 Zambrów, cena brutto: 29.800,00 zł,
8. KAN-EKO Marcin Ciołkowski, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek, cena brutto: 29.520,00 zł.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (Spółka Konsultingowo-Szkoleniowa Greecon Sp. z o.o., ul. Brzeźna 5, 98-100 Łask, cena brutto: 17.835,00 zł) zamieszczone zostało w dniu 27 sierpnia 2014 roku w Biuletynie Informacji Publicznej oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego www.swinicewarckie.com.pl

Protokolarnego odbioru dokumentacji 109 kompletów dokumentacji projektowej dokonano w dniu 14 listopada 2014 roku. Zamawiającego reprezentował Pan Jarosław Rybak Inspektor Urzędu Gminy Świnice Warckie.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
		Spółka Konsultingowo-Szkoleniowa Greecon Sp. z o.o., ul. Brzeźna 5, 98-100 Łask	19.440,15 zł	
1.	10/2014 22.12.2014 30.12.2014	Dokumentacja projektowa	19.440,15 zł	30.12.2014 roku

W aktach sprawy znajdowało się oświadczenie firmy WOD-MAX wykonawcy dokumentacji projektowej przebudowy stacji uzdatniania wody oraz firmy Greecon Sp. z o. o. wykonawcy dokumentacji projektowej budowy przydomowych oczyszczalni ścieków, iż w sytuacji kiedy w dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót lub przedmiarach stanowiących opis przedmiotu zamówienia zostały wskazane materiały, urządzenia lub technologie z podanymi nazwami własnymi lub wskazującymi jednoznacznie producenta należy traktować je wyłącznie jako przykładowe, podane dla zobrazowania wymaganych parametrów i wymogów. W każdym przypadku opisując przedmiot zamówienia dopuszczalne było rozwiązanie równoważne opisanym, a odniesieniu takiemu towarzyszyły wyrazy „lub równoważne”.

Nadzór inwestorski

Część 1

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonego w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 r. Zapytanie ofertowe z dnia 1 września 2017 roku umieszczone zostały na stronie internetowej wskazanej w komunikacie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi www.portalogloszen.arimr.gov.pl oraz na stronie internetowej urzędu www.swinicewarckie.com.pl. Jako kryteria oceny ofert przyjęto: cenę (waga 80%) oraz liczba pobyków w tygodniu na budowie inspektora wiodącego w specjalności – instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń (waga 20%; 2 pobyki 10 punktów, 3 pobyki 20 punktów). W niniejszym postępowaniu ofertę złożyli 3 poniżej wymienieni wykonawcy uzyskując następującą punktację:



1. PHIN Inwestycje Sp. z o.o., ul Częstochowska 63, 93-121 Łódź; łączna punktacja 53,91, w tym: 43,91 cena (zaoferowana cena 42.804,00 zł) oraz 10 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 2 pobyty).

2. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe „EKOINŻBUD” Łukasz Stępień, ul. Krakowskie Przedmieście 56, 97-300 Piotrków Trybunalski; łączna punktacja 88,36, w tym: 78,36 cena (zaoferowana cena 23.985,00 zł) oraz 10 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 2 pobyty).

3. WOD-MAX, Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Słupca; łączna punktacja 100, w tym: 80,00 cena (zaoferowana cena 23.493,00 zł) oraz 20 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 3 pobyty).

Informacja z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 12 września 2017 roku, w dniu 14 września 2017 roku informację o wybranym wykonawcy opublikowano na stronie www.portalogloszen.arimr.gov.pl (nr ogłoszenia 90/01/09/2017).

W dniu 20 września 2017 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydczak, zawarła umowę nr 6/2017 z Panem Sławomirem Lebicą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą WOD-MAX, ul Dworcowa 49, 62-400 Słupca, na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” część 1 „przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami” za wynagrodzeniem w kwocie 23.493,00 zł brutto.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
WOD-MAX, Sławomir Lebica, ul. Dworcowa 49, 62-400 Słupca			23.493,00	
1.	22/04/2018 18.04.2018 23.04.2018	Nadzór inwestorski	23.493,00	BGK zrealizowano dnia 09.05.2018 r.

Część 2

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonego w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 r. Zapytanie ofertowe z dnia 30 listopada 2018 roku w tym samym dniu umieszczone zostało na stronie internetowej wskazanej w komunikacie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi www.portalogloszen.arimr.gov.pl (nr ogłoszenia 63/30/11/2017 oraz na stronie internetowej urzędu www.swinicewarckie.com.pl. Jako kryteria oceny ofert przyjęto: cenę (waga 80%) oraz liczba pobyków w tygodniu na budowie inspektora wiodącego w specjalności – instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń (waga 20%; 3 pobyty 10 punktów, 4 pobyty 20 punktów). W niniejszym postępowaniu ofertę złożyło 4 poniżej wymienionych wykonawców uzyskując następującą punktację:

1. PHIN Inwestycje Sp. z o.o., ul Częstochowska 63, 93-121 Łódź; łączna punktacja 80,00, w tym: 80 cena (zaoferowana cena 30.750,00 zł) oraz 0 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 2 pobyty),



2. Biuro Projektowe Delta Sp. z o.o., ul Wereszczakówny 72/74, 21-400 Łuków; łączna punktacja 42,33, w tym: 42,33 cena (zaoferowana cena 58.117,50 zł) oraz 0 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 2 pobyty),
3. Proksen Sp. z o.o., ul. Lubicka 44, 87-100 Toruń; łączna punktacja 41,42, w tym: 21,42 cena (zaoferowana cena 114.857,40 zł) oraz 20 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 4 pobyty),
4. Projektowanie i Nadzory Andrzej Górski, Czartki 20a, 98-200 Sieradz; łączna punktacja 99,37, w tym: 79,37 cena (zaoferowana cena 30.996,00 zł) oraz 20 liczba pobyków w tygodniu inspektora wiodącego (zaoferowano 4 pobyty).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowano w dniu 14 grudnia 2017 roku na www.portalogloszen.arimr.gov.pl (nr ogłoszenia 63/30/11/2017) na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 27 grudnia 2017 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydczak, zawarła umowę nr 6/2017 z Panem Andrzejem Górskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Projektowanie i Nadzory Andrzej Górski, Czartki 20a, 98-200 Sieradz, na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” część 2 „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie” za wynagrodzeniem w kwocie 30.996,00 zł brutto.

W związku ze zmianą ilości przydomowych oczyszczalni ścieków, która została zrealizowana w ramach inwestycji w dniu 28 grudnia 2018 roku zawarto aneks nr 1/2018 do umowy nr 8/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku na realizację zadania pn.: Pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” - Część 2: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”. Na podstawie § 8 umowy Nr 8/2017 z dnia 27 grudnia 2017 strony zmieniły § 2 ust. 2 umowy w ten sposób, że otrzymał on brzmienie: „Zakres rzeczowy pełnienia nadzoru inwestorskiego określonego niniejszą umową obejmuje nadzór nad budową 103 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie obejmującą m.in.: 1) roboty ziemne, 2) roboty instalacyjno – montażowe. Szczegółowy zakres robót objętych nadzorem inwestorskim określała umowa z wykonawcą robót budowlanych wraz z załącznikami do niej. Ustalono, że wykonawca otrzyma wynagrodzenie z tytułu realizacji zadań określonych niniejszą umową w kwocie 30.373,07 zł brutto.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Projektowanie i Nadzory Andrzej Górski, Czartki 20a, 98-200 Sieradz			30.373,07	
1.	02/2019 10.01.2019 17.01.2019	Nadzór inwestorski	30.373,07	31.01.2019



Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 25 lipca 2017 roku inspektor wystąpił do Wójta Gminy Świnice Warckie z wnioskiem o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”. Wójt Gminy zatwierdził przedmiotowy wniosek rozpoczynając tym samym procedurę udzielenia zamówienia publicznego.

Określenia wartości szacunkowej zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich dokonała w dniu 25 lipca 2017 roku Pani Patrycja Kowalska – Inspektor. Wartość szacunkowa I części zamówienia „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami” wynosiła 1.375.846,19 zł (329.551,89 euro) natomiast wartość szacunkowa II części zamówienia „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” 1.343.451,19 zł (321.792,42 euro). Łączna wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 2.719.297,38 zł netto (651.344,31 euro).

Postępowanie przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa pod przewodnictwem Pana Krzysztofa Próchniewicza Wójta Gminy. Członkowie komisji złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 27 lipca 2017 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz na stronie internetowej Gminy Świnice Warckie. W tym samym dniu, tj. 27 lipca 2017 roku ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 559023-N-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] okres, w którym będzie realizowane zamówienie – część nr 1 do dnia 30 kwietnia 2018 roku, część nr 2 do dnia 15 kwietnia 2019 roku; [2] wadium: dla 1 części zamówienia 35.000,00 zł, dla części 2 zamówienia 30.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (60%), gwarancja (40%); [4] termin składania ofert – 11 sierpnia 2017 roku, godz. 10.00.

W dniu 27 lipca 2017 roku (ogłoszenie zamieszczone od dnia 27 lipca 2017 roku do dnia 11 sierpnia 2017 roku) na stronie internetowej Gminy Świnice Warckie zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza w dniu 26 lipca 2017 roku, co pozostawało zgodne z treścią art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia była przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie. Stosownie do umocowań wynikających z art. 36aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dopuszczono składanie ofert częściowych z podziałem na dwie części: część 1: Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody (SUW) w Świnicach Warckich z instalacjami oraz część 2: Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie. Wskazano zakres i rodzaj robót obejmujących wykonanie odpowiednio 1 oraz 2 części zamówienia.

Część 1 dotyczyła przebudowy budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami. Przedmiot inwestycji obejmował modernizację stacji uzdatniania wody w miejscowości Świnice Warckie (działki nr 100/5, 100/6) polegającą na: - wykonaniu modernizacji istniejącego budynku SUW, wykonaniu

fundamentów pod zbiorniki retencyjne, wykonaniu nowych zbiorników retencyjnych, wykonaniu nowego uzbrojenia sieci wodno-kanalizacyjnej i elektroenergetycznej, wymianie technologii uzdatniania wody, wykonaniu nowych obudów studni głębinowych. Wskazany zakres robót obejmował natomiast: roboty wewnętrzne, roboty zewnętrzne, ujęcie wody - studnia PG1, studnia PG2, zbiornik wody Z1, zbiornik wody Z2, odstojnik PO, centralę alarmową, roboty instalacyjno-budowlane (studnie głębinowe, rurociągi wody surowej od studni do budynku SUW, rurociągi wody tłocznej od budynku SUW do zbiorników, rurociągi wody ssącej od zbiorników do budynku SUW, rurociągi wody spustowej i przelewowej od zbiorników do istniejącej studzienki, rurociągi wody płucznej od budynku SUW do istniejącej studzienki, rurociąg kanalizacyjny z chlorowni, wpięcie rurociągu wodociągowego w sieć, instalację wewnętrzną, technologię), remont budynku, fundament zbiornika, roboty demontażowe, obsługę geodezyjną. Zaznaczono, iż roboty budowlane będą prowadzone na czynnym obiekcie, tj. nie będzie wyłączony z eksploatacji.

Część 2 dotyczyła budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie. Przedmiot inwestycji obejmował budowę 105 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie. Działki na których miały zostać wybudowane przydomowe oczyszczalnie ścieków zostały wyszczególnione w projekcie zbiorczym. Zakres robót obejmował roboty ziemne (wykopy oraz przekopy wykonywane koparkami przedsięwziętymi, odkład, wykopy liniowe lub jamiste ze skarpami, kanały rurowe - podłoża z materiałów sypkich, wykonanie złoża filtracyjnego z kamienia płukanego, zasypianie wykop. fund. podłużnych, punktowych, rowów, wykopów obiektowych spycharkami, ręczne zasypywanie wykopów liniowych o ścianach pionowych, wykopy z załadunkiem przenośnikami i transportem, ręczne plantowanie powierzchni gruntu rodzimego odwodnienie wykopu oczyszczalni), roboty instalacyjno-montażowe (bioreaktor oczyszczalni ścieków - cena obejmowała montaż bioreaktora i instalację urządzeń, przepompownia ścieków oczyszczonych o średnicy minimalnej 0,6 m - kompletna - cena obejmowała montaż przepompowni i instalację urządzeń, studnie rewizyjne z kręgów betonowych w gotowym wykopie o głębokości do 2m - studnie chłonne, położenie geowłókniny w studni chłonnej, rury osłonowe stalowe o śr. nominalnej 114 mm, kanały z rur PVC łączonych na wcisk, kształtki PVC kanalizacyjne jednokielichowe, kształtki PE, studzienki kanalizacyjne systemowe zamknięcie rurą teleskopową, rurociągi tłoczne z rur ciśnieniowych PE, przecisk o długości do 50 m, próbę szczelności kanałów rurowych, układanie kabli, oznakowanie trasy kabla ułożonego w ziemi, zarobienie na sucho końca kabla 3-żyłowego, montaż elementów rozdzielnic modułowych, montaż na gotowym podłożu puszek p.t. szczękowych, skrzynki i rozdzielnice skrzynkowe wraz z konstrukcją mocowaną do podłoża, rozłącznik lub wyłącznik przeciwporażeniowy, badanie linii kablowej N.N, badanie wyłącznika przeciwporażeniowego różnicowoprądowego, półka na kompresor w pomieszczeniu zamkniętym naścienna, montaż skrzynki technicznej na kompresor), roboty inne (badanie jakości ścieku oczyszczonego - cena obejmowała pobranie próbki oraz analizę laboratoryjną, roboty pomiarowe, rozruch oczyszczalni i przeszkolenie użytkowników).

Szczegółowy rodzaj robót oraz ich pełny zakres dla każdego z zadań został określony w dokumentacji stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia w skład której wchodziły: [1] załącznik nr 1 – część nr 1 – dokumentacja techniczna: projekt budowlany modernizacji stacji uzdatniania wody w miejscowości Świnice Warckie, przedmiar robót, specyfikacje techniczne



wykonania i odbioru robót (STWiOR), [2] załącznik nr 2 – część nr 2 – dokumentacja techniczna: projekt budowlany zbiorczy dla przydomowych oczyszczalni ścieków o przepustowości do 5 m³/d oraz projekty budowlane indywidualne dla 105 przydomowych oczyszczalni ścieków, przedmiary robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót (STWiOR). W SIWZ zapisano, że oczyszczalnie muszą spełniać wymogi zharmonizowanej normy PN-EN 12566-3+A2:2013 oraz posiadać oznakowanie CE na podstawie raportu z badań wydanym przez laboratorium notyfikowane zgodnie z normą PN-EN 12566-3+A2:2013 w zakresie: wodoszczelności, wytrzymałości, efektywności oczyszczania i trwałości. Zamawiający stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy, wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących prace w zakresie realizacji zamówienia (wyjątkiem objęte miały być sytuacje, gdy prace wykonywały osoby fizyczne prowadzące samodzielnie działalność gospodarczą na podstawie umowy o podwykonawstwo, zawarł regulacje dotyczące uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań. RÓWNOWAŻNOŚĆ: W przypadku użycia w SIWZ lub w załącznikach odniesień do norm, europejskich ocen technicznych, aprobat, specyfikacji technicznych i systemów referencji technicznych, o których mowa w art. 30 ust. 1 pkt. 2 i ust. 3 ustawy Pzp, zamawiający dopuszczał rozwiązania równoważne opisywanym, każdemu odniesieniu, o którym mowa w art. 30 ust. 1 pkt. 2 i ust. 3 ustawy Pzp użytemu w dokumentacji projektowej towarzyszył wyraz „lub równoważne”. Zapisano, że zamieszczone w SIWZ, w szczególności w dokumentacji projektowej nazwy własne producentów nie były wiążące dla wykonawcy, należało je traktować wyłącznie jako przykładowe dla zobrazowania opisywanych parametrów i wymogów technicznych. Zamawiający dopuszcza zastosowanie materiałów, urządzeń równoważnych, tj. o parametrach funkcjonalnych nie gorszych niż wskazane przez Zamawiającego. Wszystkie przewidziane w dokumentacji projektowej parametry i wymogi techniczne przykładowych materiałów, urządzeń są parametrami minimalnymi, chyba że zapis mówi inaczej. Jeżeli natomiast w SIWZ, dokumentacji projektowej pojawiłyby się ewentualnie wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, to określać one minimalny standard jakości materiałów lub urządzeń przyjętych do wyceny. Zamawiający dopuszczał możliwość zaoferowania przez Wykonawcę materiałów i urządzeń równoważnych o parametrach nie gorszych od wymaganych. Ciężar udowodnienia równoważności zaoferowanego przedmiotu spoczywał na Wykonawcy (art.30 ust.5 ustawy Prawo zamówień publicznych). Wykonawca zobowiązany był do złożenia razem z ofertą, kart katalogowych, dokumentów potwierdzających dane techniczne/certyfikaty zgodności/krajowe deklaracje zgodności lub krajowe deklaracje właściwości użytkowych wyrobu budowlanego lub krajowe oceny techniczne wydawane na podstawie ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (Dz. U. z 2014 r. poz. 883 ze zm.) tych urządzeń/materiałów. W tym celu należało załączyć do oferty tabelę porównawczą urządzeń/materiałów zawierającą wszystkie parametry wyszczególnione w dokumentacji projektowej oraz parametry oferowanych urządzeń/materiałów. Zamawiający zalecał, aby wykonawca dokonał wizji w terenie celem sprawdzenia warunków na placu budowy.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia wskazany dla część 1 - Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami określono odpowiednio od dnia podpisania umowy do dnia 30.04.2018 roku, natomiast dla

część 2 -Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie od dnia 01.01.2018 roku do dnia 15.04.2019 roku.

