

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Pątnów
Termin kontroli:	29 sierpnia 2016 roku – 14 października 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Beata Tomkowska – starszy inspektor kontroli, Monika Smug – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015 – I półrocze 2016
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/40/2016 z dnia 19 lipca 2016 roku

Uwaga!

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

[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Pątnów położona jest w południowo - zachodniej części województwa łódzkiego, w powiecie wieluńskim. Graniczy z gminami: Wieluń, Działoszyn, Wierzchnas, Rudniki, Mokrsko, Lipie.

Liczba mieszkańców Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 6.640 os, w tym: 3.362 kobiety oraz 3.278 mężczyzn. Liczba bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 228 osób, w tym 117 to kobiety.

Adres: Urząd Gminy Pątnów, 98-335 Pątnów.

Urząd Gminy Pątnów i Gmina Pątnów są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: Urząd Gminy - 000549298 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 3 grudnia 2008 roku), Gmina - 730934714 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 1 grudnia 2008 roku).

Urząd Gminy Pątnów posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 832-10-13-648 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 10 lutego 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina - posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 832-19-79-664, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2005 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Pątnów:

Symbol i nazwa wskaźnika		Rok		
		2013	2014	2015
Wskaźniki budżetowe				
WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	100,00%	92,55%	99,93%
WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	16,94%	12,84%	4,41%
WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	4,02%	15,01%	3,34%
WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	49,09%	54,36%	48,73%
WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	16,94%	12,84%	4,41%
WB7	Wskaźnik samofinansowania	486,59%	144,11%	135,75%
Wskaźniki na mieszkańca				
WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	472,11 zł	409,73 zł	131,26 zł
WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 983,26 zł	1 650,27 zł	1 199,04 zł

WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 983,26 zł	1 650,27 zł	1 199,04 zł
Wskaźniki dla zobowiązań				
WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	71,15%	51,73%	40,28%
WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	71,15%	51,73%	40,28%
WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	16,32%	8,53%	7,15%
WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	16,32%	8,53%	7,15%
WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	95,35%	92,95%	101,08%
WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	26,74%	26,89%	0,00%
WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	9,96%	4,25%	0,00%
WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	14,00%	8,21%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2013-2015 (**3.084.272,66 zł, 2.679.250,17 zł, 860.693,22 zł**) można zauważyć, że w 2015 roku jest stosunkowo niska w porównaniu z 2013 i 2014 rokiem. Poziom dochodów bieżących w analizowanym okresie prezentował się następująco: 18.210.865,46 zł, 19.307.274,41 zł, 19.502.534,76 zł. W 2013 roku wykonano wydatki bieżące w wysokości 15.126.592,80 zł, w 2014 roku w wysokości 16.628.024,24 zł, a w 2015 roku wykonanie wydatków bieżących wyniosło 18.641.841,54 zł. **Jednak należy zwrócić uwagę na występujące na koniec 2013 i 2014 roku zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne. Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2013 i 2014 rok wykazano zobowiązania ogółem w wysokości odpowiednio 9.008.719,18 zł i 7.910.605,40 zł. Zobowiązania wymagalne w wysokości 3.464.613,13 zł w 2013 roku i 2.902.640,24 zł w 2014 roku, w tym w zakresie wydatków bieżących wyniosły odpowiednio 3.383.129,69 zł i 2.789.346,23 zł.** Ponadto na podstawie sprawozdań Rb-NDS stwierdzono, że Gmina Pątnów za rok 2012 osiągnęła ujemny stan wolnych środków w wysokości -496.940,17 zł, za rok 2013 wynik ujemny w wysokości -283.425,94 zł, a za 2014 rok ujemny stan wolnych środków -115.682,28 zł. Stąd też ujemne wyniki z lat poprzednich musiały zostać rozliczone w latach następnych. Zatem nadwyżka operacyjna wyliczona na podstawie wykonanych dochodów i wydatków bieżących za rok 2013 i 2014 faktycznie nie występowałaby gdyby terminowo były regulowane zobowiązania jednostki. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników WB3, WB6, WB7 i WL2.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W analizowanym okresie przedmiotowy wskaźnik wynosił w 2013 roku - 16,94%, w 2014 roku - 12,84%, oraz w 2015 roku - 4,41%. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B6}

Wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem kształtował się w latach 2013-2015 w takich samych wielkościach jak powyższy wskaźnik W_{B3}, ponieważ w latach 2013-2015 jednostka nie osiągała dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Wskaźnik W_{B7}

Relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody majątkowe w stosunku do wydatków majątkowych obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźnik w latach 2013-2015 kształtował się odpowiednio na poziomie **486,59%, 409,73%, 135,75%**. Niewątpliwie wpływ na wielkość wskaźnika w 2013 i 2014 roku miała wielkość nadwyżki operacyjnej za te lata, ale również wysokość wydatków majątkowych ponoszonych w poszczególnych latach: 633.857,01 zł w 2013 roku, 2.937.036,84 zł w 2014 roku oraz 644.386,51 zł w 2015 roku. W 2014 roku osiągnięto dochody majątkowe w znacznej wysokości 1.553.358,63 zł, w porównaniu do roku 2013 – 0,00 zł i 2015 – 14.040,00 zł.

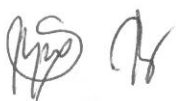
Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie kształtował się następująco: w 2013 roku 472,11 zł, w 2014 roku 409,73 zł, w 2015 roku 131,26 zł (zgodnie z danymi GUS przyjęto liczbę ludności wg faktycznego miejsca zamieszkania w poszczególnych latach 6.533, 6.539 i 6.557 osób).

Zdaniem kontrolujących powyżej opisane wskaźniki nie odzwierciedlają rzeczywistej sytuacji finansowej Gminy Pątnów w latach 2013 – 2015, ponieważ uwzględniają tylko wykonane wielkości wydatków, a nie uwzględniają zobowiązań ogółem i zobowiązań wymagalnych, które gdyby zostały zapłacone w terminie spowodowałyby wzrost wydatków poniesionych i istotnie wpłynęłyby na wielkości analizowanych wskaźników. Podobnie ujemny wynik wolnych środków, a co za tym idzie zaangażowanie dochodów przyszłych okresów na pokrycie bieżących wydatków nie znajduje odzwierciedlenia w konstrukcji wskaźników.

Wskaźniki dla zobowiązań

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-Z za lata 2013 – 2015 Gmina Pątnów posiadała zobowiązania w wysokości odpowiednio 12.956.634,97 zł, 10.791.101,94 zł, 7.862.129,27 zł. Wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem w poszczególnych latach przedstawiał się następująco: w 2013 roku – **71,15%**, w 2014 roku – 51,73%, w 2015 roku - 40,28%. Wskaźnik obciążenia dochodów ogółem obsługą zadłużenia (W_{Z3}) kształtował się w latach 2013-2015 odpowiednio **16,32%**, 8,53%, 7,15%. W 2013 roku nie zachowano obowiązujących wówczas wskaźników o którym mowa w **art. 170 ust. 1 oraz art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.)**. Natomiast obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (W_{Z6}) w badanym okresie wynosiło 95,35% w 2013 roku, 92,95% w 2014 roku oraz 101,08% w 2015 roku. Zatem w okresie 2013-2014 wykonane dochody bieżące pokrywały wykonane wydatki bieżące powiększone o



koszty obsługi zadłużenia. Jednak należy pamiętać, że wskaźnik nie uwzględnia zobowiązań wymagalnych. Na koniec 2015 roku nie występowały zobowiązania wymagalne i wskaźnik przekroczył 100%.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.):

	2013		2014		2015	
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	19 060 614,00	18 210 865,46	19 578 166,86	19 307 274,41	19 204 211,00	19 502 534,76
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	-496 940,17	0,00	-283 425,94	0,00	-115 682,28
Wydatki bieżące	18 979 636,46	15 126 592,80	19 802 166,48	16 628 024,24	19 198 273,82	18 641 841,54
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	80 977,54	2 587 332,49	-223 999,62	2 395 824,23	5 937,18	745 010,94

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że dla planowanych na 2014 rok wielkości dochodów i wydatków bieżących warunek, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - **zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - nie został spełniony**. Budżet Gminy Pątnów na 2014 rok został ustalony przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Uchwałą nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 roku.

Uchwałą nr LXVI/256/2014 z dnia 8 maja 2014 roku Rada Gminy Pątnów przyjęła program postępowania naprawczego dla Gminy Pątnów na lata 2014 – 2016. W dniu 17 marca 2016 roku uchwałą nr XVI/119/16 Rada Gminy Pątnów uchyliła powyższy program naprawczy. W uzasadnieniu do uchwały podano, że głównym celem opracowania i wdrożenia programu naprawczego było odzyskanie płynności finansowej, zdolności do terminowego regulowania zobowiązań, zachowania relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych i wypracowanie oraz utrzymanie w długim okresie czasu nadwyżki budżetu, która będzie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, kredytów i pożyczek. Wszystkie ww. cele w 2015 roku udało się Gminie Pątnów zrealizować, co uzasadnia decyzję uchylenia programu naprawczego.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na rok 2015 i 2016 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2015
	Wykonanie			Plan III kwartał	Wykonanie
Dochody bieżące	17 875 030,89	18 210 865,46	19 307 274,41	19 626 572,71	19 502 534,76
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	15 900 734,55	15 126 592,80	16 628 024,24	19 607 955,53	18 641 841,54
Dochody ogółem	20 809 326,89	18 210 865,45	20 860 633,04	19 639 572,71	19 516 574,76
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	9,49%	16,94%	12,84%	0,09%	4,41%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013, 2014	13,09%			x	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, plan III kwartału 2015	9,96%			x	
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona, jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015	11,40%				

Rzeczywista relacja łącznej kwoty spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami od tych zobowiązań do dochodów ogółem w roku 2015 wynosiła 7,15%, a planowana na dzień 1 stycznia 2016 roku stanowi wielkość 7,18%, a po uwzględnieniu planowanych zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę (10.845,00 zł), relacja wynosi 7,23%.

Wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – została spełniona dla roku 2015. Dla wielkości planowanych na dzień 1 stycznia 2016 roku w stosunku do maksymalnego wskaźnika wyliczonego z uwzględnieniem, dla roku poprzedzającego rok budżetowy,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

planowanych wartości wykazanych w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanych wartości wykazanych w sprawozdaniach za rok budżetowy, powyższa relacja została spełniona.

USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Pątnów jest Maciej Nowak powołany na to stanowisko uchwałą nr III/4/14 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Wójt, burmistrz, prezydent i ich zastępcy

Wójtem Gminy Pątnów jest Jacek Olczyk wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 30 listopada 2014 roku. W okresie wcześniejszym funkcję Komisarza Rządowego dla Gminy Pątnów sprawował Jacek Różański, powołany do pełnienia funkcji z dniem 13 marca 2013 roku przez Prezesa Rady Ministrów Rzeczypospolitej Polskiej.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Pątnów jest Aleksandra Kasprzak powołana na to stanowisko uchwałą nr XVI/73/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Pątnów od dnia 15 kwietnia 2015 roku jest Beata Marczak, zatrudniona na tym stanowisku w wyniku zawartego porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Mokrsko do pracy w Urzędzie Gminy Pątnów na stanowisko Sekretarza Gminy Pątnów.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do Statutu Gminy Pątnów, w Gminie funkcjonują niżej wymienione gminne jednostki organizacyjne:

1. Gminna Biblioteka Publiczna w Pątnowie,
2. Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie,
3. Zespół Szkół Samorządowych w Dietrznikach,
4. Zespół Szkół Samorządowych w Grębieniu,
5. Zespół Szkół Samorządowych w Popowicach,
6. Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Małym,
7. Zespół Szkół Samorządowych w Załęczu Wielkim,
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie,

9. Gminny Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Pątnowie.

Gminna Biblioteka Publiczna w Pątnowie funkcjonuje jako instytucja kultury. Biblioteka została wpisana do Rejestru instytucji kultury Gminy Pątnów pod poz. 1. Ponadto w Rejestrze pod datą 2 stycznia 2013 roku w poz. 2 wpisano Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pątnowie – utworzony przez Radę Gminy uchwałą nr XX/111/2012 z dnia 7 września 2012 rok.

Beata Marczak - Sekretarz Gminy, przedłożyła wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pątnów sporządzony w dniu 12 września 2016 roku, który stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Zgodnie z przedłożonym wykazem obecnie funkcjonuje 6 jednostek organizacyjnych:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie,
2. Zespół Szkół Samorządowych w Załączu Małym – Punkt Przedszkolny w Załączu Wielkim,
3. Zespół Szkół Samorządowych w Dietrznikach – Punkt Przedszkolny w Grębieniu,
4. Zespół Szkół Samorządowych w Pątnowie – Punkt Przedszkolny w Popowicach,
5. Gminna Biblioteka Publiczna w Pątnowie,
6. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pątnowie.

Sekretarz Gminy poinformowała, że Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pątnowie został utworzony, ale faktycznie nie funkcjonuje, ponieważ nie posiada budżetu i nie powołano dyrektora.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz wyżej wymienione zespoły szkół funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Z dniem 31 grudnia 2014 roku Rada Gminy Pątnów uchwałą nr LXXIII/275/2014 z dnia 5 września 2014 roku, zlikwidowała Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Pątnowie.

Z dniem 31 sierpnia 2015 roku Rada Gminy zlikwidowała filię Szkoły Podstawowej w Dietrznikach filia w Grębieniu (uchwała nr VIII/43/15 z dnia 30 marca 2015 roku), filię Szkoły Podstawowej w Pątnowie filia w Popowicach (uchwała nr VIII/42/15 z dnia 30 marca 2015 roku), filię Szkoły Podstawowej w Załączu Małym filia w Załączu Wielkim (uchwała nr VIII/44/15 z dnia 30 marca 2015 roku), oraz przekształciła Szkołę Podstawową w Pątnowie poprzez likwidację filii w Popowicach (uchwała nr VIII/45/15 z dnia 30 marca 2015 roku), przekształciła Szkołę Podstawową w Dietrznikach poprzez likwidację filii w Grębieniu (uchwała nr VIII/46/15 z dnia 30 marca 2015 roku), przekształciła Szkołę Podstawową w Załączu Małym poprzez likwidację filii w Załączu Wielkim (uchwała nr VIII/47/15 z dnia 30 marca 2015 roku).

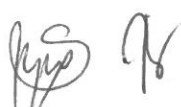
Nie dokonano zmian w Statucie Gminy w powyższym zakresie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut gminy

Statut Gminy Pątnów został uchwalony przez Radę Gminy Pątnów w dniu 27 lutego 2003 roku uchwałą nr IV/32/2003 oraz opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 103, poz. 1017 z dnia 28 kwietnia 2003 roku. Do Statutu



wprowadzono zmiany uchwałą nr IV/22/2007 Rady Gminy Pątnów z dnia 18 stycznia 2007 roku oraz uchwałą nr XVII/86/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 27 kwietnia 2012 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pątnów nadany zarządzeniem nr 425/2015 Wójta Gminy Pątnów z dnia 23 lutego 2015 roku wraz ze zmianami, który został uchylony zarządzeniem nr 514/2015 Wójta Gminy Pątnów z dnia 25 września 2015 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Pątnów.

W skład Urzędu wchodzi następujące komórki organizacyjne:

1. Stanowiska kierownicze:

- Wójt Gminy,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- Zastępca Skarbnika Gminy,

2. Samodzielne stanowiska pracy:

- Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- stanowisko ds. rolnictwa, leśnictwa, geodezji i gospodarki gruntami,
- stanowisko ds. obsługi sekretariatu,
- stanowisko ds. ewidencji ludności, spraw wojskowych i archiwizacji,
- stanowisko ds. informatyki i BIP,
- stanowisko ds. oświaty,
- stanowisko ds. obsługi rady, gospodarki mieniem komunalnym i ochrony zdrowia,
- stanowisko ds. kadr, ochrony informacji niejawnych i działalności gospodarczej,
- stanowisko ds. inwestycji,
- stanowisko ds. ochrony środowiska, pozyskiwania środków zewnętrznych, kultury i promocji gminy,
- stanowisko ds. odpadów komunalnych, zamówień publicznych i sportu,
- stanowisko ds. gospodarki przestrzennej,
- stanowisko ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej, BHP i drogownictwa,
- stanowisko ds. przeciwpożarowych,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej,
- stanowisko ds. księgowości podatkowej,
- stanowisko ds. podatków i opłat,
- stanowisko ds. płac i ubezpieczeń,
- stanowisko ds. obsługi kasy, rozliczania wody i inwentaryzacji,
- stanowisko ds. obsługi finansowo-księgowej oświaty,

- stanowisko ds. obsługi kadrowo-płacowej oświaty,
3. Stanowiska pomocnicze i obsługi.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XVIII/110/2008 z dnia 1 lutego 2008 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami Rada Gminy Pątnów określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 marca 2008 roku, Nr 99, poz. 959).

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

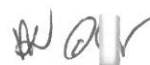
Zarządzeniem nr 105/2008 Wójta Gminy Pątnów z dnia 19 maja 2008 roku wprowadzono „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

1. zarządzeniu nr 123/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 22 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku zarządzeniu nr 15/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości:
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
 - zakładowy plan kont budżetu Gminy (załącznik nr 3a),
 - zakładowy plan kont Urzędu Gminy (załącznik nr 3b),
 - wykaz programów dopuszczonych do stosowania oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe (załącznik nr 3c),
 - opis przeznaczenia oraz działanie programów komputerowych (załącznik nr 3d),
 - system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4).
2. zarządzeniu nr 221/2013 Wójta Gminy Pątnów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Pątnów,



3. zarządzeniu nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, wraz ze zmianą zarządzeniem nr 171/2012 z dnia 3 września 2012 roku,
4. zarządzeniu nr 235/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
5. zarządzeniu nr 194/2009 Wójta Gminy Pątnów z dnia 1 lipca 2009 roku w sprawie regulaminu finansowej kontroli wewnętrznej,
6. rozdziale VII Zasady i organizacja kontroli w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy, Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Pątnów,
7. zarządzeniu nr 26/2016 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie ustalenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pątnów.

Zbadano zakresy obowiązków pracowników Urzędu Gminy:

Magdaleny Gmyrek – inspektora ds. płac i ubezpieczeń,

Lucyny Kumy - inspektora ds. księgowości podatkowej,

Katarzyny Mirowskiej - inspektora ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej została przeprowadzona w dniach od 15 października 2012 roku do 7 grudnia 2012 roku oraz w dniu 14 stycznia 2013 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/12/2013 z dnia 25 lutego 2013 roku, skierowanym do Wójta Gminy, Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 53 zalecenia pokontrolne. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Komisarz Rządowy Jacek Różański skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 2 kwietnia 2013 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2014 - I półrocze 2016

W okresie 2014 - I półrocze 2015 w kontrolowanej jednostce zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Institucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2014			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania	W dniach: 23-25, 28, 30 kwietnia 2014 roku; 8-9, 13, 16, 19-20, 26

	Płatników Składek w Łodzi II	zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu, 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe, 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	maja 2014 roku
ROK 2015			
2	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wpływ operacji finansowych stosowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na ich sytuację finansową	8 wrzesień 2015 rok

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Obsługę bankową Gminy Pątnów prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Wieluniu na podstawie umowy obsługi bankowej budżetu Gminy, zawartej w dniu 20 października 2015 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 20 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.). Wartość zamówienia poniżej 30.000 euro - oszacowano w dniu 8 października 2015 roku, na podstawie kosztów prowadzenia rachunków bankowych w 2014 roku na kwotę 3.600,00 zł. Zapytanie ofertowe w dniu 15 października 2015 roku skierowano do trzech banków: Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie, Banku Spółdzielczego ESBANK oraz Banku Spółdzielczego Ziemi Wieluńskiej. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – ogólna cena stanowiąca roczny koszt obsługi bankowej 100%. W określonym terminie wpłynęły oferty od wszystkich banków. Wyboru najkorzystniejszej oferty – roczny koszt obsługi bankowej 8.940,00 zł - dokonano 19 października 2015 roku (pozostałe oferty 14.400 zł i 24.000 zł).

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Wieluniu, funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2015
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący - organ	133-1	1.150.778,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			

2.	Dochody jednostki	130-2	0,00
3.	Wydatki jednostki	130-1	0,00
4.	Depozyty	139-1	59.298,86
5.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych	135-1	46.085,71

Stan środków na rachunkach bankowych zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi za 2015 rok.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2015 rok

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

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej stwierdzono, że w 2015 roku oraz w okresie do 30 czerwca 2016 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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)

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Pątnów nie upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu samorządu terytorialnego. Stwierdzono, na podstawie obrotów na koncie 134 i 260, że przedmiotowych zobowiązań nie zaciągnano w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku.

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).

Gmina Pątnów nie zaciągała w kontrolowanym okresie powyższych zobowiązań.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 – I półrocze 2016 rok

Według oświadczenia Skarbnika Gminy w kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Pątnów nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Rada Gminy Pątnów uchwałą nr V/33/15 z dnia 6 lutego 2015 roku postanowiła wyemitować obligacje komunalne w liczbie 1690 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 1.690.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu roku 2015 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rada Gminy postanowiła, że obligacje zostaną wyemitowane w 2015 roku w 6 seriach: seria A15 na kwotę 200.000,00 zł, seria B15 na kwotę 200.000,00 zł, seria C15 na kwotę 300.000,00 zł, seria D15 na kwotę 300.000,00 zł, seria E15 na kwotę 300.000,00 zł, seria F15 na kwotę 390.000,00 zł.

Wykup obligacji nastąpi: w roku 2018 – obligacje serii A15, w roku 2019 – obligacje serii B14, w roku 2020 – obligacje serii C15 i D15, w roku 2021 – obligacje serii E15 i F15.

Z § 4 ust. 1 uchwały wynikało, że oprocentowanie będzie zmienne, równe w skali roku stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę dla inwestorów.

Uchwała Nr IV/62/2015 z dnia 13 marca 2015 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Pątnów na kwotę 1.690.000,00 zł – opinia pozytywna, przy założeniu pełnej realizacji wielkości zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

W dniu 12 maja 2015 roku zawarta została umowa o przygotowanie dokumentacji potrzebnej do emisji obligacji, prowadzenie ewidencji obligacji oraz wykonywanie funkcji agenta ds. płatności pomiędzy Noble Securities S.A. z siedzibą w Warszawie, a Gminą Pątnów, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jacka Olczyka, przy kontrasygnacie Skarbnika Aleksandry Kasprzak.

Wynagrodzenie ryczałtowe dla Noble Securities S.A. z tytułu prowadzenia ewidencji obligacji oraz czynności Agenta ds. płatności ustalono w wysokości 600,00 zł netto, obliczone jako iloczyn kwoty 100,00 zł oraz liczby lat (6) w okresie od 2015 roku – emisja pierwszej serii, do 2021 roku – termin zapadalności ostatniej serii obligacji. Ponadto Emitent z tytułu przygotowania dokumentacji wypłaci na rzecz Noble Securities S.A. wynagrodzenie w wysokości 19.400,00 zł netto.

Nabywcą przedmiotowych obligacji został Getin Noble Bank S.A. z siedzibą w Warszawie, z którym Gmina Pątnów podpisała umowę nr S2021/KIEO/2015 w dniu 12 maja 2015 roku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Pątnów. Ustalono oprocentowanie zmienne i naliczane od wartości nominalnej każdorazowo ustalane na dwa dni robocze przed rozpoczęciem każdego okresu odsetkowego na podstawie stawki WIBOR 6M, powiększonej o marżę 3,20%.

Wójt Gminy Pątnów podjął zarządzenie nr 462/2015 z dnia 22 maja 2015 roku w sprawie przydziału obligacji na okaziciela serii A15-F15, w którym - w związku z ustaleniem z Noble Securities S.A., że obligacje w dniu 22 maja 2015 roku zostają zapisane w ewidencji (o której mowa w art. 5a ust. 2 ustawy o obligacjach, tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 730 ze zm.) i przydzieleniem wszystkich serii Getin Noble Bank S.A. - postanowił, że dniem emisji obligacji jest dzień 22 maja 2015 roku.

Na podstawie ww. umowy zawartej z Getin Noble Bank S.A. w dniu 22 maja 2015 roku wyemitowano wszystkie serie obligacji A15-F15 na łączną kwotę 1.690.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 088/2015, dowód księgowy WB 98/1).

Uchwałą nr V/32/15 z dnia 6 lutego 2015 roku Rada Gminy Pątnów uchwaliła deficyt budżetu w wysokości 618.752,00 zł, którego źródłem pokrycia będą przychody z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych (obligacji). Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek oraz planowanych do wyemitowania obligacji na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz

zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.800.000,00 zł. Uchwalono przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w wysokości 1.690.000,00 zł. Rozchody ustalono w wysokości 1.071.248,00 zł: z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) – 700.000,00 zł, oraz z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) – 371.248,00 zł. Do końca 2015 roku nie dokonywano zmian powyższych wartości.

Zatem warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, został spełniony.

Stan zadłużenia Gminy Pątnów z tytułu emisji przedmiotowych obligacji na dzień 31 grudnia 2015 roku i 30 czerwca 2016 roku wynosił 1.690.000,00 zł.

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

Gmina Pątnów nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 – I półrocze 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.862.129,27 zł**, z tego z tytułu obligacji wyemitowanych w 2010 roku 2.970.000,00 zł, z tytułu obligacji wyemitowanych w 2015 roku 1.690.000,00 zł, z tytułu kredytów 1.531.740,00 zł, z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 178.694,00 zł oraz z tytułu wykupu wierzytelności 1.491.695,27 zł.

Zobowiązania Gminy Pątnów z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2015 roku 1.531.740,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2015 roku kwotę 4.838.694,00 zł. Zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności – według ewidencji na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie rozrachunki z odbiorcami i dostawcami: 201/192 – stanowiły 105.315,45 zł, a na 201/317 – stanowiły 1.386.379,82 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **7.576.464,81 zł**, z tego z tytułu obligacji wyemitowanych w 2010 roku 2.970.000,00 zł, z tytułu obligacji wyemitowanych w 2015 roku 1.690.000,00 zł, z tytułu kredytów 1.360.008,00 zł, z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 164.802,00 zł oraz z tytułu wykupu wierzytelności 1.391.654,81 zł.

Zobowiązania Gminy Pątnów z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 30 czerwca 2016 roku 1.360.008,00 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz wyemitowanych obligacji – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 30 czerwca 2016 roku 4.824.802,00 zł. Zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności – według ewidencji na dzień 30 czerwca 2016 roku na koncie rozrachunki z odbiorcami i dostawcami: 201/192 – stanowiły 98.664,03 zł, a na 201/317 – stanowiły 1.292.990,78 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i 30 czerwca 2016 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz wykupu wierzytelności:

Podmiot udzielający kredytu/pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota kredytu, pożyczki	Okres spłaty kredytu, pożyczki	Zadłużenie na dzień 31.12.2015	Zadłużenie na dzień 30.06.2016
ESBANK Bank Spółdzielczy Radomsko O/Wieluń - kredyt umowa Nr 100/KK/06/2009 z dnia 11.09.2009 roku	14.09.2009	1.750.000,00	raty miesięczne od 15.01.2010 do 30.12.2020	789 420,00	710 478,00
ESBANK Bank Spółdzielczy Radomsko O/Wieluń - kredyt umowa Nr 124/KK/06/2009 z dnia 23.10.2009 roku	26.10.2009	1.855.495,00	raty miesięczne od 30.01.2010 do 30.12.2019	742 320,00	649 530,00
WFOŚiGW w Łodzi – pożyczka umowa Nr 080/OA/P/2007 z dnia 30.08.2007 roku	02.06.2008	119.000,00	raty kwartalne od 31.03.2009 do 31.12.2018	35 700,00	29 750,00
WFOŚiGW w Łodzi – pożyczka umowa Nr 226/GW/PD/2014 z dnia 17.07.2014 roku	31.10.2014	158.878,00	raty kwartalne od 31.01.2015 do 31.10.2024	142 994,00	135 052,00
COMPENSA TU SA VIG dawniej Benefia TU SA VIG - obligacje	22.11.2010	4.770.000,00	2013-2019	2 970 000,00	2 970 000,00
Getin Noble Bank S.A. Obligacje Umowa Nr S2021/KIEO/2015 z dnia 12.05.2015 roku	22.05.2015	1.690.000,00	2018-2021	1 690 000,00	1 690 000,00
Bank Gospodarstwa Krajowego Odział w Toruniu - wykup wierzytelności Umowa Nr 3808-00617 z dnia 21.07.2008 roku	21.07.2008	2.703.244,14	raty miesięczne od 25.03.2009 do 25.05.2023	1 386 379,82	1 292 990,78
Bank Gospodarstwa Krajowego Odział w Toruniu - wykup wierzytelności Umowa Nr 3808-02582 z dnia 12.12.2008 roku	12.12.2008	199.543,90	raty miesięczne od 02.02.2009 do 02.01.2024	105 315,45	98 664,03
RAZEM				7 862 129,27	7 576 464,81

Umowa o wykup wierzytelności nr 3808-00617 z dnia 21 lipca 2008 roku została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu. Wierzytelność na dzień 21 lipca 2008 roku w wysokości 3.603.244,14 zł (kwota główna, odsetki 0,00 zł) dotyczy kontraktu na „Budowę sali gimnastycznej z łącznikiem i zapleczem w miejscowości Załęcze Małe wraz z finansowaniem wykonanej inwestycji przez okres 15 lat”. W dniu 3 marca 2009 roku podpisano Aneks nr 1 do powyższej umowy, z treści którego wynika, że wysokość wierzytelności stanowi kwotę 2.703.244,14 zł. Według przedłożonego harmonogramu spłat, spłata następuje w miesięcznych ratach po 15.564,84 zł. Ostatnia rata w wysokości 15.565,34 zł płatna do dnia 25 maja 2023 roku. Zgodnie z harmonogramem na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostało do spłaty **1.385.271,26 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **1.291.882,06 zł**. Według ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oznaczonym 201/317 – zobowiązania stanowiły **1.386.379,82 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **1.292.990,78 zł**.

Umowa o wykup wierzytelności nr 3808-02582 z dnia 12 grudnia 2008 roku została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu. Wierzytelność na dzień 11 grudnia 2008 roku w wysokości 199.543,90 zł (kwota główna, odsetki 0,00 zł) dotyczy kontraktu potwierdzonego fakturą wystawioną przez PPHU REJMAX nr 23/2008 z dnia 8 października 2008 roku. Według przedłożonego harmonogramu spłat, spłata następuje w miesięcznych ratach po 1.108,57 zł. Ostatnia rata w wysokości 1.109,87 zł płatna do 2 stycznia 2024 roku. Zgodnie z harmonogramem na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostało do spłaty **106.424,02 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **99.772,60 zł**. Według ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 201/192 – zobowiązania stanowiły **105.315,45 zł**, a na dzień 30 czerwca 2016 roku **98.664,03 zł**.

Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy różnica w kwocie **1.108,57 zł** pomiędzy umową nr 3808-02582 a umową nr 3808-00617, które dotyczą wykupów wierzytelności powstała w 2009 roku, prawdopodobnie pomyłkowo ratę wynikającą z umowy nr 3808-02582 w wysokości 1.108,57 zł zaksięgowano na koncie tej umowy, a fizycznie środki zostały przekazane na konto umowy nr 3808-00617. Powstała różnica zostanie wyjaśniona dopiero przy spłacie ostatnich rat wykupów wierzytelności. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z treści Powiadomienia BGK o zmianie wysokości oprocentowania COR-WAK-434/241/2016 z dnia 13 stycznia 2016 roku (wpłynęło w dniu 22 stycznia 2016 roku), wynika że wysokość zadłużenia kapitałowego, dotyczącego umowy nr 3808-00617, na dzień 12 stycznia 2016 roku wynosi 1.385.271,25 zł. Pierwsza rata 2016 roku została przelana w dniu 22 stycznia 2016 roku (WB nr 9/2016) płatną zgodnie z harmonogramem do 25 stycznia 2016 roku. Zatem na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie kapitałowe przedmiotowej wierzytelności wynosi **1.385.271,25 zł** – zgodnie z harmonogramem spłat.

Z treści Powiadomienia BGK o zmianie wysokości oprocentowania COR.WMIK.434.7300.2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku (wpłynęło w dniu 4 stycznia 2016 roku), wynika że wysokość zadłużenia kapitałowego, dotyczącego umowy nr 3808-02582, na dzień 27 grudnia 2015 roku wynosi 107.532,59 zł. W dniu 28 grudnia 2015 roku przelano ratę w wysokości 1.108,57 zł (WB nr 191/2015) płatną zgodnie z harmonogramem do 31 grudnia 2015 roku. Zatem na dzień 31 grudnia 2015 roku zadłużenie kapitałowe przedmiotowej wierzytelności wynosi **106.424,02 zł** – zgodnie z harmonogramem spłat.

Oprócz zobowiązań wymienionych wyżej, ujętych w sprawozdaniach Rb-Z za badane okresy sprawozdawcze, Gmina Pątnów posiada zobowiązania, które wcześniej stanowiły zobowiązania wymagalne, a które zostały zrestrukturyzowane:

1) Uгода pozasądowa zawarta w dniu 18 marca 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Pątnów, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie, której przedmiotem jest należność zasądzona wyrokiem Sądu Okręgowego w Sieradzu z dnia 19 września 2014 roku (Sygn. akt I C 315/12) na rzecz Stowarzyszenia:

- kwota **491.052,08 zł tytułem niewpłaconych dotacji** za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 11 grudnia 2012 roku do cofnięcia apelacji w kwocie 132.140,09 zł (odsetki od zasądzonych kwot zostały naliczone do dnia 13 stycznia 2015 roku – data cofnięcia apelacji),
- kwota **57.216,04 zł tytułem niewpłaconych dotacji** za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 19 sierpnia 2014 roku do dnia cofnięcia apelacji w kwocie 2.843,56 zł,
- kwota 126.971,68 zł tytułem odsetek (naliczonych na dzień 31 października 2012 roku) wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 listopada 2012 roku do dnia cofnięcia apelacji w kwocie 35.976,47 zł,
- kwota 6.635,83 zł tytułem odsetek (naliczonych na dzień 31 października 2012 roku) wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 14 sierpnia 2014 roku do dnia cofnięcia apelacji w kwocie 341,61 zł,
- kwota 7.217,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego,
- kwota 5.400,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania apelacyjnego (Sygn. akt I ACa 1681/14).

Łącznie kwota 865.794,36 zł (w tym 548.268,12 zł dotacja, 304.909,24 zł odsetki, 12.617,00 zł koszty), która została rozłożona na miesięczne transze – ostatnia transza do dnia 30 kwietnia 2017 roku.

Do dnia 31 grudnia 2015 roku spłacono 302.602,19 zł (w tym zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową według klasyfikacji budżetowej spłacono 169.985,19 zł należności głównej, 12.617,00 zł kosztów, oraz 120.000,00 zł odsetek), a do dnia 30 czerwca 2016 roku spłacono kolejne 180.000,00 zł (w tym 90.000,00 zł należność główna, 90.000,00 zł odsetki). Na dzień 31 grudnia 2015 roku do spłaty pozostało 563.192,17 zł (**378.282,93 zł z tytułu dotacji**, 184.909,24 zł). Do spłaty na dzień 30 czerwca 2016 roku pozostało zobowiązanie 383.192,17 zł (w tym **z tytułu dotacji 288.282,93 zł**). Pozostałe do spłaty zobowiązania na badane okresy sprawozdawcze są zgodnie z harmonogramem w kwotach ogółem. Harmonogram nie zawiera podziału na należność główną i odsetki – jednostka sama decyduje w którym miesiącu spłaca odsetki w całości miesięcznej raty, a w którym należność główną).