Spełnienie warunków technicznych lub zawodowych

Za spełnienie warunków w zakresie posiadania doświadczenia zawodowego zamawiający uznać miał wykonanie z należytą starannością w okresie nie wcześniej niż ostatnich 5 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:

dla części nr 1- trzech robót budowlanych, polegających na budowie, rozbudowie, przebudowie lub modernizacji stacji uzdatniania wody. Wartość każdej roboty nie mogła być mniejsza niż 1.200.000,00 zł brutto, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone

dla części nr 2- trzech robót budowlanych, polegających na budowie co najmniej 80 przydomowych oczyszczalni ścieków. Dla spełnienia powyższego warunku Wykonawca musiał wykazać, że każde z zamówień obejmowało budowę minimum 80 przydomowych oczyszczalni ścieków, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone.

Spełnieniem warunków w zakresie posiadania osób zdolnych do wykonania zamówienia dla części nr 1 i nr 2 było dysponowanie (obecne lub przyszłe) osobami, posiadającymi stosowne kwalifikacje zawodowe i uprawnienia budowlane, co najmniej jedna osoba, która będzie skierowana do realizacji zamówienia, jako kierownik budowy, posiadająca uprawnienia do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń lub w ograniczonym zakresie w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych oraz co najmniej jedna osoba, która będzie skierowana do realizacji zamówienia, posiadająca uprawnienia bez ograniczeń lub w ograniczonym zakresie w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych, lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 35.000,00 zł dla części 1 zamówienia i 30.000,00 zł dla części 2 zamówienia, wskazując formy w jakich mogło być ono wniesione, miejsce i sposób jego wniesienia. Opisano sposób przygotowania oferty. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy przewidziano w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie i można je było wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (zamawiający nie dopuszczał wniesienia takiego zabezpieczenia w formach wymienionych w art. 148 ust. 2 powołanej ustawy).

Dla obu części postępowania ustalono następujące kryteria oceny ofert i ich znaczenie, wskazując jednocześnie, że ocena ofert zostanie dokonana dla każdej części zamówienia oddzielnie:



- cena ofertowa brutto – 60 punktów (zastosowany wzór: $C = C_n/C_b \times 60$ = ilość punktów, gdzie: C_n – najniższa zaoferowana cena brutto spośród wszystkich ofert nie podlegających odrzuceniu, C_b -cena brutto zaoferowana w ofercie badanej, 60-waga kryterium)

- udzielona gwarancja na wykonanie prac i zamontowane urządzenia – 40 punktów

Zamawiający przy obliczaniu kryterium udzielona gwarancja brał pod uwagę sztywny przelicznik punktowy, zgodnie z którym każdy wykonawca, który udzielił w ramach oferty gwarancji:

- na okres 36 miesięcy otrzyma 0 punktów,
- na okres 48 miesięcy otrzyma 20 punktów,
- na okres 60 miesięcy otrzyma 40 punktów.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęły pytania dotyczące treści SIWZ od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia. Zamawiający przekazał treść pytań wraz z odpowiedziami wykonawcom w dniu 8 sierpnia 2017 roku, zamieszczając je również na stronie internetowej co wypełniało postanowienia wynikające z art. 38 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku po raz kolejny od jednego z zainteresowanych oferentów wpłynęła prośba dotycząca doprecyzowania zamieszczonych odpowiedzi (email z dnia 10 sierpnia 2017 roku, godzina 12:07). W piśmie z dnia 10 sierpnia 2018 roku kierowanym do przedsiębiorcy (email z dnia 10 sierpnia 2017 roku, godzina 15:24), zamawiający zamieścił wyjaśnienia dotyczące poruszanych kwestii, wskazując na treść art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyjaśnił jednocześnie, iż w przypadku kiedy wniosek dotyczył udzielonych wcześniej wyjaśnień lub wpłynie on po upływie ostatniego dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert zamawiający nie ma obowiązku udzielać odpowiedzi. Mając na uwadze powyższe zamawiający pozostawił wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ z dnia 10 sierpnia 2018 roku bez rozpoznania.

Zamawiający zastosował procedurę odwróconą, o której mowa w art. 24 aa ustawy Prawo zamówień publicznych „Zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu”.

Oferty należało składać do dnia 11 sierpnia 2017 roku do godziny 10.00. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości:

- część 1 - „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami”: 1 700 000,00 zł brutto,
- część 2 - „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”: 1 600 000,00 zł brutto.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:



Lp.	Wykonawca	Część zadania	Cena brutto (zł)	Gwarancja jakości (miesiące)
1.	AQUATECH S.A. ul. Złota 7/18 00-019 Warszawa	Część 2	1.600.000,08 zł	60
2.	HYDRO-MARKO Sp. z o.o. Sp.k. ul. Wojska Polskiego 139 63 200 Jarocin	Część 1	1.715.850,00 zł	60
3.	KAN-EKO Wola Krokocka 12 98-240 Szadek	Część 2	1.597.442,02 zł	60
4.	WODNER II Kazimierz Żurawski Ner Kolonia 22 99-220 Wartkowice	Część 1	1.598.119,44 zł	60

Informacje z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 11 sierpnia 2018 roku podając kwoty, jakie zamierzano przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firmy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny oraz okresu gwarancji zawartych w ofertach, co pozostawało zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 86 ust. 5 pkt. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 września 2017 roku sporządzony został protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

Dokonując oceny złożonych ofert Komisja Przetargowa zdecydowała się przyznać poniższą punktację:

Część I postępowania

Lp.	Nazwa firmy i adres wykonawcy	Liczba punktów w kryterium cena	Liczba punktów w kryterium udzielona gwarancja	Łączna punktacja
1.	HYDRO-MARKO Sp. z o.o. Sp.k. ul. Wojska Polskiego 139 63-200 Jarocin	55,88	40	95,88
2.	WODNER II Kazimierz Żurawski Ner Kolonia 22 99-220 Wartkowice	60,00	40	100,00

Część II postępowania

Lp.	Nazwa firmy i adres wykonawcy	Liczba punktów w kryterium cena	Liczba punktów w kryterium udzielona gwarancja	Łączna punktacja
1.	AQUATECH S.A., ul. Złota 7/18 00-019 Warszawa	59,90	40	99,90
2.	KAN-EKO, Wola Krokocka 12 98-240 Szadek	60,00	40	100,00

Część I postępowania

W dniu 21 sierpnia 2017 roku na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wystosowano wezwanie do złożenia dokumentów. W odpowiedzi w dniu 22 sierpnia 2017 roku wpłynął komplet wymaganej dokumentacji tj. wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, wykaz zrealizowanych robót budowlanych (zgodnie z SIWZ), zaświadczenia o niezaleganiu z podatkami, zaświadczenie o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, odpis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Zwrot wadium wniesionego przez HYDRO-MARKO Sp. z o.o. Sp. k. w gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nastąpił stosownie do umocowań wynikających z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 31 sierpnia 2017 roku, natomiast wadium wniesionego przez WODNER II Kazimierz Żurawski w dniu 8 września 2017 roku na podstawie zapisów art. 46 ust. 1a powołanej ustawy.



Działając na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 29 sierpnia 2017 roku do wykonawców wystosowane zostały zawiadomienia o wynikach postępowania w zakresie I części zadania.

W dniu 7 września 2017 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza, a Panem Kazimierzem Żurawskim prowadzącym działalność pod firmą WODNER II, Ner Kolonia 22, 99-220 Wartkowice, w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, zawarta została umowa nr 5/2017, przedmiotem której były roboty budowlane polegające na modernizacji stacji uzdatniania wody w miejscowości Świnice Warckie. Termin realizacji wskazano od dnia podpisania umowy do dnia 30 kwietnia 2018 roku. Przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpić miało w terminie 5 dni od podpisania umowy, rozpoczęcie robót najpóźniej w terminie 7 dni od daty przekazania placu budowy. Zakończeniem robót w terenie miało być wykonanie wszystkich robót budowlanych, zgodnie z dokumentacją techniczną, umową, zaleceniami Zamawiającego zgłoszonymi w trakcie realizacji przedmiotu umowy potwierdzone protokołem z przeglądu technicznego. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy obejmujące kompleksową realizację przedmiotu zamówienia wynosiło 1.598.119,44 zł. Rozliczenie nastąpić miało po protokolarnym odbiorze końcowym na podstawie jednej faktury końcowej złożonej w ciągu 7 dni od podpisania protokołu. Zamawiający miał uregulować należność w terminie 30 dni od daty przyjęcia poprawnie wystawionej faktury. W umowie określono kary za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu zamówienia: [1] za zwłokę w oddaniu przedmiotu umowy, po upływie terminu - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki; [2] za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi za wady/ gwarancji jakości - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, po upływie terminu wyznaczonego na usunięcie wad; [3] za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy - w wysokości 15% wartości wynagrodzenia brutto; [4] karę umowną w wysokości 5.000 zł za każdy przypadek z tytułu: nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy z podwykonawcą lub projektu jej zmiany, nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy wraz z załącznikami z podwykonawcą lub jej zmiany, braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy.

Wykonawca przedłożył gwarancję bankową nr 14/G/2017 zabezpieczającą spłatę roszczeń z tytułu nienależytego wykonania umowy oraz rękojmi za wady ważną w okresie: [1] od dnia 7 września 2017 roku do dnia 30 maja 2018 roku w kwocie 159.811,94 zł zabezpieczającą w tym okresie zobowiązania z tytułu nienależytego wykonania umowy, [2] do dnia 31 maja 2018 roku w kwocie 47.943,58 zł zabezpieczającą w tym okresie wymagalne i prawidłowo zgłoszone do zapłaty zobowiązania z tytułu rękojmi za wady.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 20 września 2017 roku, tj. po terminie wynikającym z opisywanej umowy nr 5/2017 z dnia 7 września 2017 roku (zgodnie z § 3 ust. 2 przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpić miało w terminie 5 dni od podpisania umowy). Zgodnie natomiast z zapisami § 6 przedmiotowej umowy do obowiązków zamawiającego należało przekazanie placu budowy w opisanym powyżej terminie.



Zgodnie z okazanym kontrolującym Dziennikiem Budowy nr 266/2016 wydanym w dniu 22 września 2016 roku, roboty budowlane objęte zgłoszeniem z dnia 27 czerwca 2014 roku (AB.6740.167.2014.KP) zostały zrealizowane w okresie 19 czerwca 2017 roku – 27 marca 2018 roku, co zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru Sławomira Lebicy. Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Leszka Opasa inspektora Urzędu Gminy Świnice Warckie „Rozpoczęcie prac budowlanych (...) nastąpiło w dniu 19 czerwca 2017 roku. Roboty polegały na rozpoczęciu prac przy rozbiórce ogrodzenia, prace te nie były przedmiotem przetargu. Prace wykonane zostały przez inwestora we własnym zakresie.” Zgodnie z zapisami w dzienniku z dniem 20 września 2017 roku obowiązki kierownika budowy przejął Pan Adam Kwiatkowski, w aktach sprawy znajdowały się dokumenty poświadczające możliwość sprawowania funkcji zgodnie z prawem budowlanym. Kolejny wpis w dzienniku budowy datowany na 4 października 2017 roku poczyniony został przez uprawnionego geodetę i dotyczył wytyczenia zbiorników retencyjnych wody pitnej. Stwierdzić należy, że rozpoczęcie robót nastąpiło po terminie opisanym w § 3 ust. 2 „Rozpoczęcie robót nastąpi w terminie 7 dni od daty przekazania placu budowy wykonawcy”

Wykonawca w dniu 27 marca 2018 roku zgłosił całkowite zakończenie prac dla przedmiotowego zadania. Protokolarnego odbioru końcowego inwestycji dokonano w dniu 16 kwietnia 2018 roku (protokół nr 1/2018), czyli po umownym terminie zobowiązującym zamawiającego do odbioru robót w ciągu 7 dni od daty wpisu o gotowości odbioru. Wskazać należy, że w protokole nr 1/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 rok z końcowego odbioru robót wykonanych na podstawie umowy nr 5/2017 z dnia 7 września 2017 roku i przekazania do użytkowania zadania przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami zawarto informację nieznaną potwierdzenia w dzienniku budowy „Roboty rozpoczęto dnia 6 kwietnia 2018 roku”. W tym samym protokole zapisano „zgodnie z zawartą umową okres gwarancji trwa 60 miesięcy od daty odbioru – do dnia 16 lipca 2023 roku”, nie jest wiadome z czego wynika zamieszczona data upływu terminu gwarancji. Powyższe zapisy świadczą o nierzetelnym przygotowaniu protokołu odbioru końcowego, to zaś na jego podstawie dokonano płatności z tytułu zrealizowanych prac. Ze strony zamawiającego protokół został podpisany przez Inspektora Urzędu Gminy Świnice Warckie Leszka Opasa oraz inspektorów nadzoru w poszczególnych branżach.

AKTA KONTROLI [A-14, s.1-9]: Kserokopia dziennika budowy nr 266/2016 wydanego dnia 22 września 2016 roku (strony 1-2), kserokopia protokołu przekazania placu budowy z dnia 20 września 2017 roku; kserokopia protokołu nr 1/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku z końcowego odbioru robót

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 września 2017 roku (500026992-N-2017).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
	WODNER II Kazimierz Żurawski. Umowa z dn. 07.09.2017 r.		1.598.119,44	
1.	31/18/VAT 16.04.2018 17.04.2018	Protokół z dnia 16 kwietnia 2018 roku z końcowego odbioru robót.	1.598.119,44	09.05.2018



Wyjaśnienia Pana Leszka Opas inspektora Urzędu Gminy Świnice Warckie z dnia 29 lipca 2019 roku dotyczące rozpoczęcia prac w ramach I części zadania „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” stanowią załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Część II postępowania

W dniu 23 sierpnia 2017 roku na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych wystosowano wezwanie do złożenia, uzupełnienia oświadczeń, dokumentów (pisemnego zobowiązania podmiotu trzeciego do oddania wykonawcy do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu przedmiotu zamówienia). W odpowiedzi w dniu 22 sierpnia 2017 roku firma Kan-Eko Marcin Ciołkowski złożyła przedmiotowe zobowiązanie. Następnie w dniu 30 sierpnia 2017 roku na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wystosowano wezwanie do złożenia dokumentów. W odpowiedzi w dniu 01 września 2017 roku wpłynął komplet wymaganej dokumentacji tj. wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia, wykaz zrealizowanych robót budowlanych z referencjami (zgodnie z SIWZ), zaświadczenia o niezaleganiu z podatkami (złożone przez wykonawcę oraz podmiot trzeci), zaświadczenie o niezaleganiu z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne podatkami (złożone przez wykonawcę oraz podmiot trzeci), odpis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej podatkami (złożone przez wykonawcę oraz podmiot trzeci).

Zwrot wadium wniesionego przez AQUATECH S.A. w gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nastąpił stosownie do umocowań wynikających z art. 46 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 6 września 2017 roku, natomiast wadium wniesionego przez KAN-EKO Marcin Ciołkowski w dniu 12 września 2017 roku na podstawie zapisów art. 46 ust. 1a powołanej ustawy.

W dniu 11 września 2017 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza, a Panem Marcinem Ciołkowskim prowadzącym działalność pod firmą KAN-EKO, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek w wyniku udzielenia zamówienia publicznego zawarta została umowa nr 6/2017, przedmiotem której były roboty budowlane polegające na budowie 105 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie. Termin realizacji wskazano od dnia podpisania umowy do dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 15 kwietnia 2019 roku. Przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpić miało w dniu 1 stycznia 2018 roku. Zakończeniem robót w terenie miało być wykonanie wszystkich robót budowlanych, zgodnie z dokumentacją techniczną, umową, zaleceniami zamawiającego zgłoszonymi w trakcie realizacji przedmiotu umowy potwierdzone protokołem z przeglądu technicznego. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy obejmujące kompleksową realizację przedmiotu zamówienia wynosiło 1.597.442,02 zł. Rozliczenie nastąpić miało po protokolarnym odbiorze końcowym na podstawie jednej faktury końcowej złożonej w ciągu 7 dni od podpisania protokołu. Zamawiający miał uregulować należność w terminie 30 dni od daty przyjęcia poprawnie wystawionej faktury. W umowie określono kary za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu zamówienia: [1] za zwłokę w oddaniu przedmiotu umowy, po upływie terminu - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki; [2] za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub ujawnionych w okresie rękojmi za wady/ gwarancji jakości - w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za

każdy rozpoczęty dzień zwłoki, po upływie terminu wyznaczonego na usunięcie wad; [3] za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy – w wysokości 15% wartości wynagrodzenia brutto; [4] karę umowną w wysokości 5.000 zł za każdy przypadek z tytułu: nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy z podwykonawcą lub projektu jej zmiany, nieprzedłożenia poświadczonych za zgodność z oryginałem kopii umowy wraz z załącznikami z podwykonawcą lub jej zmiany, braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy.

Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0328/17/0005 ważną w okresie: [1] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 15 maja 2019 roku do kwoty 159.744.20 zł zabezpieczająca w tym okresie zobowiązania z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 11 września 2017 roku, [2] od dnia 16 maja 2019 roku do dnia 31 maja 2024 roku w kwocie 47.923,26 zł zabezpieczająca w tym okresie zobowiązania w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych we wskazanym okresie po podpisaniu protokołu zdawczo odbiorczego, a które to należności nie zostały zapłacone przez zamawiającego (KAN-EKO).

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 11 czerwca 2018 roku, tj. po terminie wynikającym z opisywanej umowy nr 6/2017 z dnia 11 września 2017 roku (zgodnie z § 3 ust. 2 przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpić miało w terminie do dnia 1 stycznia 2018 roku). Zgodnie natomiast z zapisami § 6 przedmiotowej umowy do obowiązków zamawiającego należało przekazanie placu budowy w opisanym powyżej terminie.

AKTA KONTROLI [A-15, s.1-1]: kserokopia przekazania placu budowy z dnia 11 czerwca 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie”

Zgodnie z okazanym kontrolującym Dziennikiem Budowy (bez numeru, roboty objęte zgłoszeniem z dnia 3 czerwca 2016 roku, zgodnie z art. 30 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane; pismo z dnia 5 września 2016 roku, znak AB.6743.330.2016.KP Starosty Powiatowego w Łęczycy, Wydział Architektury i Budownictwa, informujące o niewniesieniu sprzeciwu w przedmiocie zgłoszenia dotyczącego budowy przydomowych oczyszczalni ścieków) roboty zostały zrealizowane w okresie 11 czerwca 2018 roku – 28 grudnia 2018 roku, co zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru ds. Instalacji Sanitarnych Pana Andrzeja Górskiego.

W dniu 28 grudnia 2018 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Sylwią Prażnowską, a Panem Marcinem Ciołkowskim prowadzącym działalność pod firmą KAN-EKO, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek podpisany został **aneks nr 1/2018** do umowy nr 6/2017 roku. Zgodnie z jego zapisami przedmiotem umowy były roboty budowlane polegające na wybudowaniu 103 przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie. Wynagrodzenie ryczałtowe wynosiło 1.565.622,29 zł.

W dniu 31 grudnia 2018 roku sporządzony został kosztorys różnicowy dotyczący budowy przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy, zatwierdzony tego samego dnia przez Panią Sylwią Prażnowską Wójta Gminy Świnice Warckie.



Wartość kosztorysowa robót wynosiła 1.272.863,65 zł netto (1.565.622,29 zł brutto) i przedstawiała się zgodnie z niżej przedstawioną tabelą.

Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie			
		Wartość robót wynikająca z kosztorysu ofertowego	Wartość robót wynikająca z kosztorysu różnicowego
1.	Roboty ziemne	269.892,86 zł	264.246,58 zł
2.	Roboty instalacyjno-montażowe	957.900,34 zł	939.168,78 zł
3.	Roboty inne	70.940,15 zł	69.448,29 zł
4.	Razem	1.298.733,35 zł (netto) 1.597.442,02 zł (brutto)	1.272.863,65 zł (netto) 1.565.622,29 zł (brutto)

AKTA KONTROLI [A-16, s.1-18]: kserokopia kosztorysu różnicowego oraz kosztorysu powykonawczego z dnia 31 grudnia 2018 roku dotyczących budowy przydomowych oczyszczalni ścieków

Wykonawca w dniu 28 grudnia 2018 roku zgłosił całkowite zakończenie prac dla przedmiotowego zadania. Protokólnego odbioru końcowego inwestycji dokonano w dniu 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z protokołem wykonano 103 przydomowe oczyszczalnie ścieków (nie jak zakładano w zamówieniu i umowie 105 oczyszczalni). Ze strony zamawiającego protokół został podpisany przez Inspektora Urzędu Gminy Świnicach Warckich Jarosława Rybaka oraz inspektora nadzoru.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
		Kan-Eko Marcin Ciołkowski, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek	1.565.622,29	
1.	31/18/VAT 16.04.2018 17.04.2018	Protokół z dnia 31 grudnia 2018 roku.	1.598.119,44	31.01.2019

W związku z faktem, iż wykonawca firma KAN-EKO nie wywiązywała się z obowiązku zapłaty wobec podwykonawców Gmina Świnice Warckie dokonała bezpośredniej zapłaty wynagrodzenia na rzecz podwykonawców, co pozostawało zgodne z art. 143 c ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do treści art. 143c przywołanej ustawy - zamawiający dokonuje bezpośredniej zapłaty wymagalnego wynagrodzenia przysługującego podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy, który zawarł zaakceptowaną przez zamawiającego umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub który zawarł przedłożoną zamawiającemu umowę o podwykonawstwo, której przedmiotem są dostawy lub usługi, w przypadku uchylenia się od obowiązku zapłaty odpowiednio przez wykonawcę, podwykonawcę lub dalszego podwykonawcę zamówienia na roboty budowlane. Procedura zapłaty bezpośredniej dotyczyła następujących podwykonawców:

- HTI BP Sp. z o.o. Warszawa Spółka Komandytowa, 03-017 Warszawa, ul. Cieślowskich 44, łączna kwota zapłaty **342.788,97 zł** (zapłata za faktury: [1] nr 001072214FV0295 z dnia 29 września 2018 roku 109.889,99 zł, [2] nr 001073329FV0295 z dnia 31 października 2018 roku 116.449,49, [3] nr 001074239FV0295 z dnia 27 listopada 2018 roku 116.449,49 zł)

- TRAI DENIS-POL Sp. z o.o., 19-400 Olecko, ul. Gołdapska 31, łączna kwota zapłaty **479.134,20 zł** (zapłata za faktury: [1] nr FA/4/12/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku 402.427,73 zł, [2] FA/8/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku 76.661,47 zł).

Stosownie do brzmienia art. 143c ust 6 - zamawiający potrącił kwotę wynagrodzenia wypłaconego podwykonawcom z wynagrodzenia należnego wykonawcy. W związku z powyższym na rzecz wykonawcy Kan-Eko Marcin Ciołkowski, Wola Krokocka 12, 98-240 Szadek wypłacono kwotę 743.699,12 zł.

Działając na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 4 września 2017 roku do wykonawców wystosowane zostały zawiadomienia o wynikach postępowania w zakresie II części zadania.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 września 2017 roku (500026992-N-2017).

Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego pismem UM05-65150-UM0500003/16 z dnia 4 grudnia 2017 roku poinformował o pozytywnej ocenie postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego.

Koszty inwestycji

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Koszty (zł)	Data zapłaty
DOKUMENTACJA TECHNICZNA			24.000,00 WOD-MAX	26.05.2014
			19.440,15 Greecon	30.12.2014
REALIZACJA INWESTYCJI			1.598.119,44 WODNER II	09.05.2018
			1.565.622,29 Kan-Eko	31.01.2019
NADZÓR INWESTORSKI			23.493,00 WOD-MAX	09.05.2018
			30.373,07 Projektowanie i nadzory Andrzej Górski	31.01.2019
RAZEM :			3.261.047,95	

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Świnice Warckie na realizację inwestycji – uchwały Rady Gminy Świnice Warckie: rok 2014] XXII/186/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku 50.000,00 zł (dokumentacja techniczna) zmiana XXV/210/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku 40.650,00 (dokumentacja techniczna oczyszczalnie ścieków jednoroczne) 24.000,00 (stacja uzdatniania wieloletnie) [rok 2018] nr XXII/168/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku, nr XXIII/194/2018 z dnia 19 marca 2018 roku – 3.250.050,46 zł;

Rada Gminy Świnice Warckie podjęła w roku 2016 uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świnice Warckie na lata 2017-2032 nr XVI/120/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku; Zgodnie z Wykazem Przedsięwzięć do WPF stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały łączne nakłady finansowe przeznaczone na:

- Przebudowę budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami, budowę dwóch zbiorników retencyjnych stalowych wraz z wykonaniem obudów studni głębinowych, rozbiórkę budynku gospodarczego - Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami wynosiły 2.124.000,00 zł, limit wskazany na rok 2017 wynosił 0,00 zł, natomiast limit wskazany na rok 2018 - 2.100.000,00 zł,
- Budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie - wynosiły 1.640.650,00 zł, limit wskazany na rok 2017 wynosił 0,00 zł, natomiast limit wskazany na rok 2018 - 1.600.000,00 zł.



Łączny limitu zobowiązań ustanowiony na realizację ww. zdania określono w wysokości:

- zobowiązania na wydatki finansowane ze środków własny -2.100.000,00 zł

Należy jednak wskazać, iż ostateczne rozliczenie zadania stało się w 2019 roku, czego kontrolowany nie odnotował w limicie wydatków wieloletniej prognozy przyjętej na 2018 rok i lata następne oraz wieloletniej prognozy finansowej przyjętej na rok 2019 i lata następne. Powinno być rozszerzenie zakresu czasowego wieloletniego zadania pn. „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami” oraz „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie” wynikała z przesunięcia terminu płatności wynagrodzenia wykonawcy i nieustanowienia limitu w wydatkach niewykazujących, co spowodowało wykonanie wydatku w kolejnym roku poza limitami wynikającymi z prognozy. Ponadto kwota limitów przyjętych na 2018 roku także wymagała korekty poprzez o wartość niewykonanego w 2018 roku wydatku.

Na stan środków trwałych przyjęto odpowiednio:

„Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami”

W dniu 30 kwietnia 2018 roku na podstawie OT/1/2018 na kwotę 1.588.257,31 zł (wartość rozliczenia obejmowała kwoty będące zobowiązaniami wynikającymi z: faktury nr 31/18/VAT wystawionej za zrealizowanie przebudowy stacji uzdatniania wody na kwotę 1.598.119,44 zł od której odliczono podatek VAT w proporcji 11% tj. 32.871,91 zł = 1.565.247,54 zł oraz faktury nr 22/04/2018 wystawionej za pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego na kwotę 23.493,00 zł od której odliczono podatek VAT w proporcji 11% tj. 483,23 zł = 23.009,77 zł)

„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie”

W dniu 31 stycznia 2019 roku na podstawie OT/1/2019 na kwotę 1.297.557,20 zł (wartość rozliczenia obejmowała kwoty będące zobowiązaniami wynikającymi z: faktury nr 2/12/2018 wystawionej za wybudowanie 103 oczyszczalni ścieków na kwotę 1.565.622,29 zł - 1.272.863,65 zł netto oraz faktury nr 02/2019 za pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego na kwotę 30.373,07 zł - 24.693,55 zł netto)

W związku z realizacją inwestycji „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 stosownie do umowy o przyznaniu pomocy nr 00052-65150-UM0500003/16 zarządzeniem nr 4/2018 Kierownika Urzędu – Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 16 marca 2018 roku wprowadzony został plan kont i zasady rachunkowości dla opisanej operacji oraz instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych. Wprowadzono następującą ewidencję księgową dla celów operacji w budżecie gminy:

- wpływ pożyczki na wyprzedzające finansowanie z Banku Gospodarstwa Krajowego (Wn 133-14, Ma 260-7 łącznie z ewidencją analityczną (przychody §903)
- wpływ środków na realizację operacji z instytucji pośredniczącej (Wn 133-14, Ma 901 łącznie z ewidencją analityczną – dział 010, rozdział 01010, § z czwartą cyfrą 7 do ewidencjonowania wpływu środków UE (§6207), § z czwartą cyfrą 9 do ewidencjonowania środków krajowych (§6209)
- przekazanie środków na realizację operacji do jednostki budżetowej Urzędu Gminy (Wn 223-3-14, Ma 133-14)
- na podstawie sprawozdań przeniesienie zrealizowanych wydatków (Wn 902, Ma 223-3-14)
- spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie (Wn 260-7, Ma 133-14).

PRZEBUDOWA DROGI GMINNEJ NR 104464E W MIEJSCOWOŚCI STEMPLEW – ETAP I

Dokumentacja techniczna

W dniu 15 czerwca 2015 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydzak, zawarła umowę nr 2/2015/D z firmą MPROJEKT MIASTOPROJEKT ŁĘCZYCA ul Dworcowa 5D/7, 99-100 Łęczycza reprezentowaną przez Panią Martę Jodaniewską, na wykonanie dokumentacji projektowej obejmującą projekty budowlane na przebudowę i remont dróg gminnych z podziałem na zadania: 1. Zadanie nr 1 nr ewidencyjny drogi 104459E (Świnice Warckie – Głogowiec) i 104467E (Wola Świniecka – Pustki); 2. Zadanie nr 2 nr ewidencyjny drogi 104455E (ul. Spółdzielców i Szkolna); 3. Zadanie nr 3 nr ewidencyjny drogi 104464E (Stemplew – Pęgów); 4. Zadanie nr 4 nr ewidencyjny drogi 104481E (Głogowiec za torami); 5. Zadanie nr 5 drogi wewnętrzne (ul. Tulipanowa, Jaśminowa i Jesionowa) w następującej ilości egzemplarzy wraz z ich edytowalną wersją elektroniczną: komplet dokumentacji projektu technicznego (4 egzemplarze), przedmiar robót do wykonania (2 egzemplarze), kosztorys inwestorski (2 egzemplarze), projekt organizacji ruchu (3 egzemplarze), specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót (2 egzemplarze). Ostateczny termin wykonania kompletnej dokumentacji projektowej ustalono na dzień 31 października 2015 roku. Ustalone wynagrodzenie w formie ryczałtu wynosiło 55.350,00 zł brutto w tym na następujące zadania: Zadanie nr 1 – 27.675,00 zł brutto (22.500,00 zł netto); Zadanie nr 2 – 7.995,00 zł (6.500,00 netto); Zadanie nr 3 – 6.150,00 zł (5.000,00 zł netto); Zadanie nr 4 – 7.380,00 zł (6.000,00 zł netto); Zadanie nr 5 – 6.150,00 zł (5.000,00 zł netto). Podstawą wypłaty miała być faktura wystawiona przez wykonawcę odrębnie dla każdego wyżej wymienionego zadania. Dopuszczono płatności częściowe dla każdego wyżej wymienionego zadania. (termin płatności wynosił 14 dni od dnia przyjęcia faktury przez zamawiającego).

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonego w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 roku. Wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 8



czerwca 2015 roku zawierał podstawowe informacje dotyczące przedmiotu zamówienia, znalazł się tam również zapis „W celu zapewnienia ciągłości prac nad realizacją zleconych do wykonania zadań jednocześnie powołując się na § 8 obowiązującego regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro, zwracam się z wnioskiem o wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku stosowania niniejszego regulaminu i dokonania zakupu ww. usługi w trybie telefonicznego cenowego rozeznania rynku co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców z zachowaniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. (...)”. Wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Świnice Warckie Pana Krzysztofa Próchniewicza. W dniu 10 czerwca sporządzona została notatka z procedury dotyczącej udzielania zamówienia. W toku postępowania na rozpoznanie rynku w sprawie ustalenia wartości usługi przeprowadzono rozmowy telefoniczne. Wykonawcy tytułem zapłaty za wykonanie projektów zaproponowali łącznie następujące kwoty: [1] MPROJEKT MIASTOPROJEKT ŁĘCZYCA ul Dworcowa 5D/7, 99-100 Łęczycza – 55.350,00 zł, [2] Usługi Projektowe i Nadzory Mawikon S.C., K. Majteczak w. Wiechno, 99-300 Kutno – 86.100,00 zł.

Po rozeznaniu rynku, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych przyjęto dane 55.350,00 zł Marta Jodaniewska - MPROJEKT MIASTOPROJEKT ŁĘCZYCA ul Dworcowa 5D/7, 99-100 Łęczycza.