2) W dniu 10 marca 2015 roku Gmina Pątnów podpisała umowę nr 58/2015 z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi o rozłożenie na raty należności z tytułu składek za okres od października 2012 roku do lipca 2013 roku oraz za październik 2014 roku w ogólnej kwocie **614.698,80 zł** (w tym składki 525.176,80 zł, odsetki za zwłokę 89.522,00 zł). Okres spłaty określony w umowie od 20 marca 2015 roku do 15 lutego 2016 roku. Zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową **na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostało do spłaty 104.698,80 zł** (w tym składki 92.381,01 zł). Na dzień 30 czerwca 2016 roku nie występowały zobowiązania z tytułu ww. umowy.

3) Gmina Pątnów oprócz wyżej wskazanych zobowiązań posiada również zobowiązanie z tytułu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych pracowników oświaty. W dniu 2 stycznia 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Pątnów a Zarządem Oddziału Powiatowego ZNP w Wieluniu zawarto porozumienie w sprawie spłaty zaległości finansowych dotyczących odpisu na ZFŚS oraz terminowego przekazywania środków finansowych na rzecz pracowników oświaty gminy Pątnów, w tym jednorazowego

[Handwritten initials]

dotatku uzupełniającego i dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Wójt Gminy zobowiązuje się do spłacenia zaległych środków finansowych za 2012 rok oraz 2014 rok w łącznej wysokości **309.069,27 zł** na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwotach i terminach:

- 30.352,08 zł do dnia 31 stycznia 2016 roku,
- 269.500,00 zł w terminie od dnia 1 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku po 24.500,00 zł miesięcznie,
- 196.000,00 zł w terminie od 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku po 24.500,00 zł miesięcznie,
- 8.500,00 zł w terminie do 30 września 2017 roku.

Z podsumowania ww. poszczególnych rat wynika, że kwota do spłaty to **504.352,08 zł**. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że pomyłkowo w treści porozumienia jako kwotę łączną podano zobowiązanie tylko za 2014 rok. Faktycznie zobowiązanie Gminy z tytułu odpisu na ZFŚS nauczycieli za rok 2012 wynosiło 195.282,81 zł, a za rok 2014 309.069,27 zł.

Do dnia 30 czerwca 2016 roku spłacono łącznie 152.852,08 zł zgodnie z powyższym harmonogramem. **Pozostało do spłaty 351.500,00 zł.**

Kserokopie: ugody pozasądowej z dnia 18 marca 2015 roku wraz w wyrokiem Sądu Okręgowego w Sieradzu z dnia 19 września 2014 roku Sygn. akt I C 315/12; umowy nr 58/2015 z dnia 10 marca 2015 roku; porozumienia z dnia 2 stycznia 2015 roku stanowią akta kontroli nr 1.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek, wykupu obligacji oraz wykupu wierzytelności zaciągniętych przez Gminę Pańków w okresach wcześniejszych i należnych odsetek od zobowiązań przypadających w roku 2015 i w pierwszym półroczu 2016 roku. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową oraz umowami i aneksami do umów w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek, emisji obligacji oraz umów o wykup wierzytelności. Stwierdzono, że kwota dokonanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku oraz za okres od początku roku do 30 czerwca 2016 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 (obroty Wn za dany okres).

Ustalono, że odsetki od wykupu wierzytelności są płacone w wysokości wynikającej z pisemnej informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego, natomiast odsetki od pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej spłacane są w kwotach ustalonych w załączonych do umów harmonogramach. W zakresie umowy pożyczki nr 080/OA/P/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 roku, w miesiącu maju 2015 roku nie zapłacono odsetek w wysokości 113,70 zł, a w miesiącu czerwcu 2015 roku zgodnie z harmonogramem należało wpłacić 110,03 zł – przelewu dokonano w wysokości 88,65 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w związku z występującą nadpłatą na umowie pożyczki nr 220/ZI/P/2006, Gmina Pańków zwróciła się do WFOŚiGW o prześięgowanie występującej nadpłaty na umowę pożyczki nr 147/OA/P/2007 oraz na umowę pożyczki nr 080/OA/P/2007 i w związku z tym w miesiącu maju 2015 roku nie zostały przekazane

środki na odsetki, a w miesiącu czerwcu 2015 roku odsetki wynikające z harmonogramu zostały pomniejszone o kwotę 21,38 zł. Skarbnik Gminy poinformowała, że odsetki od kredytów zaciągniętych w ESBANK Bank Spółdzielczy Radomsko O/Wieluń są płacone w wysokości uzgadnianej telefonicznie z pracownikiem banku w dniu przekazywania środków do banku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 123/2012 z dnia 22 maja 2012 roku Wójt Gminy Pątnów określił zasady (politykę) rachunkowości, która obowiązywała w roku 2015. Od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązuje w powyższym zakresie zarządzenie Wójta Gminy nr 15/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku. W zarządzeniu określono między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych, miejsce i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zakładowy plan kont budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy,
- wykaz programów dopuszczonych do stosowania oraz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
- opis przeznaczenia oraz działanie programów komputerowych,
- system ochrony danych w jednostce.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy prowadził ewidencję finansowo - księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu Gminy.

Na odrębnych urządzeniach księgowych kontrolowana jednostka prowadzi również obsługę finansowo - księgową placówek oświatowych.

W Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawartych w polityce rachunkowości (zarządzenie nr 123/2012 z dnia 22 maja 2012 roku i obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku zarządzenie nr 15/2016 z dnia 29 lutego

2016 roku), zapisano że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Budżet WIN w wersji WINDOWS, autorstwa Usługi Informatyczne INFOSYSTEM – Tadeusz i Roman Groszek.

W załączniku nr 2 do ww. zarządzeń Wójta Gminy – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – ustalono metody prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników majątku trwałego i obrotowego:

- 1) środki trwałe – księgi środków trwałych,
- 2) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – księga inwentarzowa,
- 3) wartości niematerialne i prawne,
- 4) materiały i towary – kartoteki materiałowe.

Jak wynika z powyższego dla wartości niematerialnych i prawnych nie określono sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Pańków (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy INFOSYSTEM, autorstwa Tadeusz i Roman Groszek. Przy użyciu ww. oprogramowania w programie BUDŻET prowadzona jest również ewidencja księgowa syntetyczna Urzędu Gminy - jednostki budżetowej oraz konto analityczne konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

W zakresie sposobu prowadzenia pozostałej ewidencji analitycznej Skarbnik Gminy wyjaśniła, że ewidencja podatków prowadzona jest komputerowo w programie K SZOB w ramach systemu INFOSYSTEM, od 2016 roku w programie „Środki trwałe – ewidencja wyposażenia i środków trwałych firmy Usługi Informatyczne INFOSYSTEM” prowadzona jest ewidencja analityczna konta 011 i 013, wcześniej była prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna konta 080 prowadzona jest ręcznie w księdze kontowej. Listy płac pracowników sporządzane są w programie firmy Zakład Systemów Informatycznych SIGID – kadry i płace, a zbiorówki list płac są ręcznie księgowane do programu BUDŻET. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że analityka do konta 234-1 – pozostałe rozrachunki z pracownikami (pożyczki z ZFŚS), do konta 240-1 sumy depozytowe również jest prowadzona ręcznie w księgach kontowych. Stwierdzono, że w księdze kontowej za 2015 rok prowadzonej dla powyższych kont oraz dla konta 0-80 - środki trwałe w budowie (inwestycje) brakuje podsumowania prowadzonej analityki np. poszczególnych sum depozytowych, czy środków trwałych w budowie. Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych budzi wątpliwości co do poprawności uzgadniania syntetyki z analityką.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Zatem warunkiem poprawnego prowadzenia ewidencji analitycznej w ramach funkcjonujących w jednostce urządzeń księgowych jest jej sprawdzalność wobec kont księgi głównej – zapisy kont analitycznych i syntetycznych powinny zostać uzgodnione poprzez porównanie danych, sald i obrotów pochodzących z wyodrębnionych z systemu ksiąg pomocniczych (np. w

postaci ręcznie prowadzonych ksiąg kontowych) z ewidencją prowadzoną w księdze głównej.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 31 grudnia 2015 roku - dowody księgowe od nr 2144 do nr 2233 oraz za okres od 1 stycznia 2016 roku do 18 stycznia 2016 roku – dowody księgowe od nr 1 do nr 67; oraz z okresu od dnia 30 czerwca 2016 roku do dnia 11 lipca 2016 roku - dowody księgowe od numeru 1082 do numeru 1191.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe, sprawdzono wyciąg bankowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy nr 194/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku i nr 001/2016 za okres od 1 stycznia do 4 stycznia 2016 roku oraz nr 087/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku i nr 088/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku. W wyniku kontroli ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 31 grudnia 2015 roku - wyciąg bankowy nr 194/2015 wynosiło 46.389,73 zł. Zwiększono stan środków o 130.000,00 zł – przelew środków z organu, ponadto nastąpiło zmniejszenie środków na łączną kwotę 176.389,73 zł - dokonano zapłaty faktur, wypłaty diet radnym oraz przelano środki na rachunek budżetu. Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu bankowego nr 001/2016 za okres od 1 do 4 stycznia 2016 roku.

Saldo początkowe rachunku bieżącego na dzień 30 czerwca 2016 roku – wyciąg bankowy nr 087/2016 wynosiło 17.921,93 zł. W tym dniu nastąpiło zasilenie rachunku w kwocie 30.000,00 zł z budżetu i z tytułu kapitalizacji odsetek 0,18 zł oraz dokonano zapłaty faktur, przekazano dotacje za czerwiec 2016 roku dla szkół i przedszkoli SPSK – łącznie 40.435,22 zł. Saldo końcowe wyciągu nr 087/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku wynosiło 7.486,89 zł i było zgodne z saldem początkowym wyciągu nr 088/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku.

Wyżej wskazane salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

Zbadano również zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 roku, a dotyczyła stycznia 2016 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 441.413,00 zł wpłynęła w dniu 23 grudnia 2015 roku – wyciąg bankowy nr 221, dowód księgowy 262/10, operację ujęto na kontach Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. Poleceniem księgowania PK 1 z dnia 1 stycznia 2016 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej: strona Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe i strona Ma konta 901 - dochody budżetu. Środki na realizację zadań dla szkół na miesiąc styczeń 2016 roku przekazano w dniu 4 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 001/2016, dowód księgowy 2/1-3), w dniu 8 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 004/2016, dowód księgowy 5/6-8), w dniu 12 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 005/2016, dowód księgowy 6/1-2) oraz w dniu 19 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 010/2016, dowód księgowy 11/2-4), księgując operacje na kontach: Wn konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych i Ma konta 133-1 – rachunek bieżący budżetu.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość księgowania obejmujących zapłatę faktury z tytułu realizacji inwestycji. Dowód księgowy 1174 – naliczenie wynagrodzenia wykonawcy na podstawie faktury VAT nr 01/07/2016 z dnia 1 lipca 2016 roku (wpłynęła dnia 7 lipca 2016 roku) – kwota 11.810,00 zł, księgowanie: Wn 080 - inwestycje i Ma



201-977 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zapłata ww. kwoty w dniu 11 lipca 2016 roku Wn 201-977, Ma 130-1 oraz Wn 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 800-1 - fundusz jednostki (dowód księgowy nr 1191/5).

Księgowania zgodne z obowiązującymi unormowaniami wewnętrznymi jednostki kontrolowanej.

Beata Marczak Sekretarz Gminy w złożonym wyjaśnieniu oświadczyła, że od dnia 1 stycznia 2015 roku Urząd Gminy prowadzi wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną szkół publicznych prowadzonych przez Gminę. Do dnia 15 września 2016 roku nie została podjęta uchwała Rady Gminy o utworzeniu Gminnego Centrum Usług Wspólnych. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Zwraca się uwagę, iż począwszy od dnia 1 stycznia 2016 roku, zgodnie z regulacją zawartą w art. 10a wprowadzoną ustawą z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1045), gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną:

- jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych,
- gminnym instytucjom kultury,
- innym zaliczanym do sektora finansów publicznych gminnym osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego, zwanym dalej "jednostkami obsługiwanymi".

Wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek, zorganizowana w myśl art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.), będzie mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw z dnia 25 czerwca 2015 roku (tj. od dnia 1 stycznia 2016 roku) – art. 48 ust. 1.

W zakresie jednostek budżetowych obecnie zastosowanie znajdują regulacje zawarte w art. 10b ust. 2 i art. 10c ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2016 r., poz. 446). Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku niezbędne będzie podjęcie przez Radę Gminy uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ww. ustawy, określając w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 10c ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Natomiast mając na uwadze zapisy zawarte w art. 10c ust. 2 ww. ustawy, w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

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

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

2015 rok

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **296.990,71 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 226.090,21 zł,
podatek od środków transportowych	- 70.900,50 zł,

skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień na kwotę **359.124,73 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 357.616,73 zł,
podatek od środków transportowych	- 1.508,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę **7.360,00 zł**, z tego:

z tytułu odroczenia terminu płatności podatku na kwotę **7.360,00 zł**, z tego:

podatek od nieruchomości	- 7.360,00 zł,
--------------------------	----------------

Ustalenia kontroli:

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy INFO-SYSTEM), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Gminy Pątnów. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji, jakie nastąpiły w trakcie roku oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Pątnów.

Uchwałą nr XXVII/196/2008 z dnia 8 listopada 2008 roku Rada Gminy Pątnów zwolniła z podatku od nieruchomości budowle rurociąagowe, grunty, budowle, budynki lub ich części zajęte na hydrofornie i oczyszczalnie ścieków oraz wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej, działalności w zakresie ochrony zdrowia, kultury i sportu, opieki społecznej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy Pątnów ulg i zwolnień w powyższej kwestii zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.



Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za rok 2015 w zakresie odroczenia terminu płatności przedmiotowego podatku zostały zawyżone o **7.360,00 zł**.

W 2015 roku wydano jedną decyzję w sprawie odroczenia zapłaty I i II raty podatku od nieruchomości na łączną kwotę 14.720,00, tj.:

- decyzja nr PiO.3120.1.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 roku w sprawie odroczenia I i II raty podatku od nieruchomości w kwocie 14.720,00 zł (I rata 7.360,00 zł, II rata 7.360,00 zł) **do dnia 30 czerwca 2015 roku**. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) z dnia 15 marca 2015 roku (data wpływu - 15 marzec 2015 rok). **Odroczone raty podatku uregulowano w dniu 25 czerwca 2015 roku.**

Skutki ww. decyzji nie powinny być, zatem wykazane w sprawozdaniach rocznych: Rb-27S ani Rb-PDP w kolumnach "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, ponieważ decyzja ta wygasła w trakcie roku podatkowego na skutek zapłaty w wyznaczonym terminie odroczonej raty podatku.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Z 2014 roku, poz. 119 ze zm.), w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 9.036.647,12 Zł, wobec wierzycieli krajowych: grupa III 192.586,00 Zł, banki 8.655.207,73 zł, przedsiębiorstwa niefinansowe 183.590,89 Zł, gospodarstwa domowe 5.262,50 Zł. Według tytułów dłużnych zobowiązania przedstawiały się następująco: z tytułu obligacji wyemitowanych w 2010 roku 3.670.000,00 Zł, z tytułu obligacji wyemitowanych w 2015 roku 1.690.000,00 Zł, z tytułu kredytów 1.703.472,00 Zł, z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 192.586,00 Zł, z tytułu wykupu wierzytelności 1.591.735,73 Zł oraz **zobowiązania wymagalne na kwotę 188.853,39 Zł**. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, które stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli, zobowiązania wymagalne dotyczyły:

- Kwota 5.262,50 Zł odszkodowań za przejęcie nieruchomości gruntowych na realizację inwestycji drogowych - budowa drogi gminnej Załęczce Małe - Zamłynie - Stara Wieś oraz budowa drogi gminnej Kolonia Pańców - Parcela Bieniec - Bieniec Mały. Z powodu problemów z ustaleniem rachunków bankowych oraz ustaleniem spadkobierców nie wypłacono odszkodowań w terminie. W okresie od 1 lipca do 30 września 2015 roku wypłacono odszkodowania na łączną kwotę 4.621,57 zł (w tym

kwoty 2.275,00 zł i 1.595,00 zł zostały złożone do depozytu sądowego dowód księgowy 1563/1 i 2). Pozostała kwota 640,93 zł, która dotyczy osoby, która zmarła i nie ma ustalonych spadkobierców – została przeksięgowana na zobowiązania konta 201,

- Kwota 183.590,89 zł zwrotu korzyści majątkowych uzyskanych ze sprzedaży lokali mieszkalnych nr 1 i 3 w budynku Ośrodka Zdrowia w Pątnowie oraz lokali mieszkalnych nr 1 i 2 w budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach, które stanowiły część darowizny przekazanej przez Powiat Wieluński na rzecz Gminy Pątnów umową darowizny z dnia 22 października 2002 roku Rep. A – 3868/2002 na cele publiczne z zakresu ochrony zdrowia. Ostatecznie Rada Powiatu W Wieluniu w dniu 28 września 2015 roku podjęła uchwałę nr XI/69/15 w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie przez Zarząd Powiatu w Wieluniu od odwołania części darowizny przedmiotowych nieruchomości – wyksięgowano w dniu 30 września 2015 roku poleceniem księgowania PK 1580.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2015 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosiła 0,00 zł.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym 0,00 zł (planowane 10.845,00 zł).

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.862.129,27 zł, z tego z tytułu obligacji wyemitowanych w 2010 roku 2.970.000,00 zł, z tytułu obligacji wyemitowanych w 2015 roku 1.690.000,00 zł, z tytułu kredytów 1.531.740,00 zł, z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 178.694,00 zł oraz z tytułu wykupu wierzytelności 1.491.695,27 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł.

Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2015 roku wynosiła 0,00 zł.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym 0,00 zł (planowane 10.845,00 zł).

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2016 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 7.576.464,81 zł, z tego z tytułu obligacji wyemitowanych w 2010 roku 2.970.000,00 zł, z tytułu obligacji wyemitowanych w 2015 roku 1.690.000,00 zł, z tytułu kredytów 1.360.008,00 zł, z tytułu pożyczki z WFOŚ i GW 164.802,00 zł oraz z tytułu wykupu wierzytelności 1.391.654,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec II kwartału 2016 roku wynosiła 0,00 zł.



Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 roku wynosiła 0,00 zł.

Zobowiązania związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym 0,00 zł (planowane 10.845,00 Zł).

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2015, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2015 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę **733.434,43 zł**, stanowiący wolne środki. Ww. kwota wynikała z wyliczenia sumy kwot 230.364,71 zł (pozycja C. Nadwyżka) oraz 503.069,72 Zł (pozycja D1. Przychody w wysokości 1.574.317,72 zł minus pozycja D2. Rozchody w wysokości 1.071.248,00 zł). Na pozycję D1. Przychody składa się kwota 1.690.000,00 Zł z tytułu wyemitowanych obligacji oraz **ujemna kwota wolnych środków za rok 2014 w wysokości -115.682,28 zł**.

Kwotę wolnych środków ustalono również na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2015 roku, tj.:

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1.113.331,61	Saldo W konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	37.446,39	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	61.515,82	Saldo Wn kont 224, 222
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	0,00	
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	37.446,39	Saldo Ma kont 224,223, 240
- Inne pasywa	Pasywa III	441.413,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
Nadwyżka		733.434,43	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	6.370.434,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-5.636.999,57	- saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	
Nadwyżka		733.434,43	

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.150.778,00 zł, w tym:

- Środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,00 zł,
- Środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 441.413,00 Zł,
- Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego nr 226 (numer dowodu księgowego 269) oraz z ewidencji księgowej.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2015 roku.

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.150.778,00	I. Zobowiązania	6.407.880,39
1. Środki pieniężne	1.150.778,00	1. Zobowiązania finansowe	6.370.434,00
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.113.331,61 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	37.446,39 Saldo Wn konta 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.370.434,00 Saldo Ma konta 134 i 260
II. Należności i rozliczenia	61.515,82	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	37.446,39 Saldo Ma konta 240, 223,224
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-5.636.999,57
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	230.364,71
2. Należności od budżetów	61.404,97 Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	230.364,71 Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	110,85 Saldo Wn konta 222	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-5.867.364,28 Saldo Wn konta 960
III. Inne aktywa	0,00	III. Inne pasywa	441.413,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1.212.293,82	Suma pasywów	1.212.293,82

Środki pieniężne

W powyższym sprawozdaniu finansowym wykazano wartość **środków pieniężnych** 1.150.778,00 zł, która stanowiła saldo Wn konta 133 - rachunek budżetu, odpowiadała danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz była zgodna z wyciągiem bankowym z dnia 31 grudnia 2015 roku.

W poz. I.1.1 wykazano **środki pieniężne budżetu** w wysokości 1.113.331,61 zł, a w pozycji I.1.2 pozostałe środki pieniężne w wysokości **37.446,39 zł**, które stanowiły

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

jednocześnie pozostałe zobowiązania wykazane po stronie Pasywów w pozycji I.3. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy są to zobowiązania:

- **30.000,00 zł (saldo Ma konta 223-1)** – zaległość z lat ubiegłych – środki na wydatki poza budżetem,
- **321,06 zł (saldo Ma konta 224-8-2)** – zaszłość z lat ubiegłych dotycząca nie przekazanych w tym okresie środków na dochody jednostki,
- **7.125,33 zł (saldo Ma konta 240)** – zobowiązania powstałe w latach wcześniejszych.

Wszystkie powyższe kwoty wykazane w bilansie a dotyczące lat poprzednich są powielane z roku na rok ponieważ są problemowe dla Skarbnika Gminy do rozliczenia pod kątem prawidłowych zapisów księgowych – wyjaśnienie stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Występowanie salda Ma konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych jest niezgodne z opisem do tego konta znajdującym się w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). Powstanie w księgach rachunkowych budżetu salda na koncie 223 – rozliczenie wydatków budżetowych po stronie Ma świadczy o tym że jednostka, której przekazano środki na wydatki, dokonała wydatków wyższych niż środki otrzymane z budżetu.

Powyższe salda szczegółowo zostały ustalone w protokole z poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- kwota 30.000,00 zł stanowiła saldo Ma konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, z ustaleń zawartych w protokole z poprzedniej kontroli wynika, że w dniu 5 marca 2007 roku Gmina Pątnów zawarła porozumienie z Miastem i Gminą Działoszyn w zakresie przebudowy drogi gminnej Głigi – Młynki. W wyniku wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami pozostała do zapłaty kwota 30.000,00 zł na rzecz kontrahenta wykonującego roboty geodezyjne i kartograficzne nie została w 2010 roku przekazana, a pochodzące od Gminy Działoszyn środki przeznaczone na opłacenie faktury za te prace zostały wydatkowane na inny cel. **Powyższe działanie spowodowało wg złożonego przez Urząd Gminy sprawozdania Rb-28S za 2010 rok (i wg stanu faktycznego), że Urząd wydatkował więcej środków niż otrzymał z budżetu Gminy Pątnów.**

- kwota 321,06 zł (saldo Ma konta 224-8-2) stanowi, zgodnie z zapisami w protokole poprzedniej kontroli RIO, dochód Gminy z tytułu 50% zaliczki alimentacyjnej przekazanej przez komornika w dniu 30 grudnia 2011 roku. **Wskazać należy, że powyższa kwota stanowiła dochód gminy i w przypadku gdy wpłynęła na rachunek budżetu Gminy powinna zostać ujęta na koncie 901 jako dochód budżetu 2011 roku.**

- konto 240 – pozostałe rozrachunki salda strony Ma na które złożyły się: 1) **środki pieniężne „pożyczone” w latach 2008-2009 z innych rachunków bankowych Urzędu Gminy Pątnów (z depozytów bankowych – 64.490,58 zł i z ZFŚS – 6.800,00 zł) w kwocie 71.290,58 zł, 2) środki pieniężne w kwocie 8.495,66 zł, które wpłynęły na rachunek budżetu w 2008 roku (które głównie stanowiły zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zwrot odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych).**

W 2015 roku dokonano zwrotu środków „pożyczonych” na rachunek sum depozytowych – konto 139, w wysokości 20.000,00 zł w dniu 3 czerwca 2015 roku (dowód księgowy 876/1) oraz w wysokości 50.504,58 zł w dniu 18 grudnia 2015 roku (dowód księgowy 2103/1). **Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy pozostała kwota, stanowiąca saldo Ma konta 240 na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 7.125,33 zł – stanowi zobowiązania powstałe w latach wcześniejszych, których pochodzenia nie potrafi ustalić.**

Należności i rozliczenia

W pozycji II.2 należności od budżetów wykazano kwotę 61.404,97 zł, która stanowiła saldo Wn konta 224 z tytułu udziałów w podatku dochodowych, w tym: z Ministerstwa Finansów - 61.080,00 zł, z I Urzędu Skarbowego w Warszawie - 0,32 zł, z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy - 132,00 zł. Wpływ na rachunek organu powyższych udziałów nastąpił w dniach: 5, 8, 14 i 28 stycznia 2016 roku, dowody księgowe odpowiednio WB3/5, WB5/1, WB8/3, WB18/8. W zakresie kwoty **192,65 zł stanowiącej saldo Wn 224-8-1 - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że „saldo na tym koncie powstało również w latach wcześniejszych, a dotyczy nie przekazania środków do ŁUW w roku, w którym te środki wpłynęły na rachunek”**. Również to saldo było przedmiotem analizy w protokole poprzedniej kontroli, która ustaliła że jest to kwota zawyżonych dochodów pochodzących ze zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego przekazanych na rachunek bankowy dochodów.

W pozycji II.3 pozostałe należności i rozliczenia wykazano kwotę **110,85 zł**, która stanowiła saldo: Wn konta 222 w wysokości 110,85 zł. Skarbnik Gminy w złożonym wyjaśnieniu napisała, że **jest to kwota, która widnieje na koncie od wielu lat**. Szczegółowo powyższe saldo zostało przeanalizowane podczas kontroli RIO w 2012 roku i ustalono że jest to kwota błędnie ujętych dochodów, które nigdy nie wpłynęły.

Powielane z roku na rok opisane powyżej salda stanowiące należności i zobowiązania powodują, że sprawozdanie finansowe – bilans z wykonania budżetu za 2015 rok nie prezentuje rzetelnego wyniku oraz sytuacji finansowej Gminy Pańnów.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

Wykazany w Bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji II.1 wynik wykonania budżetu w wysokości 230.364,71 zł, stanowiący nadwyżkę budżetu jest zgodny z saldem Ma konta 961 – wynik wykonania budżetu oraz z wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, pozycją C. Nadwyżka/Deficyt + 230.364,71 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano skumulowany wynik budżetu w kwocie -5.867.364,28 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej i stanowiła saldo Wn konta 960 - Skumulowane wyniki budżetu.





Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu Bilans z wykonania budżetu był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku

W bilansie Urzędu Gminy za 2015 rok - jako jednostki budżetowej wykazano:

- sumę aktywów i pasywów na łączną kwotę 33.096.980,87 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie **2.486.229,36 zł**, na które składały się zobowiązania według tytułów:
 - z tytułu dostaw i usług 2.091.166,08 zł – (Ma 201)
 - wobec budżetów 215,00 zł – (Ma 225)
 - z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 132.444,16 zł – (Ma 229)
 - z tytułu wynagrodzeń 201.691,61 zł – (Ma 231)
 - pozostałe zobowiązania 60.601,66 zł – (Ma 234 i 240)
 - sumy obce 0,00 zł
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 110,85 zł – (Ma 222)

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2015 roku:

- środki trwałe w budowie (inwestycje) o wartości **2.084.453,08 zł** - zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- krótkoterminowe aktywa finansowe - kwota **105.384,57 zł** – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, stanowiące salda konta 139 – sumy depozytowe i zabezpieczenia w wysokości 59.298,86 zł, oraz konta 135 – rachunek ZFSS w wysokości 46.085,71 zł,
- grunty o wartości **753.788,25 zł** - wartość gruntów zgodna z prowadzoną ręcznie w księgach inwentarzowych ewidencją analityczną konta 011. **Z informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pątnów sporządzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku wynika, że wartość działek których Gmina jest właścicielem wynosi 1.811.763,00 zł,**
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie **29.286.653,62 zł** (wartość 45.949.087,77 zł – umorzenie 16.615.972,76 zł = **29.333.115,01**),

Ustalono, że wartość środków trwałych, wynikająca z analityki prowadzonej w księdze środków trwałych, zaewidencjonowanych w grupie I i II wynosi łącznie 45.949.087,77 zł. Wartość bilansowa pozycji Aktywów A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, czyli wartość środków trwałych pomniejszona o umorzenia, które zgodnie z przedłożoną tabelą amortyzacyjną wynoszą dla grupy I i II łącznie 16.615.972,76 zł, wynosi 29.333.115,01 zł. Różnica między wyliczoną wartością bilansową a wykazaną w bilansie z wykonania budżetu wynosi **46.461,39 zł**.

- wartości niematerialne i prawne w kwocie **0,00 zł**,
Zgodnie z ewidencją księgową konta 020 – wartości niematerialne i prawne oraz konta 072 – umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, ustalono że w 2015 roku zaewidencjonowano

nabyte wartości niematerialne i prawne na kwotę 11.191,02 zł, z czego umorzono jednorazowo w 100% wartość 7.501,02 zł. Ponadto Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w 2013 roku zakupiono programy komputerowe na kwotę 14.766,45 zł, a jednorazowo w 100% umorzono wartość 4.917,84 zł. Zatem wartości niematerialne i prawne w bilansie powinny być wykazane w kwocie **13.538,61 zł** (3.690,00 zł z roku 2015 oraz 9.848,61 zł z roku 2013),

Różnica w kwocie 46.461,39 zł w pozycji A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, a co za tym idzie również w pozycji A.II.1 Środki trwałe, wynika jak wyjaśniła Skarbnik Gminy z: 1) błędnego ujęcia w tabeli umorzeń środków trwałych budynku przyjętego w 2015 roku o wartości 60.000,00 zł (darowizna Starostwa Powiatu Wieluńskiego), który został umorzony w całości Wn 011 i Ma 071 (PK324/1), w pozycji do umorzenia oraz 2) ujęcia wartości niematerialnych i prawnych, które nie zostały umorzone w kwocie 13.358,61 zł w pozycji A.II.1 Środki trwałe, zamiast w pozycji A.I Wartości niematerialne i prawne. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Reasumując powyższe w Aktywach Bilansu jednostki budżetowej - Urząd Gminy, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, w pozycji A.I Wartości niematerialne i prawne należało wykazać 13.538,61 zł, w pozycji A.II.1 Środki trwałe należało wykazać 30.113.785,87 zł, oraz w pozycji A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej należało wykazać 29.273.115,01 zł.

- środki transportu w kwocie **9.170,58 zł** (wartość 1.360.141,74 zł - umorzenie 1.350.971,16 zł).

Sumy depozytowe w wysokości 59.298,86 zł stanowiące saldo Ma konta 240-1, zostały wykazane w bilansie jednostki w pozycji Pozostałe zobowiązania. **We wzorze Bilansu jednostki budżetowej stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, po stronie Pasywów przewidziano w części C Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania - pozycję II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów), i w tej pozycji bilansu należy je wykazywać.**

W sprawozdaniu Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku.

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2014 - 2015)

W zakładowym planie kont, zapisano że ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość



ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Ustalono, że szczegółowa ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest w ramach systemu INFOSYSTEM i umożliwiająca ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Według ewidencji księgowej na koncie 201 - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły **2.091.166,08 zł** i taką też kwotę ujęto w bilansie Urzędu Gminy za 2015 rok. Na dzień 30 czerwca 2016 roku zobowiązania na koncie 201 wyniosły **2.010.732,75 zł**. W powyższych kwotach zobowiązań znajdują się kwoty 2.017.804,36 zł na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 1.827.763,90 zł na dzień 30 czerwca 2016 roku wynikające z zawartych umów o wykup wierzytelności oraz ugody pozasądowej zawartej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2015 roku i stycznia 2016 roku – pozycje odpowiednio od nr 2144 do nr 2233 i od nr 1 do nr 67, oraz miesiąca czerwca i lipca 2016 roku – pozycje od numeru 1082 do numeru 1191.

Stwierdzono, że badana jednostka nie ujęła w zobowiązaniach miesiąca grudnia 2015 roku kwoty 6.611,03 zł, która wynikała z faktur: 1) nr 150035971 – duplikat (dowód księgowy 2/1), na kwotę 1.543,65 zł, data sprzedaży 28 października 2015 roku, za wykonaną analizę wody, sporządzono notę korygującą nr 1/2015 z datą 10 grudnia 2015 roku, którą termin zapłaty 11 listopada 2015 roku poprawiono na 11 stycznia 2016 roku, notę zatwierdził wystawca faktury; 2) nr 16/01/2016 (dowód księgowy 10/1), na kwotę 3.629,73 zł, data sprzedaży 31 grudzień 2015 roku, za utrzymanie psów w grudniu i wyłapanie psa, wpłynęła w dniu 5 stycznia 2016 roku; 3) nr FV-53972/G0400/09/SFAKA/P/12/15 (dowód księgowy 43/1), na kwotę 1.437,65 zł, za usługi pocztowe, wpłynęła w dniu 11 stycznia 2016 roku. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

Natomiast w zobowiązaniach miesiąca czerwca 2016 roku kontrolowana jednostka nie ujęła kwoty 10.508,95 zł. Przedmiotowe zobowiązania wynikały z faktur: 1) nr 64/07/2016 (dowód księgowy 1122/1), na kwotę 3.865,28 zł, za serwis oprogramowania i prawa autorskie INFO-SYSTEM za II kwartał 2016 roku, data sprzedaży 30 czerwiec 2016 roku, wpłynęła w dniu 1 lipca 2016 roku; 2) nr 65/07/2016 (dowód księgowy 1123/1), na kwotę 490,77 zł, za serwis oprogramowania REJESTR VAT w II kwartale 2016 roku, wpłynęła w dniu 1 lipca 2016 roku; 3) nr 66/07/2016 (dowód księgowy 1124/1), na kwotę 553,50 zł, za serwis oprogramowania OPLOK w II kwartale 2016 roku, wpłynęła w dniu 1 lipca 2016 roku; 4) nr 15/07/2016 (dowód księgowy 1156/1), na kwotę 4.132,80 zł, data sprzedaży 30 czerwiec 2016 roku, za utrzymanie psów w czerwcu, wpłynęła w dniu 4 lipca 2016 roku; 5) nr FV-28772/G0400/09/SFAKA/P/06/16 (dowód księgowy 1176/1) na kwotę 1.466,60 zł, z datą sprzedaży 30 czerwca 2016 roku, która dotyczyła realizacji usługi pocztowej, wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 7 lipca 2016 roku. Zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

Powyższym naruszono normy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w zakresie nie ujętych zobowiązań w miesiącu grudniu 2015 roku naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ponadto ustalono, że jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy

dokument księgowy lub w umowę zawartą z wykonawcą (dostawcą), ustalenie zobowiązań wymagalnych.

Według prowadzonej do konta 201 analityki, konto 201/122 rozliczenia z Zakładem Energetycznym Rejon Wieluń wykazuje na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo Ma 37.996,50 zł. Na powyższe saldo składa się zobowiązanie z tytułu zestawu faktur o numerze 70000887 1053 na kwotę 30.417,81 zł (wpłynęły w dniu 4 stycznia 2016 roku, dokument księgowy 2172/1) oraz z tytułu zestawu faktur o numerze 70000887 1054 na kwotę 6.626,07 zł (wpłynęły w dniu 8 stycznia 2016 roku, dokument księgowy 2180/1). Pozostająca na koncie analitycznym kwota zobowiązania (również na dzień 30 czerwca 2016 roku) w wysokości **952,62 zł**, według wyjaśnienia Skarbnika Gminy widnieje na koncie Gminy od kilku lat i prawdopodobnie powstała w wyniku niezaksięgowania lub nieotrzymania wszystkich faktur korygujących, które zmniejszyłyby kwotę zadłużenia. W załączeniu do wyjaśnienia, które stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli, Skarbnik Gminy przedłożyła ostatnie wezwania do zapłaty z 2015 roku, z których wynika, że PGE nie wzywa Gminy do zapłaty ww. kwoty.

Zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2015 roku wobec PGE z tytułu zestawu faktur o numerze 70000887 1053 na kwotę 30.417,81 zł (wpłynęły w dniu 4 stycznia 2016 roku, dokument księgowy 2172/1), zostało uregulowane **przelewem w dniu 16 lutego 2016 roku, a termin płatności przypadał na dzień 13 stycznia 2016 roku**. Została wystawiona nota odsetkowa nr 70000887/EE/80 z dnia 29 lutego 2016 roku na **kwotę odsetek 198,24 zł** – zapłacono przelewem w dniu 16 marca 2016 roku (wyciąg bankowy nr 036/2016).

Na koncie analitycznym 201/644 według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 30 czerwca 2016 roku widnieje zobowiązanie w wysokości **640,93 zł** z tytułu odszkodowania za wykup gruntów pod budowę drogi – decyzja GN.7222-80/2009 z dnia 16 marca 2012 roku ustalająca zobowiązanie w wysokości 998,00 zł. Zgodnie z informacją pracowników Urzędu Gminy, właściciel gruntów zmarł w dniu 21 czerwca 2013 roku i nie ma spadkobierców. Pismem z dnia 29 września 2015 roku Wójt Gminy Jacek Olczyk dokonał potrącenia należnego odszkodowania w wysokości 357,07 zł na poczet zaległości za pobór wody.

Na koncie analitycznym 201/262 widnieje zobowiązanie na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości **526.109,09 zł** oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku w wysokości **436.109,09 zł**. Jest to zobowiązanie Gminy Pątnów wobec Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie – w dniu 18 marca 2015 roku podpisano ugodę pozasądową rozkładającą zasądzoną należność, w wysokości 865.794,36 zł (należność główna 548.268,12 zł, odsetki 304.909,24 i koszty postępowania 12.617,00 zł) na rzecz Stowarzyszenia, na transze płatne: pierwsza do 31 marca 2015 roku, ostatnia do 30 kwietnia 2017 roku. Zgodnie z przedłożonym wydrukiem obrotów na koncie kontrahenta w kontrolowanym okresie stwierdzono, że w 2015 roku należność główną spłacono w wysokości 169.985,19 zł. Zatem do spłaty pozostała należność główna w kwocie **378.282,93 zł**. Do dnia 30 czerwca 2016 roku spłacono 90.000,00 zł należności głównej, zatem do spłaty na dzień 30 czerwca 2016 roku pozostaje kwota **288.282,93 zł**.

Pozostała kwota zobowiązania na koncie 201/262 w wysokości **147.826,16 zł** zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy stanowi różnicę pomiędzy zaksięgowaną w 2011 roku zawyżoną kwotą należnej dotacji za lata 2008-2010 na podstawie wezwań do zapłaty od Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich, a naliczeniem dotacji sporządzonym przez biegłego rewidenta powołanego przez sąd (wyrok sądowy Sygn. I C 315/12). Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, zapłacono odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań łącznie w wysokości **454.912,25 zł**, w podziałkach klasyfikacyjnych: dział 400 rozdział 40002 § 4580 w wysokości 11.180,78 zł; dział 750 rozdział 75023 § 4580 w wysokości 38.341,33 zł; dział 801, rozdział 80101 § 4580 w wysokości 405.279,61 zł; dział 852 rozdział 85219 § 4580 w wysokości 110,53 zł. Odsetki płacone były z tytułu cesji wierzytelności, wyroku sądowego, umów zawartych w 2015 roku (opisanych wcześniej w protokole kontroli) z wierzycielami o rozłożeniu zaległości na raty oraz not obciążeniowych wystawionych przez kontrahentów z tytułu opóźnienia w zapłacie.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do 30 czerwca 2016 roku, zapłacono odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań łącznie w wysokości **102.534,03 zł**, w podziałkach klasyfikacyjnych: dział 750 rozdział 75023 § 4580 w wysokości 198,24 zł; dział 801, rozdział 80101 § 4580 w wysokości 102.317,79 zł; dział 852 rozdział 85219 § 4580 w wysokości 18,00 zł. Powyższe odsetki w rozdziale 80101 wynikają z zawartej umowy pozasądowej ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Szkół Katolickich w Częstochowie oraz z układu ratalnego zawartego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Zapłata większości powyższych odsetek jest konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań wobec wierzycieli w latach wcześniejszych, w których Gmina borykała się z problemami finansowymi. W 2015 roku Gmina Pątnów dokonała zapłaty zobowiązań wymagalnych (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania wymagalne wynosiły 2.902.640,24 zł) lub zrestrukturyzowała zadłużenie podpisując umowy i ugody z wierzycielami, pozwalające na ratalną spłatę zobowiązań wymagalnych. W wyniku zapłaty należności głównych stanowiących zobowiązania wymagalne dokonywano również zapłaty stosownych odsetek. **Wydatkowanie środków na zapłatę odsetek stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

Urząd Gminy w Pątnowie ewidencjonował przedmiotowe odsetki na koncie 750-2 odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań. Zestawienie zapłaconych odsetek w 2015 roku i I półroczu 2016 roku według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zestawienie zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2014 roku wraz z datą zapłaty sporządzone przez Skarbnika Gminy stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 225 wykazywało **saldo Wn w wysokości 444,00 zł** – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że jest to prawdopodobnie nadpłata podatku do Urzędu Skarbowego w latach wcześniejszych (2011 rok) oraz **saldo Ma w kwocie 215,00 zł** z tytułu podatku dochodowego od ryczałtów samochodowych za miesiąc grudzień (dowód księgowy 2181/1) – podatek odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w dniu 13 stycznia 2016 roku (dowód księgowy 57/24, wyciąg bankowy nr 6/2016). W bilansie

jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano w Aktywach w pozycji B.II.2 należności od budżetów saldo Wn konta 225 w wysokości 444,00 zł, oraz w Pasywach w pozycji C.II.2 zobowiązania wobec budżetów saldo Ma 225 w wysokości 215,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku konto 225 wykazywało **saldo Wn w wysokości 444,00 zł** oraz **saldo Ma 173,00 zł** z tytułu podatku dochodowego od ryczałtów samochodowych za miesiąc czerwiec (dowód księgowy 1105/1) – podatek odprowadzono do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w dniu 7 lipca 2016 roku (dowód księgowy 1180/12, wyciąg bankowy nr 91/2016).

Kontrolą objęto terminowość zapłaty należnego podatku VAT. Dane ujęto w zestawieniu tabelarycznym:

Podatek VAT	Marzec 2015			Czerwiec 2015			Listopad 2015		
	Pozycja	Kwota w zł	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota w zł	Termin wysłania deklaracji/zapłaty	Pozycja	Kwota w zł	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	Podatek należny	9 416	22.04.2015	Podatek należny	13 363	23.07.2015	Podatek należny	5 486	22.12.2015
	Podatek naliczony	4 160		Podatek naliczony	3 710		Podatek naliczony	5 539	
Przelew	Wpłata do US, dokument 634/1	5 256	23.04.2015	Wpłata do US, dokument 1205/11	9 653	24.07.2015	Do przeniesienia na następny okres	53	

Podatek VAT	Kwiecień 2016		
	Pozycja	Kwota w zł	Termin wysłania deklaracji/zapłaty
Deklaracja	Podatek należny	5 493	25.05.2016
	Podatek naliczony	6 348	
Przelew	Do przeniesienia na następny okres	855	

Z powyższej analizy wynika, że za miesiąc marzec i czerwiec 2015 roku podatek VAT był odprowadzany w obowiązujących terminach, a za miesiące listopad 2015 roku i kwiecień 2016 roku jednostka nie odprowadzała podatku VAT - w wyniku rozliczeń otrzymywano podatek VAT naliczony przeznaczony do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe.

Zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Pątnów Regulaminem Pracy (zarządzenie nr 164/2009 z dnia 18 lutego 2009 roku), wynagrodzenie wypłacane jest pracownikom miesięcznie z dołu w terminie 10-go dnia następnego miesiąca, równocześnie z wynagrodzeniem za pracę wypłacane są świadczenia związane ze stosunkiem pracy (§ 43).

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych zatrudnionych w Urzędzie Gminy od wynagrodzenia wypłaconego w miesiącach: marzec, czerwiec i listopad 2015 roku oraz kwiecień 2016 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
			Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7(2-4)
Marzec 2015	17 676	20.04.2015	17 672,00 4,00	14.04.2015 31.03.2015	575/3 479/30	-
Czerwiec 2015	11 830	20.07.2015	11 244,00 586,00	15.07.2015 23.06.2015	1178/9 1005/11	-
Listopad 2015	9 861	20.12.2015	9 377,00 150,00 334,00	16.12.2015 06.11.2015 19.11.2015	2082/10 1786/19 1877/5	-
Kwiecień 2016	8 332	20.05.2016	8 096,00 236,00	27.04.2016 28.04.2016	654/11 667/12	-

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Konto 229 – rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 229 wykazywało **saldo Ma w wysokości 132.444,16 zł** z tytułu:

- 1) wpłaty na PFRON za miesiąc grudzień 2015 roku w wysokości 3.053 zł – przelewu dokonano w dniu 13 stycznia 2016 roku (dowód księgowy 57/2, wyciąg bankowy nr 6/2016);
- 2) składek ZUS od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiąc grudzień 2015 roku oraz od dodatkowego wynagrodzenia za 2015 rok w wysokości 37.010,15 zł – przelewu dokonano w dniu 29 stycznia 2016 roku (dowód księgowy 137/6,7,9, wyciąg bankowy nr 13/2016) oraz w dniu 29 lutego 2016 roku (dowód księgowy 307/3-48, wyciąg bankowy nr 28/2016);
- 3) zaległych składek ZUS rozłożonych na raty wg umowy nr 58/2015 z dnia 10 marca 2015 roku zawartej z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi w wysokości 92.381,01 zł – przelewu dokonano w dniu 8 stycznia 2016 roku w wysokości 44.775,77 zł (dowód księgowy nr 39/2, wyciąg bankowy 4/2016) oraz w dniu 10 lutego 2016 roku w wysokości 47.605,24 zł (dowód księgowy nr 227/3, wyciąg bankowy 18/2016).

W bilansie Urzędu Gminy za 2015 rok ujęto zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 132.444,16 zł.

Zgodnie z powołaną wyżej umową wierzyciel rozłożył na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń

Pracowniczych w ogólnej kwocie **614.698,80 zł** (składki 525.176,80 zł, odsetki 89.522,00 zł) za okres zadłużenia od października 2012 roku do lipca 2013 roku i za miesiąc październik 2014 roku. Zgodnie z harmonogramem spłat, zaległości z tytułu składek społecznych rozłożono na 12 rat – ostatnie dwie płatne do 15 stycznia 2016 roku w kwocie 53.036,00 zł (w tym składki 44.775,77 zł, odsetki 6.224,23 i opłata prolongacyjna 2.036,00 zł) i do 15 lutego 2016 roku w kwocie 56.025,80 zł (w tym składki 47.605,24 zł, odsetki 5.107,00 zł i opłata prolongacyjna 2.327,00 zł). Zaległości z tytułu składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych rozłożono na 4 raty – ostatnia płatna do dnia 15 czerwca 2015 roku.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku konto 229 nie wykazywało salda.

Skontrolowano prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Różnica
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Dokument księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-3)
Marzec 2015	Społeczne	63 372,23	05.04.2015	63 372,23	02.04.2015	518/3	0,00
	Zdrowotne	16 991,52		16 991,52		518/4	0,00
	Fundusz Pracy	3 774,50		3 774,50		518/5	0,00
Czerwiec 2015 Korekta deklaracji złożona 17.07.2015	Społeczne	30 598,09	05.07.2015	3 994,91 26 603,18	23.06.2015 02.07.2015	1005/9 1090/5	0,00
	Zdrowotne	9 015,29		28,35 1 006,97 7 979,97	15.06.2015 23.06.2015 02.07.2015	960/18 1005/10 1090/6	0,00
	Fundusz Pracy	2 077,05		1 991,07 85,98	02.07.2015 17.07.2015	1090/7 1188/14	0,00
Listopad 2015	Społeczne	27 258,55	05.12.2015	2 103,51 25 155,04	19.11.2015 03.12.2015	1877/3 2000/3	0,00
	Zdrowotne	9 011,34		131,24 540,30 8 471,04	06.11.2015 19.11.2015 03.12.2016	1786/18 1877/4 2000/4	0,00
	Fundusz Pracy	1 855,87		1 855,87	03.12.2015	2000/5	0,00
Kwiecień 2016	Społeczne	30 276,01	05.05.2016	836,37 28 618,54 821,10	18.04.2016 27.04.2016 28.04.2016	615/13 654/8 667/9	0,00
	Zdrowotne	8 560,71		146,24 8 207,51 206,96	18.04.2016 27.04.2016 28.04.2016	615/14 654/9 667/10	0,00
	Fundusz Pracy	1 858,76		33,26 1 806,39 19,11	18.04.2016 27.04.2016 28.04.2016	615/15 654/10 667/11	0,00

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, 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 2016 roku, poz. 963 ze zm.).

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Przepis art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. Nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym miesięcznych deklaracji DEK-I-a przekazanych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wraz z korektami oraz dowodów wpłat za poszczególne miesiące, skontrolowano terminowość wpłat:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota do zapłaty poz. 44 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy
Styczeń 2015	2.886,00	20.02.2015	2.886,00	19.02.2015	256/6
Luty 2015	2.804,00	20.03.2015	2.804,00	23.03.2015	436/7
Marzec 2015	2.869,00	20.04.2015	2.869,00	14.04.2015	575/2
Kwiecień 2015	3.283,00	20.05.2015	3.283,00	18.05.2015	778/3
Maj 2015	3.682,00	20.06.2015	3.586,00	17.06.2015	969/4
Korekta z dnia 14.07.2015			96,00	15.07.2015	1178/32
Czerwiec 2015	3.956,00	20.07.2015	3.956,00	15.07.2015	1178/33
Lipiec 2015	4.095,00	20.08.2015	4.095,00	19.08.2015	1338/7
Sierpień 2015	3.792,00	20.09.2015	3.792,00	18.09.2015	1512/3
Wrzesień 2015	3.264,00	20.10.2015	3.264,00	19.10.2015	1657/2
Październik 2015	3.379,00	20.11.2015	3.379,00	16.11.2015	1840/6
Listopad 2015	3.243,00	20.12.2015	3.055,00	16.12.2015	2082/9
Korekta z dnia 17.02.2016			188,00	17.02.2016	272/3
Grudzień 2015	3.243,00	20.01.2016	3.053,00	13.01.2016	57/2
Korekta z dnia 17.02.2016			190,00	17.02.2016	272/2
Styczeń 2016	3.173,00	20.02.2016	3.173,00	17.02.2016	272/4
Luty 2016	3.065,00	20.03.2016	3.065,00	17.03.2016	443/4
Marzec 2016	3.324,00	20.04.2016	3.291,00	13.04.2016	588/19
Korekta z dnia 17.05.2016			33,00	18.05.2016	811/13
Kwiecień 2016	3.890,00	20.05.2016	3.890,00	18.05.2016	811/14

Maj 2016	3.994,00	20.06.2016	3.994,00	17.06.2016	1007/3
Czerwiec 2016	3.945,00	20.07.2016	3.945,00	15.07.2016	1214/2

Stwierdzono, że wpłat na PFRON za poszczególne miesiące 2015 roku oraz I półrocza 2016 roku dokonano terminowo i w kwotach wynikających z deklaracji wraz z korektami, **z jednym wyjątkiem - przelewu za miesiąc luty dokonano w dniu 23 marca 2015 roku (poniedziałek), czyli z naruszeniem ustawowego terminu tj. do 20 marca 2015 roku (piątek).**

Inspektor ds. kadr Beata Dudek-Smolnik wraz z inspektorem ds. płac i ubezpieczeń Magdaleną Gmyrek przedłożyły kontrolującemu informację o zatrudnieniu w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w poszczególnych miesiącach 2015 roku oraz w pierwszym półroczu 2016 roku. Informacja stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że występują rozbieżności w liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełny etat wykazanej w deklaracjach i w sporządzonym zestawieniu w poniżej podanych miesiącach:

Miesiąc i rok	Deklaracja za poszczególne miesiące	Informacja pracowników	Różnica po przeliczeniu wg danych z informacji
Luty 2015	30,41	30,95	Do dopłaty 50 zł
Kwiecień 2015	34,14	35,14	Do dopłaty 96 zł
Wrzesień 2015	34,72	34,69	Nadpłata 2 zł
Marzec 2016	33,51	33,18	Nadpłata 33 zł
Kwiecień 2016	39,22	38,22	Nadpłata 99 zł
Maj 2016	40,26	39,26	Nadpłata 100 zł
Razem			Nadpłata 88 zł

Jak wyjaśniła Magdalena Gmyrek rozbieżności w liczbie zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat powstały w wyniku niewłaściwego ujęcia osób zatrudnionych na pół etatu oraz niewłaściwego proporcjonalnego zmniejszania bądź zwiększania etatu w przypadku zwalniania lub zatrudniania pracownika w trakcie miesiąca.

Ponadto w złożonej informacji o zatrudnieniu stwierdzono, że jeden pracownik zatrudniony w okresie od dnia 1 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku w ramach robót publicznych posiada orzeczenie o stopniu niepełnosprawności lekkim. Przedłożono kontrolującemu orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 17 maja 2016 roku – brak daty wpływu do Urzędu Gminy. Beata Dudek-Smolnik wyjaśniła, że orzeczenie wpłynęło w miesiącu maju 2016 roku, ale nie potrafi precyzyjnie określić daty wpływu. W deklaracji DEK-I-a za miesiąc czerwiec 2016 roku nie wykazano żadnej osoby niepełnosprawnej. Uwzględniając jeden etat osoby z niepełnosprawnością w stopniu lekkim wpłata na PFRON za miesiąc czerwiec byłaby niższa o 1.700 zł.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 2a ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych

począwszy od dnia przedstawienia pracodawcy orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność.

W trakcie kontroli inspektor ds. płac i ubezpieczeń Magdalena Gmyrek przedłożyła korekty deklaracji DEK-I-a za powyższe miesiące, z datą sporządzenia 19 września 2016 roku.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 201.691,61 zł, które stanowiło zobowiązania z tytułu wynagrodzenia za grudzień 2015 roku oraz z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu za 2015 rok. Wynagrodzenie wypłacono przelewem bankowym w dniu 7 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 3/2016), natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono przelewem w dniu 15 lutego 2016 roku (wyciąg bankowy nr 21/2016). W bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano ww. kwotę jako zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Na dzień 30 czerwca 2016 roku konto 231 nie wykazywało salda.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 234 wykazywało saldo Wn 65.570,53 zł oraz saldo Ma 1.302,80 zł. Powyższe odzwierciedlało stan rozliczeń pracowników z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz z tytułu podróży służbowych i ryczałtu samochodowego. Salda na dzień 31 grudnia 2015 roku zostały ujęte w odpowiednich kwotach w pozostałych należnościach i pozostałych zobowiązaniach bilansu jednostki. Na dzień 30 czerwca 2016 roku konto 234 wykazywało saldo Wn w wysokości 70.365,60 zł – pożyczki z Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz Ma w wysokości 1.053,70 zł – zobowiązania wobec pracowników z tytułu podróży służbowych i ryczałtu samochodowego.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2015 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w wysokości 59.298,86 zł.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku saldo Ma 108.947,88 zł.

Analityka do konta 240-1 Depozyty prowadzona jest ręcznie w księdze kontowej K-193. Na podstawie prowadzonej analityki ustalono, że na powyższe saldo składają się:

- 6.274,50 zł – 29.12.1998 r. zabezpieczenie Grabowa – Kałuże – Kluski DAPIDO G. Gryga,
- 4.959,11 zł – zabezpieczenie droga Bieniec-Kępowizna P.R.D i M.
- 3.015,71 zł – 18.10.2007 r. zabezpieczenie Świetlica Kałuże PUPK Wawrzyniak,
- 4.777,00 zł – 13.02.2008 r. zabezpieczenie SCKSiR Bieniec INSTAL-BUD,

- 18.812,89 zł - 10.07.2008 r. - zabezpieczenie Oświetlenie stadion - cmentarz INSTAL M. Janas,

Z ustaleń zawartych w protokole poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wynika, że powyższe kwoty stanowiły saldo konta 240-1 na dzień 31 grudnia 2011 roku:

- kwota **6.274,50 zł** stanowiąca zabezpieczenie rękojmi i gwarancji umowy nr ZP-GK-3/98 z dnia 21 lipca 1998 roku pobrana od firmy Instalatorstwo Sanitarne s.c. Grzegorz Gryga i Roman Kurowski za wykonanie zadania „Modernizacja sieci wodociągowej w Załączku Wielkim i sieci wodociągowej Grabowa - Kałuże - Kluski” (30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy) - **termin zwrotu upłynął w dniu 14 lipca 2003 roku,**
- kwota **4.959,11 zł** stanowiąca zabezpieczenie rękojmi i gwarancji umowy nr 3411/3/48/2000 z dnia 1 sierpnia 2000 roku pobrana od firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych w Sieradzu za wykonanie zadania „Modernizacja drogi gminnej Bieniec - Kępowizna” (30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy) - **termin zwrotu upłynął w dniu 4 grudnia 2006 roku,**
- kwota **3.015,71 zł** stanowiąca zabezpieczenie rękojmi i gwarancji pobrane od firmy PUPK Wawrzyniak na podstawie umowy nr ZP 342/SK/7051/2/2006 z dnia 19 października 2006 roku na wykonanie zadania „Termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej w m. Kałuże, etap-II” - **termin zwrotu 15% zabezpieczenia upłynął w marcu 2010 roku,**
- kwota **4.777,00 zł** stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr ZP 342/2/OGK/2231/2/2008 z dnia 20 lutego 2008 roku zawartej z INSTAL-BUD na realizację zadania „Rozbudowa i termomodernizacja budynku Sołeckiego Centrum Kultury i Rekreacji w m. Bieniec” - w **protokole odbioru określono, że okres gwarancji wynosi 3 lata i kończy się w dniu 4 sierpnia 2011 roku,**
- kwota **18.812,89 zł** stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr ZP 341/GK/7044/1/2088 z dnia 9 lipca 2008 roku od firmy PUH INSTAL Marian Janas na wykonanie zadania „Budowa obwodu oświetlenia drogi powiatowej i gminnej w m. Pątnów” w kwocie 14.312,89 zł, pozostała kwota (4.500 zł) stanowiła wadium wpłacone w przetargu i niezwrócone wykonawcy. **Protokół odbioru został sporządzony w dniu 7 sierpnia 2008 roku. Kwota wadium i 80% zabezpieczenia (15.957,51 zł) powinna zostać zwrócona w 2008 roku, natomiast kwota 2.855,38 zł w sierpniu 2011 roku.**

Ponadto na saldo konta 240-1 na dzień 30 czerwca 2016 roku, oprócz wymienionych wyżej, składają się poniższe kwoty:

- 14.016,26 zł - odsetki z lat poprzednich,
- 7.448,10 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr UGP/3/2015/DK z dnia 31 lipca 2015 roku, termin realizacji umowy od dnia 1 września 2015 roku do dnia 24 czerwca 2016 roku - zwrotu zabezpieczenia dokonano przelewem w dniu 29 lipca 2016 roku (wyciąg bankowy 15/2016),
- 42.497,00 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr UGP/18/2016/DK z dnia 21 marca 2016 roku na zadanie Wykonanie remontu i modernizacji pomieszczeń kuchni z jadalnią w Zespole Szkół Samorządowych w Pątnowie, wpłacone przez PPHU Pędziwiatr Tadeusz w wysokości 10% ceny brutto (424.965,91 zł). Aneksem nr 1 z dnia 30 czerwca 2016 roku pomniejszono wynagrodzenie ryczałtowe do wysokości 351.017,15 zł. W dniu 5 lipca 2016 roku dokonano zwrotu części zabezpieczenia w wysokości 7.394,87 zł (wyciąg bankowy nr 014/2016, dowód księgowy 1160/1). W dniu 16 sierpnia 2016 roku podpisano protokół

końcowy wykonania robót, roboty uważa się za ostatecznie odebrane i przekazane użytkownikowi z wynikiem dobrym – okres gwarancji 60 miesięcy, do 15 sierpnia 2021 roku. Zgodnie z umową w przypadku należytego wykonania robót 70% zabezpieczenia zostanie zwrócone w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym – kwota 24.571,49 zł została zwrócona w dniu 16 września 2016 roku (wyciąg bankowy nr 023/2016),

- 7.147,31 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr UGP/23/2016/DK z dnia 9 maja 2016 roku na zadanie Wykonanie remontu pokrycia dachu budynku Szkoły Podstawowej w Dietrznikach wpłacone przez FHU „PMP” s.c. Korpa i Szymański, wysokości 5% ceny brutto. W dniu 2 września 2016 roku podpisano protokół z odbioru końcowego. Termin zwrotu 70% zabezpieczenia – do 30 dni po podpisaniu protokołu. Kwota 5.003,12 zł została zwrócona przelewem w dniu 6 października 2016 roku.

Mimo ustaleń w protokole poprzedniej kontroli RIO, kwoty zabezpieczeń które powinny być zwrócone jeszcze przed rozpoczęciem poprzedniej kontroli, w dalszym ciągu figurują na koncie 240-1. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że pozostające na koncie depozytów środki w kwocie 37.839,21 zł (zabezpieczenia wniesione w latach 1998-2008) nie zostały zwrócone, ponieważ część z tych firm, jak wynika z naszych ustaleń nie istnieje, a do pozostałej części środków nie wpłynęły żadne dokumenty ze stanowisk merytorycznych aby dokonać zwrotu tych środków. Środki wpływające w latach 2015-2016 są rozliczane na bieżąco. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy Pątnów została uregulowana:

- w instrukcji kasowej, przyjętej zarządzeniem nr 103/2012 Wójta Gminy Pątnów z dnia 31 stycznia 2012 roku, wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 171/2012 z dnia 3 września 2012 roku,
- w zarządzeniu nr 221/2013 Wójta Gminy Pątnów z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Pątnowie.

Funkcję kasjera pełni Katarzyna Mirowska - inspektor ds. obsługi kasy, rozliczania wody, kultury i sportu. W aktach pracownika znajduje się oświadczenie z dnia 6 września 2012 roku o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie oraz oświadczenie, że ww. nie była karana.

Kierownik jednostki nie ustalił wysokości pogotowia kasowego.

Pomieszczenie Kasy w Urzędzie Gminy Pątnów jest usytuowane na parterze budynku. Okno pomieszczenia kasy nie jest zabezpieczone kratą. Wartości pieniężne i druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancerniej. Przyjmowanie wpłat i wypłaty gotówki z kasy odbywa się przez okienko oddzielające kasjera od petentów.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 19 września 2016 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków budżetowych Urzędu Gminy Pątnów:

Raport kasowy nr 2/2015 z dnia 5 stycznia 2015 roku – dochody,
Raport kasowy nr 28/2015 z dnia 27 marca 2015 roku – dochody,
Raport kasowy nr 42/2015 z dnia 8 maja 2015 roku – dochody,
Raport kasowy nr 92/2015 z dnia 6 października 2015 roku – dochody,
Raport kasowy nr 114/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku – dochody,
Raport kasowy nr 29/2016 z dnia 15 marca 2016 roku – dochody,
Raport kasowy nr 40/2016 z dnia 31 marca 2016 roku – dochody,
Raport kasowy nr 158/2016 z dnia 16 września 2016 roku – dochody,
Raport kasowy nr 2/2015 z dnia 16 stycznia 2015 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 15/2015 z dnia 27 marca 2015 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 19/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 25/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 39/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 12/2016 z dnia 31 marca 2016 roku – wydatki,
Raport kasowy nr 41/2016 z dnia 14 września 2016 roku – wydatki.

Na podstawie objętych kontrolą raportów dochodów budżetowych, ustalono, że udokumentowaniem przychodu gotówki były „pokwitowania” oraz dowody PK, będące zbiorczym zestawieniem wpłat (łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, opłaty skarbowej, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) do kasy z danego dnia. Ujęto je w raportach kasowych po stronie przychodu. Rozchód gotówki w raportach – wpłata do banku - ewidencjonowany był na podstawie bankowego dowodu wpłaty.

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku jest czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: rachunki, faktury, listy płac, wnioski o zaliczkę. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała numer i pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek. Na dokumentach znajdowały się pokwitowania dokonanej wypłaty przez osoby pobierające gotówkę.

W 2015 roku udzielono jednej zaliczki, a w I półroczu 2016 roku nie udzielano zaliczek.

Wniosek o zaliczkę (dokument księgowy nr 59/2) z dnia 9 stycznia 2015 roku w kwocie 1.200,00 zł, na zakup paliwa do autobusu - wypłacono kierowcy dnia 16 stycznia 2015 roku (raport kasowy nr 2/2015 za okres 16 stycznia 2015 roku, poz. 2). Termin rozliczenia zaliczki 31 grudnia 2015 roku. Wniosek sprawdziła pod względem formalnym i rachunkowym Skarbnik Gminy i zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy. Rozliczenie zaliczki z dnia 31 sierpnia 2015 roku (dokument księgowy nr 1381/1) - nie załączono żadnych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków. Wpłaty 1.200 zł dokonano w dniu 31 sierpnia 2015 roku, pokwitowanie wpłaty nr 7533710 (raport kasowy nr 25/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku). W okresie wcześniejszym pracownik rozliczał pobraną zaliczkę do wysokości zapłaconych gotówką faktur np. nr 00938715070513200 na kwotę 477,00 zł Raport kasowy nr 18/2015 z dnia 23 czerwca 2015 roku (dowód księgowy 1006/4); nr 00860315070513100 na kwotę 466,00 zł Raport kasowy nr 19/2015 z dnia 29 czerwca 2015 roku (dowód księgowy 1037/5). Od dnia 1 września 2015 roku usługę przewozu uczniów szkół publicznych z terenu Gminy Pątnów wykonuje PKS Wieluń.

WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2015 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Dochody i przychody budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	20.123.649,97 zł	19.516.574,76 zł
Dochody bieżące	20.110.649,97 zł	19.502.534,76 zł
Dochody majątkowe	13.000,00 zł	14.040,00 zł
Dotacje, z tego:	3.447.455,97 zł	3.413.002,34 zł
- z budżetu Wojewody	3.227.879,01 zł	3.206.347,66 zł
- z Krajowego Biura Wyborczego	98.379,00 zł	94.197,78 zł
- z WFOŚ i GW	75.980,00 zł	75.737,59 zł
Środki zagraniczne	45.217,96 zł	36.719,31 zł
PRZYCHODY	1.690.000,00 zł	1.574.317,72 zł
Kredyty i pożyczki	1.690.000,00 zł	1.690.000,00 zł
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00 zł	0,00 zł
Inne (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)	0,00 zł	- 115.682,28 zł

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji:

- dział 010 rozdział 01095 § 2010 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - kwota 326.712,01 zł;
- dział 750 rozdział 75011 § 2010 - realizacja zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych - kwota 54.871,92 zł;
- dział 754 rozdział 75414 § 2010 - obrona cywilna - kwota 1.800,00 zł;

- dział 801 rozdział 80101 § 2010 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - kwota 22.768,05 zł;
- dział 801 rozdział 80101 § 2030 - dofinansowanie zakupu książek niebędących podręcznikami, do bibliotek szkolnych - kwota 4.770,00 zł;
- dział 801 rozdział 80104 § 2030 - realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego - kwota 211.318,00 zł;
- dział 801 rozdział 80106 § 2030 - realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego - kwota 75.107,00 zł;
- dział 801 rozdział 80110 § 2010 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - kwota 18.389,23 zł;
- dział 852 rozdział 85206 § 2030 - dofinansowanie zadań własnych gmin, tj. zatrudnianie przez gminy asystentów rodziny w ramach realizacji Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej - kwota 13.500,00 zł;
- dział 852 rozdział 85212 § 2010 - realizacja świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz sfinansowanie kosztów obsługi - kwota 2.020.530,16 zł;
- dział 852 rozdział 85213 § 2010 - finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych - kwota 4.405,92 zł;
- dział 852 rozdział 85213 § 2030 - dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne - kwota 5.923,30 zł;
- dział 852 rozdział 85214 § 2030 - dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa - kwota 26.813,76 zł;
- dział 852 rozdział 85215 § 2010 - wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy - kwota 201,68 zł;
- dział 852 rozdział 85216 § 2030 - dofinansowanie wypłat zasiłków stałych - kwota 68.340,29 zł;
- dział 852 Rozdział 85219 § 2030 - dotacja celowa przeznaczona na bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej - kwota 124.696,00 zł;
- dział 852 rozdział 85295 § 2010 - realizacja zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny - kwota 554,33 zł;
- dział 852 rozdział 85295 § 2030 - dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - kwota 131.166,00 zł;
- dział 854 rozdział 85415 § 2030 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów - kwota 90.906,00 zł;
- dział 854 rozdział 85415 § 2040 - dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów „Wyprawka szkolna” - kwota 3.574,01 zł.