AKTA KONTROLI [A-17, s. 1-8]: Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 8/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro

Protokolarnego odbioru dokumentacji projektowej dokonano w dniu 28 października 2015 roku. Zamawiającego reprezentował Pan Krzysztof Próchniewicz Wójt Gminy Świnice Warckie.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
	MPROJEKT MIASTOPROJEKT ŁĘCZYCA ul Dworcowa 5D/7, 99-100 Łęczycza		6.150,00 zł	
1.	21/2015 29.12.2015 29.12.2015	Dokumentacja projektowa	6.150,00 zł	30.12.2015 roku

Nadzór inwestorski

W dniu 11 kwietnia 2018 roku Gmina Świnice Warckie, reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Próchniewicza, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Teresy Żydzak, zawarła umowę nr 5/2018 z Panem Pawłem Jodaniewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Usługi Projektowe Budownictwo Drogownictwo Instalacje, ul. Dworcowa 5d/7, 99-100 Łęczycza, na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – ETAP I” za wynagrodzeniem w kwocie 3.075,00 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia nastąpiła na podstawie faktury końcowej po protokolarnym odbiorze zadania (protokół nr 1/2018 z dnia 18 maja 2018 roku z końcowego odbioru i przekazania do użytkowania robót wykonanych na podstawie umowy nr 2/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I”).

Wykonawca został wybrany na podstawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, określonego w zarządzeniu nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z brzmieniem § 5 pkt. 2 „Zamówień o wartości poniżej 5.000,00 zł udziela się na podstawie jednorazowego zlecenia”.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Usługi Projektowe Budownictwo Drogownictwo Instalacje, ul. Dworcowa 5d/7, 99-100 Łęczyca			3.075,00	
1.	11/2018 06.06.2018 13.06.2018	Nadzór inwestorski	3.075,00	14.06.2018

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 1 marca 2018 roku wystąpiono do Wójta Gminy Świnice Warckie z wnioskiem o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I”. Wójt Gminy zatwierdził przedmiotowy wniosek rozpoczynając tym samym procedurę udzielenia zamówienia publicznego.

Określenia wartości szacunkowej zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego dokonała w dniu 28 lutego 2018 roku Pani Patrycja Kowalska – Inspektor. Wartość szacunkowa zamówienia „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I” wynosiła 396.416,83 zł (91.939,80 euro).

Postępowanie przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa pod przewodnictwem Pani Patrycji Kowalskiej. Członkowie komisji złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 1 marca 2018 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz na stronie internetowej Gminy Świnice Warckie. W tym samym dniu, tj. 1 marca 2017 roku ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 525461-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] okres, w którym będzie realizowane zamówienie – do dnia 15 września 2018 roku, [2] wadium: 10.000,00 zł [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (60%), gwarancja (40%); [4] termin składania ofert – 16 marca 2018 roku, godz. 10.00.

W dniu 1 marca 2018 roku na stronie internetowej Gminy Świnice Warckie zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza w dniu 1 marca 2018 roku, co pozostawało zgodne z treścią art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – ETAP I zlokalizowanej na działkach o numerach ewidencyjnych: Gmina: Świnice Warckie Działka nr: 315, 339/1 Obręb: Stemplew. Zakresem robót objęto odcinek drogi gminnej o nawierzchni ziemnej na odcinku 755m od istniejącej nawierzchni asfaltowej do skrzyżowania z drogą powiatową nr 2530E w miejscowości Stemplew. W zakresie robót znajdowała się przebudowa nawierzchni z ziemnej na bitumiczną, pobocza z kruszywa łamanego, zjazdy do zabudowanych posesji bitumiczne, zjazdy na pola z kruszywa. Całość robót budowlanych mieściła się w istniejących granicach pasa drogowego. W ramach robót budowlanych przewidziano: wyгородzenie miejsca prowadzenia robót zgodnie



z projektem organizacji ruchu, roboty ziemne związane z wykonaniem koryta pod warstwy konstrukcyjne jedni i zjazdów, wykonanie warstw konstrukcyjnych jezdni i zjazdów, ułożenie nawierzchni jezdni drogi gminnej (pierwsza warstwa wiążąca gr. 5 cm) oraz zjazdów indywidualnych, usunięcie oznakowania tymczasowego i wprowadzenie stałej organizacji ruchu. Szczegółowy rodzaj robót oraz ich pełny zakres został określony w dokumentacji, w skład której wchodziły dokumentacja techniczna: projekt budowlany, przedmiar robót, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Zamawiający stosownie do art. 29 ust. 3a ustawy, wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących prace w zakresie realizacji zamówienia, zawarł regulacje dotyczące uprawnień zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań, o których mowa w art. 29 ust. 3a, oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań. Zamieszczone w SIWZ, w szczególności w dokumentacji projektowej nazwy własne producentów nie były wiążące dla wykonawcy, należało je traktować wyłącznie jako przykładowe dla zobrazowania opisywanych parametrów i wymogów technicznych. Zamawiający dopuszczał zastosowanie materiałów, urządzeń równoważnych, tj. o parametrach funkcjonalnych nie gorszych niż wskazane przez Zamawiającego. Wszystkie przewidziane w dokumentacji projektowej parametry i wymogi techniczne przykładowych materiałów, urządzeń są parametrami minimalnymi, chyba że zapis mówi inaczej. Jeżeli w SIWZ, dokumentacji projektowej pojawiły się ewentualnie wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, to określały one minimalne standardy jakości materiałów lub urządzeń przyjętych do wyceny. Zamawiający dopuszcza możliwość zaoferowania przez wykonawcę materiałów i urządzeń równoważnych o parametrach nie gorszych od wymaganych. Oferowane materiały i urządzenia musiały być równoważne jakościowo tym podanym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ). Ciężar udowodnienia równoważności zaoferowanego przedmiotu spoczywał na wykonawcy, który zobowiązany był do złożenia razem z ofertą, kart katalogowych, dokumentów potwierdzających dane techniczne/certyfikaty zgodności/ krajowe deklaracje zgodności lub krajowe deklaracje właściwości użytkowych wyrobu budowlanego lub krajowe oceny techniczne wydawane na podstawie ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o wyrobach budowlanych (Dz. U. z 2014 r. poz. 883 ze zm.) tych urządzeń/materiałów. W tym celu należało załączyć do oferty tabelę porównawczą urządzeń/materiałów zawierającą wszystkie parametry wyszczególnione w dokumentacji projektowej oraz parametry oferowanych urządzeń/materiałów. Zamawiający zalecał, aby wykonawca dokonał wizji w terenie celem sprawdzenia warunków na placu budowy. Wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpić miało do dnia 15 września 2018 roku. Za spełnienie posiadania doświadczenia zawodowego zamawiający uznać miał wykonanie z należytą starannością w okresie nie wcześniej niż ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy - w tym okresie, - co najmniej trzech robót budowlanych, odpowiadających robotom budowlanym stanowiącym przedmiot zamówienia - tj. robót o porównywalnym zakresie i stopniu trudności do przedmiotu zamówienia, gdzie zamawiający za minimalne uznał roboty polegające na budowie lub przebudowie dróg, o nawierzchni bitumicznej - w tym co najmniej trzech robót budowlanych, polegających na budowie lub przebudowie drogi o nawierzchni bitumicznej, kategorii minimum lokalnej, na odcinku nie krótszym niż 0,5 km każda, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i

podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie był w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty. W zakresie posiadania osób zdolnych do wykonania zamówienia zamawiający uznać miał warunek za spełniony, jeżeli wykonawca dysponuje lub będzie dysponował osobami, posiadającymi stosowne kwalifikacje zawodowe i uprawnienia budowlane (minimum jedna osoba z uprawnieniami w zakresie kierowania budową w specjalności drogowej, lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów. Warunek uznawano się za spełniony, jeżeli Wykonawca przedłoży wykaz ww. osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, a w szczególności odpowiedzialnych za kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 wskazując formy w jakich mogło być ono wniesione, miejsce i sposób jego wniesienia. Opisano sposób przygotowania oferty. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy przewidziano w wysokości 10% ceny brutto podanej w ofercie i można je było wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych (zamawiający nie dopuszczał wniesienia takiego zabezpieczenia w formach wymienionych w art. 148 ust. 2 powołanej ustawy).

Ustalono następujące kryteria oceny ofert i ich znaczenie, wskazując jednocześnie, że ocena ofert zostanie dokonana dla każdej części zamówienia oddzielnie:

- cena ofertowa brutto – 60 punktów (zastosowany wzór: $C = C_n/C_b \times 60 =$ ilość punktów, gdzie: C_n – najniższa zaoferowana cena brutto spośród wszystkich ofert nie podlegających odrzuceniu, C_b -cena brutto zaoferowana w ofercie badanej, 60-waga kryterium)
- udzielona gwarancja na wykonanie prac i zamontowane urządzenia – 40 punktów

Zamawiający przy obliczaniu kryterium udzielona gwarancja brał pod uwagę sztywny przelicznik punktowy, zgodnie z którym każdy wykonawca, który udzieli w ramach oferty gwarancji:

- na okres 36 miesięcy otrzyma 0 punktów,
- na okres 48 miesięcy otrzyma 20 punktów,
- na okres 60 miesięcy otrzyma 40 punktów.

Zamawiający zastosował procedurę odwróconą, o której mowa w art. 24 aa ustawy prawo zamówień publicznych „Zamawiający może, w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu”.



Oferty należało składać do dnia 16 marca 2018 roku do godziny 10.00. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 480.000,00 zł.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena brutto (zł)	Gwarancja jakości (miesiące)
1.	LuKpol Krzysztof Łuczak, ul. Dąbska 26 99-210 Uniejów	337.024,45 zł	60
2.	Przedsiębiorstwo Robot Drogowych MARKBUD Sp. zo.o. , ul. Targowa 7 99-200 Poddebice	374.970,27 zł	60
3.	Przedsiębiorstwo Robot Drogowych S.A. ul. Łódzka 108 99-200 Poddebice	391.174,03 zł	60
4.	Konsorcjum firm: „EVECO” Ewa Peraj - lider, adres: ul. Andrzeja Struga 35/14 90-631 Łódź. Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „EKOINŻBUD” Piotr Peraj -partner	389.073,33 zł	60
5.	PLICH-KOP Sławomir Plicha, Głogowiec 70 99-140 Świnice Warckie	527.308,48 zł	60

Informacje z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 16 marca 2018 roku podając kwoty, jakie zamierzano przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firmy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny oraz okresu gwarancji zawartych w ofertach, co pozostawało zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 86 ust. 5 pkt. 1-3 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wszyscy oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2019 roku poz. 369) oraz wnieśli wadła opisane w SIWZ.

W dniu 21 marca 2018 roku Gmina Świnice Warckie na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wystosowała pismo znak ZPR.271.3.2018 do oferenta, który zaproponował za wykonanie przedmiotu zamówienia najniższą cenę. W piśmie zwrócono się z prośbą o udzielenie wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny, w celu ustalenia czy oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia (cena niższa o 30% od wartości zamówienia). W odpowiedzi na powyższe LuKpol Krzysztof Łuczak wystosował wyjaśnienia (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 23 marca 2018 roku) zgodnie z którymi do najważniejszych kosztów zaliczono: [1] koszty kruszywa 93.520,00 zł, [2] koszty masy mineralno-asfaltowej 69.760,00 zł, [3] robociznę 9.216,00 zł (18,00 zł/roboczogodzina), [4] inne koszty 27.400,00 zł (10% wartości oferty). Z powyższej kalkulacji wynikało, że łączne koszty wynosić będą 199.896,00 zł netto, wzięwszy więc pod uwagę zaproponowaną w ofercie cenę tj. 274.003,62 zł netto zakładany zysk wynosić miał 74.107,62 zł (27% wartości oferty).

W dniu 26 marca 2018 roku na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych LuKpol Krzysztof Łuczak wezwany został do złożenia aktualnych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 powołanej ustawy (pismo znak ZPR.271.3.2018). W odpowiedzi w dniu 30 marca 2018 roku do Urzędu Gminy Świnice Warckie wpłynął komplet dokumentów (wykaz zrealizowanych robót budowlanych z referencjami – załącznik nr 5 SIWZ, wykaz osób skierowanych do realizacji zamówienia, minimum jedna osoba z uprawnieniami w zakresie kierowani budową w specjalności drogowej, aktualne zaświadczenia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego, wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej).



Dokonując oceny złożonych ofert Komisja Przetargowa zdecydowała się przyznać poniższą punktację:

Lp.	Nazwa firmy i adres wykonawcy	Liczba punktów w kryterium cena	Liczba punktów w kryterium udzielona gwarancja	Łączna punktacja
1.	LuKpol Krzysztof Łuczak, ul. Dąbska 26 99-210 Uniejów	60,00	40	100
2.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych MARKBUD Sp. zo.o., ul. Targowa 7 99-200 Poddębice	53,93	40	93,93
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A, ul. Łódzka 108 99-200 Poddębice	51,69	40	91,69
4.	Konsorcjum firm: „EVECO” Ewa Peraj – lider, adres: ul. Andrzeja Struga 35/14 90-631 Łódź, Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „EKOINŻBUD” Piotr Peraj –partner	51,97	40	91,97
5.	PLICH-KOP Sławomir Plich, Głogowiec 70 99-140 Świnice Warckie	38,35	40	78,35

Działając na podstawie art. 92 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 3 kwietnia 2018 roku do wykonawców wystosowane zostały zawiadomienia o wynikach postępowania, umieszczono je na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Świnice Warckie.

Zwrot wadium składających oferty z opisywanym postępowaniu nastąpił odpowiednio w dniach:

- 9 kwietnia 2018 roku - LuKpol Krzysztof Łuczak, ul. Dąbska 26 99-210 Uniejów (10.000,00 zł wniesione w formie przelewu w dniu 14 marca 2018 roku)
- 4 kwietnia 2018 roku - Przedsiębiorstwo Robót Drogowych MARKBUD Sp. z o.o., ul. Targowa 7 99-200 Poddębice (Gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A 756840 z dnia 6 marca 2018 roku).
- 4 kwietnia 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A, ul. Łódzka 108 99-200 Poddębice (10.000,00 zł wpłacone w dniu 15 marca 2018 roku)
- 5 kwietnia 2018 roku Konsorcjum firm: „EVECO” Ewa Peraj – lider, adres: ul. Andrzeja Struga 35/14 90-631 Łódź, Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „EKOINŻBUD” Piotr Peraj –partner (Gwarancja bankowa wadium nr 11/00/18 z dnia 14 marca 2018 roku).
- 9 kwietnia 2018 roku - PLICH-KOP Sławomir Plich, Głogowiec 70 99-140 Świnice Warckie (10.000,00 zł wpłacone w dniu 16 marca 2018 roku).

Zgodnie z brzmieniem art. 46 ustawy ust. 1, 1a i 4 Prawo zamówień publicznych „1. Zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano”.

Wskazać należy, iż w pismach przewodnich dotyczących zwrotu wadium dla PLICH-KOP Sławomir Plich, Głogowiec 70 99-140 Świnice Warckie oraz „EVECO” Ewa Peraj – lider, adres: ul. Andrzeja Struga 35/14 90-631 Łódź, Przedsiębiorstwo



Produkcyjno Handlowo Usługowe „EKOINŻBUD” Piotr Peraj – partner widniały daty 26 kwietnia 2018 roku. Zgodnie natomiast z wyciągiem bankowym nr 2018/04 z dnia 5 kwietnia 2018 roku oraz zapisami na koncie 139 zwrotu wadium w kwocie 10.000,00 zł na rzecz PLICH-KOP Sławomir Plicha, Głogowiec 70 99-140 Świnice Warckie dokonano w dniu 4 kwietnia natomiast na rzecz EVECÓ” Ewa Peraj zwrotu bankowej gwarancji wadialnej dokonano w dniu 3 kwietnia 2018 roku (data odbioru: 5 kwietnia 2018 roku).

W dniu 9 kwietnia 2018 roku pomiędzy Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Wójta Gminy Pana Krzysztofa Próchniewicza, a Panem Krzysztofem Łuczakiem prowadzącym działalność pod firmą LuKpol Krzysztof Łuczak ul. Dąbska 26, 99-210 Uniejów w wyniku udzielenia zamówienia publicznego zawarta została umowa nr 2/2018, przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I” zgodnie z wymaganiami zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej, na warunkach wskazanych w ofercie z dnia 16 marca 2018 roku stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Termin realizacji wskazano od dnia podpisania umowy do dnia 15 września 2018 roku. Przekazanie placu budowy wykonawcy nastąpić miało w terminie 14 dni od podpisania umowy. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy obejmujące kompleksową realizację przedmiotu zamówienia wynosiło 337.024,45 zł (274.003,62 zł netto) zł. Rozliczenie nastąpić miało po protokolarnym odbiorze końcowym na podstawie faktury końcowej, zamawiający miał uregulować należność w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem. Strony przewidziały możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy w następujących warunkach: w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług, w przypadku zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, w przypadku zmiany zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne – jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. Zamawiający miał wyznaczyć i rozpocząć czynności odbioru końcowego w terminie 7 dni roboczych od daty zawiadomienia o gotowości odbioru i dokonać go w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia odbioru. W umowie przewidziano następujące kary umowne: [1] za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, określonego w umowie za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, [2] za opóźnienie w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi – w wysokości 0,3% wynagrodzenia brutto, określonego w umowie za każdy rozpoczęty dzień opóźnienia liczonego od dnia wyznaczonego na usunięcie wad, [3] za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy – w wysokości 30% wynagrodzenia brutto, [4] za brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom- 3000 zł za każde dokonanie przez zamawiającego bezpośredniej płatności na rzecz podwykonawców lub dalszych podwykonawców, [5] za nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom 300 zł za każdy dzień zwłoki od dnia upływu terminu zapłaty do dnia zapłaty, [6] za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, którego przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zamian, w wysokości 3000 zł za każdy nieprzedłożony do zaakceptowania projekt Umowy lub jej zmiany, [7] za nieprzedłożenie poświadczenia za zgodność z oryginałem kopii umowy o



podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 3000 zł za każdą nieprzedłożoną kopię umowy lub jej zmiany, [8] za brak dokonania wymaganej przez zamawiającego zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie dostaw lub usług w zakresie terminu zapłaty we wskazanym przez Zamawiającego terminie, w wysokości 3000 zł, [9] niewypełnienie obowiązku zatrudnienia pracowników na podstawie umowy o pracę miało skutkować naliczeniem kary umownej w wysokości 5.000 zł, [10] w przypadku dwukrotnego nie wywiązania się z obowiązku zatrudnienia osób, zamawiający miał prawo odstąpić od umowy i naliczyć wykonawcy dodatkowo karę umowną za odstąpienie od umowy w wysokości 10 % wynagrodzenia umownego brutto. Zamawiający zapłacić miał natomiast wykonawcy kary umowne za odstąpienie od umowy z przyczyn zależnych od zamawiającego w wysokości 1% wynagrodzenia umownego brutto.

Wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A762702 i nr 998A762703 z dnia 5 kwietnia 2018 roku zabezpieczającą spłatę roszczeń z tytułu nienależytego wykonania umowy oraz rękojmi za wady ważną w okresie: [1] od dnia 9 kwietnia 2018 roku do dnia 15 października 2018 roku w kwocie 33.702,45 zł zabezpieczającą w tym okresie zobowiązania z tytułu nienależytego wykonania umowy, [2] od dnia 16 września 2018 roku do dnia września 2018 roku w kwocie 10.110,73 zł zabezpieczającą w tym okresie nieusunięcie lub nienależyte usunięcie wad i usterek.

W dniu 6 kwietnia 2018 roku pomiędzy Lukopol – Krzysztof Łuczak, Dębska 26, 99-210 Uniejów a Firmą Handlowo-Usługową Wiesława Łuczak Jan Łuczak s.c., ul. Łęczycka 2, 99-210 Uniejów – podwykonawcą została zawarta umowa nr 01/2018. Przedmiotem jej była dostawa i rozłożenie mieszanki mineralno-asfaltowej z betonu asfaltowego w ilości około 400 ton na drodze gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew. Podwykonawca zobowiązany był do dostawy i ułożenia nawierzchni z mieszanki mineralno-bitumicznej o grubości 5 cm. Termin wykonania zamówienia określono jako 15 września 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy podwykonawcy przysługiwało wynagrodzenie we wstępnej kwocie 80.000,00 zł netto, ostateczna cena za wykonanie przedmiotu umowy stanowić miała iloczyn ceny jednostkowej (200,00 zł za tonę wbudowanego materiału) i ilości faktycznie wykonanego przedmiaru. Termin płatności wynosił 30 dni od daty otrzymania faktury. Podwykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty . **Zgodnie z potwierdzeniem transakcji płatności w kwocie 78.692,00 zł LuKpol Krzysztof Łuczak dokonał na rzecz podwykonawcy Firmy Handlowo-Usługowej Wiesława Łuczak Jan Łuczak s.c. w dniu 24 maja 2018 roku. Tak więc po terminie wypłaty wynagrodzenia przez Gminę na rzecz głównego wykonawcy. Zgodnie z § 7 pkt 12 umowy zawartej pomiędzy Gminą Świnice Warckie a firmą LuKpol Krzysztof Łuczak przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 104464E w miejscowości Stemplew – Etap I” „Wynagrodzenie Wykonawcy: a) Zamawiający dokona zapłaty należnego wynagrodzenia za odebrane roboty budowlane po dostarczeniu przez Wykonawcę dowodów zapłaty wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom i dalszym podwykonawcom biorącym udział w realizacji odrębnych robót budowlanych; b) W przypadku nieprzedstawienia przez Wykonawcę wszystkich dowodów zapłaty o których mowa w ppkt. a, Zamawiający wstrzyma się z wypłatą należnego Wykonawcy wynagrodzenia za odebrane**



roboty budowlane w części równej sumie kwot wynikających z nieprzedstawionych dowodów zapłaty”.

AKTA KONTROLI [A-18, s. 1-4]: Kopia umowy nr 1/2018 z dnia 6 kwietnia 2018 roku; potwierdzenie transakcji z dnia 24 maja 2018 roku

Wykonawca w dniu 7 maja 2018 roku zgłosił całkowite zakończenie prac dla przedmiotowego zadania. Protokolarnego odbioru końcowego inwestycji dokonano w dniu 18 maja 2018 roku (protokół nr 1/2018). Dokonującymi odbioru była komisja w składzie: Pan Grzegorz Mielczarek – przewodniczący komisji, inspektor Urzędu Gminy Świnice Warckie, Pan Leszek Opas – inspektor Urzędu Gminy Świnice Warckie, Pan Krzysztof Łuczak LuKpol – wykonawca, Pani Ewa Krawczyk – radna Gminy Świnice Warckie. Nie stwierdzono istnienia wad odbieranego obiektu, ogólną ocenę wykonanego zadania określono jako dobrą.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 kwietnia 2018 roku (500088599-N-2018).

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
LuKpol Krzysztof Łuczak, ul. Dąbska 26 99-210 Uniejów			337.024,45	
1.	23/2018 21.05.2018 21.05.2018	Protokół z dnia 18 maja 2018 roku z końcowego odbioru robót.	337.024,45	22.05.2018

Koszty inwestycji

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Koszty (zł)	Data zapłaty
DOKUMENTACJA TECHNICZNA			6.150,00	30.12.2015
REALIZACJA INWESTYCJI			337.024,45	22.05.2018
NADZÓR INWESTORSKI			3.075,00	14.06.2018
RAZEM :			346.249,45	

Na stan środków trwałych przyjęto na podstawie OT nr 1B/2018 z dnia 30 czerwca 2018 roku na kwotę 340.099,45 zł (337.024,45 zł przebudowa drogi gminnej nr 104464E na podstawie faktury nr 23/2018 z dnia 21 maja 2018 roku oraz 3.075,00 zł pełnienie nadzoru inwestorskiego na podstawie faktury nr 11/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku.

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Świnice Warckie na realizację inwestycji – uchwały Rady Gminy Świnice Warckie: [2015] IV/25/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku 120.000,00 zł (opracowanie dokumentacji), VII/50/2015 z dnia 24 września 2015 roku 88.635,00 zł), [2018] XXIII/194/2018 z dnia 19 marca 2018 roku - 495.000,00 zł, XXIV/201/2018 z dnia 17 maja 2018 roku - 484.800,00 zł, XXV/210/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku - 340.100,00 zł

VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały określone w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Świnice Warckie, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 12/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku (ze zmianami). Stosownie do wymogów wynikających z art.10 ust.1 pkt 2) ustawy o rachunkowości w polityce (zasadach) rachunkowości, w załączniku nr 3 ww. zarządzenia określono: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
2. Inwestycje – środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnice z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy.
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto.
5. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.
7. Rezerwy, wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnej wartości.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest przez Urząd na kontach syntetycznych oraz analitycznie z wykorzystaniem ksiąg pomocniczych. Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu wartości niematerialnych i prawnych oraz umorzeń prowadzona jest w Urzędzie Gminy Świnice Warckie z wykorzystaniem technik komputerowych na następujących kontach syntetycznych:

- 011-1 środki trwałe – grunty grupa 0,
- 011-2 środki trwałe- budynki i lokale grupa 1,
- 011-3 środki trwałe - obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2,
- 011-4 środki trwałe – kotły i maszyny energetyczne grupa 3,



- 011-5 środki trwałe – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupa 4,
- 011-6 środki trwałe - inne maszyny i urządzenia różne grupa 5,
- 011-7 środki trwałe – urządzenia techniczne grupa 6,
- 011-8 środki trwałe – środki transportu grupa 7,
- 011-9 środki trwałe – narzędzia, przyrząd, ruchomości i wyposażenie, grupa 8,
- 013 – pozostałe środki trwałe,
- 020 – wartości niematerialne i prawne,
- 071 – umorzenia środków trwałych,
- 072 – umorzenia pozostałych środków trwałych.

Ewidencje środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą prowadziły:

- Dorota Milczarek - Inspektor ds. księgowości budżetowej do 2 stycznia 2019 roku,
- Anna Maria Ircha - podinspektor ds. księgowości budżetowej od 3 stycznia do 31 października 2019 roku.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011

Konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są związane z działalnością jednostki i nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na koncie 011 po stronie Wn kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą ujmowała:

- nabycie nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080,

Konto Wn	Konto ma	Kwota 2017	Kwota 2018
1	2	3	4
011-3	080-2	15 878,05	301 228,60
011-3	080-24	352 976,81	0,00
011-3	080-29	0,00	1 588 257,31
011-3	080-26	551 908,58	0,00
011-3	080-27	759 077,76	0,00
011-3	080-30	0,00	1 030 157,77
011-3	080-34	0,00	119 111,97
011-3	080-7	0,00	340 099,45
011-5	080-2	20 840,17	0,00
011-7	080-2	0,00	22 476,54
011-9	080-2	14 000,00	15 000,00
Podsumowanie		1 714 681,37	3 416 331,64



- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny lub decyzji kanalizacyjnej, w korespondencji z kontem 800,

Konto Wn	Konto ma	Kwota 2017	Kwota 2018
011-1	800-1	63 533,00	0,00

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800,

Konto Wn	Konto ma	Kwota 2017	Kwota 2018
011-1	800-1	0,00	496 580,48

- zmiany między grupami środków trwałych,

Konto Wn	Konto ma	Kwota 2017	Kwota 2018
011-5	011-6	0,00	11 344,78
011-5	011-7	0,00	3 984,22
011-9	011-7	0,00	1 617,78
Podsumowanie		0,00	16 946,78

Po stronie Ma konta 011 księgowano:

- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia czy zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu (wartość dotychczasowego zużycia księgowano w korespondencji z kontem 071; wartość netto w korespondencji z kontem 800);

Konto Wn	Konto ma	Kwota 2017	Kwota 2018
071	011-5	7 596,24	0,00
071	011-7	0,00	3 500,00
800-1	011-1	74 835,00	11 402,25
Podsumowanie		82 431,24	14 902,25

Konto 013

Ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych tylko dla Urzędu Gminy. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 umożliwiła ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za gospodarowanie wyposażeniem. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Konto 011

Według stanu na 31 grudnia 2018 roku na koncie 011 - „Środki trwałe” zaewidencjonowane były rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości ekonomicznej 18.617.443,34 zł. Saldo konta 011 było zgodne z ewidencją analityczną.



Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2018 roku wynosiły:

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenia zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
Wartość brutto	29.224.149,53	3.929.858,90	31.849,03	33.122.159,40
Wartość netto (cena początkowa pomniejszona o umorzenia)	16.085.564,77	2.662.727,60	28.349,03	18.617.443,34

Wartość brutto środków trwałych w podziale na poszczególne grupy rodzajowe 2017 roku.

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenia zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
Grunty	4.186.336,28	496.580,48	11.402,25	4.671.514,51
Budynki i lokale	1.341.441,20	0,00	0,00	1.341.441,20
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23.021.396,42	3.378.855,10	0,00	26.400.251,52
Kotły i maszyny energetyczne	15.180,06	0,00	0,00	15.180,06
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	216.093,76	15.329,00	0,00	231.422,76
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	26.289,28	0,00	11.344,78	14.944,50
Urządzenia techniczne	62.937,84	22.476,54	9.102,00	76.312,38
Środki transportu	313.449,71	0,00	0,00	313.449,71
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	41.024,98	16.617,78	0,00	57.642,76
Razem	29.224.149,53	3.929.858,90	31.849,03	33.122.159,40

3. Inwentaryzacja

1. Instrukcje i uregulowania wewnętrzne

Szczegółowe zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości uregulowane zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 12/2017 Kierownika Urzędu – Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie. Natomiast szczegółowy opis dotyczący terminów, procedury oraz zakresu prowadzonej inwentaryzacji określano także w indywidualnych zarządzeniach Wójta Gminy Świnice Warckie – Kierownika Urzędu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

1.1 Instrukcja inwentaryzacyjna

Zgodnie z przyjętymi założeniami obowiązująca w Gminie Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została w celu wiarygodnego ustalenia majątku gminy i jej zobowiązań oraz ich zestawienia ze stanem ujętym w ewidencji księgowej i rozliczeniem osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz dokonania oceny przydatności poszczególnych składników majątkowych. Ponadto, stosownie do kolejnych postanowień ma ona także przeciwdziałać powstawaniu nieprawidłowości w gospodarowaniu majątkiem gminy, a jej przeprowadzenie gmina uznała jako warunek prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzanego na jej podstawie rocznego sprawozdania finansowego.

1.1.1 Opis stosowanych metod inwentaryzacji wg obowiązującej instrukcji

Spis z natury- metoda inwentaryzacyjna polegająca na rzeczywistym ustaleniu ilości składników majątkowych w zależności od rodzaju i wpisaniu ich do oddzielnych arkuszy spisowych. Składniki majątku Gminy Świnice Warckie objęte spisem z natury: [1] środki pieniężne – gotówka w kasie oraz papiery wartościowe – corocznie na koniec roku, [2] pozostałe środki trwałe (na terenie strzeżonym)-raz na cztery lata, [3] rzeczowe składniki majątkowe jako środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – corocznie w obiektach niestrzeżonych lub co 4 lata w obiektach strzeżonych. Ponadto zgodnie z instrukcją spis z natury przeprowadza się także w przypadku: [1] zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone mienie, [2] wystąpienia przypadków losowych lub innych przyczyn, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątkowych (pożar, włamanie itp.).

Potwierdzenie sald – poprzez uzyskanie od kontrahentów corocznie pisemnego potwierdzenia stanu: [1] środków pieniężnych na rachunkach bankowych, [2] rozrachunków z innymi jednostkami, np. bank.

1.1.2 Rodzaje inwentaryzacji

Inwentaryzacja pełna – polegająca na ustaleniu stanu rzeczywistego wszystkich składników aktywów i pasywów na dzień inwentaryzacji.

Inwentaryzacja uproszczona – polegająca na porównaniu stanu rzeczywistego z zapisem w ewidencji księgowej. Inwentaryzacja uproszczona może być stosowana w odniesieniu do środków trwałych.

1.1.3 Terminy i częstotliwość spisów inwentaryzacyjnych

Zgodnie z treścią instrukcji terminy i częstotliwość spisów inwentaryzacyjnych określa Wójt Gminy.

1.1.4 Uprawnienia Komisji Inwentaryzacyjnej

Do uprawnień i obowiązków Komisji należy m.in.: [1] Ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, zebranie odpowiednich wyjaśnień od osób materialnie odpowiedzialnych i postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia, [2] przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku ujawnienia niedoborów i szkód zawinionych. [3] składanie wniosków w sprawie usprawnienia gospodarki pieniężnymi i rzeczowymi składnikami majątkowymi, [4] przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie na wyznaczonym polu spisowym, [5] właściwe zabezpieczenie kontrolowanych pomieszczeń i obiektów na czas spisu, [6] Terminowe przekazanie przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej poprawnie wypełnionych arkuszy spisowych wraz ze sprawozdaniem zawierającym rozliczenie się z pobranych arkuszy spisowych oraz informacje o wszelkich nieprawidłowościach w gospodarce składnikami podlegającymi spisowi.