Dochody i przychody budżetu na dzień 30 czerwca 2016 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
------------------	--------------------------	-------------------

DOCHODY OGÓŁEM	23.322.373,62 zł	12.080.846,28 zł
Dochody bieżące	23.322.373,62 zł	12.080.846,28 zł
Dochody majątkowe	0,00 zł	0,00 zł
Dotacje, z tego:	6.534.428,62 zł	3.012.897,11 zł
- z budżetu Wojewody	6.521.038,62 zł	3.003.667,11 zł
- z Krajowego Biura Wyborczego	9.890,00 zł	9.230,00 zł
- z WFOŚ i GW	3.500,00 zł	0,00 zł
Środki zagraniczne	0,00 zł	0,00 zł
PRZYCHODY	733.434,43 zł	733.434,43 zł
Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00 zł	0,00 zł
Inne (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych)	733.434,43 zł	733.434,43 zł

Środki budżetu Wojewody dotyczyły udzielonych dotacji:

- dział 010 rozdział 01095 § 2010 - zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - kwota 217.435,62 zł;
- dział 710 rozdział 71035 § 2020 - prace remontowe mogiły powstańców styczniowych z 1863 roku, usytuowanej na cmentarzu rzymskokatolickim w Dzierżnikach - kwota 17.000,00 zł;
- dział 750 rozdział 75011 § 2010 - realizacja zadań wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych - kwota 30.537,47 zł;
- dział 754 rozdział 75414 § 2010 - obrona cywilna - kwota 1.800,00 zł;
- dział 801 rozdział 80101 § 2010 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - kwota 25.748,11 zł;
- dział 801 rozdział 80104 § 2030 - realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego - kwota 104.808,00 zł;
- dział 801 rozdział 80106 § 2030 - realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego - kwota 23.294,00 zł;
- dział 801 rozdział 80110 § 2010 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - kwota 23.824,24 zł;
- dział 801 rozdział 80150 § 2010 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne - kwota 839,91 zł.;
- dział 852 rozdział 85211 § 2060 - realizacja wypłat świadczeń wychowawczych wraz kosztami obsługi, w tym na wdrożenie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci - kwota 1.208.609,76 zł;
- dział 852 rozdział 85212 § 2010 - realizacja świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i

- wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz sfinansowanie kosztów obsługi – kwota 1.134.823,00 zł;
- dział 852 rozdział 85213 § 2010 – finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne – kwota 2.785,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85213 § 2030 – dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne – kwota 3.863,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85214 § 2030 – dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa – kwota 14.166,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85215 § 2010 – wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz na koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy - kwota 186,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85216 § 2030 – dofinansowanie wypłat zasiłków stałych - kwota 44.955,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85219 § 2030 – dotacja celowa przeznaczona na bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej – kwota 58.800,00 zł;
 - dział 852 rozdział 85295 § 2030 – dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – kwota 50.945,00 zł;
 - dział 854 rozdział 85415 § 2030 – dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – kwota 39.247,00 zł.

Wydatki i rozchody budżetu

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	20.742.401,97 zł	19.286.210,05 zł
Wydatki majątkowe	665.369,18 zł	644.368,51 zł
Wydatki bieżące	20.077.032,79 zł	18.641.841,54 zł
ROZCHODY	1.071.248,00 zł	1.071.248,00 zł
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.071.248,00 zł	1.071.248,00 zł

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 30 czerwca 2016 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM, z tego:	22.984.560,05 zł	9.954.443,83 zł
Wydatki majątkowe	2.334.251,00 zł	312.017,36 zł
Wydatki bieżące	20.650.309,05 zł	9.642.426,47 zł
ROZCHODY	1.071.248,00 zł	185.624,00 zł
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.071.248,00 zł	185.624,00 zł

Wieloletnia prognoza finansowa

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016–2024 przyjętej uchwałą Rady Gminy Pątnów nr XVII/142/16 z dnia 14 kwietnia 2016 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w 2016 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	WPF nr XVII/142/16 z dnia 14.04.2016 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2013	18 210 865,46	
wykonanie 2014	19 307 274,41	6,02
wykonanie 2015	19 502 534,76	1,01
prognoza 2016	22 967 164,00	17,77
prognoza 2017	23 800 000,00	3,63
prognoza 2018	24 000 000,00	0,84
prognoza 2019	24 200 000,00	0,83
prognoza 2020	24 400 000,00	0,83
prognoza 2021	24 600 000,00	0,82

Z przedstawionych powyżej danych wynika, że na rok 2016 zaplanowano wyższe dochody bieżące od wykonanych w 2015 roku o 3.464.629,24 zł (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 17,77%). Na powyższą kwotę składa się planowany wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o 2.766.216,66 zł (w 2016 roku 6.179.219,00 zł, w 2015 roku wykonano 3.413.002,34 zł). W 2016 roku Gmina Pątnów otrzymała środki na realizację programu „500+” – na podstawie zawiadomienia łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego Nr FN-I.3113.2.23.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku, wysokość dotacji dla Gminy Pątnów na 2016 rok wynosi 3.651.609,24 zł.

Na rok 2017 zaplanowano wyższe dochody od planowanych na rok 2016 o 3,63%, a w kolejnych latach zakładany wzrost dochodów bieżących nie przekracza 1%.

Dochody majątkowe

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W analizowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2016 i lata kolejne nie zaplanowano dochodów majątkowych.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	WPF nr XVII/142/16 z dnia 14.04.2016 Kwota w zł	Zmiana w % w stosunku do roku poprzedniego
wykonanie 2013	15 126 592,80	
wykonanie 2014	16 628 024,24	9,93
wykonanie 2015	18 641 841,54	12,11
prognoza 2016	20 295 099,43	8,87
prognoza 2017	21 028 670,00	3,61
prognoza 2018	21 458 670,00	2,04
prognoza 2019	21 840 570,00	1,78
prognoza 2020	22 026 150,00	0,85
prognoza 2021	22 438 034,00	1,87

Z przedstawionych wyżej wielkości wynika, że na rok 2016 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 8,87% w stosunku do wykonanych wydatków bieżących za 2015 rok (o 1.653.257,89 zł). W roku 2015 wydatki bieżące były wyższe od wykonanych w 2014 roku o 12,11 % - Gmina Pańków spłacała w 2015 roku zobowiązania wymagalne, które na koniec 2014 roku wynosiły **2.789.346,23 zł.** Natomiast w 2017 roku prognozuje się wzrost wydatków bieżących o 3,61% w stosunku do planowanych wydatków roku 2016, a w kolejnych latach prognozowany wzrost wydatków bieżących nie przekracza 2,5% poziomu z roku poprzedniego.

Przychody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2024 z dnia 14 kwietnia 2016 roku, na rok 2016 zaplanowano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 733.434,43 zł. Nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2016, wynik budżetu (dochody – wydatki) jest nadwyżką w wysokości 337.813,57 zł. W kolejnych latach objętych prognozą nie planuje się zaciągania nowych kredytów i pożyczek.

Rozchody

Zgodnie z analizowaną Wieloletnią Prognozą Finansową oraz umowami pożyczkowymi, kredytowymi oraz umowami nabycia i wykupu obligacji, spłata rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu transz obligacji zaplanowana jest do 2024 roku. Wykazane w kolumnie 14.1 spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych wynikające z tytułu zaciągniętych już zobowiązań, są zgodne z harmonogramami spłat. Wykazane w kolumnie 14.3 wydatki zmniejszające dług są zgodne w poszczególnych latach z harmonogramami wykupu wierzytelności. Ostatnia rata wynikająca z umowy nr 3808-02582 w wysokości 1.109,87 zł z terminem zapłaty 2 stycznia 2024 roku została uwzględniona w wydatkach roku 2023.

Zestawiono poniżej wyliczony zgodnie z przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na lata 2016-2018 obliczony na podstawie danych ujętych w WPF z dnia 14 kwietnia 2016 roku i wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów w poszczególnych latach:

	2016	2017	2018
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp, obliczony w oparciu o wykonanie 2015 roku	11,40%	9,63%	9,23%
Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jst	6,08%	5,62%	6,49%
Spełnia/nie spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia

Jak wynika z powyższego zestawienia relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – będzie spełniona w latach 2016 - 2018 pod warunkiem osiągnięcia zakładanych w WPF wielkości dochodów bieżących oraz zachowaniu wielkości szacowanych wydatków bieżących, a także przy zakładanym na rok 2016 i lata kolejne braku nowych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

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

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie w 2015 roku przez Wójta Gminy zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 400, rozdział 40002 § 4430; dział 600, rozdział 60016 § 4010 i § 4210; dział 700 rozdział 70005 § 4300; dział 750 rozdział 75023 § 4260 i § 4700; dział 750 rozdział 75095 § 4110 i § 4120; dział 900 rozdział 90015 § 4270. Nieprawidłowości w powyższych podziałkach nie stwierdzono.

WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2015 - 2016.

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu. Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową, za pomocą programu firmy U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz

Groszek s.c.: PODATKI – system wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, AUTA – system wymiaru podatku transportowego oraz KSZOB-GOMIG – program księgowości zobowiązań przeznaczony do rozliczenia księgowego podatków i opłat lokalnych.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są przypisy, wpłaty, zobowiązania bieżące, zaległości, nadpłaty i odpisy.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375).

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a w zakresie podatków analitykę stanowią konta indywidualne podatników.

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

Zgodnie z zakresami czynności sprawami związanymi z wymiarem, poborem i ewidencją podatków i opłat lokalnych w kontrolowanym okresie zajmowały się niżej wymienione osoby:

Teresa Mirowska – inspektor ds. podatków i opłat – gromadzenie, przechowywanie oraz badanie pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji podatkowych składanych przez podatników, wymiar, rozliczanie podatku i opłat lokalnych określonych w odrębnych przepisach, prowadzenie spraw dotyczących ulg i umorzeń zaległości podatkowych, przygotowywanie sprawozdań dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, zwolnień oraz skutków rozłożenia na raty.

Lucyna Kuma – inspektor ds. księgowości podatkowej - prowadzenie spraw związanych z poborem podatków: podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, od środków transportowych oraz innych podatków i opłat pozostających w zakresie właściwości Gminy, a w szczególności prowadzenie ewidencji podatników i inkasentów, podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej zaległości podatkowych, rozliczanie sołtysów z inkasowania podatku rolnego, przygotowywanie sprawozdań w zakresie podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione wzory informacji i deklaracji podatkowych, tj.:

- uchwałą nr XII/48/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku Rada Gminy w Pątnowie określiła wzory formularzy informacji w sprawie podatku rolnego i deklaracji na podatek od nieruchomości,

- uchwałą nr XII/50/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku Rada Gminy w Pątnowie określiła wzory formularzy informacji w sprawie podatku leśnego i deklaracji na podatek leśny,

- uchwałą nr XIII/60/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Gminy w Pątnowie określiła wzory formularzy informacji o nieruchomościach w sprawie podatku rolnego i deklaracji na podatek rolny,

- uchwałą nr XIII/87/15 z dnia 25 listopada 2015 roku Rada Gminy w Pątnowie określiła wzory formularzy informacji w sprawie podatku leśnego i deklaracji na podatek leśny,

- uchwałą nr XIII/88/15 z dnia 25 listopada 2015 roku Rada Gminy w Pątnowie określiła wzory formularzy informacji o nieruchomościach i deklaracji na podatek od nieruchomości,

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2015-2016 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2015 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		20.123.649,97	19.516.574,76	96,98	100,0
1.	Podatek od nieruchomości	905.015,00	755.554,51	83,49	3,87
2.	Podatek rolny	702.584,00	572.694,30	81,51	2,93
3.	Podatek leśny	130.811,00	115.878,68	88,58	0,59
4.	Podatek od środków transportowych	99.506,00	97.729,00	98,21	0,50
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	00,0	0,0

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w I półroczu 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		23.322.373,62	12.080.846,28	51,80	100,0
1.	Podatek od nieruchomości	810.000,00	430.973,78	53,21	3,57
2.	Podatek rolny	527.218,00	285.973,93	54,24	2,37
3.	Podatek leśny	128.612,00	70.209,20	54,59	0,58
4.	Podatek od środków transportowych	101.862,00	50.632,16	49,71	0,42
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,0	0,0

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

3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na rok 2015 określone zostały uchwałą Rady Gminy w Pątnowie nr L/209/2013 z dnia 28 listopada 2013 roku, a na rok 2016 uchwałą nr XIII/90/15 z dnia 25 listopada 2015 roku.

Uchwałą nr XXVII/196/2008 z dnia 8 listopada 2008 roku Rada Gminy w Pątnowie zwołała z podatku od nieruchomości:

- budowle rurociągowy,
- grunty, budowle, budynki lub ich części zajęte na hydrofornie i oczyszczalnie ścieków,
- grunty, budowle, budynki lub ich części wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- grunty, budynki lub ich części wykorzystywane na prowadzenie działalności w zakresie ochrony zdrowia, kultury i sportu, opieki społecznej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Porównanie stawek podatku od nieruchomości uchwalonych przez Radę Gminy Pątnów z górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2015 rok		2016 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,90	0,70	0,89	0,70
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,58	3,10	4,58	3,10
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,47	0,35	0,47	0,35
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenie, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym	-	-	0,47	0,30

czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego				
Od budynków mieszkalnych – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,75	0,50	0,75	0,50
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,13	17,00	22,86	17,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	7,39	10,68	7,39
Od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,01	4,65	4,01
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	5,05	7,68	5,05
Od budowli	2%	2%	2%	2%

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2015 roku wyniosły 312.057,94 zł i stanowiły 1,60% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (19.516.574,76 zł), a w I półroczu 2016 roku wyniosły 182.244,80 zł i stanowiły 1,51% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 roku (12.080.846,28 zł).

Gmina Pątnów prowadzi ewidencję podmiotów – osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W badanym okresie na terenie Gminy Pątnów funkcjonowało 21 osób prawnych płacących podatek od nieruchomości. Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników w 2015 roku i 11 podatników w 2016 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w okresie 2015 – I półrocze 2016, zawierające dane o nazwie podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, wysokości zadeklarowanego podatku na 2015 i 2016 rok stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Deklaracje na podatek od nieruchomości na 2015 i 2016 rok złożyli wszyscy podatnicy objęci kontrolą. Deklaracje były składane z zachowaniem terminu określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.), obecnie w powyższym względzie obowiązuje tekst jednolity z 2016 r., poz. 719 ze zm.

Kwoty należnego podatku zostały obliczone według obowiązujących stawek ustalonych przez Radę Gminy Pątnów.

W kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami prawnymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) organ podatkowy winien dokonywać czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podstawowe zasady przeprowadzania kontroli podatkowej uregulowane są przepisami Działu VI ww. ustawy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2015 roku wyniosły 443.496,57 zł i stanowiły 2,27% wykonanych dochodów budżetowych za ten rok (19.516.574,76 zł), a w I półroczu 2016 roku wyniosły 248.728,98 zł i stanowiły 2,06% wykonanych dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2016 roku (12.080.846,28 zł).

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników w 2015 roku i 2016 roku.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Pątnów. Błędów rachunkowych nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku opóźnień w zapłacie pobierano odsetki za zwłokę, jeżeli ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki poleconej (zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa).

Kontrolujące poddały w wątpliwość prawidłowość opodatkowania niżej wymienionych podatników:

- podatnik o numerze 100176 – decyzjami ustalającymi wymiar podatku od nieruchomości na rok 2015 i 2016, tj. odpowiednio decyzją nr 3120.104.2015 z dnia 3



lutego 2015 roku oraz decyzją nr 3120.111.2016 z dnia 2 lutego 2016 roku organ podatkowy wskazał w przedmiocie opodatkowania:

- budynki pod działalność – o powierzchni 113,78 m²,
- grunty o łącznej powierzchni 1.403,00 m² (działka nr 71/1 obręb Popowice) z podziałem na:
 - grunty pod działalność – 208,78 m²,
 - grunty pozostałe – 1.194,22 m².

Wskazane powierzchnie gruntów i budynków odpowiadały tym, które podatnik wskazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 rok, nie wskazano powierzchni budynków mieszkalnych. Natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów ww. działka została sklasyfikowana w całości, tj. powierzchnia 0,1403 ha jako inne tereny zabudowane z symbolem „Bi”,

- podatnik o numerze 90503 – decyzjami ustalającymi wymiar podatku od nieruchomości na rok 2015 i 2016, tj. odpowiednio decyzją nr 3120.87.2015 z dnia 3 lutego 2015 roku oraz decyzją nr 3120.92.2016 z dnia 2 lutego 2016 roku organ podatkowy wskazał w ww. decyzjach w przedmiocie opodatkowania między innymi grunty o łącznej powierzchni 0,3983 ha (działka nr 558/25 obręb Pątnów i działka nr 558/31 obręb Pątnów) z podziałem na:

- grunty pod działalność – 1.082,00 m²,
- grunty pozostałe – 2.901,00 m².

Wskazane powierzchnie gruntów odpowiadały tym, które podatnik wskazał w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 i 2016 rok, nie wskazano powierzchni budynków mieszkalnych. Natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów ww. działki zostały sklasyfikowane w całości jako inne tereny zabudowane z symbolem „Bi”.

Należy wskazać, iż w kontrolowanym okresie organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników będących osobami fizycznymi kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości podstaw opodatkowania.

Ponadto organ podatkowy winien zwrócić uwagę na unormowania zawarte w art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, iż grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. W obecnym stanie prawnym ww. przepis prawa określa, że grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, który wskazuje, że do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się:

- budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami;
- gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d;
- budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	14.720,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	14.720,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Gmina Pątnów prowadzi rejestr wniosków i wydawanych decyzji. W kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał dwie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, tj. jedną w 2015 roku i jedną w I półroczu 2016 roku. Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje:

- **Decyzja nr PiO.3120.1.2015** z dnia 14 kwietnia 2015 roku **w sprawie odroczenia podatku od nieruchomości i zaległości w podatku od nieruchomości**. Odroczenie I i II raty podatku w kwocie 14.720,00 zł (I rata 7.360,00 zł, II rata 7.360,00 zł) do dnia 30 czerwca 2015 roku. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) **z dnia 15 marca 2015 roku (data wpływu - 15 marzec 2015 rok)**. W przedmiotowym wniosku wskazano, iż podatnik od 20 lat prowadzi ośrodek wczasowy w okresie od maja do października. Przychody osiągane przez 6 miesięcy w trakcie roku muszą starczyć na utrzymanie całoroczne ośrodka, w tym bieżące remonty, dodatkowo na spłatę leasingu i zaciągniętego kredytu.

Postanowieniem z dnia 23 marca 2015 roku Wójt Gminy Pątnów postanowił wezwać podatnika do przedłożenia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis wraz z zaświadczeniem o udzielonej pomocy de minimis w roku w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu dwóch poprzedzających go lat. Ww. informacja została przedłożona przez podatnika w dniu 8 kwietnia 2015 roku.

W uzasadnieniu ww. decyzji wskazano, iż zgodnie z art. 67 a § 1 pkt. 1 i 2, w związku z art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub ważnym interesem publicznym umorzyć, odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z

odsetkami za zwłokę. Po przeanalizowaniu akt sprawy oraz przedstawieniu argumentów strony (zatrudnieniu tutejszego społeczeństwa, sezonowość świadczonych usług) organ podatkowy postanowił udzielić podatnikowi ww. ulgi.

Wraz z wydaniem decyzji wydano również zaświadczenie o pomocy de minimis zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., nr 59, poz. 404 ze zm.).

Odroczone raty podatku uregulowano w dniu 25 czerwca 2015 roku.

- Decyzja nr PiO.3120.1.2016 z dnia 31 kwietnia 2016 roku **w sprawie odroczenia podatku od nieruchomości i zaległości w podatku od nieruchomości**. Odroczenie I i II raty podatku w kwocie 14.720,00 zł (I rata 7.360,00 zł, II rata 7.360,00 zł) do dnia 30 czerwca 2016 roku. Decyzję wydano po rozpatrzeniu wniosku podatnika (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) **z dnia 9 marca 2016 roku (data wpływu - 9 marzec 2016 rok)**. W przedmiotowym wniosku wskazano, iż podatnik od 20 lat prowadzi sezonowo ośrodek wczasowy w okresie od maja do października. W poprzednim roku ze względu na suszę i brak grzybów wczasowicze odwołali rezerwację, co skutkowało mniejszymi dochodami z prowadzonej działalności. Do wniosku dołączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis.

W uzasadnieniu ww. decyzji wskazano, iż zgodnie z art. 67 a § 1 pkt. 1 i 2, w związku z art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub ważnym interesem publicznym umorzyć, odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Po przeanalizowaniu akt sprawy oraz przedstawieniu argumentów strony (zatrudnieniu tutejszego społeczeństwa, sezonowość świadczonych usług) organ podatkowy postanowił udzielić podatnikowi ww. ulgi.

Wraz z wydaniem decyzji wydano również zaświadczenie o pomocy de minimis zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r., nr 59, poz. 404 ze zm.).

Odroczone raty podatku uregulowano w dniu 24 czerwca 2016 roku,

Ustalenia kontroli:

Kontrolujące ustaliły, iż odroczone ww. decyzjami kwoty podatku obejmowały: I i II ratę za rok 2015 i rok 2016 podatku od nieruchomości z ustawowym terminem płatności odpowiednio: do dnia 15 marca i 15 maja danego roku, **w związku z powyższym przedmiotowe decyzje winny zostać wydana w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, a nie jak wyżej: „w sprawie odroczenia podatku od nieruchomości i zaległości w podatku od nieruchomości”**. Odroczone kwoty dotyczyły bieżących płatności poszczególnych rat podatku na dzień złożenia wniosku przez podatnika w kwestii ww. ulg podatkowych

Ponadto do ww. wniosków nie załączono materiału dowodowego wskazującego na sytuację ekonomiczną podatnika opisaną we wniosku o udzielenie przedmiotowej ulgi. Również organ podatkowy nie wezwał podatnika do przedłożenia takiej dokumentacji.

Mając na uwadze unormowania zawarte w art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w toku postępowania organ podatkowy winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Stosownie do ww. art. 187 § 1 przedmiotowej ustawy – organ podatkowy zobowiązany jest zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Zgodnie z art. 191 ww. ustawy, który formułuje zasadę swobodnej oceny wniosków, organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona.

Przeprowadzone postępowanie dowodowe ma na celu ustalenie, czy istnieją ustawowo określone przesłanki podjęcia określonego rozstrzygnięcia. Zatem na organie podatkowym ciąży obowiązek zebrania materiału obrazującego sytuację materialną i życiową podatnika, oraz ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych i przesłanek do zastosowania ulgi.

Ponadto przepisy art. 67a § 1 pkt 1 i 2 pkt ustawy Ordynacja podatkowa wyraźnie wskazują, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika może odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek.

4) Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U z 2016 r. poz. 617) oraz 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 Pańków została zakwalifikowana do I okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy podstawę obliczania podatku rolnego w badanym okresie stanowiła średnia cena skupu żyta za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

- w 2015 roku 61,37 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 20 października 2014 roku (MP poz. 935);
- w 2016 roku 53,75 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 19 października 2015 roku (MP poz. 1025).

Rada Gminy Pańków w latach objętych kontrolą nie obniżała ceny skupu żyta.

Podatek rolny od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015 – I półrocze 2016 roku plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym od osób fizycznych (dział 756, rozdział 75616 §0320) wynosił:

2015 – plan – 700.373,00 zł, wykonanie 570.571,84 zł,
I półrocze 2016 – plan – 525.378,00, wykonanie 284.843,39 zł.

Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2015-2016 zawierające: dane o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie wydania decyzji wymiarowej, informacje o wysokości podatku na 2015 i 2016 rok i prawidłowości opodatkowania stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku rolnego od osób fizycznych za lata 2015-2016 (I półrocze) objęto dziewięciu losowo wybranych podatników o następujących numerach: 10144, 20460, 20471, 40214, 40237, 70138, 100144, 100210, 110024.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

Z ewidencji podatkowej wynikało, że zmiany ilości opodatkowanej powierzchni gruntów zostały prawidłowo udokumentowane.

Przeliczenia hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe dokonano według prawidłowych wskaźników, określonych dla poszczególnych klas gruntów i okręgów podatkowych. Przeliczenia dokonano metodą komputerową.

Należny podatek rolny od osób fizycznych został naliczony według prawidłowych stawek.

Przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów.

Należności podatkowe płacono w równych ratach w terminach ustawowych lub jednorazowo.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	15	34.319,95
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek		
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

I półrocze 2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	11.804,08
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek		
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)		
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)		

Wyrzykowej kontroli poddano również ulgi ustawowe w zakresie nabycia gruntów, udzielone na podstawie niżej wymienionych decyzji:

Decyzja nr PiO.3121.6.2015 z dnia 12 sierpnia 2015 roku - zwolniono grunty o pow. 1,1810 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 8298/2015 z dnia 10 lipca 2015 roku na okres od 1 sierpnia 2015 roku do 31 sierpnia 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 lipca 2015 roku,

Decyzja nr PiO.3121.7.2015 z dnia 13 sierpnia 2015 roku - zwolniono grunty o pow. 2,4224 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 1009/2015 z dnia 26 maja 2015 roku na okres od 1 sierpnia 2015 roku do 31 maja 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 23 lipca 2015 roku,

Decyzja nr PiO.3121.8.2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku - zwolniono grunty o pow. 0,5400 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 6158/2015 z dnia 24 lipca 2015 roku na okres od 1 sierpnia 2015 roku do 31 lipca 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 30 lipca 2015 roku,

Decyzja nr PiO.3121.9.2015 z dnia 23 października 2015 roku - zwolniono grunty o pow. 3,8270 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 6089/2015 z dnia 25 września 2015 roku na okres od 1 października 2015 roku do 30 września 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 28 września 2015 roku,

Decyzja nr PiO.3121.10.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku - zwolniono grunty o pow. 0,7400 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 3333/2015 z dnia 15 października 2015 roku na okres od 1 listopada 2015 roku do 31 października 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 16 października 2015 roku,

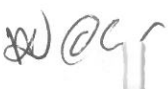
Decyzja nr PiO.3121.1.2016 z dnia 7 marca 2016 roku - zwolniono grunty o pow. 1,1514 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 4293/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku na okres od 1 marca 2016 roku do 31 grudnia 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 29 lutego 2016 roku,

Decyzja nr PiO.3121.2.2016 z dnia 21 marca 2016 roku - zwolniono grunty o pow. 2,6400 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 1039/2016 z dnia 22 lutego 2016 roku na okres od 1 marca 2016 roku do 28 lutego 2021 roku. Wniosek podatnika z dnia 29 lutego 2016 roku,

Decyzja nr PiO.3121.3.2016 z dnia 21 marca 2016 roku - zwolniono grunty o pow. 2,0202 ha fizycznych nabyte przez podatnika na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep A 15729/2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2020 roku. Wniosek podatnika z dnia 11 marca 2016 roku.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 12 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym okres zwolnienia, o których mowa w ust.1 pkt.4, (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie istniejącego gospodarstwa do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.



Zgodnie z art. 13 d ust.3, w zw. z art. 13 d ust.1 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu w którym złożono wniosek.

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pątnów, sporządzonym za rok 2015 i za I półrocze 2016 roku, na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 30 czerwca 2016 roku wykazano zaległości od osób prawnych odpowiednio w kwocie: 72.203,60 zł i 29.932,30 zł oraz zaległości od osób fizycznych odpowiednio w kwocie: 4.931,28 zł i 4.535,42 zł.

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Terminowość wpłat I i II raty poszczególnych podatków wraz z terminami wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

w podatku od nieruchomości od osób prawnych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota zaległości w wysokości 72.203,60 zł pozostawała na koncie 3 podatników. Na dzień 30 czerwca 2016 roku zaległości z ww. tytułu stanowiły 29.932,30 zł i pozostawały na koncie 4 podatników.

Kontrolą objęto zaległości niżej wymienionych podatników:

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 1000009:

Zaległość w kwocie 43.767,00 zł figurująca na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2015 roku dotyczyła podatku za 2009 rok. Decyzją nr PiO.3120.2.2014.P z dnia 15 grudnia 2014 roku organ podatkowy określił wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2009 rok na kwotę 43.767,00 zł. W związku z odwołaniem podatnika od ww. decyzji (wniosek o uchylenie ww. decyzji w całości i umorzenie postępowania w sprawie), decyzją nr SKO.4100/105/16 z dnia 11 maja 2016 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu uchylił zaskarżoną decyzję w całości i umorzył postępowanie w sprawie. Odpisu ww. zaległość dokonano w dniu 16 maja 2016 rok.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 1000014:

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie podatnika figurowały zaległości w kwocie 27.966,60 zł z tytułu od V, VI, VII, VIII i IX raty podatku za 2013 rok, a na dzień 30 czerwca 2016 roku zaległość w kwocie 27.310,30 zł obejmowała część raty V (tj. 1.627,3) podatku oraz raty od VI do IX za 2013 rok.

Kontrolującym przedłożono następujące tytuły wykonawcze poprzedzone wcześniej wysłanymi upomnieniami:

- tytuł wykonawczy nr SW795/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku (data potwierdzenia odbioru 16 września 2013 roku), na kwotę należności głównej w wysokości 6.421,00 zł, obejmujący VI ratę podatku za 2013 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW796/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku (data potwierdzenia odbioru 16 września 2013 roku), na kwotę należności głównej w wysokości 6.421,00 zł, obejmujący VII ratę podatku za 2013 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW797/2013 z dnia 19 września 2013 roku (data potwierdzenia odbioru 26 września 2013 roku), na kwotę należności głównej w wysokości 6.421,00 zł, obejmujący VIII ratę podatku za 2013 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW798/2013 z dnia 19 września 2013 roku (data potwierdzenia odbioru 26 września 2013 roku), na kwotę należności głównej w wysokości 2.283,00 zł, obejmujący V ratę podatku za 2013 rok.

W dniu 11 października 2013 roku pismem nr Sygn. akt VIII GUp 76/13 Nadzorca Sądowy Tomasz Antoniewicz poinformował, iż Sąd Rejonowy dla Wrocławia – fabrycznej, Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i naprawczych ogłosił w dniu 2 października 2013 roku upadłość spółki po firmą „POL – DRÓG Dolny Śląsk” S.A. z siedzibą w Cieślach z możliwością zawarcia układu.

W dniu 28 lipca 2016 roku wpłacono kolejną część V raty podatku za 2013 rok w kwocie 350,14 zł.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 1000040:

Na dzień 30 czerwca 2016 roku na koncie podatnika figurowały zaległości w kwocie 1.398,00 zł i dotyczyły VI raty podatku za 2016 rok (wpłaty należności głównej wraz z odsetkami dokonano w dniu 12 lipca 2016 roku). Na ww. zaległość wystawiono upomnienie nr 15/2016 z dnia 17 czerwca 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 4 lipca 2016 roku).

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

w podatku od nieruchomości od osób fizycznych

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku i dzień 30 czerwca 2016 roku kwota zaległości stanowiła odpowiednio 4.931,28 zł i 4.535,42 zł. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości pozostawały na koncie 47 podatników, a na dzień 30 czerwca 2016 roku na koncie 38 podatników.

Sprawdzono konta 7 podatników losowo wybranych. Windykację w przyjętej próbie prowadzono terminowo.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Podatek rolny od osób fizycznych

Zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej na dzień 31 grudnia 2015 zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych stanowiły 28.593,27 zł, a na dzień 30 czerwca 2016 roku kwota zaległości wynosiła 25.703,87 zł.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 7 podatników wybranych losowo. Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Podatek od środków transportowych

Biorąc pod uwagę dane w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pątnów, sporządzonych za 2015 rok i I półrocze 2016 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych (§ 0340):

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2015 rok	Stan na 30.06.2016 rok
osoby prawne	0,00	0,00
osoby fizyczne	27.340,00	28.587,84

Kontrolę terminowości podejmowanych czynności windykacyjnych przeprowadzono na podstawie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych.

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kontrolujące stwierdziły, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległość w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 27.340,00 zł na koncie 3 podatników. Natomiast na dzień 30 czerwca 2016 roku kwota zaległości wynosiła 28.587,84 zł i pozostawała również na kontach 3 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na koncie jednego podatnika, który w badanym okresie posiadał największe zaległości, tj. w 2015 roku próbą objęto zaległości na kwotę 22.204,00 zł stanowiące 81,21 % w stosunku do kwoty zaległości ogółem, natomiast w 2016 roku zaległości na kwotę 23.451,84 zł, co stanowiło 82,03% wszystkich zaległości.

Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osoby prawne

W latach 2015 – I półrocze 2016 w podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości nie wystąpiły.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W okresie objętym kontrolą w badanej jednostce obowiązywały dwie uchwały w kwestii umarzania i udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych Gminy Pątnów, tj.:

- uchwała nr XLI/186/2006 Rady Gminy w Pątnowie z dnia 30 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych,

- uchwała nr X/60/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie ustalenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Pątnów lub jej jednostkom podległym, wskazania organu do tego uprawnionego oraz ustalenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

W kwestii gospodarowania nieruchomościami w kontrolowanej jednostce obowiązuje uchwała nr XVIII/110/2008 Rada Gminy Pątnów z dnia 1 lutego 2008 roku, w której uchwalono zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

W kontrolowanym okresie udzielono jednej ulgi w powyższym zakresie, tj. pismem nr RGiGG z dnia 19 marca 2015 roku odroczone termin płatności opłaty za użytkowanie wieczyste, w kwocie 4.588,58 zł osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą do dnia 29 maja 2015 roku. Ulga udzielona na wniosek z dnia 15 marca 2015 roku. Wnioskodawca wskazał między innymi, że prowadzi sezonowo ośrodek przynoszący przychody w okresie od maja do października, spłaca kredyt i leasing. Przychody roczne z prowadzonej działalności to kwota około trzystu tysięcy nie wystarczająca na pokrycie bieżących wydatków. W przedmiotowym wniosku wskazano kwotę pomocy de minimis otrzymanej **tylko w roku 2014**. Płatność ww. kwoty nastąpiła w dniu 26 maja 2015 roku, wb nr 105/2015

W § 5 ust. 1 uchwały nr XLI/186/2006 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 maja 2006 roku wskazano, że w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi Wójt Gminy, na wniosek dłużnika może odraczać terminy zapłaty całości lub części należności biorąc pod uwagę możliwości płatnicze dłużnika oraz uzasadniony interes Gminy. Ponadto w § 8 ww. uchwały uwzględniono, że umorzenie, odroczenie lub rozkładanie na raty należności dłużnika będącego przedsiębiorcą następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy de minimis.



Zgodnie z unormowaniami zawartymi w art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. z 2007 roku, D.U. nr 59 poz. 404 ze zm.) podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- 1) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;
- 2) informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2015 rok			I półrocze 2016 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

W kontrolowanym okresie Gmina Pątnów nie dokonywała sprzedaży nieruchomości. Zakupiono natomiast jedną nieruchomość gruntową niezabudowaną położoną w gminie Pątnów, w obrębie Pątnów, oznaczoną jako działka nr 498/10 o powierzchni 0,2886 ha, K.W. SR1W/00027091/6.

W dniu 17 maja 2016 roku sporządzono operat szacunkowy wartości rynkowej ww. nieruchomości gruntowej. Wartość przedmiotowej nieruchomości ustalono na kwotę 54.140,00 zł. Wyceny dokonała Mariola Paśnik – rzeczoznawca majątkowy, uprawnienia nr 1986. Określono wartość rynkową prawa własności ww. nieruchomości w celu ustalenia ceny nabycia nieruchomości do gminnego zasobu nieruchomości. Zarządzeniem nr 41/2016 z dnia 18 maja 2016 roku Wójt Gminy Pątnów, powołując się na uchwałę nr VIII/110/2008 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 lutego 2008 roku, postanowił nabyć za kwotę 54.000,00 zł na własność Gminy Pątnów ww. działkę z przeznaczeniem na miejsca postojowe przy Zespole Szkół Samorządowych im. Wł. St. Reymonta w Pątnowie.

W ww. uchwale w załączniku nr 1 w punkcie 12 wskazano, iż zarządzenie Wójta Gminy w sprawie nabycia lub zbycia nieruchomości jest podstawą do zawarcia umowy w formie aktu notarialnego.

W operacie szacunkowym zaznaczono, że teren na którym usytuowana jest szacowana nieruchomość aktualnie nie posiada obowiązującego planu zagospodarowania przestrzennego. W studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Pątnów zatwierdzonym uchwałą Rady Gminy Pątnów nr XXVI/139/2001 z dnia 12 maja 2001 roku nieruchomość położona jest w terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i zagrodowej.

W związku z ww. sprzedażą nie spisano protokołu uzgodnień.

W dniu 24 maja 2016 roku spisano w Kancelarii Notarialnej w Wieluniu przed notariuszem Pauliną Góra - Akt notarialny Repertorium A Nr 1353/2016, którym przeniesiono prawo własności. W § 3 ww. dokumentu zapisano, iż strony ustaliły, że zapłata całej oznaczonej ceny sprzedaży w kwocie 54.000,00 zł nastąpi w terminie 14 dni od dnia podpisania aktu notarialnego.

Przelew kwoty 54.000,00 zł na rzecz sprzedającego nastąpiła w dniu 25 maja 2016 roku, wb 69/2016.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2015 rok			I półrocze 2016 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
25.000,00	25.000,00	21.965,55	25.000,00	25.000,00	18.508,52

W kontrolowanym okresie nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd. Z przedłożonego wykazu użytkowników wieczystych wynika, że w 2015 roku funkcjonowało 18 użytkowników wieczystych. Ewidencja analityczna w powyższym zakresie prowadzona jest ręcznie. W latach 2015 – 2016 w większości przypadków opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były do dnia 31 marca danego roku. **W kilku przypadkach od nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano odsetek ustawowych.** Przedmiotowe odsetki winny być egzekwowane na podstawie unormowań **art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 359 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku – Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.), obecnie w powyższym względzie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 380 ze zm.**

Wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości objętych kontrolą była aktualizowana w 2013 roku. Wójt Gminy pisemnie wypowiedział wysokość dotychczas obowiązującej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego 26 listopada 2013 roku oraz poinformował o wysokości opłaty obowiązującej od 2014 roku, ustalonej na podstawie wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, z zachowaniem dotychczasowej stawki procentowej.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2015 rok			I półrocze 2016 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
390.000,00	390.000,00	238.670,72	320.000,00	320.000,00	175.667,19

Handwritten initials/signature

Kontrolą objęto umowy dzierżawy gruntów i umowy najmu lokali użytkowych.

Zgodnie z przedłożonym wykazem dzierżawców nieruchomości gruntowych i najemców lokali użytkowych w 2015 roku obowiązywały 4 umowy dzierżawy gruntów, w tym jedna umowa zawarta w 2015 roku oraz 9 umów najmu lokali użytkowych zawartych przed 2015 rokiem.

Rada Gminy w Pątnowie uchwałą nr XVIII/110/2008 z dnia 1 lutego 2008 roku ustaliła zasady gospodarowania nieruchomościami. Uchwalono zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, stanowiące załącznik nr 1 do ww. uchwały.

Umowy zawarte w 2015 roku sprawdzono pod względem prawidłowości ich zawarcia. Pozostałe umowy (tj. zawarte przed 2015 rokiem) sprawdzono w zakresie terminowości regulowania wpłat z tytułu czynszu dzierżawy lub najmu. Kontrolą objęto 7 niżej wymienionych umów:

- umowa dzierżawy zawarta z osobą prawną w dniu 3 lutego 2003 roku na wydzierżawienie części działki nr 558/23 o powierzchni 300 m² wraz z możliwością dojazdu, położonej w Pątnowie z wykorzystaniem na cele techniczne związane z funkcjonowaniem sieci telefonii komórkowej DCS/GSM/UMTS. Dzierżawca ma prawo do wybudowania na przedmiocie dzierżawy masztu antenowego wysokości do 70 m instalacji na nim anten oraz posadowienia kontenerów z niezbędnymi urządzeniami elektrycznymi. Umowa zawarta na okres 15 lat począwszy od dnia przekazania przedmiotu dzierżawy. Ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.500,00 zł plus podatek VAT. W przedmiotowej umowie zawarto zapis, iż czynsz będzie waloryzowany corocznie w pierwszym kwartale każdego roku kalendarzowego o roczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS i obowiązywać będzie w kolejnym roku kalendarzowym. Czynsz płatny z dołu, na podstawie faktur wystawionych przez wydzierżawiającego w terminie do piątego dnia miesiąca następującego po tym, za który ma być dokonana płatność czynszu. Płatność w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury. Wpłaty dokonywano terminowo.

- umowa dzierżawy zawarta z osobą prawną w dniu 12 lipca 2003 roku na wydzierżawienie części działki nr 516/2 i 517 o powierzchni 270 m², położonej w Pątnowie do wykorzystania gospodarczego polegającego na budowie, rozbudowie i eksploatacji urządzeń i instalacji telekomunikacyjnych dla celów telefonii cyfrowej (aneks nr 1 z dnia 14 lipca 2003 roku, aneks nr 2/2003 z dnia 22 września 2003 roku, aneks nr 3 z dnia 14 maja 2010 roku). Umowa zawarta do dnia 30 września 2020 roku. Ustalono kwartalny czynsz dzierżawny w wysokości 4500,00 zł plus podatek VAT. W przedmiotowej umowie zawarto zapis, iż kwota czynszu będzie waloryzowana o stosowny współczynnik wzrostu zawarty w rocznym wskaźniku cen towarów i usług konsumpcyjnych, publikowanym przez Prezesa GUS. Czynsz płatny na podstawie faktury w terminie 21 dni od daty jej otrzymania. Wpłaty dokonywano terminowo.

- umowa dzierżawy zawarta z osobą prawną w dniu 16 lutego 2015 roku na wydzierżawienie części działki nr 558/1 o powierzchni 300 m², położonej w Pątnowie do wykorzystania gospodarczego polegającego na eksploatacji istniejącej infrastruktury telekomunikacyjnej, w szczególności dla celów telefonii komórkowej, w tym: wieży telekomunikacyjnej/masztu wolnostojącego, szaf telekomunikacyjnych, anten nadawczo - odbiorczych, kabli światłowodowych. Umowa zawarta na okres 6 lat. Uchwałą nr V/20/15 z dnia 6 lutego 2015 roku Rada Gminy Pątnów wyraziła zgodę na dzierżawę, na okres 6 lat oraz odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy nieruchomości gruntowej położonej we wsi Pątnów stanowiącej własność Gminy Pątnów. Ustalono miesięczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.000,00 zł plus podatek VAT. W



przedmiotowej umowie zawarto zapis, iż kwota czynszu będzie waloryzowana co 12 miesięcy w oparciu o roczny wskaźnik inflacji, ogłaszany przez Prezesa GUS w trakcie roku poprzedzającego dany okres płatności. Czynsz płatny na podstawie faktury wystawionej do 7 dnia każdego miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni w terminie 30 dni od daty doręczenia. Wpłaty dokonywano terminowo.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z osobą prawną w dniu 30 kwietnia 2014 roku na najem lokalu użytkowego w budynku Agronomówki w Pątnowie. Najem lokalu o łącznej powierzchni wynoszącej 11,69m² wydzierżawienie części działki nr 558/1 o powierzchni 300 m², położonej w Pątnowie. Umowa zawarta na czas określony, tj. na 3 lata od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Ustalono miesięczny czynsz najmu na kwotę 116,90 zł plus podatek VAT, 143,78 zł brutto. Brak zapisu o waloryzacji kwoty czynszu. Czynsz płatny z góry do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości na kwotę 1.942,68 zł stanowiące zaległe wpłaty za 2015 rok. **Wpłaty czynszu za 2015 rok dokonano w dniu 31 marca 2016 roku, nie pobrano odsetek ustawowych; wpłaty czynszu za okres od stycznia do czerwca 2016 roku dokonano 12 lipca 2016 roku, od nieterminowych płatności pobrano odsetki ustawowe, nie prowadzono czynności windykacyjnych w powyższym zakresie.**

Należy nadmienić, że dochodzenie należności cywilnoprawnych rozpoczyna wezwanie do zapłaty (art. 476 ustawy Kodeks cywilny). Dowód doręczenia wezwania do zapłaty jest wymagany w procedurze cywilnej, należy je zatem wysłać listem poleconym lub za potwierdzeniem odbioru. Bezskuteczne wezwanie do zapłaty umożliwia wierzycielowi wytoczenie powództwa przeciw dłużnikowi.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z osobą fizyczną w dniu 14 kwietnia 2011 roku (aneks nr 1/2012 z dnia 16 lipca 2012 roku, aneks nr 2/2012 z dnia 19 lipca 2012 roku, aneks nr 1/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku) na najem lokalu użytkowego o powierzchni 49,70 m² usytuowanego na parterze w budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dzierżnikach z przeznaczeniem na punkt apteczny. Umowa zawarta na czas nieokreślony. Ustalono czynsz najmu w wysokości 12,32 zł za m² plus podatek VAT, tj. 15,15 zł za m². W przedmiotowej umowie nie wskazano terminu płatności. Brak zapisu o waloryzacji kwoty czynszu. Wpłaty czynszu za dany miesiąc dokonywano do 15 dnia następnego miesiąca.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą w dniu 30 kwietnia 2012 roku na najem lokalu użytkowego na prowadzenie usług medycznych zlokalizowany w budynku Gminnego Centrum Medycznego w Dzierżnikach (aneks nr 1/2012 z dnia 28 września 2012 roku, aneks nr 1/2014 z dnia 20 czerwca 2014 roku, aneks nr 1/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku). Najem lokalu o powierzchni wynoszącej 134,60 m². Umowa zawarta na czas nieokreślony. Ustalono czynsz w wysokości 12,32 zł netto za 1 m², czyli 1.658,27 zł + 381,40 zł (23% podatek VAT). Brak zapisu o waloryzacji kwoty czynszu. Czynsz płatny z góry do 20 dnia każdego miesiąca. **Wpłaty dokonywano nieterminowo, nie pobrano odsetek od nieterminowych płatności**, na dzień 31 grudnia 2015 roku wystąpiły zaległości w kwocie 6.298,65 zł, - w dniu 22 grudnia 2015 roku do najemcy skierowano wezwanie do zapłaty zaległego czynszu w wysokości 5.101,06 zł według stanu na dzień 22 grudnia 2015 roku, z terminem zapłaty do dnia 7 stycznia 2016 roku, (data potwierdzenia odbioru dnia 23 grudnia 2015 roku). W ww. wezwaniu zawarto zapis, iż w przypadku nieuregulowania zaległości sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego. Zaległości w kwocie 6.298,65 zł zostały uregulowane w I kwartale 2016 roku.

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą w dniu 30 kwietnia 2014 roku na najem lokalu użytkowych na prowadzenie usług medycznych zlokalizowany w budynku Ośrodka Zdrowia w Pątnowie (aneks nr

1/2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku). Najem lokalu o powierzchni wynoszącej 52,37 m². Umowa zawarta na czas określony, tj. na 3 lata od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku. Ustalono czynsz w wysokości 12,32 zł netto za 1 m², czyli 645,20 zł netto + 148,40 zł (23% podatek VAT), łącznie 793,60 zł brutto. Brak zapisu o waloryzacji kwoty czynszu. Czynsz płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. **Wpłaty dokonywano nieterminowo, nie naliczono odsetek ustawowych**; na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości na kwotę 22.012,13 zł – zawarto między innymi umowę ugody (o czym w dalszej części protokołu) na podstawie której zaległości występujące na dzień 28 września 2015 roku, tj. kwota 23.983,79 plus odsetki w kwocie 1.858,92 zł rozłożono na 11 miesięcznych rat, płatnych do 10 dnia każdego miesiąca rozpoczynając od miesiąca października 2015 roku, ww. zaległości ostatecznie uregulowano na dzień 15 lipca 2016 roku.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, że w przypadku umowy dzierżawy, tj. umowy dzierżawy zawartej w dniu 16 lutego 2015 roku na wydzierżawienie części działki nr 558/1 o powierzchni 300 m², położonej w Pątnowie jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w dzierżawę, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. W związku z powyższym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 i 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), który wskazują, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Ponadto kontrolujące stwierdziły, iż w kilku przypadkach zaniechano naliczenia i pobrania odsetek od nieterminowych płatności w kwestii pobierania opłat z czynszu najmu. Naliczanie odsetek od nieterminowego ich regulowania określają wcześniej powołane przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny.

Ponadto w roku 2015 zawarto dwie umowy ugody (nowacji):

- umowa ugody (nowacji) zawarta dnia 28 września 2015 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a Marzeną Włodarek – Mokri (prowadzącą gabinet stomatologiczny w Ośrodku Zdrowia w Pątnowie). Umowa dotyczyła wymagalnych należności przysługujących wierzycielowi z tytułu najmu lokalu użytkowego w Pątnowie. Strony ustaliły, iż przysługująca wierzycielowi należność z ww. tytułu wynosi na dzień zawarcia ugody w kwocie 23.683,79 zł jako należność główna i 1.858,92 zł jako odsetki, łącznie 25.542,71 zł. Ponadto w przedmiotowej umowie zapisano, iż dłużnik uznaje ww. kwotę za bezsporną, w szczególności zrzeka się dotychczas podnoszonego zarzutu, iż opłaty naliczane na podstawie umowy najmu z dnia 16 stycznia 2012 roku są bezzasadne i żądania zaliczenia wpłaty w kwocie 10.314,33 zł na poczet innych należności niż dotychczas



zaksięgowane. Strony zawarły ugodę, dokonując nowacji zobowiązania w rozumieniu art. 506 k.c. na poniższych warunkach:

- dłużnik zapłaci wierzycielowi kwotę 25.542,71 zł w miesięcznych ratach, tj. 10 rat w wysokości 2.500,00 zł, ostatnia rata w kwocie 542,71 zł,
- raty płatne do 10 dnia każdego miesiąca rozpoczynając od października 2015 roku.

Niniejsza ugoda stanowi uznanie długu w rozumieniu przepisów art. 485 § 1 punkt 3 k.p.c. Zapłata ww. należności zabezpieczona została wekslem in blanco. Ponadto w § 7 ww. umowy zawarto zapis, iż uchybienie terminu płatności jakiegokolwiek należności wynikającej z ww. ugody (nowacji), z ugody (nowacji) dotyczącej należności przysługujących wierzycielowi od dłużnika z tytułu najmu lokalu użytkowego w Pątnowie lub bieżących należności z tytułu najmu lokali użytkowych w Pątnowie lub Dzieztrznikach, będzie skutkować natychmiastową wymagalnością całości należności wraz z odsetkami ustawowymi od daty udzielenia ulgi do dnia zapłaty, przedmiotowe zaległości uregulowano terminowo,

- umowa ugody (nowacji) zawarta dnia 28 września 2015 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a Marzeną Włodarek – Mokri (prowadzącą gabinet stomatologiczny w Gminnym Centrum Usług Medycznych w Dzieztrznikach). Umowa dotyczyła wymagalnych należności przysługujących wierzycielowi z tytułu najmu lokalu użytkowego w Pątnowie. Strony ustaliły, iż przysługująca wierzycielowi należność z ww. tytułu wynosi na dzień zawarcia ugody w kwocie 11.406,88 zł jako należność główna i 2.179,27 zł jako odsetki, łącznie 13.586,15 zł. Ponadto w przedmiotowej umowie zapisano, iż dłużnik uznaje ww. kwotę za bezsporną, w szczególności zrzeka się żądania zaliczenia wpłaty w kwocie 10.314,33 zł na poczet innych należności niż dotychczas zaksięgowane. Strony zawarły ugodę, dokonując nowacji zobowiązania w rozumieniu art. 506 k.c. na poniższych warunkach:

- dłużnik zapłaci wierzycielowi kwotę 13.586,15 zł w miesięcznych ratach, tj. 9 rat w wysokości 1.500,00 zł, ostatnia rata w kwocie 86,15 zł,
- raty płatne do 10 dnia każdego miesiąca rozpoczynając od października 2015 roku.

Niniejsza ugoda stanowi uznanie długu w rozumieniu przepisów art. 485 § 1 punkt 3 k.p.c. Zapłata ww. należności zabezpieczona została weksle min blanco. Ponadto w § 7 ww. umowy zawarto zapis, iż uchybienie terminu płatności jakiegokolwiek należności wynikającej z ww. ugody (nowacji), z ugody (nowacji) dotyczącej należności przysługujących wierzycielowi od dłużnika z tytułu najmu lokalu użytkowego w Dzieztrznikach lub bieżących należności z tytułu najmu lokali użytkowych w Pątnowie lub Dzieztrznikach, będzie skutkować natychmiastową wymagalnością całości należności wraz z odsetkami ustawowymi od daty udzielenia ulgi do dnia zapłaty; przedmiotowe zaległości uregulowano do dnia 31 marca 2016.

W powyższej kwestii powinna zostać zastosowana uchwała XLI/186/2006 Rady Gminy w Pątnowie z dnia 30 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych. Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. uchwały w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi lub gospodarczymi Wójt Gminy, na wniosek dłużnika może odraczać terminy zapłaty całości lub części należności oraz rozłożyć płatność lub część należności na raty, biorąc pod uwagę możliwości płatnicze dłużnika oraz uzasadniony interes Gminy.

Należy zaznaczyć, iż przedmiotowe umowy nie stanowią o nowym zobowiązaniu. Natomiast istota nowacji, zwana także odnowieniem długu, polega na tym, że w celu umorzenia zobowiązania dłużnik zobowiązuje się za zgodą wierzyciela spełnić inne świadczenie albo nawet to samo świadczenie, lecz z innej podstawy prawnej.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Konsekwencją nowacji zobowiązania jest wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania, w miejsce którego pojawia się nowe.

Co do zasady zawarcie ugody z dłużnikiem w zakresie rozłożenia na raty jego wymagalnego zobowiązania nie stanowi nowacji zobowiązania.

2.4. Inne dochody

Gmina Pątnów w kontrolowanym okresie nie osiągała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i opłaty planistycznej. Rada Gminy Pątnów uchwałą nr LXXVII/279/2014 z dnia 21 października 2014 roku ustaliła stawki procentowe opłaty adiacenckiej, tj.:

- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości,
- z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 40% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Uchwałą nr XI/73/15 z dnia 29 lipca 2015 roku Rada Gminy Pątnów uchyliła ww. uchwałę.

Obowiązujące plany miejscowe zagospodarowania przestrzennego:

- zmiana miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Pątnów – uchwała Rady Gminy w Pątnowie nr XXX/148/2001 z dnia 14 listopada 2001 roku, zmiany obejmują obszary położone we wsiach Pątnów, Bieniec, Kluski i Załącze Małe,
- zmiana miejscowego planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Pątnów – gazociągu przesyłowego wysokiego ciśnienia – uchwała Rady Gminy w Pątnowie nr VI/36/99.

Uchwałą nr XXVI/139/2001 z dnia 12 maja 2001 roku Rada Gminy Pątnów uchwaliła Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Pątnów.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2015 ROK

1.1. Informacje ogólne

Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w pięcioosobowym składzie powołana została zarządzeniem nr 326/2013 Wójta Gminy z dnia 20 listopada 2013 roku. Z dniem 18 marca 2015 roku w kwestii składu osobowego zaczęło obowiązywać zarządzenie nr 430/2015 Wójta Gminy Pątnów. Od dnia 22 czerwca 2015 roku w powyższym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 476/2015 Wójta Gminy Pątnów.

Zarządzeniem nr 522/2015 z dnia 1 października 2015 roku Wójt Gminy Pątnów powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Pątnów w składzie trzynastoosobowym.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015 rok uchwalony został uchwałą Rady Gminy Pątnów nr V/18/15 z dnia 6 lutego 2015 roku. W wyżej powołanym Programie określono strategiczne cele Programu:

- promowanie i wdrażanie programów szkoleniowych skierowanych do rodziców i wychowawców mających na celu opanowanie konkretnych umiejętności wychowawczych w obliczu zagrożeń związanych z obniżeniem się wieku inicjacji alkoholowej i konsekwencji podejmowania przez dzieci i młodzież zachowań ryzykownych,
- działania informacyjno - edukacyjne poszerzające wiedzę młodych i dorosłych mieszkańców gminy na temat szkodliwości picia alkoholu oraz o dostępnych formach i miejscach udzielania pomocy osobom uzależnionym i ich rodzinom,
- wspieranie portu i alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez dzieci i młodzież oraz działań profilaktycznych, promując trzeźwy, zdrowy i bezpieczny styl życia.

Realizacja zadań w powyższym zakresie obejmuje:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychospołecznej i prawnej, a w szczególności ochrona przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- podejmowanie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego,
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie Centrów Integracji Społecznej.

Zgodnie z zasadami wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, określonymi w rozdziale IV programu, za udział w pracach przedmiotowej Komisji członkowie otrzymują wynagrodzenie w wysokości 5 diet pracowniczych, których wysokość jest ustalana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U z 2013 r., poz. 167).

Uchwałą nr XII/80/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 września 2015 roku zmieniono uchwałą nr V/18/15 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2015 roku w kwestii zasad wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. rozdział IV otrzymał brzmienie: wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania



Problemy Alkoholowe nie będących pracownikami Urzędu Gminy Pątnów i jednostek podległych ustala się w wysokości 60 zł brutto za posiedzenie.

Źródłem finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych są opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W roku 2015 w dziale 851, rozdz. 85154 § 0480 na plan w wysokości 110.000,00 zł, wykonano 108.374,73 zł dochodów.

1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2015 rok

Uchwałą nr IV/16/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 26 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów, w załączniku nr 8 określono wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 110.000 zł oraz wydatki budżetu w dziale 851, rozdział 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 109.500,00 zł, rozdział 85153 zwalczanie narkomanii w wysokości 500,00 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2015 rok i ewidencji księgowej wydatkowanie środków w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2015 roku kształtowało się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie	%
3030	5.400,00	5.100,00	94,44
4010	1.650,00	1.650,00	100,00
4110	1.600,00	1.406,52	87,91
4120	50,00	50,47	100,00
4170	18.370,00	13.435,62	73,14
4210	51.430,00	45.806,67	89,07
4300	28.400,00	28.329,90	99,75
4430	100,00	40,00	40,00
4700	2.500,00	2.500,00	100,00
Razem	109.500,00	98.318,41	89,79

Kontroli poddano losowo wybrane wydatki bieżące poniesione w 2015 roku:

dowód księgowy 670/1 – faktura VAT 103/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 roku wystawiona przez „TOP PRINT” na kwotę 910,20 zł za zakup strojów sportowych dla Ludowego Zespołu Sportowego w Pątnowie w ramach realizacji zadania z Programu



Profilaktyki propagując zdrowy i trzeźwy styl życia. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 742/1 – faktura VAT 67/Z/2015 z dnia 20 maja 2015 roku wystawiona przez Trzeźwościowe Stowarzyszenie Kulturalno – Turystyczne z siedzibą w Katowicach na kwotę 1.000,00 zł za udział w imprezie promującej zdrowy styl życia z elementami profilaktyki uzależnień i terapii rodzin z problemami uzależnień w XXIV Ogólnopolskim Wiosennym Zlocie Rodzin Abstynenckich „TATRY 2015” w Małym Cichem k/Zakopanego. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 1030/1 – faktura VAT 100/2015 z dnia 24 czerwca 2015 roku wystawiona przez Krokus Pracownia Szkoleniowa Ł. Czulak sp. j. na kwotę 19.950,00 zł za przeprowadzenie diagnozy skali przemocy w środowisku szkolnym oraz warsztatów profilaktyczno – terapeutycznych z projektu „Nie bądź ofiarą”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4300 klasyfikacji budżetowej,

księgowy 1599/1 – faktura VAT 904/MG/2015 z dnia 6 października 2015 roku wystawiona przez Firmę Handlowo – Usługową MEGA KOMPUTER na kwotę 2.884,00 zł za zakup zestawu komputerowego zakupionego na potrzeby obsługi Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Pątnów. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 1866/1/ – faktura VAT FH/15/11/00504 z dnia 12 listopada 2015 roku wystawiona przez Bonito Spółka Cywilna na kwotę 1.000,00 zł w ramach której zakupiono książki dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Pątnowie na działania w ramach przeciwdziałania alkoholizmowi. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 1872/1 – faktura VAT 8150182 z dnia 4 listopada 2015 roku wystawiona przez EduFit Sp. z o.o. na kwotę 648,80 zł za którą zakupiono materiały biurowe i zabawki w ramach projektu „Mamo,tato pobaw się ze mną, nie pij”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 1920/1/ – faktura VAT FS/0033/11/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku wystawiona przez Netland Computers Sp z o.o. na kwotę 2.149,00 zł za którą zakupiono projektor, uchwyt sufitowy oraz ekran ścienny w ramach projektu „Terapia poprzez sztukę i ruch”. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej,

dowód księgowy 1949/1 – faktura VAT 7793/11/2015/RO z dnia 25 listopada 2015 roku wystawiona przez Moje Bambino Sp. z o.o. Sp. k. na kwotę 1.458,80 zł za wyposażenie kąpieliska terapeutyczno – relaksacyjnego. Wydatek ujęto w rozdziale 85154 § 4210 klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że powyższe faktury i rachunki zostały sprawdzone po względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy. Na dokumentach znajduje się zapis, że wydatki ujęte są w programie i harmonogramie realizacji zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontroli poddano również wydatki poniesione na wynagrodzenia członków Miejsko-Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

Lista płac za luty z dnia 27 lutego 2015 roku na kwotę 750,00 zł brutto, 625,00 zł netto, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 26 lutego 2015 roku komisja obradowała w składzie 5 osób, wypłaty wynagrodzeń dla Gminnej Komisji dokonano przelewem dnia 13 marca 2015 roku, wb nr 041/2015.

Lista płac za wrzesień z dnia 16 września 2015 roku na kwotę 600,00 zł brutto, 502,00 zł netto, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 15 września 2015 roku komisja obradowała w składzie 4 osób, wypłaty wynagrodzeń dla Gminnej Komisji dokonano przelewem dnia 25 września 2015 roku, wb nr 144/2015.

Lista płac za grudzień z dnia 29 grudnia 2015 roku na kwotę 60,00 zł brutto, 49,00 zł netto, załączono listę obecności na posiedzeniu Komisji w dniu 8 grudnia 2015 roku komisja obradowała w składzie 9 osób, w tym dieta do wypłaty dla jednej osoby. Wypłaty wynagrodzeń dla Gminnej Komisji dokonano przelewem dnia 30 grudnia 2015 roku, wb nr 193/2015.

Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy.

2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2015 ROK

2.1. Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pątnowie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Obowiązujący w kontrolowanym okresie Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie uchwalony został przez Radę Gminy Pątnów uchwałą nr XI/71/2007 z dnia 31 lipca 2007 roku. W dniu 17 marca 2016 roku uchwałą nr XVI/125/16 Rada Gminy Pątnów uchwaliła Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie, jednocześnie uchylając powołany wyżej.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie jest Elżbieta Soforek, powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 1990 roku.

Wójt Gminy, zarządzeniem nr 344/2014 z dnia 3 kwietnia 2014 roku, upoważnił Kierownika GOPS do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku

Wyszczególnienie	2015 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1.166,54
Dział 852 Rozdział 85205 Przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	350,00
Dział 852 Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	18 922,23
Dział 852 Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne	2 020 530,16
Dział 852 Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	10 329,22

Dział 852 Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	210 218,71
Dział 852 Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	10 242,47
Dział 852 Rozdział 85216 Zasiłki stałe	68 340,29
Dział 852 Rozdział 85219 Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej	403 803,42
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność	200 455,13

Wydano 16 decyzji w sprawie zasiłku stałego oraz 23 decyzje przyznające zasiłek okresowy. Dane o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 22 do protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych. Wykaz badanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe ustalane były zgodnie z obowiązującymi w roku 2015 przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 163 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823), oraz obowiązującego od 1 października 2015 roku 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 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie a dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego do dnia 1 października 2015 roku 529,00 zł, a od dnia 1 października 2015 roku, zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku - 604,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pątnowie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone są dokumenty przedstawiające sytuację zdrowotną, finansową bądź losową każdego ubiegającego się o pomoc społeczną. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej, niż co 6 miesięcy.





3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2015 ROK

W 2015 roku na rzecz organizacji pozarządowych udzielono dotacji w kwocie 6.000,00 zł. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

4. DOTACJE NA RZECZ INNYCH FORM WYCHOWANIA PRZEDSZKOLNEGO (ART. 90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 ROK

Stosownie do postanowień wynikających z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a-1c i 2-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

W 2015 roku kontrolowana jednostka w kwestii przedmiotowych dotacji określiła zasady udzielania dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych, które uregulowano w uchwale nr XLVIII/329/2010 Rady Gminy Pańnów z dnia 12 kwietnia 2010 roku wprowadzającej tryb udzielania i rozliczania dotacji szkołom i przedszkolom publicznym i niepublicznym oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania. **W przedmiotowej uchwale nie określono zasad udzielania dotacji na rzecz innych form wychowania przedszkolnego, tj. dla punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Pańnów.**

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje uchwała nr XIV/104/15 Rady Gminy Pańnów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, szkół podstawowych, trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami na rok 2015, tj. art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2013 roku, poz. 827 ze zm.) oraz art. 90 ust. 1c i 2d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.; obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) do dnia 31 sierpnia 2015 roku podstawą obliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego była kwota nie niższa niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy

przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Od dnia 1 września 2015 roku w powyższym względzie obowiązywały przepisy art. 90 ust. 1c i 2d ww. ustawy, gdzie wskazano, iż niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego może otrzymywać dotację z budżetu gminy na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego w wysokości równej 50% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolach prowadzonych przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, jeżeli ta inna forma:

- 1) spełni warunki określone w art. 6 ust. 1 pkt 3 i ust. 2, z tym że czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki, o którym mowa w art. 6 ust. 2, nie może być krótszy niż czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony przez radę gminy dla publicznych innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez gminę,
- 2) będzie pobierać opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie wyższe niż opłaty ustalone przez radę gminy na podstawie art. 14 ust. 5 pkt 1 lit. b,
- 3) stosuje zasady przyjmowania do publicznych innych form wychowania przedszkolnego określone w rozdziale 2a

- z tym że na ucznia niepełnosprawnego dotacja może być przyznana w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkoli publicznych, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

Ponadto osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, niespełniających warunków, o których mowa w ust. 1c, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, pomniejszonych o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy przedszkola prowadzonego przez gminę, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę na prowadzenie przedszkola publicznego, pomniejszone o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie, stanowiące dochody budżetu gminy.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Pątnów, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Pątnów nr LXX/266/2014 z dnia 21 lipca 2014 roku w sprawie ustalenia sieci przedszkoli i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Pątnów, funkcjonowały niżej wymienione przedszkola publiczne oraz inne formy wychowania przedszkolnego prowadzone przez Gminę Pątnów:

- Publiczne Przedszkole w Dietrznikach wchodzące w skład Zespołu Szkół Samorządowych im. Króla Władysława Jagiełły w Dietrznikach;
- Publiczne Przedszkole w Kamionce wchodzące w skład Zespołu Szkół Samorządowych im. Władysława Stanisława Reymonta w Pątnowie;
- Publiczne Przedszkole w Pątnowie wchodzące w skład Zespołu Szkół Samorządowych im. Władysława Stanisława Reymonta w Pątnowie;
- Publiczne Przedszkole w Załączu Małym wchodzące w skład Zespołu Szkół Samorządowych im. Jana Pawła II Wielkiego w Załączu Małym;
- Punkt Przedszkolny w Grębieniu;
- Punkt Przedszkolny w Popowicach;
- Punkt Przedszkolny w Załączu Wielkim.

W 2015 roku na terenie gminy Pątnów funkcjonował jeden **niepubliczny punkt przedszkolny prowadzony przez Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bieńcu**.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym zaświadczeniem nr GZ.443.1.2013 z dnia 27 lutego 2013 roku Punkt Przedszkolny Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Bieńcu został wpisany w dniu 1 stycznia 2013 roku pod numerem 1 do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, prowadzonej przez Wójta Gminy Pątnów.

W dniu 1 października 2014 roku od podmiotu prowadzącego ww. punkt przedszkolny wpłynął wniosek o udzielenie dotacji na rok 2015. Według wniosku planowana liczba dzieci w okresie od stycznia do sierpnia 2015 roku w ww. Punkcie Przedszkolnym stanowiła 8 dzieci (miesięcznie), a w okresie od września do grudnia 2015 roku 10 dzieci (miesięcznie). W przedmiotowym wniosku wskazano: liczby uczniów niepełnosprawnych - 0.

Dotacja dla niepublicznego punktu przedszkolnego stanowiła 50% miesięcznego kosztu utrzymania ucznia w przedszkolu publicznym z pomniejszeniem o opłaty za wyżywienie (**nie dokonano pomniejszenia o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego**), tj. miesięczna kwota dotacji dla ww. punktu publicznego stanowiła: 184,70 zł x 8 uczniów (według przedłożonej informacji) = 1.477,60 zł. Od miesiąca września 2015 roku dotacja stanowiła 1.292,90 zł, kwota została skorygowana o faktyczną liczbę dzieci uczęszczających do przedmiotowego punktu przedszkolnego w okresie od września do grudnia 2015 roku..

Zgodnie z dokumentacją źródłową podstawą naliczenia dotacji dla niepublicznego punktu publicznego w Bieńcu stanowiły zaplanowane na rok 2015 w budżecie Gminy Pątnów wydatki bieżące na utrzymanie przedszkoli publicznych. Jednakże kontrolowana jednostka w powyższym względzie nie ujęła wszystkich wydatków bieżących ww. przedszkoli, co wyjaśniono w dalszej części protokołu. Ponadto w podstawie naliczenia przedmiotowej dotacji uwzględniono liczbę dzieci uczęszczających do przedszkoli publicznych i publicznych punktów przedszkolnych funkcjonujących na terenie Gminy Pątnów.

Należy podkreślić, że funkcjonowanie samorządowych szkół i przedszkoli w obrębie zespołu utrudnia obliczenie dotacji oświatowej. Zespół jest jednostką budżetową, dlatego też dochody i wydatki szkół i przedszkoli zespolonych objęte są jednym planem finansowym zespołu. Ponieważ podstawą obliczania dotacji dla innych form wychowania przedszkolnego są **wydatki bieżące ponoszone na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę**, to aby obliczyć wydatki bieżące działających w ramach zespołu (połączenie w jeden zespół szkoły z przedszkolem) samorządowych przedszkoli **konieczne jest wydzielenie wszystkich wydatków dotyczących zespolonych przedszkoli.**

W ww. przypadku wspólnymi wydatkami dla szkół (szkoła podstawowa i gimnazjum) oraz przedszkoli publicznych działających w zespołach, zgodnie z planem budżetu Gminy Pątnów na 2015 rok były wydatki zaklasyfikowane w następujących rozdziałach:

- 80114 – zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół (grupuje wydatki związane z obsługą szkół i przedszkoli)
- 80146 – doszkadzanie i doskonalenie nauczycieli (grupuje wydatki z tego tytułu zarówno dla nauczycieli przedszkola jak i szkoły)
- 80148 – stołówki szkolne i przedszkolne (grupuje wydatki z tego tytułu mając na uwadze dzieci z przedszkoli i dzieci ze szkół)
- 80195 – pozostała działalność (grupuje koszty związane z odpisem na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od emerytowanych pracowników szkół i przedszkoli.