1.1.5 Wycena inwentaryzowanych składników, i ich rozliczenie

Zgodnie z instrukcją sporządzone arkusze spisowe kierowane są do księgowości budżetowej, ujawnione w wyniku spisu składniki wyceniane, a różnice lub niedobory wyjaśniane przez komisję inwentaryzacyjną. W przypadku potwierdzenia różnic komisja opracowuje protokół z ich weryfikacji i wraz z wnioskiem przedkłada Wójtowi Gminy do zatwierdzenia.



1.1.6 Rozliczenie wyniku inwentaryzacji

Wyniki rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych ujmuje w księgach rachunkowych w następnym miesiącu po terminie inwentaryzacji, nie później jednak niż pod datą ostatniego dnia roku.

1.2 Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Z uwagi na zakres kontroli obejmujący lata 2017-2018 kontrolą objęto inwentaryzację przeprowadzoną w 2018 roku, zarządzoną przez Wójta Gminy Świnice Warckie zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 26 września 2018 roku.

1.2.1 Miejsce i zakres prowadzonej inwentaryzacji

Zgodnie z treścią ww. zarządzenia inwentaryzacją objęto:

1. składniki majątkowe znajdujące się w:
 - Urzędzie Gminy Świnice Warckie,
 - budynku komunalnym GOZ Świnice Warckie,
 - budynkach stacji wodociągowych Piaski, Chwałborzyce oraz Świnice Warckie,
2. pozostałe środki trwałe,
3. środki trwałe w użytkowaniu,
4. środki pieniężne,
5. druki ścisłego zarachowania oraz należności i zobowiązania.

1.2.2 Skład komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego.

Komisja inwentaryzacyjna - Przewodniczący Mariola Czachora, członkowie Ewa Jaruga i Sylwia Plich

Zespół spisowy – Przewodniczący Małgorzata Tomala, członkowie Agata Pęgowska i Grzegorz Milczarek.

1.2.3 Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji – harmonogram

Tabela nr 3.1 Harmonogram inwentaryzacji na 2018 sporządzony na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 11/2018

lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowa dzenia inwentaryz acji	Metoda inwentaryzacji	Nr zespołu spisowe go
1	Grunty	2018-12-31	Weryfikacja salda	1
2	Wartości niematerialne i prawne	2018-12-31	Weryfikacja salda	1
3	Środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu	2018-10-31	Spis z natury według stanu	1
4	Środki trwałe w budowie	2018-12-31	Weryfikacja salda	1
5	Rozrachunki z pracownikami	2018-12-31	Weryfikacja salda	1
6	Rozrachunki publiczno-prawne	2018-12-31	Weryfikacja salda	1
7	Należności i zobowiązania	2018-12-31	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami	1
8	Środki pieniężne w kasie	2018-12-31	Spis z natury	2
9	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	2018-12-31	Spis z natury	2
10	Pożyczki i kredyty	2018-12-31	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami	2
11	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	31.12.2018	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami	2
12	Fundusze własne	2018-12-31	Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości	2
13	Fundusze specjalne	2018-12-31	Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości	2
14	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	2018-12-31	Spis z natury	2



2. Przebieg inwentaryzacji

2.1 Dokumentacja inwentaryzacyjna

Do kontroli przedłożono: [1] 49 arkuszy spisowych, z tego cztery arkusze liczące po jednej stronie oraz 45 arkuszy ponumerowanych od strony 1 do 45, [2] protokół ze stanu zużycia oleju napędowego w autobusie szkolnym autosan ELE A294, [3] protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony w dniu 31 grudnia 2018 roku, [4] wyciąg z ewidencji księgowej banku potwierdzający stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym, [5] zestawienie zbiorcze spisów z natury dla konta 013 wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej sporządzonym w dniu 22 maja 2019 roku, [6] zestawienie składników majątkowych grupy 4 Maszyny i urządzenia techniczne, [7] zestawienie inwentaryzacji środków trwałych dokonanej drogą weryfikacji wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wraz z wydrukiem ewidencji księgowej środków trwałych dla konta 011 sporządzonym w dniu 22 maja 2019 roku, [8] wykaz weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2018 roku dla kont 011, 013, 020, 030, 080, 135, 139, 201, 221, 225, 229, 231, 240 i 310 wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku sporządzony w dniu 26 lipca 2019 roku, [9] wykaz weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2018 roku dla kont 133, 134, 140, 224, 271, 222-3-1, 909, 960 i 961 ewidencji księgowej budżetu wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku sporządzonym w dniu 29 lipca 2019 roku, [10] wykaz weryfikacji sald kont pozabilansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku ewidencjonujących gwarancje należytego wykonania umów wraz z wydrukiem ewidencji stanu kont pozabilansowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku sporządzonym w dniu 26 lipca 2019 roku [11] Wykaz wartości niematerialnych i prawnych wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wraz z załączonym wyciągiem zestawienia obrotów i sald ewidencji księgowej konta 020 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku sporządzony w dniu 22 maja 2019 roku [12] protokół likwidacji środka trwałego sporządzony w dniu 7 listopada 2018 roku.

2.2 Spis z natury

Ze względu na znaczącą objętość analizowanej dokumentacji spisowej dane ustalone podczas kontroli dotyczące pól spisowych, spisywanych składników majątkowych, kwot podanych w podsumowaniu poszczególnych arkuszy, daty rozpoczęcia i zakończenia spisu oraz godzin jego przeprowadzenia – przedstawiano szczegółowo w tabeli stanowiącej załącznik do protokołu kontroli oraz zbiorczo w treści protokołu poniżej:

Tabela nr 3.2 Wykaz obszarów objętych spisem z natury

Miejsce spisu	Nr lub strona arkusza	Liczba spisanych pozycji	Suma spisanych na arkuszu składników	Suma z przeniesienia
Urząd Gminy pomieszczenie Skarbnika	1	18	13087,49	13 087,46
Urząd Gminy pomieszczenie Księgowości podatkowej	2	20	18582,59	31 670,05
Urząd Gminy pomieszczenie Archiwum księgowości	3	6	196,84	31 866,89
Urząd Gminy pomieszczenie Księgowości budżetowej	4	22	22401,59	54 268,48
Urząd Gminy pomieszczenie Kasy	5	21	13333,72	67 602,20
Urząd Gminy pomieszczenie Serwera	6	3	1000	68 602,20
Urząd Gminy USC	7	23	6587,54	75 189,74
Urząd Gminy pomieszczenie archiwum USC	8	10	4033,61	79 223,35
Urząd Gminy pomieszczenie Ewidencji ludności	9	21	12229,51	91 452,86



Urząd Gminy pomieszczenie kancelarii tajnej	10	10	1266,48	92 719,34
Urząd Gminy Korytarz parter	11	8	5651,2	98 370,54
Urząd Gminy Korytarz piętro	12	7	3523,56	101 894,10
Urząd Gminy Sala konferencyjna	13	11	13616,15	115 510,25
Urząd Gminy pomieszczenia sanitarne	14	11	670,8	116 181,05
Urząd Gminy pomieszczenie Biura Rady	15	24	10248,43	126 426,48
Urząd Gminy pomieszczenie Sekretarza	16	16	7687,12	134 116,60
Urząd Gminy pomieszczenie Sekretariatu	17	21	8043,23	142 159,83
Urząd Gminy pomieszczenie Wójta Gminy	18	20	14483,88	156 643,71
Urząd Gminy Biuro ds. Gospodarki Ziemią i Zamówień Publicznych	19	23	21264,58	177 908,29
Urząd Gminy Biuro Ochrony Środowiska Budownictwa i Gospodarki Przestrzennej oraz Inwestycji	20,21	33	33224,48	211 132,77
Urząd Gminy Pokój socjalny piętro	22	15	876,79	212 009,56
Urząd Gminy Magazyn obrony cywilnej	23	12	19908,19	231 917,75
Urząd Gminy pomieszczenie Archiwum	24	8	148,18	232 065,93
Urząd Gminy Korytarz piwnica	25	11	198,08	232 264,01
Urząd Gminy pomieszczenie po GOPIW	26	9	233,51	232 497,52
Urząd Gminy Piwnica- pomieszczenie Gospodarcze	27	32	10308,64	242 806,16
Urząd Gminy pomieszczenie Gospodarcze	28	13	1539,54	244 345,70
urząd Gminy pomieszczenie Biuro ODR	29	2	162,5	244 508,20
Urząd Gminy	30	3	0,1	244 508,30
Urząd Gminy Biuro Oświaty pok. Nr1	31	9	8515,36	253 023,66
Urząd Gminy Biuro Oświaty pok. Nr2	32	9	10622,29	263 645,95
Urząd Gminy Biuro Oświaty pok. Nr3	33	24	19983,98	283 629,93
Urząd Gminy Biuro Oświaty pok. Nr4	34	11	7417,59	291 047,52
Urząd Gminy Biuro Oświaty parter	35	3	2170,28	293 217,80
Urząd Gminy pomieszczenie socjalne	36	9	1483,5	294 701,30
Urząd Gminy pomieszczenie Gospodarcze	37	28	13537,53	308 238,83
Urząd Gminy Teren Gminy Świnice	38	25	35275,12	343 513,95
Urząd Gminy pomieszczenie Gospodarcze	39	4	1695,3	345 200,25
Urząd Gminy Boisko orlik	40	13	11651,16	356 860,41
Urząd Gminy pomieszczenie Agronomówka	41	3	3980	360 840,41
Urząd Gminy pomieszczenie oczyszczalni	42	20	20771,68	381 612,09
Urząd Gminy stacja wodociągowa Świnice Warckie	43	20	11097,27	392 709,36
Urząd Gminy pomieszczenie Gospodarcze (piwnica)	44	20	13725,17	406 434,53
Urząd Gminy budynek komunalny GOZ Świnice Warckie - Piwnica gospodarcza	45	22	3398,83	409 833,36
Urząd Gminy	1	9	23297,34	23 297,34
Urząd Gminy	1	1	763,5	736,50
NZOZ "MAMED" Marzena Witkowska	1	3	111,21	111,21
OSP Chwałborzyce 10a	1	1	6867,8	6 867,80

Odnosząc się do przedstawionego wyżej majątku objętego spisem z natury przedłożone do kontroli arkusze nie zawierały informacji o budynkach i budowlach do których dostęp nie jest ograniczony znajdujących się na stanie Gminy Świnice Warckie, które zgodnie z art 26 ustawy o rachunkowości również należy inwentaryzować metodą spisową. Ponadto wobec spisanych na arkuszach majątku nie podano numerów inwentarzowych, co uniemożliwiało jego identyfikację. Dokonanie spisu bez możliwości identyfikacji spisywanego składnika stanowi zaprzeczenie idei inwentaryzacji, której podstawowym celem jest nie tylko sprawdzenie stanu ilościowego ale także rzeczowego.

2.3 Metoda otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów

W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak było protokołu lub innych wykazów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji należności i zobowiązań wskazaną wyżej metodą. Jedyne dokumenty jakie załączano dotyczyły informacji o stanie sald rachunków bankowych Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2018 roku i sporządzony został przez Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie obsługujący Gminę.

2.4 Metoda porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników

Opierając ustalenia na przedłożonym do kontroli zestawieniu pt. „Inwentaryzacja Środków trwałych dokonana drogą weryfikacji sporządzoną na dzień 31 grudnia 2018 roku” – Wskazaną wyżej metodą objęto inwentaryzację:

- Gruntów (grupa 0) o wartości 4.671.514,51 zł,
- Budynków i lokali (grupa 1) o wartości 1.341.441,20 zł,
- Obiektów Inżynierii Lądowej i Wodnej (grupa 2) o wartości 26.400.251,52 zł,
- Kotłów i maszyn oraz silników spalinowych na paliwo lekkie (Grupa 3) o wartości 15.180,06 zł,
- Maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4) o wartości 73.715,50 zł,
- Maszyn i urządzeń technicznych - elektronika⁴ (grupa 4) o wartości 157.707,26 zł,
- Specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5) o wartości 14.994,50 zł,
- Urządzeń technicznych (grupa 6) o wartości 76.312,38 zł
- Środków Transportu (grupa 7) o wartości 313.449,71 zł
- Narzędzi, przyrządów i wyposażenia (grupa 8) o wartości 57.642,76 zł

Razem 33.122.159,40 zł

We wszystkich przypadkach potwierdzono zgodność stanu ewidencyjnego ze stanem ustalonym w drodze weryfikacji. Załączając na potwierdzenie sporządzony w dniu 22 maja 2019 roku wyciąg z ewidencji księgowej obrotów kont Księgi Głównej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 dla konta 011 wg. podziału rodzajowego środków trwałych.

Oprócz ww. dokumentów kontrolowany zawarł w dokumentacji inwentaryzacyjnej wykazy weryfikacji sald budżetu, urzędu oraz kont pozabilansowych prezentując ich stany potwierdzone wydrukami z ewidencji księgowej:

Tabela nr 3.3 Konta urzędu gminy Świnice Warckie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nr konta	Opis konta	Saldo kont
1	2	3
011	Środki trwałe	33 122 159,40
013	Pozostałe środki Trwałe	407 187,10
020	wartości niematerialne i prawne	103 040,08
030	Długoterminowe aktywa finansowe	132 216,90
080	Środki trwałe w budowie	1 595 067,29
135	Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia	39,41
139	Inne rachunki bankowe	90 394,64
201	Rozrachunki z obiorcami	1 642 104,28
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	421 669,21

⁴ Komputery stacjonarne, serwery, laptopy, Firewall'e, kserokopiarki itp. o wartości powyżej 3.500 zł (obecnie 10.000 zł)



221	zobowiązania	2 928,10
225	Rozrachunki z budżetami	94,10
229	Pozostałe rozrachunki Publicznoprawne	22 998,98
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	99 552,36
240	Pozostałe rozrachunki	90 394,64
310	Materiały	24 060,84
800	fundusz Jednostki	8 028 860,01
860	Wynik finansowy	11 107 371,33

Tabela nr 3.4 Konta budżetu gminy Świnice Warckie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nr konta	Opis konta	Saldo kont
1	2	3
133	rachunek budżetu	2 176 148,08
134	Kredyty bankowe	2 353 750,00
140	Środki pieniężne w drodze	44 222,44
224	Rozrachunki budżetu	3 292,99
271	rozliczenie Vat	3 315,28
222-3-1	pozostałe należności i rozliczenia	2,10
909	rozliczenia międzyokresowe	210 414,00
960	Skumulowany wynik budżetu	726 200,38
961	Wynik wykonania budżetu	375 800,73

konta pozabilansowe

Tabela 3.5. Konta pozabilansowe Świnice Warckie wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Nr konta	opis konta	saldo kont
1	2	3
976-1-4	Gwarancja należytego wykonania kontraktu droga Kraski firma Markubud okres od 31.08.2015 do 14.09.2020	13 111,00
976-1-6	Gwarancja należytego wykonania kontraktu droga Świnice w. - Głogowiec firma Markubud okres od 16.07.2016 do 31.07.2021	11 987,89
976-1-8	Gwarancja należytego wykonania kontraktu ul. Tulipanowa firma Markubud okres od 31.10.2016 do 15.11.2021	7 258,53
976-1-10	Gwarancja należytego wykonania kontraktu droga Chwalborzyce - Chorzepin firma Markubud okres od 31.10.2016 do 15.11.2021	5 986,23
976-1-13	Gwarancja należytego wykonania kontraktu malowanie elewacji szkoły w Świnicach warckich Firma Remontowo Budowlana "Mały" okres od 21.10.2016 do 15.11.2021	7 084,80
976-1-16	Gwarancja ubezpieczeniowa budowa przydomowych oczyszczalni ścieków Firma KAN-EKO" okres od 12.01.2018 do 15.05.2019	159 744,20
976-1-17	Gwarancja należytego wykonania kontraktu budowa przydomowych oczyszczalni ścieków Firma KAN-EKO" okres od 16.05.2019 do 31.05.2024	47 923,26
976-1-18	Gwarancja ubezpieczeniowa przebudowa stacji wodociągowej w Świnicach W. firma WODNERII okres od 31.05.2018 do 15.05.2023	47 943,58
976-1-19	Gwarancja ubezpieczeniowa odbiór odpadów firma EKO-GAB okres od 13.12.2017 do 31.12.2019	84 913,92
976-1-21	Gwarancja ubezpieczeniowa przebudowa ulicy Spółdzielców firma PLICH-KOP okres od 01.08.2017 do 16.08.2023	30 757,13
976-1-23	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy budowa drogi Stemplew nr 104464E Etap I firma LUKPOL	10 110,73
		426 821,27

Ponadto załączono również wykaz wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 103.040,08 zł wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej obrotów kont (konto 020) księgi głównej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku sporządzony w dniu 22 maja 2019 roku. Z uwagi jednak na formę sporządzenia ww. wykazu jak również brak protokołu zespołu spisowego potwierdzającego inwentaryzację tych składników, identyfikacja jaką metodą zostały one zinwentaryzowane nie była możliwa.