Kontrolowana jednostka ustalając wydatki bieżące przedszkoli publicznych funkcjonujących w ramach ww. zespołów szkolnych dokonała wyodrębnienia tych wydatków z ww. rozdziałów. **Nie uwzględniła jednak wydatków, które obejmowały wydatki na wynagrodzenia i pochodne dyrektorów poszczególnych zespołów i zastępców, pracowników obsługi oraz koszty utrzymania budynków (np. energia, woda, prąd, gaz) i remontów. Koszty te należało podzielić między następujące rozdziały:**

- 80101 – szkoły podstawowe,
- 80104 – przedszkola,
- 80106 – inne formy wychowania przedszkolnego,
- 80110 – gimnazja.

Mając na uwadze powyższe, kontrolujące stwierdziły, iż kontrolowana jednostka wyliczając dotację dla ww. niepublicznego punktu przedszkolnego na 2015 rok dokonała wyliczeń w sposób niewłaściwy, ponieważ dla prawidłowego jej wyliczenia jednostka powinna zastosować ww. schemat wyodrębnienia wszystkich wydatków bieżących przedszkoli publicznych funkcjonujących w ramach zespołu oraz liczbę uczniów tylko tych przedszkoli, uwzględniając również kwotę opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, o którą należy pomniejszyć (wraz z opłatą za wyżywienie) przedmiotowe wydatki bieżące.

Należy pamiętać, iż ustawa o systemie oświaty przewiduje 3 odrębne formy organizacyjne: przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych oraz inne formy wychowania przedszkolnego. Dlatego przy wyliczaniu przedmiotowej dotacji nie można utożsamiać pojęcia „przedszkola” i „punktu przedszkolnego” poprzez zaliczenie liczby uczniów przedmiotowych punktów publicznych do uczniów przedszkoli publicznych.

5. WYDATKI OSOBOWE

5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem Nr 419/2015 Wójta Gminy Pątnów z dnia 30 stycznia 2015 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Pątnów. Do regulaminu wprowadzono zmianę zarządzeniem nr 465/2015 z dnia 27 maja 2015 roku. Zarządzeniem nr 538/2015 z dnia 27 października 2015 roku Wójt Gminy Pątnów uchylił powyższe zarządzenia i ustalił regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Pątnów.

W powołanym wyżej regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych na poszczególnych stanowiskach oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, oraz warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Beata Dudek-Smolnik – inspektor ds. kadr, ochrony informacji niejawnych i działalności gospodarczej, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Magdalena Gmyrek inspektor ds. płac i ubezpieczeń.

Stan zatrudnienia w administracji Urzędu Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2015 roku, wg informacji inspektora ds. kadr, wynosił 37 osób.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy wg wybranych miesięcy:

- lista płac za marzec 2015 roku: UG – pracownicy samorządowi lista za III 2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę 59.952,97 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi Wójt Gminy z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę 5.742,50 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi wysługa za czas choroby z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę 728,00 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi dodatek specjalny z dnia 29 kwietnia 2015 roku na kwotę 2.080,00 zł brutto,
- lista płac za lipiec 2015 roku: UG – pracownicy samorządowi lista za VII 2015 z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 63.505,82 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi Wójt Gminy z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 5.892,00 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi wysługa za czas choroby z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 1.192,00 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi zasiłek chorobowy z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 8.155,48 zł brutto,
- lista płac za wrzesień 2015 roku: UG – pracownicy samorządowi lista za IX 2015 z dnia 7 października 2015 roku na kwotę 66.915,77 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi Wójt Gminy z dnia 7 października 2015 roku na kwotę 5.610,74 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi wysługa za czas choroby z dnia 7 października 2015 roku na kwotę 432,19 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi zasiłek macierzyński z dnia 7 października 2015 roku na kwotę 5.797,20 zł brutto, UG – pracownicy samorządowi dodatek specjalny z dnia 7 października 2015 roku na kwotę 306,25 zł brutto,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy Pątnów:

- Wójta Gminy,
- Sekretarza Gminy,

- Skarbnika Gminy,
- Zastępcy Skarbnika Gminy,
- inspektora ds. kadr, ochrony informacji niejawnych i działalności gospodarczej,
- inspektora ds. kadrowo-płacowych oświaty,
- inspektora ds. płac i ubezpieczeń,
- inspektora ds. księgowości podatkowej,
- inspektora ds. obsługi kasy, rozliczenia wody, kultury i sportu,
- inspektora ds. obsługi rady, gospodarki mieniem komunalnym i ochrony zdrowia.

Wynagrodzenie Wójta ustalone zostało przez Radę Gminy Pańków uchwałą nr III/7/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz uchwałą nr XVII/140/16 z dnia 14 kwietnia 2016 roku i nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy nie przekraczało maksymalnych wartości w zakresie stawek wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.

Karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w okresie objętym kontrolą prowadzone były komputerowo, również listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Płace firmy SIGID Poznań. **Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat wynagrodzeń ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń z jednym wyjątkiem: inspektor ds.**

zgodnie z kartą wynagrodzeń pracownika kod: DUD01, za miesiąc marzec, kwiecień i maj 2015 roku miał naliczone wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.800,00 zł. Zgodnie z listami płac za powyższe miesiące pracownikowi naliczano pensję od podstawy wynagrodzenia zasadniczego 2.800 zł (plus 20% stażowego w wysokości 560,00 zł). Z przedłożonego kontrolującym porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 5 grudnia 2014 roku podpisanego przez pracodawcę i pracownika wynika, że od dnia 1 stycznia 2015 roku przyznano pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.000,00 zł. Natomiast na podstawie wypowiedzenia warunków umowy o pracę zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 27 lutego 2015 roku, pracownikowi po upływie okresu wypowiedzenia tj. od dnia 1 czerwca 2015 roku określono wynagrodzenie zasadnicze brutto w wysokości 2.600,00 zł. Zatem w okresie marzec – maj 2015 roku pracownik winien mieć naliczane wynagrodzenie od kwoty zasadniczej 3.000,00 zł plus 20% stażowego w wysokości 600 zł. Zaniżono wynagrodzenie o 240,00 zł brutto miesięczne (za trzy miesiące kwota zaniżenia wynosi 720 zł brutto). Magdalena Gmyrek inspektor ds. płac i ubezpieczeń w złożonym wyjaśnieniu, które stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli, potwierdziła powyższe ustalenia kontrolujących, oraz przedłożyła listę płac wyrównującą wynagrodzenie z dnia 27 września 2016 roku – wyrównanie 720,00 zł brutto, do wypłaty 501,37 zł (przelewu dokonano w dniu 27 września 2016 roku).

Objęte kontrolą listy płac zostały sporządzone przez inspektora ds. płac lub ds. księgowości budżetowej, sprawdzone przez Skarbnika Gminy lub Zastępcę Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2015 roku wypłacono trzy ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz jedną odprawę emerytalną. W I półroczu 2016 roku wypłacono jedną odprawę emerytalną.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 7 dni za 2011 rok, 26 dni za 2012 rok, 26 dni za 2013 rok oraz **24 dni za 2014 rok** (razem 83 dni) w kwocie 13.049,05 zł (brutto 18.728,12 zł), wypłacono przelewem (wyciąg bankowy 3/2015) na podstawie listy płac z dnia 7 stycznia 2015 roku (nr dowodu księgowego 8/1). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $4.700,00 \text{ zł} / 20,83$ (współczynnik z 2014 roku - z roku w którym pracownik nabył prawo do ekwiwalentu) = $225,64 \times 83 \text{ dni} = 18.728,12 \text{ zł}$. Rozwiązanie stosunku pracy w związku z wygaśnięciem mandatu wójta nastąpiło w dniu 8 grudnia 2014 roku, wymiar urlopu 26 dni, **zatem wymiar urlopu za 2014 rok do wypłaty ekwiwalentu winien wynieść 26 dni**: $26/12 = 2,1666 \times 12 \text{ miesięcy} = 25,9999 \text{ dnia}$.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 2 dni za 2014 rok i **4 dni za 2015 rok** w kwocie 348,60 zł (brutto 499,98 zł), wypłacono przelewem w dniu 24 marca 2015 roku (wyciąg bankowy 046/2015) na podstawie listy płac z dnia 23 marca 2015 roku (nr dowodu księgowego 439/1). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $1.750,00 \text{ zł} / 21 = 83,33 \times 6 \text{ dni} = 499,98 \text{ zł}$. Zgodnie ze świadectwem pracy pracownik był zatrudniony do dnia 8 marca 2015 roku, wymiar urlopu 20 dni, **zatem wymiar urlopu do wypłaty ekwiwalentu za 2015 rok winien wynieść 5 dni**: $20/12 = 1,6666 \text{ na miesiąc} \times 3 \text{ miesiące} = 4,9998 \text{ dnia}$.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości **jednego dnia za 2015 rok** w kwocie 175,44 zł (brutto 251,43 zł), wypłacono przelewem (wyciąg bankowy 020/2015) na podstawie listy płac z dnia 6 lutego 2015 roku (nr dowodu księgowego 181/1). Wyliczenia ekwiwalentu dokonano w następujący sposób: $5.280,00 \text{ zł} / 21 = 251,43 \times 1 \text{ dzień} = 251,43 \text{ zł}$. **Zgodnie ze świadectwem pracy pracownik był zatrudniony do dnia 18 stycznia 2015 roku (wykorzystał jeden dzień urlopu w 2015 roku), wymiar urlopu 26 dni, zatem wymiar urlopu do wypłaty ekwiwalentu za 2015 rok winien wynieść 2 dni**: $26/12 = 2,1666 \text{ dnia}$ (w zaokrągleniu 3 dni minus jeden dzień wykorzystany).

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.), w roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy z pracownikiem uprawnionym do kolejnego urlopu, pracownikowi przysługuje urlop u dotychczasowego pracodawcy - w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego u tego pracodawcy w roku ustania stosunku pracy, chyba że przed ustaniem tego stosunku pracownik wykorzystał urlop w przysługującym mu lub w wyższym wymiarze, (art. 155¹ § 1 pkt 1). Przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155¹ i 155² kalendarzowy miesiąc pracy odpowiada 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi zgodnie z art. 154 § 1 i 2. Niepełny kalendarzowy miesiąc pracy zaokrągla się w górę do pełnego miesiąca. Jeżeli ustanie stosunku pracy u dotychczasowego pracodawcy i nawiązanie takiego stosunku u kolejnego pracodawcy następuje w tym samym miesiącu kalendarzowym, zaokrąglenia do pełnego miesiąca dokonuje dotychczasowy pracodawca (art. 155^{2a}). Przy ustalaniu wymiaru urlopu na podstawie art. 155¹ i 155² niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia (art. 155³ § 1).

W związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 29 grudnia 2014 roku, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono sześciomiesięczną odprawę w kwocie brutto

19.224,00 zł (3.204 zł x 6). Do wypłaty zgodnie z listą płac: Odprawa emerytalna z dnia 7 stycznia 2015 roku kwota 15.764,00 zł. Wypłacono przelewem w dniu 9 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy 005/2015).

W związku z przejściem na emeryturę i rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 20 marca 2016 roku, zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, naliczono sześciomiesięczną odprawę w kwocie brutto 13.320,00 zł (2.220 zł x 6). Do wypłaty zgodnie z listą płac: Odprawa emerytalna z dnia 21 marca 2016 roku kwota 10.922,00 zł. Wypłacono przelewem w dniu 9 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy 005/2015).

5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 800 ze zm.) wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym wyżej mowa, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca (zgodnie z art. 5 ust. 4 i ust. 5 cytowanej ustawy).

Kwotę odpisu na Fundusz Świadczeń Socjalnych ustala się mnożąc kwotę odpisu na jednego pracownika przez planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych, korygując ją w końcu roku o faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych – stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349).

Równowartość odpisów na Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy - zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy – pracodawca jest zobowiązany przekazać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

W 2015 roku odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dziale dział 750, rozdział: 75023, 75095 kształtował się w następujących wysokościach:

- kwoty odpisu ustalone do projektu budżetu na 2015 rok – 28.523,00 zł.
- aktualne kwoty odpisu przyjęte do budżetu i skorygowane w końcu roku o faktyczną liczbę zatrudnionych:

Przed korektą:

Rok	Pracownicy	Emeryci	Kwota ogółem
2015	27,63 etatu x (2.917,14 zł x 37,5%) = 30.225,28 zł	10 osób x (2.917,14 x 6,25%) = 1.823,20	32.048,48 zł

Po korekcie:

Rok	Pracownicy	Emeryci	Kwota ogółem
2015	27,77 etatu x (2.917,14 zł x 37,5%) = 30.378,44 zł	10 osób x (2.917,14 x 6,25%) = 1.823,20	32.201,64 zł

Wysokość odpisu na pracowników urzędu, obsługi oraz kierowców OSP dokonano w oparciu o wyżej wskazane przepisy prawa. W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia terminowości przekazania dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy. Środki przekazano w terminach jak niżej:

Rok	Termin przekazania środków	Kwota w zł	% przekazania
2015	do 31.05.2015	24.036,36	75,00
	do 29.09.2015	32.201,64	100,00
x	X	32.048,48 zł przed korektą	100,00
x	x	32.201,64 zł po korekcie	100,00

Kontrolujące ustaliły, że w 2015 roku do dnia 31 maja badana jednostka przekazała kwotę odpisu na rachunek bankowy w wysokości 75,00% jego łącznej wartości zaplanowanej na rok 2015. Na dzień 30 września 2015 kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano w 100,00%.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków inwestycyjnych w latach 2014 – 2015 w Gminie Pątnów stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2014-2015

W 2014 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 2.937.036,84 zł w Gminie Pątnów przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy – 1.224.800,21 zł,

- dotacje w wysokości 1.553.058,63 zł:
 - dotacja celowa otrzymana zgodnie z umową o przyznanie pomocy w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 na realizację zadania pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie – 1.394.181,63 zł,
 - dotacja z WFOŚiGW w Łodzi na dofinansowanie w/w zadania –158.877,00 zł,
- kredyty i pożyczki:
 - pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi – dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie – 158.878,00 zł,
- inne – 300,00 zł.

W 2015 roku źródła finansowania inwestycji w łącznej kwocie 644.368,51 zł w Gminie Pątnów przedstawiały się następująco:

- środki budżetu gminy – 630.328,51 zł,
- inne – 14.040,00 zł.

Ewidencja księgowy wydatków inwestycyjnych

Finansowanie wydatków inwestycyjnych odbywa się z rachunku podstawowego jednostki, natomiast ewidencja ponoszonych kosztów na realizację inwestycji na koncie 080 – inwestycje. W 2015 i 2016 roku ewidencja analityczna do konta 080 prowadzona była ręcznie, tj. w formie księgi kontowej z podziałem na poszczególne inwestycje. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowane są na konto 011 – środki trwałe, następuje przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne w Gminie Pątnów przyjmowane są w uchwale budżetowej.

Sprawami związanymi z realizowaniem zadań wynikających z przepisów ustawy prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu zamówień publicznych od dnia 1 sierpnia 2015 roku zajmuje się Dorota Kula – inspektor ds. odpadów komunalnych, zamówień publicznych i sportu. Wcześniej realizacją zadań wynikającą z ww. ustawy zajmował się Bartosz Chudecki – inspektor ds. inwestycji i Piotr Plewa – młodszy referent ds. zamówień publicznych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

A

Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Pątnów.

W dniu 11 kwietnia 2016 roku Dorota Kula – inspektor ds. odpadów komunalnych, zamówień publicznych i sportu przedłożyła kierownikowi jednostki wniosek w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego powyżej kwoty stanowiącej

równowartość 30.000,00 euro. Zamówienie publiczne obejmowało usługi w zakresie odbioru i zagospodarowania stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Pątnów.

Szacunkową wartość zamówienia (zgodnie z ww. wnioskiem z dnia 11 kwietnia 2016 roku) określono na podstawie planowanych kosztów na kwotę 625.106,61 zł netto, tj. 149.729,72 EURO, 675.115,14 zł brutto.

Przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających w wysokości 20% podstawowego przedmiotu zamówienia – na usługi i roboty budowlane. Łączna wartość zamówienia wyniosła: 750.127,93 zł netto, tj. 179.675,66 EURO, 810.138,16 zł brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie dnia 15 kwietnia 2016 roku, BZP 93120-2016.

Przedmiotem zamówienia była usługa odbioru i zagospodarowania stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Pątnów.

Kryterium oceny ofert:

- **cena – 90% wagi oceny,**
- **termin płatności – 10% wagi oceny.**

Termin składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu określono na dzień 25 kwietnia 2016 roku na godzinę 12.00, a otwarcie tego samego dnia na godz. 12:15.

Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej – BIP Gminy Pątnów, wywieszenie na tablicy ogłoszeń w dniu 15 kwietnia 2016 roku.

Zarządzeniem nr 33/2016 Wójta Gminy Pątnów z dnia 25 maja 2016 powołano Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenia przedmiotowego zamówienia. Skład komisji obejmował trzech członków z Przewodniczącą Komisji – Dorotą Kula.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona z upoważnienia Wójta przez sekretarza Gminy Beatę Marczak dnia 15 kwietnia 2016 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu nieograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, opis sposobu przygotowania oferty oraz
- wymagany termin realizacji zamówienia – od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 rok,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy, wzór umowy, wzór oświadczeń wykonawcy.

Ze sporządzonego zestawienia złożonych ofert wynika, że złożono jedną ofertę.

W SIWZ nie uwzględniono wymogu wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 20 kwietnia 2016 roku do Urzędu Gminy w Pątnowie wpłynęło zapytanie o wyjaśnienie treści SIWZ. Odpowiedzi na ww. zapytania udzielono w dniu 21 kwietnia 2016 roku.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy prawo zamówień publicznych.

Z protokołu postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, iż do upływu terminu składania ofert złożono jedną ofertę. Ofertę złożył „EKO-REGION” sp. z o.o., ul. Bawełniana 18, 97-400 Bełchatów, cena brutto 738.336,60. Termin składania ofert upłynął w dniu 25 kwietnia 2016 roku o godz. 12.00, otwarcie ofert odbyło się tego samego dnia o godz. 12.15. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał **kwotę 817.500,00 zł brutto**, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Protokół sporządziła Dorota Kula – inspektor ds. odpadów komunalnych, zamówień publicznych i sportu. Protokół podpisała Komisja Przetargowa, a zatwierdził Sekretarz Gminy Pątnów Beata Marczak.

Dnia 4 maja 2016 roku w BIP Gminy Pątnów zamieszczono informację o wynikach postępowania i wyborze oferty ww. wykonawcy. Ponadto zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniach od 29 kwietnia 2016 roku do dnia 15 maja 2016 roku na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wysłane zostało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie i opublikowane zostało pod poz. 122038-2016 z datą 16 maj 2016 roku.

Dnia 13 maja 2016 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a „EKO – REGION” sp. z o.o. została zawarta umowa nr UGP/28/2016/DK na wykonanie zadania p.n. „Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Pątnów”.

Termin realizacji umowy ustalono od dnia 1 lipca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy na kwotę 738.336,60 zł brutto.

Zgodnie z § 4 przedmiotowej umowy, zamawiający będzie rozliczał się z wykonawcą w okresach kwartalnych, na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę po upływie danego kwartału kalendarzowego. Kwota ryczałtowa zostanie wypłacona wykonawcy w równych 6 częściach – za każdy kwartał.

Wraz z fakturą wykonawca przedłoży zamawiającemu:

- raport potwierdzający ilość i rodzaj odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych,
- karty przekazania odpadów (określone rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów – Dz. U. z 2014 r., poz. 1973),
- raport kwartalny zawierający określenie ilości i rodzajów przekazywanych pojemników w danym kwartale wraz z uaktualnionym raportem o ilości i rodzaju pojemników znajdujących się na poszczególnych nieruchomościach.

Termin płatności ustalono na 30 dni od dnia otrzymania faktury.

Zgodnie z § 9 ww. umowy zamawiającemu przysługują od wykonawcy kary umowne w poniższych przypadkach i wysokościach:

- a) 0,1% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki pomnożony przez ilość przypadków zwłoki:
 - w wyposażeniu każdego miejsca gromadzenia odpadów w niezbędne pojemniki określone w SIWZ,



- w wymianie lub dostarczeniu dodatkowych pojemników po dokonanej aktualizacji wykazu,
 - w złożeniu raportu o ilości i rodzaju pojemników znajdujących się na poszczególnych nieruchomościach na dzień 30 czerwca 2016 roku wraz z informacją o posesjach, do których pojemników nie dostarczono (z podaniem przyczyny niedostarczenia),
 - w dostarczeniu mieszkańcom uzgodnionego z zamawiającym harmonogramu odbioru odpadów i w przypadku zmiany dotychczasowych zasad informacji o sposobie oznaczenia pojemników na poszczególne rodzaje odpadów oraz wykazu odpadów, które można umieszczać w danym pojemniku,
 - w odbiorze odpadów z PSZOK-a,
- b) 1% całkowitej ceny brutto za każdy stwierdzony przypadek:
- za niezapewnienie sukcesywnego wywozu odpadów (przepełnione pojemniki, odpady gromadzone obok pojemników itp.) – powyższą okoliczność stwierdza zamawiający podczas przeprowadzonej kontroli, z której sporządza protokół oraz dokumentację zdjęciową,
 - za nieprzestrzeganie zasad segregacji odpadów przy odbiorze od mieszkańców, w szczególności zmieszanie posegregowanych odpadów (odbiór jednym autem różnych rodzajów odpadów),
- c) 0,01% za każdy potwierdzony przypadek niedokonania lub nieterminowego odbioru odpadów z nieruchomości zamieszkałej z przyczyn dotyczących wykonawcy,
- d) 15% kwoty brutto za wypowiedzenie umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy,
- e) za brak osiągnięcia poziomów odzysku i recyklingu wymaganych przepisami prawa oraz poziomu ograniczenia składowania odpadów ulegających biodegradacji w wysokości równej kary przewidzianej przepisami prawa dla gminy za niewywiązanie się z tego obowiązku,
- f) 5% całkowitej ceny brutto za nieprzeprowadzenie lub nieterminowe przeprowadzenie zbiórki odpadów wielkogabarytowych.

W związku z wykonaniem ww. usługi w dniu 19 października 2016 roku wpłynęła faktura nr 105/09/2016/FPJ2 z dnia 30 września 2016 roku za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na kwotę 123.056,10 zł z terminem płatności 40 dni, tj. do 9 listopada 2016 roku.

Uchwałą nr XIV/109/15 Rady Gminy Pątnów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2016, zgodnie z załącznikiem nr 1, ustalono dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według klasyfikacji budżetowej: dział 900 rozdział 90002 § 0490 w kwocie 587.427,00 zł oraz określono wydatki, zgodnie z załącznikiem nr 2, związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w dziale 900, rozdz. 90002 na kwotę 587.427,00 zł.

Wójt Gminy Pątnów, zaciągając przedmiotowe zobowiązania, tj. zobowiązanie wieloletnie z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, powinien być upoważniony do zaciągnięcia takich zobowiązań, co wynika z unormowań zawartych w **art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z ww. przepisem prawa, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągnięcia zobowiązań:**

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Mając na względzie powyższe, kontrolujące ustaliły, iż zobowiązanie wynikające z umowy nr UGP/28/2016/DK zawartej w dniu 13 maja 2016 roku, w zakresie odbioru i zagospodarowania stałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Pątnów zostało zaciągnięte przez Wójta Gminy Pątnów bez stosownego upoważnienia, o którym mowa we wskazanym przepisie prawa.

Uchwałą nr XXI/158/16 z dnia 26 września 2016 roku w sprawie zmian w Wieloletnie Prognozie Finansowej Gminy Pątnów na lata 2016 – 2024 Rada Gminy Pątnów, w § 4 przedmiotowej uchwały wprowadziła zapis dotyczący upoważnienia Wójta Gminy Pątnów do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy.

W związku z powyższym Wójt Gminy Pątnów w wyjaśnieniu skierowanym do kontrolujących w dniu 10 października 2016 roku wskazał, iż w dniu 13 maja 2016 roku podpisał umowę nr UGP/28/2016/DK z EKO – REGION Sp z .o.o. na realizację przedmiotowej usługi bez stosownego upoważnienia nieświadomie. Niedopatrzenie to jest wynikiem nieumyślnego przeoczenia, które zostało niezwłocznie naprawione. Stosowne upoważnienie zostało wprowadzone zapisem w ww. uchwale.

Przedmiotowe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Kopia umowy nr UGP/28/2016/DK z dnia 13 maja 2016 roku stanowi akta kontroli nr 2.

B

Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów - etap II - rozbudowa SUW w Pątnowie

Zabezpieczenie w budżecie środków na realizację inwestycji

Uchwałą nr LVI/230/2014 z dnia 30 stycznia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2014 rok w załączniku nr 9 stanowiącym wykaz wydatków majątkowych w 2014 roku Rada Gminy w Pątnowie wprowadziła zadanie inwestycyjne „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”. Plan nakładów na inwestycję 2.420.000,00 zł (dział 10, rozdział 1010).

Uchwałą Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nr 23/145/2014 z dnia 3 lipca 2014 roku ustalającą budżetu Gminy Pątnów na 2014 rok ustalono plan ww. zadania inwestycyjnego na kwotę 2.520.000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy w Pątnowie nr LXIX/261/2014 z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2014 rok zwiększono plan zadania inwestycyjnego do kwoty 2.837.755,00 zł. Uchwałą nr LXXII/269/2014 z dnia 2 września 2014 roku Rada Gminy Pątnów uchyliła ww. uchwałę.

Postępowanie przetargowe



Szacunkową wartość zamówienia publicznego ustalono w dniu 20 września 2013 roku na podstawie sporządzonych kosztorysów inwestorskich (zgodnie z informacją zawartą w protokole postępowania z dnia 9 grudnia 2013 roku). Oszacowania dokonał Bartosz Chudecki – inspektor ds. gospodarki przestrzennej, ochrony środowiska, inwestycji i środków unijnych. Zgodnie z ww. informacją projekt budowlany oraz kosztorysy inwestorskie obejmują rozbudowę całego gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów. Sporządzono kosztorysy inwestorskie w następujących branżach:

- branża elektryczna: 94.014,94 zł netto, 115.638,38 zł brutto,
- branża technologiczna: 1.439.311,44 zł, 1.770.353,07 brutto,
- branża technologiczna – wyposażenie SUW: 228.931,28 zł, 281.585,47 brutto,
- branża budowlana – utwardzenie terenu: 60.173,83 zł netto, 74.013,81 brutto,
- wymiana ogrodzenia: 30.892,25 zł netto, 37.997,47 zł brutto.

Wartość zamówienia: 2.210.856,10 zł netto, tj. 550.018,93 w przeliczeniu na euro; 2.719.353,00 zł brutto.

Kontrolującym przedłożono „Wyciąg z kosztorysu inwestorskiego” podpisany przez Komisarza Rządowego Jacka Różańskiego. Dokumentacja obejmowała pierwsze strony kosztorysów inwestorskich sporządzonych w miesiącu wrześniu 2013 roku dla poszczególnych branż, zawierające ogólną wartość kosztorysową robót w danej branży wraz z obmiarami. Wartość przedmiotowego zamówienia stanowiła 2.210.856,10 zł netto.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Gminy Pątnów stanowiącym załącznik nr 27 do protokołu kontroli aktualizacja kosztorysów dotyczących wykonania zadania pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie” została wykonana w 2013 roku nieodpłatnie przez Grzegorza Białasiaka.

W dniu 10 kwietnia 2006 roku zawarto umowę nr ZP 342/17/GK/2006 z przedsiębiorstwem Inżynierii Ochrony Środowiska EKOWOD SP. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na wykonanie dokumentacji projektowej obejmującej „Rozbudowę Gminnego Systemu Wodociągowego Gminy Pątnów”. Opracowanie obejmowało wykonanie między innymi: projektu wykonawczego wodociągu Bieniec – Madeły – Bukowce- Załęczce, wodociągu dla pola namiotowego i OW „Warta” oraz uzupełniające sieci wodociągowe w Pątnowie, Kamionce i bieńcu; dwie komory redukcyjne; projektu wykonawczego rozbudowy SUW „Pątnów” oraz projektu wykonawczego rozbudowy SW „Załęczce Wielkie”.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 23 września 2013 roku, pod numerem 385150-2013. Ponadto ww. ogłoszenie w tym samym dniu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Pątnów – www.patnow.biuletyn.net.

W ogłoszeniu wskazano warunki udziału w postępowaniu wraz z opisem dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz zawarto wykaz oświadczeń/dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Przedmiotem zamówienia była rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie.

Postępowanie prowadzono na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2013 r., poz. 907) – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm., w trybie przetargu ograniczonego.

W ogłoszeniu o przedmiotowym zamówieniu wskazano, iż do składania ofert zostanie zaproszonych pięciu wykonawców, którzy w odpowiedzi na niniejsze ogłoszenie złożą wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu spełniające warunki określone przez zamawiającego w ogłoszeniu. Jeżeli liczba wykonawców, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu będzie większa niż określona w ogłoszeniu, zamawiający zaprosi do udziału w postępowaniu wykonawców, którzy otrzymali największą liczbę punktów w zakresie spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia.

Do wniosku o dopuszczenie do udziału w przedmiotowym postępowaniu przetargowym załączono między innymi: oświadczenie, że wykonawca spełnia warunki określone w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, wykaz wykonanych robót, wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonaniu zamówienia, oświadczenie o udzieleniu gwarancji, zobowiązanie podmiotu trzeciego.

Kryterium oceny ofert – najniższa cena.

Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających.

Termin składania wniosków wyznaczono do dnia 1 października 2013 roku do godziny 10:00. Termin składania ofert do dnia 7 listopada 2013 roku do godziny 10.00, otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 10.15.

W ogłoszeniu zawarto również informację w kwestii istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, tj. zamawiający dopuszcza możliwość wystąpienia w trakcie realizacji przedmiotu umowy konieczność wykonania robót zamiennych stosunku do przewidzianych dokumentacją projektową oraz w sytuacji, gdy wykonanie tych robót będzie niezbędne do prawidłowego, tj. zgodnego ze sztuką budowlaną i obowiązującymi na dzień odbioru robót przepisami wykonania przedmiotu umowy.

Zarządzeniem nr 319/2013 z dnia 6 listopada 2013 roku Wójt Gminy Pątnów powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie: Bartosz Chudecki – Przewodniczący, Piotr Plewa – z-ca przewodniczącego, Kamil Piekarski – członek, Magdalena Gmyrek – członek.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (sporządził Bartosz Chudecki) została zatwierdzona przez Komisarza Rządowego Jacka Różańskiego w dniu 23 września 2013 roku, zawierała m.in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie w trybie przetargu ograniczonego, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, opis sposobu przygotowania oferty, wymagania dotyczące wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, opis sposobu obliczania ceny, opis kryteriów, którymi zamawiający będzie kierował się przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów,
- wymagany termin realizacji zamówienia – do dnia 30 kwietnia 2014 roku,
- w załącznikach do specyfikacji ustalono formularz ofertowy oraz wzór umowy.

Zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 65.000,00 zł – co stanowiło 2,94% wartości przedmiotowego zamówienia (wartość kosztorysowa zamówienia stanowiła 2.210.856,10 zł), przed upływem terminu składania ofert. Wadium mogło być wniesione również w następujących formach:

- poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym,
- gwarancjach bankowych;
- gwarancjach ubezpieczeniowych;



- poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2007 r. Nr 42, poz. 275, z późn. zm.).

Zgodnie z protokołem postępowania zamówienia publicznego do upływu terminu składania wniosków o dopuszczenie do udziału w przedmiotowym przetargu złożono siedem wniosków (do wniosków załączono koperty z datą wpływu), tj.:

1. Firma GUTKOWSKI Gutkowski Jan, ul. 18 stycznia 92, 64-100 Leszno, 12 pkt.,
2. P.H.U. HYDROMEL Sp. z o.o., ul. Zakładników 17/19, 98-200 Sieradz, 9 pkt.,
3. EUROAQUA Sp. zo.o., ul. Bobrownicka 13A, 61-306 Poznań, 8 pkt.,
4. Instalcompact Sp. z o.o., ul. Wierzbowa 23, 62-080 Tarnowo Podgórne, 7 pkt.,
5. HYDRO – PARTNER Sp. z o.o., Gronowska 4a, 64-100 Leszno, 7 pkt.,
6. FUNAM Sp. z o.o, ul. Mokotowska 2, 52-407 Wrocław,
7. ROSMOSIS – Wawrzyniak Sp. z o.o., Perzyce 46, 63-760 Zduny.

Po rozpatrzeniu ww. wniosków w dniu 8 października 2013 roku, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wezwano cztery firmy do uzupełnienia złożonych dokumentów w terminie do dnia 14 października 2013 roku.

W dniu 17 października 2013 roku zamawiający poinformował pisemnie wszystkich wykonawców, którzy złożyli przedmiotowe wnioski o wynikach oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu i otrzymanych ocenach spełniania tych warunków.

Zgodnie z powyższym zestawieniem, w dniu 21 października 2013 roku pięciu pierwszym wykonawcom wysłano zaproszenia do składania ofert w postępowaniu o ww. zamówienie publiczne.

Oferty należało złożyć do dnia 7 listopada 2013 roku do godziny 10.00, otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 10.30.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu ograniczonego zamówienia „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”, wynika iż bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **2.719.353,00 zł brutto**.

W SIWZ zawarto również wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie. Zabezpieczenie mogło być wniesione w takiej samej formie jak wadium.

Do upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty. Zgodnie z protokołem otwarcia ofert z dnia 7 listopada 2013 roku wpłynęły niżej wymienione oferty.:

1. Firma GUTKOWSKI Gutkowski Jan, ul. 18 stycznia 92, 64-100 Leszno, cena netto: 1.267.716,88 zł, cena brutto: **1.559.291,76 zł**;
2. HYDRO-PARTNER Sp z o.o., ul. Gronowska 4a, 64-100 Leszno, cena netto: 1.884.525,05 zł, cena brutto: **2.317.965,81 zł**.

Oceny złożonych ofert dokonała komisja przetargowa. Wszyscy członkowie przedmiotowej komisji złożyli oświadczenie, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 8 listopada 2013 roku (**brak podpisu Wójta Gminy Pątnów czy osoby upoważnionej przez Wójta Gminy Pątnów**), w którym

Gmina Pątnów zwraca się z prośbą - znak pisma: GK.271.7011.2013 do Michała Siatkowskiego prowadzącego firmę „Kawko Projekt” z siedzibą w Dąbrowie, gmina Wieluń o zweryfikowanie kosztorysów ofertowych ww. wykonawców. Wnioskodawca nadmienił, iż po wstępnej analizie kosztorysów ofertowych wątpliwości budzi oferta firmy GUTKOWSKI, która zaoferowała wykonanie zadania za 57% ceny kosztorysu inwestorskiego. Wątpliwości budzą również poszczególne pozycje kosztorysu ofertowego w odniesieniu do pozycji kosztorysu inwestorskiego.

Zgodnie treścią przedmiotowego pisma o przedmiotową opinię zwrócono się ze względu na zasadę przezorności, współfinansowanie inwestycji ze środków unijnych oraz termin realizacji inwestycji do 30 kwietnia 2014 roku.

W dniu 25 listopada 2013 roku Michał Siatkowski - uprawnienia budowlane do kierowania i projektowania bez ograniczeń w specjalności sanitarnej, nr ewid. 20/02/WŁ, LOD/0702/POOS/07 - w sporządzonej opinii stwierdził, iż różnica między ofertami wynosiła:

- nominalnie 616.808,17 zł,
- procentowo: 32,7%,
- mnożnik: 1,48 zł.