Likwidacja środka trwałego

W wyniku inwentaryzacji zdecydowano o likwidacji sprzętu komputerowego, tj. 5 komputerów, w tym 4 marki DELL i 1 laptopa HP o nr ewid II/II/42 II/II/43 II/II/44 II/II/49 4/49/491/35/118 i łącznej wartości początkowej 16.822,00 zł.

Rozliczenie inwentaryzacji

W dniu 31 grudnia 2018 roku komisja inwentaryzacyjna w składzie Mariola Czachora, Ewa Jurga i Sylwia Pilcha – sporządziła protokół z rozliczenia inwentaryzacji.



Zgodnie z treścią ww. dokumentu inwentaryzacje przeprowadzono poprzez spis na arkuszach od strony 1 do 45 obejmując składniki majątku znajdujące się w następujących obiektach [1] Urząd Gminy Świnice Warckie, [2] stacje wodociągowe Świnice Warckie i Piaski [3] budynku oczyszczalni Ścisków Świnice Warckie. Inwentaryzację przeprowadzono również w odniesieniu do: pozostałych środków trwałych, środków trwałych w użytku, środków pieniężnych oraz zobowiązań. Rozliczaniem objęto okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku ustalając następujące stany :

Stan ustalony wg ewidencji

- środki trwałe wartość 33.122.159,40 zł
- środki trwałe w użytkowaniu 407.187,10 zł

Stan ustalony wg. spisu z natury

- środki trwałe wartość 33.122.159,40 zł
- środki trwałe w użytkowaniu 407.187,10 zł

zestawienie różnic inwentaryzacyjnych:

niedobory – 0,00 zł

nadwyżki -0,00 zł

Protokół z uwzględnieniem podanych wyżej wartości podpisali przewodniczący i członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz Skarbnik, potwierdzając rozliczenie inwentaryzacji bez uwag i Wójt Gminy Świnice Warckie w dniu 31 grudnia 2018 roku

Podsumowanie wyników kontroli i stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Inwentaryzacje budynków i budowli do których dostęp nie jest ograniczony przeprowadzono z naruszaniem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, poprzez zastosowanie niewłaściwej dla tego składnika majątku metody inwentaryzowania. Zgodnie z art 26 ust.1 ww. ustawy - inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – dokonuje się drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic- chyba że zachodzą przesłanki wymienione w art 26 ust.3 tej ustawy. Jeżeli bowiem przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, wówczas inwentaryzacji dokonuje się metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości. W stanie faktycznym jaki ujawniony został w następstwie kontroli, kontrolowany nie wskazał przyczyn uzasadniających odstępnie od spisu z natury i inwentaryzowania ww. składników majątkowych metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Ponadto, stosując powyższą metodę jej efekt nie został udokumentowany w sposób umożliwiający stwierdzenie, że inwentaryzację budynków i budowli

przeprowadzono, mimo zastosowania niewłaściwej metody. Jedyne dowód jej przeprowadzenia utrwalony został w wymienionym we wcześniejszej części protokołu zestawieniu pt. „Inwentaryzacja Środków trwałych dokonana drogą weryfikacji sporządzoną na dzień 31 grudnia 2018 roku” - wskazując w nim budynki i lokale (grupa1) oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej wraz z wartością ich wyceny. Sporządzenie takiego zestawienia nie wystarcza jednak, aby stwierdzić faktyczne przeprowadzenie weryfikacji dokumentów własnościowych lub innych umożliwiających potwierdzenie posiadanego majątku zmateralizowanego w postaci budynków i budowli. Nieprawidłowości w zakresie zastosowania weryfikacji jako metody przeprowadzania inwentaryzacji dotyczyły również zwinetaryzowanego ta metodą sprzętu oraz środków transportowych

2. Arkusze spisowe majątku Gminy Świnice Warckie nie posiadały wszystkich wymaganych informacji, aby uwiarygodnić rzetelność przeprowadzonego spisu. Dokując czynności spisowych, w żadnym z arkuszy zespół spisowy nie określił numeru inwentarzowego spisywanego majątku, co uniemożliwiało jego identyfikację. Jak już wcześniej zostało to opisane dokonanie spisu bez możliwości identyfikacji spisywanego składnika stanowi zaprzeczenie idei inwentaryzacji, której podstawowym celem jest sprawdzenie, nie tylko stanu ilościowego, ale także rzeczowego. Przeprowadzając spis zespół spisowy ma obowiązek potwierdzenia występowania inwentaryzowanej rzeczy na stanie majątkowym oraz ustalenia, że przynależy ona do tego majątku. Innymi słowy identyfikacja spisywanej rzeczy odbywa się na dwóch płaszczyznach: rzeczowej (ujawnienie występowania składnika majątkowego) oraz tożsamościowej (potwierdzenie jego przynależności do majątku poprzez odczytanie numeru inwentarzowego). Mając powyższe na uwadze, dokonanie spisu z natury, z pominięciem ww. numeru, wskazuje na istotne naruszenie reguł formalno-proceduralnych towarzyszących procesowi spisowemu, wyrażające się nieprawidłowym udokumentowaniem czynności spisowej.
3. Dokonując inwentaryzacji metodą: [1] otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic oraz [2] porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników czynności inwentaryzacyjne przeprowadzone każdą z tych metod nie zostały udokumentowane lub ich udokumentowanie nie pozwalało na ustalenie faktycznego przebiegów procesu spisowego (inwentaryzacyjnego):
 - przy inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych kontrolowany okazał się tylko listą ww. składników bez określenia w oparciu o jaką dokumentację dokonał czynności inwentaryzacyjnych. Przede wszystkim nie wskazano umów nabycia prawa lub innej wartości niematerialnej, potwierdzenia fizycznego dysponowania nośnikiem danych z zapisanym oprogramowaniem, ewidencji wydanych licencji programowych ze wskazaniem miejsca dostępności oprogramowania, osób dysponujących loginem lub maszyn, na których fizycznie zainstalowano oprogramowanie. Z powyższej czynności nie spisano również protokołu umożliwiającego

wymienienie weryfikowanej dokumentacji oraz wskazanie osoby lub osób odpowiedzialnych za tą weryfikację,

- przy inwentaryzacji należności i zobowiązań, poza listą kont prezentujących poszczególne stany aktywów i pasywów tylko w przypadku salda konta 130 kontrolowany dysponował potwierdzeniem w postaci wyciągu z rachunku bankowego. W zakresie pozostałych należności i zobowiązań z uwagi na brak wymaganej dokumentacji kontrolowany nie załączył uzyskanych od kontrahentów potwierdzeń sald czym naruszył art 26 ust. 2 ustawy o rachunkowości – w związku z przeprowadzeniem inwentaryzacji należności i zobowiązań niezgodnie z tym przepisem.
4. Porównanie stanu ustalanego w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku w zakresie wszystkich składników majątkowych potwierdzono danymi ewidencyjnymi ewidencji księgowej sporządzonymi w miesiącu maju 2019 roku w dniach od 22 do 29 maja. Kontrolowany dowiódł w ten sposób braku rzetelności co najmniej w dokumentowaniu procesu inwentaryzacyjnego.
 5. Dokonanie inwentaryzacji w oparciu o dokumentację inwentaryzacyjną z 2014 roku. Analiza porównawcza obu inwentaryzacji dowiodła, że kontrolowany w zdecydowanej większości wykorzystał dane z arkuszy spisowych i protokołów inwentaryzacyjnych z inwentaryzacji przeprowadzonej w 2014 roku, powielając także występujące w niej nieprawidłowości. W związku z powyższym co najmniej od kilku lat powiela on obok dokumentacji, także błędy skutkujące nieprawidłowym przeprowadzaniem inwentaryzacji w okresie objętym kontrolą, jak również 4 lata wcześniej.

Sumując, na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji nie można ustalić w jaki sposób dokonano rozliczenia zinwentaryzowanego majątku oraz czy spisane składniki faktycznie należały do kontrolowanego - z uwagi na brak informacji o ich numerach inwentarzowych. Ponadto, objęta kontrolą inwentaryzacja przeprowadzona została z naruszeniem art. 26 ustawy o rachunkowości, poprzez stosowanie niewłaściwej metody inwentaryzacyjnej dla poszczególnych rodzajów składników majątkowych oraz aktywów i pasywów oraz nieprawidłowego sposobu dokumentowania przebiegu procesu inwentaryzacyjnego.

AKTA KONTROLI [A-19,s.1-75]:dokumenty z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald gruntów budynków obiektów inżynierii lądowej i wodnej, kotłów i maszyn oraz silników spalinowych na paliwo lekkie, maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania, specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów, urządzeń technicznych, środków transportu, oraz narzędzi przyrządów i wyposażenia, przykładowe arkusze spisowe dokumentujące brak wskazania numeru inwentarzowego spisywanego środka trwałego, wydruki z ewidencji księgowej planu kont urzędu Gminy Świnice Warckie potwierdzające weryfikację procesu inwentaryzacyjnego sporządzone po zakończeniu inwentaryzacji. Protokół z rozliczenia wyników informatyzacji przeprowadzonej w 2018 roku, oraz dokumentacja inwentaryzacyjna z 2014 roku w zakresie odpowiadającym dokumentom z 2018 roku.



IX. INNE USTALENIA

Prawidłowość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez jednostki samorządu terytorialnego

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Gminę wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w roku 2017.

Gmina Świnice Warckie prowadziła w 2017 roku niżej wymienione jednostki oświatowe:

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich, ul. Szkolna 5, 99-140 Świnice Warckie

Analizie poddano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za rok 2017 na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Świnice Warckie. Przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało w dniu 7 lutego 2017 roku przez podinspektora Annę Zuchniewicz i tego samego dnia przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Dyrektorowi ZSP w Świnicach Warckich oraz związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli, a zatem został zachowany termin wynikający z art.30 a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela. Z analizy ww. sprawozdania wynika, że w roku 2017 w grupie nauczycieli kontraktowych oraz mianowanych nie został osiągnięty średni poziom wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. W związku z powyższym w Gminie Świnice Warckie zaistniały okoliczności wywołujące obowiązek wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Zgodnie z wymienionym sprawozdaniem, kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez art.30 ust.1 Karty Nauczyciela wynosiła:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| – w grupie nauczycieli stażystów | + 4.594,69 zł, |
| – w grupie nauczycieli kontraktowych | - 1.495,07 zł, |
| – w grupie nauczycieli mianowanych | - 3.832,50 zł, |
| – w grupie nauczycieli dyplomowanych | + 98.025,81 zł. |

Z analizy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez kontrolowaną jednostkę wynika, że Gmina Świnice Warckie zobowiązana była do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom kontraktowym w



łącznie wysokości 1.495,07 zł oraz nauczycielom mianowanym w łącznej wysokości 3.832,50 zł.

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	5 x 6	4 + 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia	9 - 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	2.752,92 x 8 = 22.023,36	0,75	16.517,52	2.752,92 x 4 = 11.011,68	1,00	11.011,68	27.529,2	32.123,89	4.594,69
Nauczyciel kontraktowy	3.055,74 x 8 = 24.445,92	2,03	49.625,22	3.055,74 x 4 = 12.222,96	1,44	17.601,06	67.226,2	65.731,21	-1.495,07
Nauczyciel mianowany	3.964,20 x 8 = 31.713,60	7,47	236.900,59	3.964,20 x 4 = 15.856,80	7,45	118.133,16	355.033,7	351.201,25	-3.832,50
Nauczyciel dyplomowany	5.065,37 x 8 = 40.522,96	25,55	1.035.361,63	5.065,37 x 4 = 20.261,48	24,08	487.896,44	1.523.258,0	1.621.283,88	98.025,81

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 roku i od dnia 1 września do 31 grudnia 2017 roku oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych komputerowo danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia w rozbiciu na 4 grupy awansu zawodowego tj. nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych. Dodatek uzupełniający dla nauczycieli kontraktowych i mianowanych ustalony został proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w kontrolowanej jednostce. Powyższych wyliczeń dokonała podinspektor Anna Zuchniewicz.

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli kontraktowych oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: [1] karty wypłat wynagrodzeń dla grupy nauczycieli kontraktowych i mianowanych za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, [2] listy płac tychże nauczycieli, [3] zestawienia wyliczonych osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowych dodatków uzupełniających.

Próbą kontroli objętych zostało 4 nauczycieli kontraktowych oraz 10 nauczycieli mianowanych.

Na liście płac „Jednorazowy dodatek uzupełniający ZSP Świnice Warckie” z dnia 17 stycznia 2018 roku zamieszczony został zapis, że wypłaty dokonano w dniu 12 stycznia 2018 roku, natomiast na podstawie przedłożonych kontrolującym wydruków z przelewów rachunków bankowych stwierdzono, że wypłaty dokonano w dniu 26 stycznia 2018 roku. Powyższe wskazuje, iż podstawowe dokumenty obrotu gotówkowego sporządzane były z niewystarczającą starannością.



Zgodnie z dokumentacją przedłożoną kontrolującym dodatek został wypłacony w terminie do 31 stycznia 2018 roku, co pozostawało zgodne z unormowaniami wynikającymi z art. 30 a ust. 3 Karty Nauczyciela.

AKTA KONTROLI [A-20, s. 1-9] Lista płac: Jednorazowy dodatek uzupełniający za styczeń 2018 roku z dnia 17 stycznia 2018 roku; bankowy wyciąg miesięczny nr 2018/01

Średnioroczna struktura zatrudnienia nauczycieli kontraktowych oraz mianowanych

Średnioroczna struktura zatrudnienia została obliczona poprawnie, zgodnie z § 3 ust. 6 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. z 2010 r., nr 6 poz. 35 ze zm.), czyli z uwzględnieniem liczby etatów w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Zgodnie z § 3 ust. 8 przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględniano proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy za czas, których nie przysługuje wynagrodzenie.

Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych i mianowanych

Uchwałą nr XVI/134/2013 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 6 marca 2013 roku został wprowadzony Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektóre inne składniki wynagrodzenia, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli mianowanych stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu zawodowego w 2017 roku została 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 dodatku mieszkaniowego oraz wiejskiego. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek stażowy,
- dodatek motywacyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw,
- wynagrodzenie chorobowe,
- dodatek wychowawczy,
- nagrodę Dyrektora Szkoły,
- nagrodę jubileuszową,
- dodatek dla opiekuna stażu,
- dodatek kierowniczy/funkcyjny,
- dodatek za indywidualne zajęcia,
- dodatek za warunki pracy,

- wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy.

Porównanie wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli z wydatkami jakie powinny zostać poniesione w poszczególnych jednostkach oświatowych obrazuje poniższa tabela.

ZSP Świnice Warckie	Wydatki faktycznie poniesione (zł)	Wydatki jakie powinny być poniesione (zł)	Różnica dla danego podmiotu (zł)
Nauczyciel kontraktowy	65.731,21	67.226,28	-1.495,07
Nauczyciel mianowany	351.201,25	355.033,75	-3.832,50

WYPŁATA WYNAGRODZEŃ ZA CZAS STRAJKU

W związku ze strajkiem nauczycieli, mającym miejsce w publicznych jednostkach systemu oświaty w dniach od 8 kwietnia do 27 kwietnia 2019 roku, do którego przystąpili również nauczyciele zatrudnieni w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Świnicach Warckich, ul. Szkolna 5, 99-140 Świnice Warckie, kontroli poddano kwestie związane z poprawnością wypłacania wynagrodzenia nauczycieli w najbliższym terminie płatności przypadającym bezpośrednio po ich udziale w strajku.

Stosownie do zapisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 roku poz. 967) wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym, tak więc wynagrodzenie w pełnej wysokości wypłacone nauczycielom za kwiecień roku 2019 nie uwzględniało ich udziału w strajku. Przepisy art. 80 Kodeksu pracy regulują, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną, natomiast za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia jedynie, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

Mając na uwadze umocowania wynikające z art. 87 § 7 Kodeksu pracy „Z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.”

W Gminie Świnice Warckie w strajku brało łącznie udział 27 nauczycieli spośród 34 zatrudnionych w II półroczu roku szkolnego 2018/2019 w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Świnicach Warckich, a potwierdzeniem udziału w nim były listy pracowników szkoły biorących udział w strajku. Zawierały one imię i nazwisko nauczyciela stanowisko oraz podpis nauczyciela. Urząd Gminy był w posiadaniu kserokopii list, na których figurował podpis Dyrektora Szkoły Pana Andrzeja Karkowskiego. Strajk odbywał się podczas 14 dni roboczych od 8 do 27 kwietnia 2019 roku i zgodnie z posiadaną dokumentacją źródłową udział nauczycieli podczas poszczególnych dni przedstawiał się zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Dni strajku	Liczba nauczycieli biorących udział w strajku
1.	8 kwietnia 2019 roku	26
2.	9 kwietnia 2019 roku	25
3.	10 kwietnia 2019 roku	8
4.	11 kwietnia 2019 roku	7
5.	12 kwietnia 2019 roku	7



6.	15 kwietnia 2019 roku	7
7.	16 kwietnia 2019 roku	7
8.	17 kwietnia 2019 roku	6
9.	18 kwietnia 2019 roku	8
10.	19 kwietnia 2019 roku	6
11.	23 kwietnia 2019 roku	7
12.	24 kwietnia 2019 roku	14
13.	25 kwietnia 2019 roku	14
14.	26 kwietnia 2019 roku	14

Na podstawie uchwały nr XVI/123/2016 Rady Gminy Świnie Warckie z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Świnice Warckie z dniem 1 stycznia 2017 roku postanowiono o zorganizowaniu wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Świnice Warckie dla jednostki organizacyjnej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich. W ramach wspólnej obsługi do zakresu obowiązków jednostki obsługującej należało prowadzenie spraw z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości oraz organizacyjno-administracyjnych.

Wyliczeń kwot potrącanych nauczycielom dokonała podinspektor ds. oświaty Pani Małgorzata Piszczalkowska zgodnie z poniżej przedstawionym przykładem zaprezentowanym dla nauczyciela strajkującego przez 7 dni z pensum wynoszącym 18 godzin, którego pensja zasadnicza wynosiła 3.483,00 zł:

I. Kwota odliczonej pensji zasadniczej 1.170,29 zł

7 dni x 3,6 h x 46,44 zł = 1.170,29 zł, gdzie:

1. Pensja zasadnicza -3.483 zł
2. Liczba godzin przypadających do przepracowania w kwietniu 2019 roku przy pensum wynoszącym 18 godzin - 75

18 godzin x 4,16 średnia liczba tygodni w miesiącu kalendarzowym ustalona w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 roku (Dz. U. z 2014 roku poz. 416) w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy

3. Stawka godzinowa nauczyciela - 46,44 zł (3.483 zł/ 75 h =46,44 zł)
4. Ilość dni strajku zgodnie z listami obecności – 7,
5. Średnia godzin do przepracowania w ciągu dnia – 3,6 h (75 h/ 21 dni)
6. Łączna ilość godzin nieprzepracowanych – 25,20 h (7 dni x 3,6 h = 25,20 h)

II. Kwota odliczonego dodatku za wychowawstwo 7,11 zł

Stawka dodatku funkcyjnego, przysługującego nauczycielowi, któremu powierzono wychowawstwo klasy wynosiła zgodnie z zapisami § 6 uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr XVI/134/2013 z dnia 6 marca 2013 roku w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Świnice Warckie 2,5 % średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty, o którym mowa w art. 30 ust. 3 Karta nauczyciela. Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019



roku (Dz. U. z 2019 roku poz.198) kwota bazowa dla nauczycieli ustalona zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 i 2245) wynosiła 3 045,21 zł. Stawka dodatku funkcyjnego wynosiła więc 76,13 zł ($3.045,21 \text{ zł} \times 2,5\% = 76,13 \text{ zł}$).

Kwota odliczonego przez podinspektor ds. oświaty dodatku funkcyjnego wynosiła 7,11 zł ($76,13 \text{ zł}/75\text{h} \times 7 \text{ dni} = 7,105 \text{ zł}$).

Wskazać należy, że powyżej podana kwota odliczonego dodatku za wychowawstwo została obliczona nieprawidłowo. Poprawnie wyliczona kwota dodatku za wychowawstwo na podstawie omawianego przykładu wynosić powinna 25,58 zł i zostać obliczona w poniżej zaprezentowany sposób.

$$76,13 \text{ zł}/ 75 \text{ h} = 1,015 \text{ zł}$$

$$1,015 \text{ zł} \times 25,2 = 25,578 \text{ zł}$$

III. Kwota odliczonego dodatku motywacyjnego 12,13 zł

Stawka dodatku motywacyjnego w opisywanym przykładzie wynosiła 130 zł

Kwota odliczonego przez podinspektor ds. oświaty dodatku funkcyjnego wynosiła 12,13 zł ($130,00 \text{ zł}/75\text{h} \times 7 \text{ dni} = 12,133 \text{ zł}$).

Również w przypadku odliczenia dodatku motywacyjnego należy zaznaczyć, że został on obliczony błędnie. Poprawnie wyliczona kwota wynosić powinna 43,68 zł nie zaś jak wskazano 12,13 zł.

$$130 \text{ zł}/ 75 \text{ h} = 1,73 \text{ zł}$$

$$1,7333 \text{ zł} \times 25,2 \text{ h} = 43,68 \text{ zł}$$

Na podstawie list obecności nauczycieli strajkujących w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Świnicach Warckich, list płac za maj 2019 ([1] ZSP SP Świnice Warckie; [2] ZSP Przedszkole Gm. W Świnicach Warckich; [3] ZSP SP Świnice Warckie oddz. „0”; [4] ZSP SP Świnice Warckie Filia SP Piaski oddz. „0”; [5] ZSP SP Świnice Warckie Filia SP Piaski [6] ZSP Gimnazjum Świnice Warckie) oraz wyliczeń sporządzonych przez podinspektor ds. oświaty Panią Małgorzatę Piszczakowską kontrolujący ustalili co następuje:

- W związku z udziałem w strajku, odliczenia wynagrodzeń nauczycieli dokonywano na podstawie dziennych list strajkujących sporządzanych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym określając dla każdego nauczyciela liczbę dni udziału w strajku.
- Odliczenia dokonywano w najbliższym terminie wypłaty przypadającym bezpośrednio po wypłacie wynagrodzenia (nieuwzględniającej strajku) co pozostawało zgodne z umocowaniami art. 87 § 7 Kodeksu pracy „Z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia.” **Wskazać należy jednak, że odliczone kwoty wynagrodzenia były nieprawidłowe z uwagi na błędnie obliczone wartości dodatku funkcyjnego dla nauczycieli, którym powierzono wychowawstwo klasy oraz błędnie**



skalkulowane kwoty dodatku motywacyjnego. Łączna kwota odliczonego od wynagrodzeń dodatku za wychowawstwo wynosiła 102,40 zł i była zaniżona od poprawnie obliczonej kwoty o 292,71 zł (łącznie, prawidłowa kwota dodatku za wychowawstwo, która powinna zostać odliczona za dni uczestnictwa w strajku wynosiła 395,11 zł). Suma dodatków motywacyjnych dla wszystkich nauczycieli biorących udział w strajku odliczona od wynagrodzeń w miesiącu maju 2019 roku wynosiła natomiast 228,06 zł i była zaniżona o 662,34 zł w stosunku do kwoty poprawnej tj. 890,40 zł.

Zestawienie odliczonych płac nauczycieli biorących udział w strajku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli

- Odliczenia dodatków stażowych poczynione zostały w sposób prawidłowy.
- Na podstawie list płac za maj 2019 ([1] dodatek wiejski ZSP SP Świnice Warckie; [2] dodatek wiejski ZSP Przedszkole Gm. W Świnicach Warckich; [3] dodatek wiejski ZSP SP Świnice Warckie oddz. „0”; [4] dodatek wiejski ZSP SP Świnice Warckie Filia SP Piaski oddz. „0”; [5] dodatek wiejski ZSP SP Świnice Warckie Filia SP Piaski [6] dodatek wiejski ZSP Gimnazjum Świnice Warckie) stwierdzono, że dodatek wiejski nie był odliczany za dni strajku. Pozostawało to zgodne z przepisem art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela „Wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z: 1) wynagrodzenia zasadniczego; 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy; 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw; 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5”.
- **Listy płac opatrzone były podpisami sprawdzającego podinspektor Pani Anny Zuchniewicz oraz zatwierdzającego Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Pana Andrzeja Karkowskiego. Na listach płac nie znajdowała się informacja kto je sporządził, na dole strony znajdowała się jedynie parafka, która zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami Pani Anny Zuchniewicz należała do sporządzającej listy płac podinspektor ds. oświaty Pani Małgorzaty Piszczatkowskiej. Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt. 6 instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych będącej załącznikiem nr 7 do zarządzenia nr 12/2017 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie „listy płac są podpisywane przez pracownika sporządzającego, pracownika sprawdzającego pod względem formalnym i rachunkowym, pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Wójta lub osobę upoważnioną.**
- Na podstawie wyciągu bankowego nr 2019/05 stwierdzono, że wypłat dla nauczycieli dokonano w dniu 2 maja 2019 roku.



AKTA KONTROLI [A-21, s. 1-47]: listy płac za maj 2019 roku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich; listy pracowników ZSP w Świnicach Warckich biorących udział w strajku; wyciąg bankowy nr 2019/05 z dnia 6 maja 2019 roku; szczegółowe zestawienie płac odliczonych nauczycielom biorącym udział w strajku

X. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 166 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie pod pozycją 2/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sylwia Bartczak - Wójt Gminy,
2. Agnieszka Szymczyk - Skarbnik Gminy,
3. Mariola Czochara - Sekretarz Gminy
4. Patrycja Kowalska - Inspektor ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej
5. Agata Pęgowska - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat
6. Leszek Opas - Inspektor ds. gospodarki wodą, ochrony środowiska i rolnictwa

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie odliczonych płac nauczycieli biorących udział w strajku.
2. Wyjaśnienia Wójta Gminy dotyczące niesporządzenia sprawozdań jednostkowych urzędu Gminy Świnice Warckie.
3. Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 14 listopada 2019 roku.
4. Oświadczenie Pani Sylwii Bartczak Wójta Gminy w sprawie w sprawie braku dokumentacji potwierdzającej zawarcie umów o dzieło z dnia 14 listopada 2019 roku.
5. Oświadczenie Pani Sylwii Bartczak Wójta Gminy w sprawie nieudzielania zaliczek z dnia 5 listopada 2019 roku.
6. Zestawienie zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych)..
7. Oświadczenie Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 4 września 2019 roku dotyczący braku dostępu do baz danych ewidencji gruntów i budynków.
8. Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku od nieruchomości osób fizycznych za lata 2017-2018.
9. Zestawienie podatników podatku rolnego od osób prawnych objętych kontrolą za lata 2017-2018.
10. Testy i szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli sprzedaży nieruchomości.
11. Oświadczenie Wójta Gminy Świnice Warckie dotyczące niepublicznych szkół i przedszkoli.



12. Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia.
13. Wyjaśnienia Pana Leszka Opas inspektora Urzędu Gminy Świnice Warckie z dnia 29 lipca 2019 roku dotyczące rozpoczęcia prac w ramach I części zadania „Przebudowa budynku stacji uzdatniania wody w Świnicach Warckich z instalacjami i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie”.
14. Zestawienie odliczonych płac nauczycieli biorących udział w strajku.
15. Wykaz akta kontro

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 stycznia 2020 roku**. 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:

Jednostka kontrolowana:

.....

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)





AKTA KONTROLI tworzą następujące dokumenty:

1. Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie; zarządzenie Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie wprowadzenia strategii zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie A-1, s. 1-33.
2. Wyciągi z ewidencji księgowej obrotów kont 901 i 902 z klasyfikacją budżetową sporządzane za okres kwartalne w latach 2017 – 2018 dokumentujące sposób i terminy ewidencjonowania w budżecie Gminy Świnice Warckie dochodów i wydatków budżetowych, zestawianie obrotów i sald planu kont Budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie, Wyciągi z rachunków bankowych Budżetu i Urzędu Gminy Świnice Warckie za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku A-2,s.1-596.
3. Kserokopia raportu kasowego nr 23/2018/0000 z dnia 25 maja 2018 roku, faktura VAT 142/PRG/2018 z dnia 23 maja 2018 roku A-3, s.1-4.
4. Kserokopia raportu kasowego RK nr 50/2018/0000 z dnia 31 października 2018 roku, lista płac „Nagrody Organu Prowadzącego za październik 2018, Urząd Gminy – administracja samorządowa” A-4, s.1-4.
5. Kserokopia raportów kasowych (RK nr 30/2018/0000 z dnia 29 czerwca 2018 roku, RK nr 31/2018/0000 z dnia 2 lipca 2018 roku, RK nr 44/2018/0000 z dnia 28 września 2018 roku) wraz z dokumentami, na podstawie których zrealizowano wydatki A-5, s.1-13.
6. Kserokopia raportów kasowych (RK nr 53/2018/0000 z dnia 15 listopada 2018 roku oraz RK nr 51/2018/0000 z dnia 6 listopada 2018 roku) wraz z dokumentami źródłowymi na podstawie których zrealizowano wydatki A-6, s.1-26.
7. Kserokopia raportu kasowego (RK nr 48/2018/0000 z dnia 23 października 2018 roku wraz z pismem znak OCW.5572.1.2018 z dnia 23 października 2018 roku A-7, s.1-3.
8. Deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika o nr kontowym 61 za lata 2011-2016; wezwanie znak PO.3123.24.2015 z dnia 18 marca 2015 roku; karta kontowa podatnika A-8, s.1-27.
9. Deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika o nr kontowym 21 za rok 2017 i 2018; karta kontowa podatnika o nr 21 A-9, s.1-37.
10. Decyzja Wójta Gminy Świnice Warckie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2009 znak PO 31110-63/2010 z dnia 23 sierpnia 2010; decyzje Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi o nr: SKO.4873/2010 z dnia 15 października 2010 roku, SKO.4872/2010 z



dnia 15 października 2010 roku, SKO.5716/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku, SKO.706/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku, SKO.4140.369.2014 z dnia 20 października 2014 roku, SKO.4140.484.2014 z dnia 27 listopada 2014 roku, SKO.4140.382.2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku; Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi – Wydziału I z dnia 21 kwietnia 2015 roku; postanowienie znak KP.3162.1.2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku A-10, s. 1-102.

11. Kserokopie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2017-2018, upomnień oraz tytułów wykonawczych podatników (osoby fizyczne o nr kontowych 170046, 40040, 70009, 110058, 30055) objętych próbą kontroli w zakresie podejmowanych przez Organ Podatkowy czynności windykacyjnych A-11, s. 1-191.
12. Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie A-12, s.1-6
13. Kserokopia świadectwa pracy Wójta Gminy Świnice Warckie oraz pisma znak KO.220.I.2018 dotyczącego wyliczenia ekwiwalentu A-13, s.1-3.
14. Kserokopia dziennika budowy nr 266/2016 wydanego dnia 22 września 2016 roku (strony 1-2), kserokopia protokołu przekazania placu budowy z dnia 20 września 2017 roku; kserokopia protokołu nr 1/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku z końcowego odbioru robót A-14, s.1-9.
15. Kserokopia przekazania placu budowy z dnia 11 czerwca 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Świnice Warckie” A-15, s.1-1.
16. Kserokopia kosztorysu różnicowego oraz kosztorysu powykonawczego z dnia 31 grudnia 2018 roku dotyczących budowy przydomowych oczyszczalni ścieków A-16, s.1-18.
17. Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie nr 8/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro A-17, s. 1-8.
18. Kopia umowy nr 1/2018 z dnia 6 kwietnia 2018 roku; potwierdzenie transakcji z dnia 24 maja 2018 roku A-18, s. 1-4.
19. Dokumenty z inwentaryzacji drogą weryfikacji sald gruntów budynków obiektów inżynierii lądowej i wodnej, kotłów i maszyn oraz silników spalinowych na paliwo lekkie, maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania, specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów, urządzeń technicznych, środków transportu, oraz narzędzi przyrządów i wyposażenia, przykładowe arkusze spisowe dokumentujące brak wskazania numeru inwentarzowego spisywanego środka trwałego, wydruki z ewidencji księgowej planu kont urzędu Gminy Świnice Warckie potwierdzające weryfikację procesu inwentaryzacyjnego sporządzone po zakończeniu inwentaryzacji. Protokół z rozliczenia wyników informatyzacji przeprowadzonej w 2018 roku, oraz dokumentacja inwentaryzacyjna z 2014 roku w zakresie odpowiadającym dokumentom z 2018 roku. A-19,s.1-75



20. Lista płac: Jednorazowy dodatek uzupełniający za styczeń 2018 roku z dnia 17 stycznia 2018 roku; bankowy wyciąg miesięczny nr 2018/01 A-20, s. 1-9.
21. Listy płac za maj 2019 roku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich; listy pracowników ZSP w Świnicach Warckich biorących udział w strajku; wyciąg bankowy nr 2019/05 z dnia 6 maja 2019 roku; szczegółowe zestawienie płac odliczonych nauczycielom biorącym udział w strajku A-21, s. 1-47.

Zapoznałam się z dokumentacją tworzącą akta kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)