Złożone oferty stanowiły odpowiednio (przy założonym budżecie na 2.700.000,00 zł brutto):

- oferta firmy GUTKOWSKI: 57,75% założonego budżetu,
- oferta firmy Hydro - Partner: 85,87 %.

Zachodzi obawa, iż złożona oferta firmy GUTKOWSKI, która jest niższa o prawie połowę w stosunku do przewidywań zamawiającego i blisko 33% w stosunku do oferty następnej została błędnie skalkulowana, co może stanowić docelowo problem przy realizacji zadania.

W celu stwierdzenia z czego wynika powyższa różnica szczegółowo przeanalizowano główne pozycje kosztorysowe znajdujące się w obu ofertach. Wyniki ujęto w formie tabelarycznej. Różnice w wartościach wyszczególnionych pozycji wynosiły od kilku do kilkunastu razy, co jest znacząco większe od średniej różnicy obu ofert w całości. Biorąc pod uwagę fakt, iż obie firmy dysponują odpowiednim doświadczeniem w branży budowy SUW, jak i fakt, iż założenia budżetowe zamawiającego stanowią pewien odnośnik realności ceny potwierdza się obawa, że wyżej wymienione pozycje mogły zostać błędnie skalkulowane. W związku z powyższym opiniodawca zasugerował zamawiającemu niezależne przeanalizowanie tych różnic i podjęcie odpowiednich decyzji. Należy jednak pamiętać, iż realizacja zadania przez wykonawcę na źle skalkulowanych stawkach może rodzić różne mniejsze lub większe ryzyka inwestycyjne.

W związku z wydaniem ww. opinii wystawiono fakturę nr 10/12/2013 z dnia 4 grudnia 2013 roku na kwotę 1.230,00 zł (**wydatek nie ujęty w kosztach inwestycji, zaklasyfikowano jako dział 750, rozdział 75023, § 4300**). - dowód księgowy 1776/1, przelew dniu 27 stycznia 2014 roku, wb 12/2014.

Pismem z dnia 12 listopada 2013 roku (przesłane faksem dniu 12 listopada 2013 roku) HYDRO - PARTNER Sp. z o.o. wniosła o odrzucenie oferty firmy GUTKOWSKI z powodu rażąco niskiej ceny.

W dniu 27 listopada 2013 roku Gmina Pątnów wezwała firmę GUTKOWSKI do złożenia wyjaśnienia ceny przedłożonej oferty w terminie do dnia 28 listopada 2013 roku do godziny 14.30.

Ww. firma nie złożyła wyjaśnień w powyższej sprawie.



W dniu 29 listopada 2013 roku do wykonawców, którzy złożyli oferty wysłano zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę przedłożoną przez HYDRO – PARTNER Sp z .o.o. z ceną netto: 1.884.525,05 zł i ceną brutto: 2.317.965,81 zł. Na podstawie art. 89 ust. 1 pkt. 4 w związku z art. 90 ust. 3 ustawy Prawo zamówień Publicznych odrzucono ofertę przedłożoną przez firmę GUTKOWSKI Gutkowski Jan.

Również w dniu 29 listopada 2013 roku informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Pątnów oraz zamieszczona na stronie internetowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 9 grudnia 2013 roku, numer ogłoszenia 507308-2013.

Dnia 6 grudnia 2013 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a firmą HYDRO – PARTNER Sp z o.o., ul. Gronowska 4a, 64-100 Leszno została zawarta umowa nr ZP GK.271.7011.1.2013 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”. Szczegółowy zakres przedmiotu zamówienia zawiera przedmiar robót, dokumentacja projektowa i specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz uzgodniony harmonogram rzeczowo – finansowy stanowiący załącznik nr 2 do umowy.

Ustalono termin realizacji przedmiotu umowy, tj. rozpoczęcie robót: 16 grudnia 2013 roku, zakończenie robót: 30 kwietnia 2014 roku.

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.317.965,81 zł brutto, 1.884.525,05 zł netto.

Kosztorys ofertowy stanowi integralną część umowy – załącznik nr 1.

Rozliczenie za wykonane roboty budowlane na podstawie faktury końcowej po zakończeniu i odbiorze bez usterek całości robót. Podstawą do wystawienia faktury będzie protokół odbioru robót. Wykonawca sporządzi kosztorys powykonawczy.

Zgodnie z § 12 przedmiotowej umowy zamawiający uznaje zamówienie za wykonane, jeżeli:

- przedmiot umowy będzie odebrany bez wad,
- będzie spełniał warunki z jego przeznaczenia,
- zostanie przedstawiona zamawiającemu kompletna dokumentacja, tj. operat kolaudacyjny, o którym mowa w § 6 ust. 3 ww. umowy.

Zgodnie z § 14 przedmiotowej umowy strony ustaliły, iż będą stosowane następujące rodzaje odbiorów robót:

- odbiory częściowe,
- odbiór końcowy,
- odbiór ostateczny.

W razie dokonania odbioru robót zanikających lub ulegających zakryciu, wykonawca zawiadomi o wykonaniu tych robót w celu dokonania odbioru częściowego w terminie 3 dni roboczych przed zamiarem ich zakrycia.

Zamawiający wyznaczy termin i rozpocznie odbiór końcowy robót – w ciągu 7 dni od daty zawiadomienia go o gotowości do odbioru przez wykonawcę potwierdzonego przez nadzór inwestorski.

Zgodnie z § 15 ust. 2 zawartej umowy wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonany przedmiot zamówienia i wbudowane materiały oraz zamontowane urządzenia przez okres 36 miesięcy od dnia dokonania odbioru końcowego.

Przedstawicielem wykonawcy był kierownik budowy – Łukasz Patyk, branża budowlana – uprawnienia nr 56/DOŚ/09 oraz Władysław Dziemidkiewicz, branża sanitarna – uprawnienia nr 576/86.

Zgodnie z warunkami zawartej umowy, tj. § 12 wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne:

- za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy powstałą z winy wykonawcy w wysokości 0,5% wynagrodzenia ustalonego w umowie za każdy dzień zwłoki,
- za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie gwarancji w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki liczonej od dnia wyznaczonego na usunięcie wad,
- za odstąpienie od umowy z przyczyn zawinionych przez wykonawcę w wysokości 10% wynagrodzenia umownego.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy Pątnów.

W § 16 ww. umowy zawarto warunki zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kwota zabezpieczenia stanowiła 231.796,58 zł, tj. 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 10/019231/2013-10/019232/2013 z dnia 5 grudnia 2013 roku wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. z siedzibą w Warszawie.

Zgodnie z warunkami ww. gwarancji celem gwarancji jest zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych umową lub z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych i/lub usterek powstałych w przedmiocie umowy po odbiorze końcowym w ramach udzielonej gwarancji jakości lub rękojmi za wady.

Na podstawie przedmiotowej gwarancji, gwarant zobowiązuje się nieodwołalnie i bez stawiania warunków do zapłaty każdej kwoty do łącznej wysokości 231.796,58 zł, przy czym:

- kwoty do wysokości 231.796,58 zł stanowiącej zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych umową,
- kwoty do wysokości 69.538,97 zł stanowiącej równowartość kosztów usunięcia wad i/lub usterek z tytułu nie usunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych lub usterek powstałych w przedmiocie umowy w okresie ważności niniejszej gwarancji, po dokonaniu odbioru końcowego.

Gwarancja obowiązuje:

- od dnia 5 grudnia 2013 roku do dnia 30 maja 2014 roku włącznie z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych umową,
- od dnia 31 maja 2014 roku do dnia 30 maja 2017 roku włącznie z tytułu nie usunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych i/lub usterek powstałych w przedmiocie umowy w ramach udzielonej gwarancji jakości lub rękojmi.

Kwota, która będzie pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynosi 30% wysokości zabezpieczenia.

Wykonawca udzielił zamawiającemu 62 miesięcy gwarancji i 3 lata rękojmi na roboty objęte niniejszą umową.



Mając na względzie powyższe, kontrolujące stwierdziły, że przedmiotowa gwarancja nie zabezpieczała ww. inwestycji na okres wskazany ww. umowie, tj. 62 miesiące.

Zgodnie z § 4 ww. umowy na inspektora nadzoru powołano Łukasza Grzymskiego o uprawnieniach nr LOD/1186/OWOS/09. Wykonawca ustalił na kierownika budowy Jana Hieronima Szpurka o uprawnieniach nr 50/66.

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją, do przedmiotowej umowy podpisano dwa aneksy, tj.:

- aneks nr 1 z dnia 17 kwietnia 2014 roku,
- aneks nr 2 z dnia 22 maja 2014 roku.

Ww. aneksy zostały podpisane w związku z wydłużeniem terminu realizacji robót inwestycyjnych. Aneksem nr 1 zakończenie robót wyznaczono **na dzień 31 maja 2014 roku**, natomiast aneksem nr 2 termin ten został wydłużony **do dnia 30 czerwca 2014 roku**.

W dniu 25 czerwca 2014 roku, pismem z dnia 24 czerwca 2014 roku wykonawca zgłosił gotowość odbioru końcowego przedmiotowej inwestycji.

Pismem nr ZP 342.271.2011.1.2013.2014 z dnia 25 czerwca 2014 roku wyznaczono termin odbioru końcowego ww. inwestycji, tj. na dzień 2 lipca 2014 roku na godzinę 10.00.

W dniu 2 lipca 2014 roku spisano protokół z rozpoczęcia czynności związanych z odbiorem końcowym zadania pn.: „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”, realizowanego zgodnie z zawartą umową nr GK.271.7011.1.2013 z dnia 6 grudnia 2013 roku. Zgodnie z treścią ww. protokołu dokonano przeglądu wykonanych prac budowlanych na przedmiotowym zadaniu i stwierdzono następujące usterki i braki:

- uzupełnić dokumentację powykonawczą oraz formalną dla wykonanych robót tj.: oświadczenie kierownika budowy, inwentaryzację geodezyjną, pomiary wykonanych instalacji sanitarnych i elektrycznych wraz uprawnieniami osób sporządzających pomiary oraz przynależność do izby inżynierów i uprawnienia budowlane,
- uzupełnić kosztorys powykonawczy,
- uzupełnić schemat technologiczny SUW,
- uzupełnić numerację zasuw w stacji,
- sprawdzić warunki zabudowy wodomierza „wody w sieć”,
- uzupełnić i uszczegółowić protokół ze szkolenia SUW,
- uzupełnić uziemienie filtrów oraz aeratorów,
- uszczelnić dojskie do przewodów dławików,
- oznakować hydrant zewnętrzny,
- oznakować „starą” studnię ujściową nr 1,
- uzupełnić spoinowanie kostki betonowej,
- brak instrukcji BHP, apteczki, brak oznakowania pomieszczeń – technologiczne, gospodarcze, chlorownia, brak oznakowania szaf sterowniczych i głównego wyłącznika prądu,
- wykonać pomiar natężenia oświetlenia w pomieszczeniu technologicznym SUW,

- zmienić położenie przewodu dawkowania podchlorynu,
- wyczyścić kratkę w pomieszczeniu chlorowni,
- podnieść wyłącznik wentylatora do wysokości 1,90 m w pomieszczeniu chlorowni,
- poprawić wykonanie obrzeży, kostki wokół zbiorników retencyjnych, wykonanie schodków do zbiorników oraz zmniejszyć spad spoczników,
- podnieść kolano rury spustowej na zbiorniku,
- odbłyśniki w oprawach lamp na zbiornikach ustawić na 5 zakres,
- uzupełnić obudowy betonowe zasuw zbiorników retencyjnych – 6 szt.,
- dokręcić śrubę mocowania obudowy studni Lange,
- wyprostować słupki ogrodzeniowe,
- osłonę drabiny na zbiorniku retencyjnym wykonać na wysokości 2,0 m od poziomu terenu,
- zamontować dwie rurki w kostce betonowej do zamykania bramy,
- wykonać malowanie ochronne drzew.

Termin usunięcia ww. usterek wyznaczono na dzień 8 lipca 2014 roku do godziny 10.00.

W dniu 8 lipca 2014 roku spisano protokół w kwestii kontynuacji czynności związanych z odbiorem końcowym ww. zadania inwestycyjnego. Dokonano przeglądu wykonanych prac budowlanych i stwierdzono następujące braki w dokumentacji formalnej:

- uzupełnić dokumentację formalną dla wykonanych robót w zakresie aktualnych deklaracji zgodności, aprobat technicznych i atestów higienicznych zbudowanych urządzeń materiałowych,
- uzupełnić inwentaryzację geodezyjną.

Termin usunięcia ww. braków ustalono na dzień 14 lipca 2014 roku do godziny 10.00.

Protokół odbioru końcowego wykonanych robót w związku z realizacją przedmiotowej inwestycji spisano w dniu 14 lipca 2014 roku. Do protokołu dołączono kosztorysy powykonawcze.

Komisja odbiorowa z udziałem przedstawicieli zleceniodawcy oraz z udziałem przedstawicieli wykonawcy: Tomasz Jachimiuk i Dominik Tyca stwierdziła, iż roboty wykonano zgodnie z dokumentacją projektową, STWiORB oraz kosztorysem powykonawczym. Odebrano roboty na łączną kwotę: 1.884.525,05 zł netto, podatek VAT w kwocie 433.440,76 zł, wartość brutto: 2.317.965,81 zł.

W związku z ww. protokołem odbioru wystawiono fakturę VAT nr FS-61/14/07 z dnia 14 lipca 2014 roku na kwotę 2.317.965,81 zł brutto; zapłacono przelewem w dniu 13 sierpnia 2014 roku.

Roboty dodatkowe

W dniu 13 stycznia 2014 roku pomiędzy Gminą Państwów, a HYDRO – PARTNER sp. z o.o. z siedzibą w Lesznie zawarto umowę nr GK.271.7011.1.2014 w kwestii wykonania robót dodatkowych na zadaniu pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Państwów – etap II – rozbudowa SUW w Państwie”. Zakres rzeczowy robót obejmował:

- wymianę odżelaziacza DN2000,
- renowację konstrukcji kontenera SUW.



Termin realizacji ww. prac ustalono od dnia 14 stycznia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono ryczałtowo, tj. w kwocie 43.665,00 zł brutto.

Protokół konieczności stanowił załącznik nr 1 do umowy, kosztorys robót dodatkowych stanowił załącznik nr 2 o umowy.

Zgodnie z treścią protokołu konieczności nr 1 z dnia 13 stycznia 2014 roku stwierdzono, iż po zapoznaniu się z dokumentacją oraz dokonaniu oględzin budowy stwierdzono konieczność wykonania następujących robót dodatkowych:

- wymiana odżelaziacza DN2000 na nowy w konstrukcji pionowej polegającej na demontażu istniejącego odżelaziacza, dostawie nowego urządzenia i montażu nowego urządzenia wraz z podłączeniem, zasypem złożem kwarcowym i uruchomieniem,
- renowacja konstrukcji kontenera SUW, malowanie wewnątrz i z zewnątrz, tj. piaskowanie konstrukcji stalowych oraz płyt kontenera SUW, wymiana elementów nie nadających się do renowacji (częściowe profile w ramie budynku), malowanie farbą podkładową i nawierzchniową konstrukcji oraz płyt z zewnątrz i wewnątrz.

Do ww. umowy załączono notatkę służbową z dnia 9 stycznia 2014 roku w której wskazano, że podczas robót podstawowych zaobserwowano nieszczelność na zbiorniku odżelaziacza nr 1. Intensywność przecieków wzrastała w trakcie prowadzonych robót. Podjęto próby usunięcia nieszczelności, lecz z uwagi na zaawansowany stopień korozji ścian zbiornika nie można było dalej kontynuować prac naprawczych. Po przeanalizowaniu wstępnych kosztów napraw związanych z opróżnianiem zbiornika, usunięciem starego wypełnienia, wykonaniem nowej zasypki żwirowej, pracami spawalniczymi, zabezpieczeniami antykorozyjnymi oraz brakiem pewności trwałości ww. czynności przeprowadzono kalkulację cenową. Koszty prac remontowych wyniosły 60% kosztów nowego zbiornika odżelaziacza. W związku z powyższym stwierdzono zasadność zastosowania nowego zbiornika.

Ponadto w trakcie prowadzonych prac w SUW stwierdzono konieczność wykonania konserwacji istniejącego kontenera. Ze względu na duże ogniska korozji konstrukcji stalowych podjęto decyzję o wykonaniu piaskowania i malowania kontenera.

Zgodnie z kosztorysem robót dodatkowych, sporządzonym w dniu 13 stycznia 2014 roku, koszt tych robót wyniósł 65.878,80 zł brutto, 53.560,00 zł netto (wymiana odżelaziacza – 36.400,00 zł netto, renowacja konstrukcji podłogowej – 17.160,00 zł netto).

W protokole konieczności zaznaczono, iż w drodze negocjacji ustalono wartość wykonania ww. robót na kwotę 52.400,00 zł netto, tj. 64.452,00 zł brutto.

Rozliczenie za roboty nastąpi poprzez wystawienie faktury końcowej po zakończeniu i odbiorze bez usterek całości robót dodatkowych. W dniu 15 stycznia 2014 roku spisano aneks nr 1 do ww. umowy w który zmieniono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotu umowy, tj. na kwotę 64.452,00 zł brutto.

Ww. aneks poprzedzony został pismem nr GK.271.7011.1/1.2014 z dnia 15 stycznia 2014 roku wystosowanym do HYDRO-PARTNER Sp. z o.o. przez komisarza Rządowego Jacka Różańskiego podając powód sporządzenia ww. aneksu, tj. do umowy omyłkowo wpisano kwotę brutto 43.665,00 zł. Zgodnie z protokołem konieczności robót dodatkowych i kosztorysem tych robót winno być 64.452,00 zł brutto.

W dniu 7 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a HYDRO – PARTNER sp. zoo z siedzibą w Lesznie zawarto umowę nr GK.271.7011.2.2014 w kwestii wykonania kolejnych robót dodatkowych na zadaniu pn. „Rozbudowa gminnego systemu

wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”. Zakres rzeczowy robót obejmował:

- wymianę urządzeń napowietrzających DN800 – 2 szt.,
- obróbki blacharskie SUW wraz z wymianą 2 szt. drzwi zewnętrznych,
- wymianę kloszy z lampami – 8 szt.,
- wymianę podestów kratowych w SUW,
- **obudowę studni typu Lange.**

Termin realizacji ww. prac ustalono od dnia 10 marca 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono ryczałtowo, tj. w kwocie 56.580,00 zł brutto.

Protokół konieczności stanowił załącznik nr 1 do umowy, kosztorys robót dodatkowych stanowił załącznik nr 2 o umowy.

Zgodnie z treścią protokołu konieczności nr 2 z dnia 7 marca 2014 roku stwierdzono, iż po zapoznaniu się z dokumentacją oraz dokonaniu oględzin budowy stwierdzono konieczność wykonania następujących robót dodatkowych i zamiennych:

- wymiana urządzeń napowietrzających DN800 - 2 szt. na nowe (demontaż istniejących aeratorów, dostawa nowych urządzeń, montaż nowych urządzeń wraz z podłączeniem i uruchomieniem),

- **zamontowanie naziemnej obudowy studni typu Lange w miejsce studziennej obudowy fi 500,**

- obróbki blacharskie (opierzenie całego budynku, wymiana drzwi wejściowych – 2 szt., montaż daszków nad drzwiami, uszczelnienie dachu),
- wymiana kloszy wraz z lampami na świetlówkowe – 8 szt.,
- wymiana kratowych podestów na nowe.

Do ww. umowy załączono notatkę służbową z dnia 3 marca 2014 roku w której wskazano, że podczas prac związanych z modernizacją SUW wykonawca przedstawił propozycję zmiany obudowy studni wierconej. Według projektu budowlanego obudowa studni została zaprojektowana w systemie tradycyjnym z kręgów betonowych zakończonych płytą nastudzienną z włazem żeliwnym. Propozycja wyniesienia całości armatury ponad teren oraz obsługa jej z poziomu terenu jest w pełni uzasadniona. Obudowa studni Lange gwarantuje możliwość obsługi przez jednego pracownika, natomiast przy studniach poniżej poziomu terenu zgodnie z obowiązującymi przepisami musi być dwóch pracowników. Położenie armatury na poziomie terenu ułatwia prace eksploatacyjne np. związane z wymianą wodomierza lub armatury odcinającej.

W trakcie usuwania starych urządzeń technologicznych na SUW i konieczność czasowego demontażu poszczególnych segmentów kontenera stwierdzono konieczność wykonania prac dekarских oraz wymianę 2 szt. drzwi zewnętrznych.

Z uwagi na wysoki stopień żelaza i manganu w uzdatnianej wodzie zachodzi konieczność wymiany istniejących aeratorów, ponieważ nie uzyskany został stopień uzdatniania wody surowej przy użyciu istniejących urządzeń i w związku z czym remont całości SUW byłby niezasadny. Brak odpowiedniego utlenienia związków żelaza i manganu dyskwalifikuje pozostałe zmodernizowane urządzenia.

Zgodnie z kosztorysem robót dodatkowych, sporządzonym w dniu 7 marca 2014 roku, koszt tych robót wyniósł 59.930,52 zł brutto, 48.724,00 zł netto (wymiana aeratorów

DN800 – 20.800,00 zł netto, naziemna obudowa typu Lange – 12.480,00 zł netto, obróbki blacharskie – 9.360,00 zł netto, wymiana lamp – 1.248,00 zł netto, wymiana kratowych podestów – 4.836,00 zł netto).

W protokole konieczności zaznaczono, iż w drodze negocjacji ustalono wartość wykonania ww. robót na kwotę 46.000,00 zł netto, tj. 56.580,00 zł brutto.

W dniu 18 lipca 2014 roku spisano notatkę służbową dotyczącą pozycji kosztorysowej w zakresie robót dodatkowych – obudowa studni Lange. W przedmiotowej notatce wskazano, że po zaakceptowaniu obudowy studni typu Lange wykonawca przedstawił kosztorys uwzględniający roboty dodatkowe. Koszt wykonania obudowy ww. studni jest droższy od obudowy tradycyjnej z kręgów betonowych zakończonych płytą nastudzienną z włazem żeliwnym. Pozycja nr 1. D.1 w kosztorysie robót dodatkowych z dnia 7 marca 2014 roku dotyczy wyłącznie samej obudowy studni Lange w ilości 1 szt. w cenie 11.952,00 zł netto. Koszt wykonania obudowy studni Lange wyniósł łącznie 24.081,25 zł netto, natomiast sama obudowa w systemie tradycyjnym zgodnie z kosztorysem ofertowym wyniosła 12.129,25 netto. W części opisowej pozycji 1. D.1 zawarto informację o dostawie obudowy studni, lecz omyłkowo wprowadzony zapis informuje również o dostawie armatury. Zapis miał potwierdzać, że proponowana obudowa typu Lange zapewni zamontowanie całości armatury i stanowić będzie kompletną obudowę studni wierconej.

Rozliczenie za roboty nastąpi poprzez wystawienie faktury końcowej po zakończeniu i odbiorze bez usterek całości robót dodatkowych.

W dniu 4 kwietnia 2014 roku pomiędzy Gminą Pątnów, a HYDRO – PARTNER sp. zoo z siedzibą w Lesznie zawarto umowę nr GK.271.7011.3.2014 w kwestii wykonania kolejnych robót dodatkowych na zadaniu pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”. Zakres rzeczowy robót obejmował:

- wymianę odżelaziacza DN2000.

Termin realizacji ww. prac ustalono od dnia kwietnia 2014 roku do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono ryczałtowo, tj. w kwocie 43.665,00 zł brutto.

Protokół konieczności stanowił załącznik nr 1 do umowy, kosztorys robót dodatkowych stanowił załącznik nr 2 o umowy.

Zgodnie z treścią protokołu konieczności nr 3 z dnia 4 kwietnia 2014 roku stwierdzono, iż po zapoznaniu się z dokumentacją oraz dokonaniu oględzin budowy stwierdzono, iż ze względu na eksploatacyjne uszkodzenie zbiornika filtracyjnego zachodzi konieczność wymiany na nowy polegający na wymianie odżelaziacza DN2000 na nowy w konstrukcji pionowej na : demontażu istniejącego, dostawie nowego urządzenia i montażu nowego urządzenia wraz z podłączeniem, zasypem złożem kwarcowym i uruchomieniem.

Do ww. umowy załączono notatkę służbową z dnia 28 marca 2014 roku w której wskazano, że podczas robót związanych z modernizacją SUW zaobserwowano nieszczelność na zbiorniku odżelaziacza nr 2. Podjęto próby usunięcia nieszczelności, lecz z uwagi na zaawansowany stopień korozji ścian zbiornika nie można było dalej kontynuować prac naprawczych. Po przeanalizowaniu wstępnych kosztów napraw związanych z opróżnianiem zbiornika, usunięciem starego wypełnienia, wykonaniem nowej zasypki żwirowej, pracami spawalniczymi, zabezpieczeniami antykorozyjnymi oraz brakiem pewności trwałości ww. czynności przeprowadzono kalkulację cenową.

Koszty prac remontowych wyniosły 60% kosztów nowego zbiornika odzłaziacza. W związku z powyższym stwierdzono zasadność zastosowania nowego zbiornika.

Zgodnie z kosztorysem robót dodatkowych, sporządzonym w dniu 31 marca 2014 roku, koszt tych robót wyniósł 44.772,00 zł brutto, 36.400,00 zł netto.

W protokole konieczności zaznaczono, iż w drodze negocjacji ustalono wartość wykonania ww. robót na kwotę 35.500,00 zł netto, tj. 43.665,00 zł brutto.

Rozliczenie za roboty nastąpi poprzez wystawienie faktury końcowej po zakończeniu i odbiorze bez usterek całości robót dodatkowych.

Protokół odbioru robót dodatkowych spisano w dniu 28 lipca 2014 roku. W protokole zapisano, iż przedmiot odbioru został wykonany w okresie od dnia 13 stycznia do dnia 24 czerwca 2014 roku. Komisja odbiorowa stwierdziła, że przedmiot odbioru został wykonany zgodnie ze sztuką budowlaną. Okres gwarancji ustalono na 36 miesięcy do daty dokonania odbioru końcowego. W protokole zapisano, iż odebrano między innymi prace polegające na zamontowaniu naziemnej obudowy studni typu Lange.

W związku z ww. protokołami odbioru wystawiono fakturę VAT nr FS-162/14/07 z dnia 31 lipca 2014 roku na kwotę 164.697,00 zł brutto; kwotę 80.000,00 zł zapłacono przelewem w dniach: 4, 14 i 28 listopada 2014 roku, kwotę 84.697,00 zł zapłacono w dniu 15 stycznia 2015 roku.

Do dokumentacji powykonawczej załączono gwarancję na obudowę studni głębinowej z automatycznym ogrzewaniem awaryjnym wykonaną przez Przedsiębiorstwo Izolacyjno – Instalacyjne „LANGE”. W ww. gwarancji wskazano kupującego jako” HYDRO – PARTNER Sp. z o.o. z siedzibą w Lesznie, z datą sprzedaży: 25 kwiecień 2014 roku.

Zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami łączna wartość robót dodatkowych wykonanych przy realizacji przedmiotowego podstawowego zamówienia publicznego stanowiła 121.948,00 zł netto (z pominięciem kwoty 11.952,00 netto stanowiącej koszty zamontowania naziemnej obudowy studni typu Lange), tj. 28.864,11 euro, przy średnim kursie złotego w stosunku do euro – 4,2249 zł.

Kontrolujące ustaliły, iż w wyżej opisanej sytuacji nastąpiło udzielenie zamówień dodatkowych poprzez rozszerzenie zakresu dotychczasowego realizowanego zamówienia podstawowego ponad roboty budowlane nieobjęte realizowanym zamówieniem przy uwzględnieniu zapisów art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm. Zgodnie z treścią ww. przepisu prawa zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli:

- a) z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub
- b) wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego;

Zatem mając na względzie powyższe, pojawienie się w toku wykonywania zamówienia podstawowego ww. dodatkowych robót budowlanych,



spełniających przesłanki określone w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych i których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro wymagało ze strony zamawiającego zastosowania procedury zamówienia z wolnej ręki, którą zamawiający z przypadku realizacji wskazanych robót budowlanych pominął.

Nadzór inwestorski

W dniu 12 grudnia 2013 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Pątnów, a Pracownią Projektową LUKSAN z siedzibą w Łodzi reprezentowanym przez Łukasza Grzymskiego na sprawowanie nadzoru inwestycyjnego w zakresie realizacji p.n. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego gminy Pątnów – etap II – Rozbudowa SUW w Pątnowie”. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości **26.813,54 zł brutto**.

Podstawę do wystawienia faktury będzie stanowił protokół wykonania czynności sprawowania nadzoru inwestorskiego podpisany przez obie strony umowy.

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji zadania.

Przedmiotowa umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Faktura VAT nr 4/7/2014 wystawiona dnia 14 lipca 2014 roku – na kwotę 21.799,63 zł netto, **26.813,54 zł brutto**, zapłacono przelewem w dniu 24 lipca 2014 roku. Wystawienie ww. faktury poprzedzone była spisaniem przez strony umowy protokołu odbioru czynności sprawowania nadzoru z dnia 14 lipca 2014 roku. Do wykonanych czynności nie wniesiono uwag.

Umowa zlecenie

W dniu 23 września 2013 roku zawarto umowę zlecenia nr GK.7011.2.2013 pomiędzy Gminą Pątnów, a Kamilem Piekarskim zamieszkałym Chotów 50, gmina Mokrsko na sprawdzenie dokumentacji przetargowej i udzielanie konsultacji w trakcie przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn.: „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów – etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie.

Wykonawca w okresie realizacji ww. umowy zobowiązał się do:

- opracowywania projektów dokumentacji przetargowej,
- udzielanie konsultacji (wyjaśnianie problemów ujawniających się w trakcie przygotowania i prowadzenia postępowania),
- udział w pracach komisji przetargowej.

Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości **950,00 zł brutto**. Za wykonanie dodatkowych czynności nie objętych przedmiotem umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie ustalone w oparciu o stawkę godzinową w wysokości 80,00 brutto.

Umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia udzielenia zamówienia przez zamawiającego, bądź do dnia unieważnienia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia i nie może być w sposób milczący przedłużana.

Przedłożona umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446) - jeżeli czynność prawna

może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Rachunek z dnia 18 grudnia 2013 roku na kwotę 801,50 netto, 950,00 brutto. Zapłaty dokonano w dniu 7 lutego 2014 roku, wb 18/2014 na podstawie listy płac ZLY2/10000 z dnia 7 lutego 2014 roku.

Rozliczenie inwestycji

W dniu 9 sierpnia 2012 roku została zawarta Umowa o przyznanie pomocy nr 00230-6921-UM0501850/11 w ramach działania „Podstawowe Usługi Dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013 pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego, a Gminą Pątnów na realizację operacji „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie”. W § 4 umowy określono przyznaną pomoc w wysokości 1.400.000,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. W § 7 ww. umowy wskazano, iż wniosek o płatność winien zostać złożony po zakończeniu całości operacji w terminie od dnia 1 grudnia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Do ww. umowy spisano aneks nr 1 z dnia 3 października 2012 roku, aneks nr 2 z dnia 26 września 2013 roku, aneks nr 3 z dnia 3 kwietnia 2014 roku i aneks nr 4 z dnia 9 czerwca 2014 roku. W wyniku zmian wprowadzonych powyższymi aneksami zmieniono treść §7, który ostatecznie wskazywał, iż wniosek o płatność winien zostać złożony po zakończeniu realizacji całości operacji w terminie od dnia 1 lipca 2014 roku do dnia 31 lipca 2014 roku, jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność. Ponadto zmieniono kwotę przyznanej pomocy, tj. ostatecznie przyznana pomoc stanowiła 1.394.181,63 zł.

Wniosek o płatność w związku z realizacją ww. zadania został złożony do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w dniu 30 lipca 2014 roku. Pismem z dnia 10 września 2014 roku Urząd Marszałkowski wezwał Gminę do usunięcia nieprawidłowości/braków w złożonym wniosku. W dniu 18 września 2014 roku Gmina złożyła uzupełnienia do wniosku o płatność dla przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Przyznana kwota pomocy stanowiła 1.394.181,63 zł – na podstawie pisma z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi nr FRIII.433.10.15.2012.MM UM-6921-UM0501850/11 z dnia 3 października 2014 roku.

Ponadto w związku z realizacją ww. inwestycji zawarto w dniu 17 lipca 2014 roku umowę o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi w formie pożyczki i dotacji. Przedmiotowe dofinansowanie do łącznej wysokości 317.755,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania stanowiło:

- pożyczka w kwocie 158.878,00 zł,
- dotacja do wysokości 158.877,00 zł, przy czym kwota dotacji nie może przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania.

Przedstawienie końcowego rozliczenia ww. zadania ustalono w terminie do dnia 30 września 2014 roku.

Wniosek o dokonanie ww. płatności Gmina Pątnów przedłożyła w WFOŚiGW w Łodzi w dniu 24 października 2014 roku.

Może donieść coś na temat rozliczenia ostatecznego tego wniosku.

Ponadto w związku z realizacją ww. inwestycji kontrolującym przedłożono protokół kontroli AB/150/2014 z dnia 15 września 2014 roku przeprowadzonej przez WOŚiGW w



Łodzi oraz raport z czynności kontrolnych nr 05/321/0164/14 z dnia 22 września 2014 roku przeprowadzonych przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego

Według konta **080** - koszty przedmiotowego zadania inwestycyjnego wyniosły **2.515.626,35 zł**, w tym roboty budowlane 2.317.965,81 zł, nadzór inwestorski 26.813,54 zł, roboty dodatkowe 164.697,00 zł, dozór geologiczny 6.150,00 zł.

W kosztach przedmiotowej inwestycji nie ujęto kwoty 1.230,00 zł – wykonanie opinii analizy kosztorysów ofertowych przez Firmę KAWKO PROJEKT oraz kwoty 950,00 zł z tytułu mowy zlecenia dotyczącej konsultacji w kwestii prowadzonego postępowania przetargowego. Koszty inwestycji zaniżono łącznie na kwotę 2.180,00 zł. Tym samym wartość przedmiotowej inwestycji przyjęta do ewidencji została zaniżona o wyżej wskazaną kwotę. Brak zapisu księgowego na wyżej wymienioną kwotę na koncie 080 stanowił naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). Zgodnie z opisem do przedmiotowego konta, zawartym w wymienionych rozporządzeniach, konto to służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Przyjęcie środka trwałego: OT nr 01/07/14 z dnia 31 lipca 2014 roku – zadanie pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie” - wartość 2.344.779,35 zł (roboty budowlane i nadzór inwestycyjny), OT nr 01/12/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku (zwieszenie wartości środka trwałego) – wartość zmiany: 170.847,00 zł (roboty dodatkowe, dozór geologiczny).

Decyzją nr 157/2014 z dnia 12 sierpnia 2015 roku Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wieluniu udzielił Gminie Pątnów pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej Stacji Uzdatniania Wody.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą określone zostały w zasadach polityki rachunkowości (zarządzenie nr 123/2012 z dnia 22 maja 2012 roku Wójta Gminy Pątnów) oraz w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli

dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Pątnów (zarządzenie Wójta Gminy Pątnów nr 221/2013 z dnia 29 stycznia 2013 roku).

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych w użyciu (konto 013) w kontrolowanej jednostce w 2015 roku prowadzona była w programie BUDŻET INFOSYSTEM, natomiast ewidencja analityczna była prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono ręcznie w księdze środków trwałych wg klasyfikacji rodzajowej środków trwałych w grupach od 0 do 8, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622). W ewidencji środków trwałych zawarto dane charakteryzujące środek trwały, tj. datę przychodu, nazwę, nr inwentarzowy, wartość początkową, wartość po aktualizacji.

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

Ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych prowadzono w dwóch księgach inwentarzowych. W ewidencji zawarto datę przychodu, nr inwentarzowy, nazwę, cenę jednostkową, ilość (przychód, rozchód, stan) i wartość (przychód, rozchód i stan). W uwagach zamieszczano ołówkiem informację o miejscu znajdowania się przedmiotu. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujący dokonali porównania gruntów ujętych w prowadzonej, przez Alinę Błach zatrudnioną na stanowisku ds. rolnictwa, leśnictwa, geodezji i gospodarki gruntami, ewidencji gruntów Gminy Pątnów w postaci Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pątnów na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz gruntów ujętych w ewidencji środków trwałych na koncie 011 i stwierdzono, że **w ewidencji księgowej konta 011 – prowadzonej w księdze środków trwałych ujęto w grupie 0 grunty o wartości 753.788,25 zł i taka wartość została wykazana w Bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Natomiast wartość gruntów wg. Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 1.811.763,00 zł.**

Ponadto w wyniku porównania danych zawartych w Informacji o stanie mienia komunalnego i w księdze środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono:

- w informacji o stanie mienia komunalnego występują grunty, w większości pod drogami, ale też np. działka numer 689/2 o powierzchni 0,3800 ha „Hydrofornia”, działki o numerach 504, 505, 506/7 i 506/8 o powierzchniach odpowiednio 0,1000 ha, 0,0900 ha, 0,0100 ha, 0,0100 ha „OSP Pątnów”, działka numer 335/7 o powierzchni 0,0900 ha udział w części 636/1000 „Budynek po Posterunku Policji”, dla których nie

określono wartości – grunty pod drogami i pod wymienionymi wyżej budynkami nie występują w ewidencji księgowej,

- działka nr 689/2 o powierzchni 0,3800 ha (bez wartości gruntu) z określonym przeznaczeniem – Hydrofornia, w Informacji o stanie mienia komunalnego ma wartość naniesień 78.150,00 zł, natomiast w księdze środków trwałych (strona 31 nr 2-21-211/19) ujęto środek trwały „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie” pod datą 31 lipca 2014 roku o wartości 2.344.779,35 zł, ze zwiększeniem wartości w dniu 31 grudnia 2014 roku na kwotę 170.847,00 zł (na podstawie dokumentów OT odpowiednio nr 01/07/14 z dnia 31 lipca 2014 roku na kwotę 2.344.779,35 zł i nr 1/12/14 z dnia 31 grudnia 2014 roku na kwotę 170.847,00 zł), zatem wartość środka trwałego w księdze środków trwałych została określona dopiero w 2014 roku nie ma wartości początkowej wynikającej z Informacji o stanie mienia komunalnego. Natomiast w Informacji o stanie mienia nie dodano wartości rozbudowy SUW w Pątnowie dokonanej w 2014 roku,
- działki o numerach 504, 505, 506/7 i 506/8 o powierzchniach odpowiednio 0,1000 ha, 0,0900 ha, 0,0100 ha, 0,0100 ha z określonym przeznaczeniem OSP Pątnów, w Informacji o stanie mienia komunalnego mają łączną wartość naniesień 288.000,00 zł, natomiast w księdze środków trwałych (strona 25 nr 1-10-109/6) ujęto środek trwały Strażnica w Pątnowie o wartości 18.311,72 zł (1955 rok).

Wójt Gminy wyjaśnił, że różnica wartości gruntów wg. informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pątnów a ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2015 roku istnieje od wielu lat. Przyczyną powstania tych różnic jest brak przepływu informacji pomiędzy odpowiednimi stanowiskami merytorycznymi. W latach 1991-1993 decyzjami komunalizacyjnymi Urząd Wojewódzki w Sieradzu przekazał wszystkie drogi znajdujące się w zasobach Skarbu Państwa na rzecz Gminy Pątnów z wszystkich miejscowości należących do Gminy Pątnów, w których brak ustalenia wartości.

Działki 504,505,506/7 i 506/8 - aktem nr 1901/2009 z dnia 26 lutego 2009 roku OSP w Pątnowie przekazała darowiznę na rzecz Gminy Pątnów, podając kwotę w akcie 163.000,00 zł bez wyszczególnienia wartości ziemi i wartości budynków. Działkę 335/7 z udziałem wynoszącym 636/1000 - Skarb Państwa, aktem nr 782/2015 z dnia 19 lutego 2015 roku, przekazał darowiznę Gminie Pątnów na mieszkania socjalne, ustalając darowiznę w akcie na kwotę 60.000,00 zł, bez wyszczególnienia wartości ziemi i wartości budynków. Na wartość działki 689/2 o powierzchni 0,3800 ha, która wynosi 78.150,00 zł składa się wartość gruntu i budynku przed rozbudową SUW. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich składników majątku Gminy stanowi naruszenie art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z przepisami art. 20 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów

źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.

Przytoczone uregulowania zawarte w ww. przepisie prawa określają obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Niewątpliwie takim zdarzeniem gospodarczym jest nieodpłatne otrzymanie składnika aktywów np. gruntu czy też budowli drogowej. Ponadto ww. artykuł zezwala na udokumentowanie operacji gospodarczych za pomocą dowodów zastępczych w przypadku braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych.

Ustawa o rachunkowości w art. 21, określa że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przykładowo decyzje komunalizacyjne wydawane przez Wojewodę, które nie zwierały wartości gruntów nie mogły stanowić dowodu księgowego, lecz mogły stanowić podstawę do sporządzenia zastępczego dowodu księgowego, po uprzednim określeniu wartości przejmowanego gruntu.

Dowody księgowe sporządzone na podstawie art. 21 ustawy o rachunkowości stanowią podstawę zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ww. ustawy.

Ponadto art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości odnosi się do rzetelności ksiąg rachunkowych, które uznaje się za takie, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W świetle przytoczonych przepisów ustawy o rachunkowości, należy zaznaczyć, że niewykazanie wartości wszystkich posiadanych gruntów, w tym zajętych na drogi gminne w sprawozdaniu finansowym, miało wpływ na wierne przedstawienie sytuacji majątkowej. Zdaniem kontrolujących takiego rodzaju zaniechanie ma znaczący wpływ na przedstawienie sytuacji majątkowej, gdyż grunty są cennym składnikiem majątku, a ich wycena bilansowa powoduje znaczący wzrost aktywów trwałych jednostki. W świetle przepisów ustawy o rachunkowości brak jest podstawy do wyłączenia z ujęcia w księgach rachunkowych i z dalszej wyceny bilansowej gruntów, których zaliczenie do środków trwałych wynika wprost z ich definicji określonej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ppkt a. Należy zauważyć, że dla konieczności ujęcia w księgach rachunkowych

nie ma znaczenia sposób użytkowania czy przeznaczenia gruntu. Przeznaczenie gruntu może być brane pod uwagę przy określaniu jego wartości stanowiącej podstawę ujęcia w księgach rachunkowych.

Ponadto brak określenia wartości przekazywanego majątku w odpowiedniej decyzji nie dyskwalifikuje tego składnika majątku do ujęcia w księgach rachunkowych pod względem wartościowym. Jak bowiem wcześniej opisano w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji (art. 20 ustawy o rachunkowości). **Wycena środków trwałych w szczególności gruntów następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, że nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto art. 28 ust. 2 ww. ustawy precyzuje co należy rozumieć przez cenę nabycia, a mianowicie jest to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Z przytoczonego przepisu wynika wyraźnie zatem, że środki trwałe przyjęte nieodpłatnie wycenia się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.**

W zakresie wyceny gruntów zwraca się również uwagę na zapisy art. 150 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi że w wyniku wyceny nieruchomości dokonuje się określenia wartości rynkowej, odtworzeniowej, katastralnej i określenia innych rodzajów wartości określonych w odrębnych przepisach. Ponadto art. 150 ww. ustawy stwierdza, że wartość rynkową określa się dla nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu, wartość odtworzeniową określa się dla nieruchomości, które ze względu na rodzaj, obecne użytkowanie lub przeznaczenie nie są lub nie mogą być przedmiotem obrotu rynkowego, a także jeżeli wymagają tego przepisy szczególne, wartość katastralną nieruchomości ustala się dla nieruchomości, o których mowa w przepisach o podatku od nieruchomości oraz że określenia wartości rynkowej i odtworzeniowej dokonują rzeczoznawcy majątkowi. Z powyższego przepisu nie wynika obowiązek wyceny nieruchomości na potrzeby ewidencji księgowej wg ustawy o gospodarce nieruchomościami, a tym samym obowiązek sporządzenia takiej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2015 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 48.508.903,29 zł.

Przychód środków trwałych w 2015 roku na kwotę 66.396,00 zł, został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT nr 01/02/15 z dnia 28 lutego 2015 roku – budynek Dzierżniki 106 – przekazany przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu, na kwotę 60.000,00 zł (dowód księgowy PK 324/1) – numer inwentarzowy 1-10-109-5, na podstawie umowy darowizny Akt notarialny Repertorium A 782/2015 z dnia 19 lutego 2015 roku, wartość przedmiotu darowizny strony podają na kwotę 60.000,00 zł, budynek przeznaczony na mieszkania socjalne,
- przyjęcie środka trwałego – na podstawie faktury VAT FV/22/03/2015 z dnia 19 marca 2015 roku, zakup centrali telefonicznej na kwotę 6.396,00 zł (dowód księgowy nr 426/1) – numer inwentarzowy 6-62-626-3.

W 2015 roku rozchód środków trwałych wyniósł 119.002,65 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2015 roku (numer dowodu księgowego PK 2230/13) – protokół likwidacji nr 13 z dnia 14 grudnia 2015 roku środków trwałych: centrala telefoniczna, drukarki, kserokopiarki, komputery o łącznej wartości 45.096,89 zł,
- polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2015 roku (numer dowodu księgowego PK 2235/1) – wyksięgowanie różnic inwentaryzacyjnych komputer hp vectrawil 400 DT o wartości księgowej 73.905,76 zł.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 48.456.296,64 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły: dokumenty OT - dla składników majątkowych przyjętych z inwestycji, faktury dla składników zakupionych, oraz polecenia księgowania dla składników likwidowanych, sporządzone na podstawie protokołów likwidacji składników majątkowych.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2015 roku wyniósł 240.919,57 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2015 roku wyniósł 41.589,24 zł i dotyczył między innymi zakupu wyposażenia Urzędu Gminy, komputerów i drukarek. Rozchód pozostałych środków trwałych w 2015 roku stanowił kwotę 56.737,06 zł.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowił 225.771,75 zł.

Podstawą udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2015 rok

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2015 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowiła 18.282.510,77 zł. Umorzenie środków trwałych w 2015 roku wyniosło 1.795.131,55 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2015 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:



- budynek Urzędu Gminy – stosowana stawka umorzeniowa - 2,5%,
- budynek OSP Dzierżniki – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- wodociąg Kamionka - stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- droga Popowice - Józefów - stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%,
- strażnica w Załęczu Małym – stosowana stawka umorzeniowa – 2,5%,
- wiata przystankowa Kałuże – stosowana stawka umorzeniowa – 4,5%.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W 2015 roku obroty na koncie 020 przedstawiały się następująco: stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 54.876,48 zł, w 2015 roku zaewidencjonowano przychód na kwotę 11.191,02 zł, stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 66.067,50 zł. Zakupiono między innymi programy WODA, MS OFICE 2013, moduł integracyjny KSZOB BUDŻET.

Przedłożono kontrolującym ewidencję analityczną do konta 020 - w formie wykazu programów na dzień 31 grudnia 2015 roku wraz z wartościami poszczególnych programów w złotych. W prowadzonej analizie brak danych charakteryzujących wartości niematerialną i prawną, tj. daty przychodu, nr dowodu, ceny jednostkowej, ilości. **W zasadach polityki rachunkowości zapisano, że odpisów umorzeniowych na koncie 020 dokonuje się wg stawki 50% oraz że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.**

Przedłożony „wykaz programów” nie spełnia powyższych założeń sprecyzowanych w unormowaniach wewnętrznych.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku nie dokonano umorzenia zakupionych wartości niematerialnych i prawnych wg stawki ustalonej w przepisach wewnętrznych, tj. 50%, ale zakupione programy na łączną kwotę 7.501,02 zł umorzono w 100% w momencie zakupu. Program WODA zakupiony na podstawie faktury nr 00194/536/D/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku, na kwotę 3.690,00 zł (dowód księgowy 2167/1), nie został umorzony. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że nie prowadzono tabel umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

W 2015 roku obroty na koncie 310 – materiały, przedstawiały się następująco: stan początkowy na dzień 1 stycznia 2015 roku wynosił 1.697,40 zł, w 2015 roku zaewidencjonowano przychód na kwotę 56.149,27 zł, oraz rozchód materiałów stanowiących brykiet opałowy na kwotę 52.127,11 zł, stan końcowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 5.719,56 zł. Przedłożono kontrolującym roczne rozliczenie obrotu materiału opałowego wraz z zestawieniem faktur zapłaconych w 2015 roku sporządzone

przez Aldonę Mirowską-Konieczną – inspektora ds. obsługi rady gminy, gospodarki mieniem komunalnym i ochrony zdrowia.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia nr 235/2010 Wójta Gminy Pątnów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zarządzeniem nr 554/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku Wójt Gminy Pątnów zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji i powołał komisję inwentaryzacyjną, w składzie Beata Marczak – przewodnicząca, Krystyna Pawlik i Anna Pakuła – członkowie komisji.

Ustalono przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, w terminie od dnia 15 grudnia 2015 roku do 15 stycznia 2016 roku oraz powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących prac na etapie przygotowawczym do spisu, przeprowadzonego spisu, arkuszy spisowych, rozliczeń księgowych, ksiąg rachunkowych oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej stwierdzono, co następuje:

- spisów z natury dokonano na arkuszach spisowych, ponumerowanych ołówkiem od numeru 1 do numeru 49 oraz od numeru 55 do numeru 57 – zgodnie ze sprawozdaniem komisji inwentaryzacyjnej z dnia 1 lutego 2016 roku, zespół spisowy nr 2 zwrócił 5 sztuk czystych arkuszy spisowych o numerach od 50 do 54, zgodnie z powyższym sprawozdaniem wydano zespołom spisowym arkusze od numeru 1 do numeru 57,
- na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osobę materialnie odpowiedzialną, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych oraz osobę sprawdzającą – Skarbnika Gminy,
- **brak pisemnych oświadczeń o przekazaniu dowodów przychodu i rozchodu – załącznik nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej – które osoby materialnie odpowiedzialne powinny złożyć przed rozpoczęciem spisu z natury, jako potwierdzenie że kompletna dokumentacja obrotów, dokonanych do chwili rozpoczęcia spisu, ze wskazaniem ostatnich dowodów przychodu i rozchodu, została wprowadzona do ewidencji prowadzonej przez te osoby i przekazana do księgowości urzędu (§ 11 ust. 1 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej),**

- do każdego arkusza spisu z natury załączono sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
- spisem z natury objęto środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji księgowej na koncie 013, **nie dokonano inwentaryzacji materiałów ujętych w ewidencji księgowej na koncie 310,**
- dokonano weryfikacji sald kont 225-2, 229-1, 229-2, 229-3, 231-1, 234-1, 234-2, 234-3, 240-1, 201, 221 na dzień 31 grudnia 2015 roku – zespół weryfikujący stwierdził, że salda są realne i prawidłowe, protokół podpisała Skarbnik Gminy Aleksandra Kasprzak oraz Wójt Gminy Jacek Olczyk,

Ustalenia zawarte w części protokołu dotyczącej Pozostałych rozrachunków - konto 240, świadczą o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji zabezpieczeń należytego wykonania umów czy zabezpieczeń z tytułu rękojmi za wady - przeprowadzona w drodze weryfikacji inwentaryzacja winna ujawnić istnienie zobowiązań, które zgodnie z dokumentami źródłowymi powinny być zwrócone w latach 2003 – 2011. A przedmiotowe zobowiązania stanowią saldo konta 240-1 również na dzień 30 czerwca 2016 roku.

- **nie dokonano inwentaryzacji gruntów – konto 011 grupa „0” oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080,**
- **inwentaryzacja konta 020 - wartości niematerialne i prawne – w postaci wydruku zestawienia programów komputerowych z podaniem ich wartości (łącznie 58.720,67 zł) pod którym zapisano ww. stan faktyczny jest zgodny ze stanem księgowym, podpisany przez Skarbnika Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy, data na wydruku 10 lutego 2016 rok – stan konta 020 zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 66.067,50 zł, nie zinwentaryzowano konta 020-2 na kwotę 7.346,83 zł stanowiącego wartości niematerialne i prawne przejęte z Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół zlikwidowanego dnia 31 grudnia 2014 roku.**
- na arkuszach spisu z natury ponumerowanych od strony 40 do strony 42, oraz od strony 44 do strony 49 na górze strony napisano protokół weryfikacji salda konta 011, odpowiednio: wodociągi, budynki, budynki (strażnice), budynki, wiaty, ogrodzenia, boiska, drogi, drogi. Pod arkuszami znajdują się podpisy zespołu spisującego, osoby sprawdzającej i dokonującej wyceny,

Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Natomiast stosownie do § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych

jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Weryfikacja sald, to metoda polegająca na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych (ustalenie czy wielkość składników aktywów i pasywów ujęta w księgach rachunkowych jest rzetelna, czyli zgodna ze stanem faktycznym). Składniki majątkowe inwentaryzowane metodą weryfikacji sald to środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. sieci kanalizacyjne, wodociągowe), grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. grunty rolne, prawo użytkowania wieczystego), należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz inne zobowiązania (np. należności i zobowiązania wobec pracowników), pozostałe aktywa i pasywa (np. wartości niematerialne i prawne), pozostałe aktywa i pasywa, podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub uzgodnienia salda, jeżeli z uzasadnionych przyczyn nie można ich zinwentaryzować wskazanymi metodami (np. należności od kontrahentów, którzy nie przekazali uzgodnień sald, składniki majątkowe znajdujące się u innych jednostek, które nie przeprowadzają w danym roku spisu z natury).

Zgodnie z zapisem § 2 ust. 4 obowiązującej Instrukcji inwentaryzacyjnej, inwentaryzacji drogą weryfikacji podlegają między innymi: grunty, środki trwałe trudno dostępne oglądowi, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte.

W § 18 ust. 3 zapisano, że weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy księgowości przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda. Weryfikacja polega na analizie poprawności i realności wykazanych na kontach sald na podstawie: 1) dokumentów uzasadniających zapisy w księgach rachunkowych, 2) oceny realnej wartości tych składników, np. czy dany tytuł wartości niematerialnych i prawnych jest nadal gospodarczo przydatny, czy należności od pracowników nie są przedawnione lub nieściągalne (ust. 4).

Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald powinno zostać udokumentowane protokołem weryfikacji sald zawierającym specyfikację inwentaryzowanych sald i dokumentacji będącej podstawą weryfikacji. Protokół powinien być podpisany przez: 1) zespół dokonujący weryfikacji (w skład, którego powinna wejść osoba z działu księgowości), 2) osobę odpowiedzialną za stan danego konta lub zespołu kont oraz 3) głównego księgowego. Wyniki inwentaryzacji akceptuje kierownik jednostki.

- w dniu 31 grudnia 2015 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie. Zespół spisowy w sporządzonym protokole z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy Pątnów stwierdził stan gotówki w kasie 0,00 zł, zinwentaryzowano również druki ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze),
- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,
- po zakończeniu spisu z natury z datą 1 lutego 2016 roku sporządzono sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej, podpisane przez Beatę Marczak – przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej i zatwierdzone przez Wójta Gminy Jacka Olczyka. Z treści sprawozdania wynika, że **stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną: komputer HPVECTRAVIL 400 DT, poz. 20 księgi środków trwałych – nabyty 2 stycznia 2003 roku do ewidencji ludności (nie podano wartości środka trwałego).**

Kontrolujące ustaliły, że wartość księgowa powyższego środka trwałego wynosi 73.905,76 zł (księga środków trwałych strona 21 nr 4-491-20) i została wyksięgowana w dniu 31 grudnia 2015 roku poleceniem księgowania PK 2235/1,

Zgodnie z § 16 ust. 2 obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, w przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych komisja inwentaryzacyjna powinna:

- 1) zakwalifikować różnice inwentaryzacyjne (niedobory i nadwyżki) składników majątku,
- 2) przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w tej sprawie,
- 3) ustalić w sposób bardzo wnikliwy przyczyny powstania niedoborów lub nadwyżek,
- 4) wnioskować o ich odpisanie z ksiąg rachunkowych,
- 5) rozważyć stopień winy lub jej brak ze strony osób materialnie odpowiedzialnych, jak i innych osób,
- 6) rozliczyć różnice inwentaryzacyjne wraz z ustaleniem wysokości ubytków naturalnych (mieszczących się w granicach norm).

Ust. 10 powołanego wyżej § 16, stanowi że przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, nie później niż w ciągu 30 dni od dnia, na który przeprowadzona została inwentaryzacja przedkłada Wójtowi opracowanie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych i wnioski do akceptacji.

Pracownicy prowadzący ewidencję księgową ujmują wyniki rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych **niezwłocznie po otrzymaniu od Wójta zaakceptowanego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych i przedłożonych wniosków** (§ 16 ust. 11).

Nie przedłożono kontrolującym protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, wyjaśniającego przyczyny powstania niedoboru lub nadwyżki czy określającego ewentualną odpowiedzialność osoby materialnie odpowiedzialnej.

Ponadto w sprawozdaniu zapisano, że dodatkowo dokonano uzgodnienia salda dla środka trwałego tj. autobusu na dzień 31 grudnia 2015 roku w związku z umową użyczenia – nie podano wartości środka trwałego, brak również dokumentu potwierdzającego dokonanie uzgodnienia salda. Kontrolujące ustaliły, że w dniu 31 lipca 2015 roku podpisano umowę dzierżawy autobusu szkolnego z PKS Wieluń, na czas określony od dnia 1 września 2015 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku. Wartość księgowa środka trwałego zgodnie z księgą środków trwałych 337.940,00 zł (strona 16, grupa 7).

Z zestawienia arkuszy spisu z natury, podpisanego przez Skarbnika Gminy wynika, że łączna wartość środków trwałych 011 i pozostałych środków trwałych 013 według poszczególnych ponumerowanych arkuszy spisowych wynosi **47.457.298,62 zł**. Z zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy wynika, że wartość księgowa konta 011 wynosi 48.456.296,64 zł, a konta 013 wynosi 225.771,75 zł, co łącznie daje wartość **48.682.068,39 zł**.

Według zestawienia wartości z arkuszy spisu z natury konto 011 zinwentaryzowano na kwotę 47.241.554,30 zł. Kontrolujące dodały do tej kwoty 337.940,00 zł (wartość księgowa wydzierżawionego autobusu, księga środków trwałych nr 16 nr 7-744/1) oraz 753.788,25 zł (księgowa wartość gruntów, które nie zostały zinwentaryzowane), łącznie z środkami zinwentaryzowanymi stanowi to kwotę 48.333.282,55 zł. **Zatem różnica, między wartością księgową konta 011 w**

wysokości 48.456.296,64 zł a wartością zinventaryzowaną plus grunty i autobus w wysokości 48.333.282,64 zł, wynosi 123.014 zł.

Według zestawienia wartości z arkuszy spisu z natury konto 013 zinventaryzowano na kwotę 215.744,32 zł. **Zatem różnica między wartością księgową konta 013 225.771,75 zł a wartością zinventaryzowaną wynosi 10.027,43 zł.**

Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej nie odnosi się w żadnym punkcie do powyższych różnic, nie zawiera też informacji o wartości zinventaryzowanego majątku gminy.

Wójt Gminy Jacek Olczyk wyjaśnił, że inwentaryzację przeprowadzono, lecz nie zinventaryzowano jedynie tych składników aktywów i pasywów wobec których należy dokonać szczegółowych analiz (wyjaśnień) i, jeśli będzie to konieczne, dokonać stosownych korekt w dokumentach, których nie dokonano w latach wcześniejszych (grunty, środki w budowie).

Różnica pomiędzy arkuszami spisu z natury a ewidencją księgową wynika z niezinventaryzowania całego majątku Gminy Pańnów. Różnica inwentaryzacji konta 020 wynika z braku ujęcia programów komputerowych i licencji przejętych ze zlikwidowanego GZEAS-u.

Komputer, który został nabyty do Ewidencji ludności w 2003 roku i wpisany w protokół jako różnica inwentarzowa (niedobór) – komputera na dzień objęcia przeze mnie stanowiska Wójta Gminy nie było. Nikt z pracowników nie potrafił odpowiedzieć na pytanie co było przyczyną różnicy. Wyjaśnienie Wójta Gminy stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości - inwentaryzacja to ogół czynności mających na celu okresowe ustalenie lub sprawdzenie rzeczywistego stanu wszystkich aktywów i pasywów jednostki. Istotą inwentaryzacji jest zweryfikowanie rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej w zakresie posiadanych składników majątkowych oraz ustalenie ewentualnych różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym.

Prawidłowo przeprowadzona i rozliczona inwentaryzacja składników majątkowych zapewnia rzetelność informacji ekonomicznej wykazywanej w sprawozdaniach. Umożliwia ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki, gwarantując tym samym zachowanie zasady prawdziwego i wiernego obrazu. Jest jednym z ważniejszych instrumentów kontroli zarządczej, pozwala bowiem sprawować realną kontrolę nad stanem składników majątkowych niezbędnych do wykonywania powierzonych jednostce sektora finansów publicznych zadań. Instytucja inwentaryzacji realizuje cele kontroli zarządczej, ponieważ zapewnia: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów oraz efektywność i skuteczność przepływu informacji.

Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych na dany dzień i na tej podstawie:

- doprowadzenie danych wynikających z ewidencji księgowej do zgodności ze stanem faktycznym,
- rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie,
- zapewnienie skutecznej kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania majątkiem i przeciwdziałanie nieprawidłowościom,
- dokonanie oceny przydatności gospodarczej posiadanego przez jednostkę majątku.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. W myśl ust. 2 powołanego artykułu ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Wyniki inwentaryzacji zatwierdza kierownik jednostki, na podstawie sporządzonego przez komisję inwentaryzacyjną protokołu. Za uzgodnienie zapisów ewidencji księgowej z wynikami inwentaryzacji odpowiedzialni są pracownicy działu księgowego. Każdy zapis księgowy powinien być dokonany na podstawie dowodu księgowego, w przypadku inwentaryzacji będzie to np. protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zatwierdzony przez kierownika jednostki, protokół weryfikacji salda podpisany przez osobę upoważnioną, podpisane przez kontrahenta potwierdzenie salda. Ujawnione różnice inwentaryzacyjne należy rozliczyć i zaksięgować w roku obrotowym, w którym przypadał termin inwentaryzacji – zgodnie z zasadą memoriału stanowiącą, że wszystkie koszty i przychody powinny być zaksięgowane w roku obrotowym, którego dotyczą (art. 6 ust. 1).

Wszystkie czynności inwentaryzacyjne należy udokumentować, aby stanowiły dla kierownika jednostki i głównego księgowego potwierdzenie, że **sprawozdania finansowe sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, których stany zostały potwierdzone inwentaryzacją, zawierają dane zgodne ze stanem faktycznym aktywów i pasywów.**

Inwentaryzacja pozwala na sporządzenie realnego, obiektywnego i wiarygodnego opisu majątku, który w sposób rzetelny wyraża sytuację majątkową i finansową jednostek finansów publicznych. Ma ona za zadanie potwierdzenie stanu aktywów i pasywów w bilansie każdej jednostki sektora finansów publicznych gospodarującej środkami publicznymi. **Bilans jednostki sporządzony bez prawidłowo przygotowanej i przeprowadzonej inwentaryzacji jest bilansem nierzetelnym.**

Kserokopie: informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Pątnów stan na dzień 31 grudnia 2015 roku, bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku, dokumentów przyjęcia wybranych środków trwałych OT, decyzji komunalizacyjnych G.VII.7242/21-28/91, G.VII.7242/21-30/91, G.VII.7242/21-27/91, G.VII.7242/21-19/91, zarządzenia nr 554/2015 z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji, protokołu weryfikacji sald kont – konto 240-1 pozostałe rozrachunki (depozyty) na dzień 31 grudnia 2015 roku, arkuszy spisu z natury strony 40-42, 44-49, zestawienia arkuszy spisu z natury, sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej, polecenia księgowania nr 2235 z dnia 31 grudnia 2015 roku; wydruki komputerowe: zestawienia obrotów i sald, wykazów wybranych środków trwałych wg bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 roku – ewidencja komputerowa środków trwałych prowadzona od 2016 roku, bilansu otwarcia grupy środków trwałych – grunty, stanowią akta kontroli nr 3.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2015 ROK

W badanym okresie Gmina Pątnów nie realizowała zadań na podstawie porozumień.

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2015

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2015 ROK

Gmina Pątnów nie posiada zakładu budżetowego.

2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2015 ROK

Nie dokonywano wpłat, ponieważ nie funkcjonuje zakład budżetowy.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2015 ROK

Gmina Pątnów w 2015 roku i w I półroczu 2016 roku nie udzielała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela

Gmina Pątnów prowadziła w 2015 roku Zespoły Szkół Samorządowych w Dietrznikach, Pątnowie i Załęczu Małym. Wymienione jednostki były w 2015 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Obsługa finansowo – księgowo powyższych placówek oświatowych prowadzona była w 2015 roku przez Urząd Gminy w Pątnowie.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Pątnów, sporządzone z datą 20 stycznia 2016 roku przez Iwonę Kalemba – inspektora ds. oświaty oraz podpisane przez Wójta Gminy Pątnów.

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 717,59	0,67	2 717,59	0,00	14 566,28	17 047,48	2 481,20
nauczyciel kontraktowy	3 016,52	5,30	3 016,52	5,83	198 245,69	199 320,49	1 074,80
nauczyciel mianowany	3 913,33	15,83	3 913,33	13,92	713 478,33	683 615,11	-29 863,22
nauczyciel dyplomowany	5 000,37	47,99	5 000,37	45,57	2 831 209,49	2 747 946,08	-83 263,41

Stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokości ustalonej na podstawie jednostkowych danych z poszczególnych jednostek oświatowych. Łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających stanowiła wartość 113.126,63 zł.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla nauczycieli wszystkich grup awansu zawodowego zatrudnionych w Zespole Szkół Samorządowych w Załączu Małym.

Ustalenia kontroli

Listy płac i karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Pątnów sporządzane są komputerowo przy użyciu programu Progman Płace firmy Wolters Kluwer SA.

Kontrolującym przedłożono karty wynagrodzeń za 2015 rok nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Samorządowych w Załączu Małym, karty zasiłkowe oraz wydruki z arkusza kalkulacyjnego Excel na podstawie których dokonano wyliczenia wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego. Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych w Załączu Małym Sławomir Cieśla przedłożył wykaz nauczycieli zatrudnionych w placówce w 2015 roku zawierający informacje o wykształceniu, przygotowaniu pedagogicznym, stopniu awansu zawodowego, stażu pracy i rodzaju umowy o pracę: na czas nieokreślony lub na czas określony. Nie przedłożono akt osobowych poszczególnych nauczycieli. Iwona Kalemba inspektor ds. kadrowo-płacowych oświaty, w złożonym oświadczeniu, które stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli, oświadczyła że przyjęte do wyliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2015 rok dane

źródłowe tj. wymiar zatrudnienia, okres zatrudnienia oraz wynagrodzenie i części składowe wynagrodzenia są zgodne z dokumentami akt osobowych.

Na podstawie powyższego ustalono, że w okresie od stycznia do czerwca oraz od listopada do grudnia 2015 roku zatrudnionych było 3 nauczycieli kontraktowych, a od lipca do października 2015 roku dwóch nauczycieli kontraktowych. W 2015 roku zatrudnionych było 4 nauczycieli mianowanych. W okresie od stycznia do sierpnia 2015 roku w Zespole Szkół w Załęczu Małym zatrudniano 15 nauczycieli dyplomowanych, a od września do grudnia 2015 roku 14 nauczycieli dyplomowanych. W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym wydruków komputerowych stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów w 2015 roku we wszystkich grupach awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w badanej placówce oświatowej przedstawiała się następująco:

	Średnioroczna liczba etatów	
	Średnia styczeń – sierpień	Średnia wrzesień - grudzień
Nauczyciele stażyści	0,00	0,00
Nauczyciele kontraktowi	1,95	2,01
Nauczyciele mianowani	3,98	4,00
Nauczyciele dyplomowani	15,00	13,91

Ustalono, że w przypadku jednego nauczyciela kontraktowego zatrudnionego od dnia 16 listopada 2015 roku na pełny etat, błędnie przeliczono wymiar etatu 0,3666 oraz wynagrodzenie w wysokości 1.359,09 zł. Iwona Kalemba dokonała ponownego przeliczenia powyższych wartości: prawidłowy proporcjonalny wymiar etatu w miesiącu listopadzie 2015 roku to 0,55, a wynagrodzenie za ten okres 1.359,25 zł. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli. Zmiana wymiaru etatu i wielkości wynagrodzenia nie zmienia faktu, że średnie wynagrodzenie w tej grupie nauczycieli zostało osiągnięte.

Do wyliczenia faktycznie poniesionych w 2015 roku kwot wynagrodzenia nauczycieli wszystkich grup awansu zawodowego przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla grupy nauczycieli mianowanych i dyplomowanych zatrudnionych w 2015 roku w Zespole Szkół Samorządowych w Załęczu Małym został wypłacony w dniu 19 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 006/2016) na podstawie listy płac z dnia 13 stycznia 2016 roku w łącznej kwocie 23.704,27 zł (brutto 34.021,82 zł). Łącznie na podstawie list płac dla wszystkich Zespołów Szkół przedmiotowy dodatek wypłacono w dniu 19 stycznia 2016 roku w kwocie 78.822,44 zł (113.126,63 zł brutto).

Gospodarowanie odpadami komunalnymi

Dane w zakresie wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych przez Gminę oraz dane w zakresie wydatków związanych z realizacją zadania odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2013 – 2015 uwzględniono w tabeli 1 stanowiącej załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 listopada 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Pańnowie.

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: Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Starszy Inspektor Kontroli
.....mgr Beata Tomkowska.....
(Beata Tomkowska)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
(Monika Smug)

Starszy Inspektor Kontroli
mgr Monika Smug

SKARBNIK GMINY

mgr Aleksandra Kasprzak

Jednostka kontrolowana:

GMINA PAŃNÓW
NIP 832-19-79-664
REGON 730934714

WÓJT
dr Jacek Olczyk

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

29/11/2016r

WÓJT
dr Jacek Olczyk



100-100000-100000
100-100000-100000
100-100000-100000

100-100000-100000
100-100000-100000
100-100000-100000